

Zadanie praktyczne - Certyfikat Kompetencji Zawodowych
Zadanie z „inwestycji”

Jest pan/i dyrektorem rozwijającego się przedsiębiorstwa przewozowego. Podpisał pan/i umowę ze spedytorem na przewóz ładunków drobnicowych na okres 5 lat. Przedsiębiorstwo posiada na własność 2 pojazdy do przewozu ładunków masowych i zatrudnia 3 kierowców. Niestety moce przewozowe firmy są zbyt niskie aby zrealizować miesięczne zamówienia w całości. W związku z powyższym musi pan/i podjąć decyzję o leasingu 3 pojazdów do przewozów ładunków masowych oraz zatrudnieniu 4 kierowców.

Przy dalszych obliczeniach należy przyjąć następujące założenia:

- cena pojazdu (zestaw o ładowności 26 ton) - 700 000zł
- opłata wstępna za leasing 15% wartości ze zestawu
- zmiana licencji średnio 650 zł/pojazd
- koszt zatrudnienia jednego kierowcy 950 zł jednorazowo

Koszty eksploatacyjne miesięczne na następne 3 lata:

- płace z narzutami 5 000 zł dla jednego kierowcy
- płace z narzutami pozostałych pracowników 11 000zł
- ubezpieczenie ludzi i majątku 1 800 zł
- koszt stały 4 000zł na pojazd (bez opłat leasingowych)
- rata leasingowa z oprocentowaniem 13 000 zł za każdy zestaw
- inne koszty 3 000zł
- koszty pracy przewozowej dwóch pojazdów 0,75 zł/tkm trzech pozostałych pojazdów 0,85 zł/tkm
- podatek dochodowy w pierwszym i drugim roku 30%
- podatek dochodowy w trzecim roku 40%
- Przyjmujemy że średnia planowana wydajność pojazdów przez kolejne 3 lata wynosi 6000 tkm dziennie a rzeczywista liczba dni roboczych w roku dla dwóch pojazdów wynosi 180, a dla pozostałych trzech pojazdów wynosi 200.

Należy:

1. Oblicz koszty wstępne inwestycji i koszty eksploatacyjne poniesione w pierwszym roku
2. Oblicz średnią cenę w (zł/tkm) dla wszystkich pojazdów za realizację usługi gwarantującą 18% nadwyżkę przychodów w stosunku do kosztów poniesionych w pierwszym roku
3. Oblicz przychód w drugim roku gwarantujący nadwyżkę przychodu w stosunku do kosztów poniesionych w drugim roku o 10% oraz oblicz zysk netto lub stratę z tytułu pozyskania pojazdów uzyskane w drugim roku i oceń czy inwestycja jest dla firmy korzystna.
4. Obliczyć planowany przychód, zysk netto i podatek w trzecim roku gwarantujący 8% podwyżki średniej ceny za usługę (1tkm) w pierwszym roku.