

# ОБОСНОВАНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ МЕТОДА МАРЖИНАЛЬНОГО ДОХОДА

**Александр Евлаш, экономист**

Эффективность деятельности организаций-производителей в рыночных условиях в большой степени зависит от грамотно организованной товарно-сбытовой и ценовой политики. Одним из основных направлений совершенствования товарно-сбытовой деятельности организаций-производителей является проведение комплекса мероприятий по увеличению заинтересованности организаций-покупателей в приобретении большего количества товаров, достижению высокого уровня покупательской активности и, соответственно, достижению наиболее высоких темпов роста продаж товаров и др.

## Общие положения

Многие отечественные предприятия при формировании отпускных цен, руководствуясь нормами Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Минэкономики от 22.07.2011 № 111, п. 8 Положения о порядке формирования внебюджетных средств, осуществления расходов, связанных с приносящей деятельности, направлениях и порядке использования средств, остающихся

в распоряжении бюджетной организации, утвержденного постановлением Совмина от 19.07.2013 № 641, составляют экономическое обоснование цен путем составления калькуляций с расшифровкой статей затрат, применяя затратный метод на основе полных затрат.

Однако этому методу присущ ряд недостатков. Во-первых, данный метод не учитывает, что цена может не находиться в прямой зависимости от затрат на производство и реализацию товаров, во-вторых, при формировании цен не учитывается готовность покупателей платить за данный товар, так как при обосновании цены не принимаются во внимание внешние по отношению к продавцу факторы, в первую очередь конкуренция, потребительские свойства товара и его заменителей, спрос на товар; в-третьих, использование данного метода не стимулирует снижения затрат, что оказывает негативное влияние на конкурентоспособность организации-производителя.

Для того чтобы с одной стороны иметь экономическое обоснование установленных отпускных цен, а с другой стороны нивелировать недостатки, присущие затратному методу на основе полных затрат,

### Не все затраты предприятия учитываются при расчете себестоимости

При использовании метода маржинального дохода в состав усеченной себестоимости не включаются косвенные (условно-постоянные затраты)<sup>1</sup>.

К управленческим расходам относятся:

- общехозяйственные затраты;
- общепроизводственные затраты;
- коммерческие расходы.

#### Общехозяйственные затраты

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, условно-постоянные косвенные затраты, связанные с управлением организацией, учитываются на счете 26 "Общехозяйственные затраты" и списываются в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-5 "Управленческие расходы"), за исключением случаев, установленных законодательством (п. 10 Инструкции № 102; подп. 1 п. 15 рекомендаций № 273).

В свою очередь, счет 26 "Общехозяйственные затраты" предназначен для обобщения информации о затратах, связанных

<sup>1</sup> Косвенные (условно-постоянные) затраты – затраты, связанные с производством нескольких видов товаров, выполнением нескольких видов работ, оказанием нескольких видов услуг, которые включаются в себестоимость определенного вида товаров (работ, услуг) по определенной базе распределения (п. 2 Инструкции № 102). В указанные затраты могут включаться управленческие расходы и расходы на реализацию (коммерческие расходы).

с управлением организацией. На этом счете отражаются начисленная амортизация и затраты на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, затраты на содержание управленческого персонала, затраты на информационные, аудиторские и другие услуги, другие аналогичные по назначению затраты (часть первая п. 28 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50 "Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов" (далее – Инструкция № 50)). В статью "Общехозяйственные расходы" включаются затраты, связанные с обслуживанием, организацией производства и управлением организацией в целом, амортизационные отчисления от стоимости нематериальных активов организации, а также затраты на электрическую и тепловую энергию, расходуемую на общехозяйственные нужды организации (подп. 8 п. 27 рекомендаций № 273).

#### Общепроизводственные затраты

Условно-постоянные косвенные общепроизводственные затраты включаются в себестоимость реализованной продукции, работ, услуг или относятся к управленческим расходам в порядке, установленном

учетной политикой организации (п. 11 Инструкции № 102; п. 16 рекомендаций № 273).

В этом случае счет 25 "Общепроизводственные затраты" предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с обслуживанием и управлением структурными подразделениями основного и вспомогательных производств организации. На этом счете отражаются затраты на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, начисленная амортизация и затраты на ремонт основных средств, используемых в производстве, затраты на оплату труда работающих в организации лиц (далее – работники), занятых обслуживанием производства, другие аналогичные по назначению затраты (п. 27 Инструкции № 50). В свою очередь, в статью "Общепроизводственные расходы" включаются затраты по содержанию и эксплуатации оборудования, а также затраты, связанные с организацией, обслуживанием и управлением производствами, цехами, мастерскими и другими подобными им структурными подразделениями в основных (вспомогательных) производствах (подп. 7 п. 27 рекомендаций № 273).

### Коммерческие расходы

Статья расходов на реализацию (коммерческие расходы) включает затраты, связанные с реализацией (сбытом) продукции (работ, услуг) (п. 28 рекомендаций № 273).

В организации, осуществляющей промышленную и иную производственную

деятельность, эти расходы учитываются на счете 44 "Расходы на реализацию" и списываются в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-6 "Расходы на реализацию") (п. 12 Инструкции № 102; п. 17 рекомендаций № 273).

В свою очередь, счет 44 "Расходы на реализацию" предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с реализацией продукции, товаров, работ, услуг. В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, на счете 44 "Расходы на реализацию" отражаются расходы на упаковку изделий на складах готовой продукции, на доставку продукции к месту отправления, погрузки в транспортные средства, на содержание помещений для хранения продукции в местах ее реализации, на рекламу, другие аналогичные по назначению расходы (п. 35 Инструкции № 50).

