

№	Статья расходов	Сумма.руб
1	Техническое оснащение офиса	140 000
2	Материальное оснащение центра	50 000
3	Рекламные расходы	40 000
4	Прочие расходы	10 000
Итого		240 000

Для оснащения и открытия логистической компании всем необходимым для работы потребуется 240 000 руб.

4.5 Затраты основного периода

Затраты основного периода - это затраты непосредственно связанные с перевозками и работой центра. Поскольку работа будет осуществляться первоначально на наемном транспорте и с наемными водителями, то необходимо определиться с ценой за услуги этого автотранспорта. Из расчетов приведенных выше вышло, что себестоимость 1 км выходит в размере 18,8 руб. Исходя из этого, будут проводиться переговоры с наемными перевозчиками.

Кроме того, в затраты основного периода будут входить следующие затраты .

Таблица 13 - Затраты основного периода

Статья затрат	Сумма, руб.
Заработная плата сотрудников	250 000

Коммунальные расходы	10 000
Обслуживание систем телекоммуникации	18000
Расходы на рекламу	26 000
Аренда офиса	27 500
Прочие расходы	30 000
Всего:	361 500

Из расчета на 1 км эти затраты составят 3,81 руб. В итоге затраты основного периода в себестоимости услуги составят 22,61 руб./км.

4.6 Расчет налоговых платежей

Многие транспортные компании относятся к категории субъектов малого предпринимательства и применяют упрощенную систему налогообложения. Но это характерно лишь для автотранспортных организаций. Использование упрощенной системы налогообложения железнодорожными, речными и авиапассажирскими компаниями с учетом ограничения стоимости основных средств формально. Там, где автоперевозки не переведены на уплату единого налога на вмененный доход, автотранспортные организации вправе применять общий режим налогообложения или упрощенную систему уплаты налогов.

Практика показывает, что обычно небольшие компании отдадут предпочтение именно упрощенной системе налогообложения.

Несмотря на то, что организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождены от ведения бухгалтерского учета в полном объеме, обычно они такую возможность не используют. Кстати, такой подход к возможности отказа от ведения бухгалтерского учета в полном объеме является вполне оправданным.

Действительно п. 3 ст. 4 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 129-ФЗ) определено, что организации, использующие упрощенную систему налогообложения, вправе не вести бухгалтерского учета в полном объеме. В то же время от ведения бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов они не освобождаются.

Между тем вести бухгалтерский учет только в части основных средств и нематериальных активов, не затрагивая при этом расчетов или иных хозяйственных операций, затруднительно. Кроме того, отказаться от ведения полноценного бухгалтерского учета организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, не позволяют требования Гражданского кодекса РФ (ГК РФ) и иных федеральных законов об организациях различных организационно-правовых форм.

Отметим, что подавляющее число российских коммерческих организаций представлено либо акционерными обществами (АО), либо обществами с ограниченной ответственностью (ООО). Помимо норм гражданского законодательства, деятельность АО регулируется нормами Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (далее - Закон N 208-ФЗ), ООО - нормами Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (далее - Закон N 14-ФЗ). В соответствии с этими Федеральными законами АО и ООО обязаны утверждать свои годовые отчеты и бухгалтерские балансы высшим органом управления организации, на это указывает ст. 48 Закона N 208-ФЗ, а также ст. 33 Закона N 14-ФЗ. Кроме того, указанные нормативно- 91 правовые акты обязывают компании сопоставлять свои чистые активы (определяемые исключительно по данным бухгалтерского учета) с размерами своего уставного капитала.

Если организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, выплачивает дивиденды или распределяет между собственниками чистую прибыль, то отказ от ведения бухгалтерского учета в полном объеме вообще незаконен. Ведь, как известно, источником выплаты дивидендов выступает не что иное, как чистая прибыль компании, определяемая по данным бухгалтерской отчетности.

Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, может утратить право на применение данного специального налогового режима, и тогда ей придется вернуться к общей системе уплаты налогов, которая предполагает ведение бухгалтерского учета в полном объеме. Восстанавливать учет всегда сложнее, чем его вести, тем более что восстановление учета всегда связано с дополнительными финансовыми затратами.

В данном случае будет применяться упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Налоговая ставка в данном случае будет в размере 15%.

Кроме того, налогообложению будут подлежать доходы сотрудников, с которых организация должна платить взносы в ПФР и ФФОМС, они так же будут уменьшать налогооблагаемую базу.

Таблица 14 - Размер платежей в страховые фонды

Суммарная зарплата	Процент страховых платежей, %	Сумма страховых платежей, руб.
250000	31,1	77 750

В итоге платежи в страховые фонды составят 77 750 руб. в месяц, что в расчете на единицу пути составит 0,82 руб./км.

4.7 Анализ рисков

Финансовая оценка рисков проекта выполнена с применением сценарного подхода.

Выполненный анализ рисков проекта по трем сценариям его реализации позволяет сделать следующие выводы.

Наиболее критичным является вариант, соответствующий пессимистическому сценарию реализации проекта, прогнозные финансовые показатели которого представлены в табл..

Таблица 15 – Анализ рисков

Показатель эффективности	прогноз		
	пессимистичный	реал истичный	оптим истичный
Чистый	241623	858935	1100558

доход ЧД (NPV)			
Чистый дисконтированный доход при ставке дисконтирования 18%. ЧДД (NPV)	439212	154794	1591866
Внутренняя норма доходности ВНД (IRR), %	41,1	46,3	51,2
Простой срок окупаемости, лет	6	5	4
Срок окупаемости с учетом дисконтирования, лет.	6	5	4

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В соответствии с проведенным в рамках проекта анализом объекта исследования и инвестиционного проекта создания новой транспортно-логистической компании.

Идея инвестиционного проекта создания таможенного терминала «Уткина Заводь» является привлекательной в силу следующих его преимуществ:

- выгодное местоположение проектируемого склада вблизи Восточного полукольца Кольцевой автомобильной дороги (КАД) вокруг Санкт-Петербурга;
- положительная динамика развития внешней торговли Российской Федерации, неразрывно связанная с ростом спроса на таможенное оформление и временное хранение товаров и транспортных средств, и важнейшая роль Санкт-Петербурга в этом развитии;;
- положительная деловая репутация и наработанные связи инвестиционных партнеров на рынке услуг транспортной и таможенной сферах.

Среди основные проблем, которые могут повлиять на успех реализации проекта, можно выделить следующие:

- рост конкуренции в связи с созданием в районе КАД въездных сервисно-таможенных комплексов, проекты которых поддерживаются Правительством Санкт-Петербурга;
- превышение фактического уровня капитальных и текущих затрат по проекту относительно планового;
- увеличение сроков строительно-монтажных работ, выхода на проектную мощность;
- возможные потери в связи со срывом сроков ввода в эксплуатацию Восточного полукольца КАД;
- форс-мажорные риски.

Проведенная с использованием сценарного подхода анализа рисков оценка коммерческой эффективности данного инвестиционного проекта показала эффективность проекта по всем сценариям его реализации. В качестве критериев оценки эффективности использованы следующая система показателей: простой и дисконтированный сроки окупаемости проекта, чистая текущая стоимость проекта (NPV больше 0), индекс рентабельности

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Афанасенко, И. Д. Экономическая логистика [Текст]: учебник /И.Д. Афанасенко, В.В. Борисова В.В. – СПб: Питер, 2013. – 428 с.
2. Бауэрсокс, Дональд Дж. Логистика: интегрированная цепь поставок [Текст]: монография / Дональд Дж Бауэрсокс, Дейвид Дж.Клос. – М.: Олимп – Бизнес, 2011. – 640 с.
3. Бочкарев А.А. Транспортная Логистика [Текст]: учебное пособие / А.А. Бочкарев. – Санкт-Петербург: Издательство политехнического университета, 2006. – 60 с.
4. Бродецкий, Г.Л. Управление запасами [Текст]: учеб. пособие / Г.Л. Бродецкий. – М.: Эксмо, 2007. – 400 с.
5. Бродецкий Г.Л. Экономико-математические методы и модели в логистике [Текст] : учеб. для студ. учреждений высш. проф. образования / Г.Л.Бродецкий, Д.А.Гусев. — М. : Издательский центр «Академия», 2012. — 288 с.
6. Гаджинский, А.М. Логистика [Текст]: учебник / А.М. Гаджинский. – М.: ИВЦ Маркетинг, 2012. – 375 с.
7. Гаджинский А. М. Практикум по логистике [Текст]: учебное пособие / А. М. Гаджинский. – М.: ИКТЦ «Маркетинг», 2001. – 180 с.
8. Дыбская В.В. Логистика [Текст]: учебник / под ред. В.И. Сергеева. – М.: Эксмо, 2011. – 944 с.
9. Джонсон, Дж. С. Современная логистика [Текст]: монография / Дж. С. Джонсон. – М.: Издательский дом с 2010. – 624 с.
10. Кожин, А. П. Математические методы в планировании и управлении гру-зовыми автомобильными перевозками [Текст]: учебник / А.П.Кожин, В. Н.Мезенцев. – М.: Транспорт, 2004. – 304 с.
11. Козловский В.А., Козловская Э.А., Савруков Н.Т. Логистический менеджмент [Текст]: конспект лекций. – СПб: Политехника, 1999. – 275 с.
12. Козловский В.А. Производственный и операционный менеджмент: учеб. пособие. Изд. четвертое, испр. и доп. / В.А. Козловский, В.В. Кобзев ; под общей ред. проф. В.В Кобзева. – СПб. : Изд-во Политехн. ун-та, 2013. – 356 с.
13. Корпоративная логистика. 300 ответов на вопросы профессионалов / Под общ. И научн. Редакцией проф. В.И. Сергеева. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 976 с.