В свою очередь, порядок определения косвенных (условно-постоянных) затрат на единицу измерения, принятую при формировании отпускных цен, устанавливается организациями-производителями самостоятельно в соответствии с утвержденной учетной политикой и отраслевыми рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости товара (работ, услуг).

Как правило, косвенные (условно-постоянные) затраты в расчете на единицу измерения, принятую при формировании отпускных цен, определяются исходя

из анализа фактических смет этих затрат за отчетный период времени (месяц или квартал, предшествующий формированию цен) с учетом размера планируемых изменений этих затрат в расчетном периоде (инфляционные ожидания) и распределяются пропорционально одному из установленных (выбранных) организациями-производителями базовых показателей их распределения: затратам на оплату труда работников, занятых в производстве товаров (работ, услуг); стоимости сырья (материалов), используемых в производстве товаров (работ, услуг); объему производства однородных товаров (работ, услуг); общим затратам на производство товаров (работ, услуг) и другим показателям, а также может быть использован метод маржинального дохода. При этом базовые показатели распределения косвенных (условно-постоянных) статей затрат определяются организациями-производителями самостоятельно с учетом вида экономической деятельности, отраслевых особенностей производства, структуры себестоимости производимых товаров (выполняемых работ, оказываемых услуг) и закрепляются в учетной политике.

### Определение отпускной цены

Метод маржинального дохода предполагает нахождение по крайней мере двух уровней отпускных цен – минимальной и оптимальной.

Определение нижней границы отпускной цены осуществляется с целью недопущения убыточности производства

и определения его целесообразности. В этом случае в цене в первую очередь должно быть учтено покрытие прямых (условно-переменных) затрат в расчете на принятую единицу измерения.

При определении наиболее оптимального уровня отпускных цен на пиломатериалы собственного производства, применяемых при их реализации в условиях рыночной конъюнктуры, следует исходить из основного правила: они должны быть меньше, чем цены конкурентов, даже на минимальную величину, способную обратить на себя внимание других организаций-покупателей и побудить их приобрести эти товары.

Рассмотрим порядок формирования свободных отпускных цен на товары собственного производства с использованием метода маржинального дохода с ориентацией на уровень цен, применяемых конкурентами, на условном примере.

### ПРИМЕР.

Организация-производитель осуществляет производство и реализацию пиломатериалов различных видов. Реализация пиломатериалов организациям-покупателям осуществляется по отпускным ценам, сформированным с учетом конъюнктуры рынка. Объем производства и реализации пиломатериалов в расчетном периоде (август 2017 г.) запланирован в количестве 85 м<sup>3</sup>.

Расчет отпускной цены на 1 м<sup>3</sup> пиломатериалов необрезных хвойных пород (сосна) толщиной 25–30 мм 2-го сорта может быть представлен в следующем виде (см. табл.):

Расчет отпускной цены на 1 м<sup>3</sup> пиломатериалов необрезных хвойных пород

№ п/п	Наименование статьи затрат	Значение в расчете на 1 м <sup>3</sup> , руб.	Примечание	
1	Прямые (условно-переменные) затраты, непосредственно связанные с производством пиломатериалов, в т.ч.	78,40	Определяются в соответствии с положениями учетной политики и иных локальных нормативных правовых актов, принятых организацией, и рассчитываются по нормам, утверждаемым руководителем организации, и нормативам, определяемым в установленном порядке	
1.1	пиловочное сырье	56,29		
1.2	возвратные отходы (вычитаются)	4,24		
1.3	топливо и энергия на технологические цели	12,41		
1.4	расходы на оплату труда работников	10,36		
1.5	отчисления на социальные нужды, в т.ч.:	3,58		Подп. 1.5.1 + подп. 1.5.2
1.5.1	обязательные страховые взносы в ФСЗН (34 %)	3,52	Размер – 34 % (подп. 1.4 × 34 %)	
1.5.2	страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белгосстрах (0,6 %) (условно)	0,06	Размер – условно 0,6 % (подп. 1.4 × 0,6 %)	
2	Диапазон отпускных цен на пиломатериалы, применяемых конкурентами (min – max), в т.ч.:	130 – 160	Определяются верхняя и нижняя границы отпускных цен реализации товаров в рыночных условиях с использованием прайс-листов и других источников информации	
2.1	среднеарифметическая цена	145		Определяется средний (среднеарифметический) уровень цен на товары в интервале между самой низкой ценой и самой высокой ценой с учетом объемов их продаж на внутреннем и (или) внешнем рынках
2.2	10 % от среднеарифметической цены	14,50		Подп. 2.1 × 10 %
2.3	диапазон отклонений от среднеарифметической цены (min – max)	130,50 – 159,50		Подп. 2.1 +/- подп. 2.2
2.4	ценовой ориентир	145		Определяется исходя из анализа совокупности всех отпускных цен на аналогичные по маркетинговым показателям товары, применяемых конкурентами
3	Отпускная цена на пиломатериалы, установленная организацией при их реализации в расчетном периоде (августе 2017 г.) с учетом конъюнктуры рынка, без НДС	140	Определяется исходя из анализа текущей конъюнктуры рынка (его сегментов) и с учетом целей товарно-сбытовой и ценовой политики	



*Пора отдохнуть!*

Без шлифовки и драгоценный камень не блестит.

*Японская пословица*