14. Кузнецов, А. В. Руководство к решению задач по математическому программированию [Текст]: учебное пособие / В. А. Кузнецов. – Минск: Высшая школа, 1978. – 110 с.
15. Лайсонс, К. Управление закупочной деятельностью и цепью поставок [Текст]: монография /К. Лайсонс, М. Джиллингем.. – М.: ИНФРА-М, 2005. - 798 с.
16. Лукинский В.С. Модели и методы теории логистики [Текст]: Учебное пособие/ Под редакцией В. С. Лукинского. – СПб.: Изд-во Питер, 2008. – 448 с.
17. Логистика [Текст]: учебное пособие / Б.А. Аникин [и др.]. – М.: Инфра – М, 2000. – 352 с.
18. Маликов О.Б., Малкович А.Р. Склады промышленных предприятий [Текст]: Справ./Под общ. ред. О.Б. Маликова.– Л.: Машиностроение. Ленингр. Отд-ние, 1989.– 672 с.
19. Миротин Л.Б., Транспортная логистика [Текст]: Учебник для транспортных вузов./ Под редакцией Л.Б. Миротина. – М.:Издательство «Экзамен», 2003. – 512 с.
20. Модели и методы теории логистики [Текст]: учебное пособие / В. С. Лукинский [и др.]. – СПб.: Питер, 2007. – 448 с.
21. Неруш, Ю. М. Логистика [Текст]: учебное пособие / Ю. М. Неруш. – М.: Юнити – Дана, 2003. – 495 с.
22. Основы логистики. Общие вопросы логистического управления [Текст]: учебное пособие/ Алесинская Т.В [и др.]. – Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2005. – 121 с.
23. Пилипчук, С. Ф. Логистика предприятия. Проектирование складской логистической системы предприятия [Текст]: учебное пособие / С. Ф. Пилипчук. – СПб: Изд-во Политехнического гос. ун-та, 2008. – 231 с.
24. Селиванов А. В, Шамлицкий Я.И. Транспортно-складская логистика производственной системы машиностроительного предприятия [Текст] / Вестник СибГАУ. – 2013. - № 2(48).
25. Сергеев В. И. Логистика в бизнесе [Текст]: учебник / В. И. Сергеев. – М.: Инфра – М, 2001. – 608 с.
26. Сток, Дж.Р. Стратегическое управление логистикой [Текст]: монография / Дж.Р. Сток, Д.М. Ламберт. – М.: ИНФРА-М, 2010. - 976 с.
27. Туровец, О. Г., Родионова В. Н. Логистика [Текст]: учебное пособие. – Воронеж: Изд-во ВГТУ, 1994. – 90 с.
28. Царев, В. В. Оценка экономической эффективности инвестиций [Текст]: учебник / В. В. Царев. – СПб: Питер, 2004. – 210 с.

29. Бродецкий, Г.Л. Управление запасами [Текст]: учеб. пособие / Г.Л. Бродецкий. – М.: Эксмо, 2007. – 400 с.
30. Бродецкий Г.Л. Экономико-математические методы и модели в логистике [Текст] : учеб. для студ. учреждений высш. проф. образования / Г.Л.Бродецкий, Д.А.Гусев. — М. : Издательский центр «Академия», 2012. — 288 с.
31. Гаджинский, А.М. Логистика [Текст]: учебник / А.М. Гаджинский. – М.: ИВЦ Маркетинг, 2012. – 375 с.
32. Гаджинский А. М. Практикум по логистике [Текст]: учебное пособие / А. М. Гаджинский. – М.: ИКТЦ «Маркетинг», 2001. – 180 с.
33. Дыбская В.В. Логистика [Текст]: учебник / под ред. В.И. Сергеева. – М.: Эксмо, 2011. – 944 с.
34. Джонсон, Дж. С. Современная логистика [Текст]: монография / Дж. С. Джонсон. – М.: Издательский дом с 2010. – 624 с.