



Особенности формирования отпускных цен на мебельную продукцию собственного производства

Г.И. КЕВРА

кандидат
экономических наук,
доцент БГТУ

Отпускные цены на мебельную продукцию формируются субъектами предпринимательской деятельности, осуществляющими ее производство и реализацию, самостоятельно на основе плановых затрат на производство и реализацию товаров, налогов и иных обязательных платежей, установленных законодательством, прибыли с учетом конъюнктуры рынка и ограничений, установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен, согласно п. 6 Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 22 июля 2011 г. № 111 (с изменениями и дополнениями).

При этом отпускные цены, устанавливаемые производителями, должны быть подтверждены экономическими расчетами (плановой калькуляцией с расшифровкой статей затрат: материальных, трудовых, накладных и др.).

Плановые затраты определяются производителем самостоятельно исходя из принятой учетной политики и отраслевых рекомендаций по планированию, учету и калькулированию себестоимости товаров на основе раздельного учета затрат по каждому виду товаров, расчет которых производится по нормам (нормативам), утверждаемым производителем самостоятельно, если иное не установлено законодательством. Налоги и иные обязательные платежи, установленные законодательством, включаются в отпускные цены (тарифы) в размерах и порядке, определенных законодательством.

При этом следует отметить, что согласно подп. 2.3 Указа Президента Республики Беларусь от 25 февраля 2011 г. № 72 «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь» (с изменениями и дополнениями) реализация товаров (работ, услуг) индивидуальным предпринимателем или юридическим лицом при отсутствии экономических расчетов (калькуляции с расшифровкой статей затрат на товары собственного производства), подтверждающих уровень применяемых цен, за исключением регулируемых в соответствии с данным Указом, не является правонарушением.

В каждой организации должны быть разработаны и утверждены, например, нормы расхода основных и вспомогательных материалов, сырья, комплектующих, порядок определения их цены и стоимости. Также должны быть разработаны и утверждены нормы времени и тарифные ставки, определен разряд работ на осуществление той или иной операции (работы), а также рассчитаны сдельные расценки, применяемые при сдельной оплате труда.

Субъекты предпринимательской деятельности должны самостоятельно выбрать и закрепить в учетной политике порядок определения и распределения накладных и прочих затрат. Самостоятельно должен быть выбран и метод определения затрат, связанных с реализацией продукции собственного производства, а также транспортных затрат.

Соблюдение указанных правил, систематизирующих порядок формирования отпускных цен, позволит организациям-производителям более гибко реагировать на изменения цен на рынке однотипных товаров, а также определять нижнюю границу отпускной цены на товар, безубыточный объем его производства и продаж, включая получение запланированного размера прибыли от его производства и реализации.

Учитывая вышеприведенные нормы действующего законодательства, рассмотрим порядок формирования отпускной цены на мебельную продукцию организацией-производителем «А».

Последовательность формирования уровня отпускной цены на стол компьютерный Л 134.02.01 за принятую единицу измерения (1 шт.), применяемой организацией «А» при его продаже в розничную торговлю, приведена в форме плановой калькуляции с расшифровкой статей затрат, образец заполнения которой представлен далее.

К затратам, включаемым в статью «Общепроизводственные затраты», относятся затраты по содержанию и эксплуатации машин и оборудования и цеховые затраты, связанные с организацией, обслуживанием и управлением цеха по производству.

УТВЕРЖДАЮ
 Генеральный директор
 организации «А»
Губарь С.Н. Губарь
 «15» сентября 2015 г.

ПЛАНОВАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ
по расчету отпускной цены на стол компьютерный Л 134.02.01, 1 шт.
 (наименование продукции, единица измерения)

№ п/п	Наименование статьи затрат	Норматив, %	Сумма, руб.	Примечание
1	Сырье и материалы	×	512 424	
2	Возвратные отходы (вычитаются)	1,9	9736	п. 1 × 1,9 %
3	Электрическая энергия на технологические цели	×	43 925	
4	Заработная плата работников, занятых в производстве продукции	×	76 513	подп. 4.1 + подп. 4.2
4.1	основная заработная плата	×	69 494	
4.2	дополнительная заработная плата	10,1	7019	подп. 4.1 × 10,1 %
5	Отчисления от заработной платы, в том числе:	×	26 473	подп. 5.1 + подп. 5.2
5.1	обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь	×	26 014	п. 4 × 34 %
5.2	страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	×	459	п. 4 × 0,6 %
6	Общепроизводственные затраты	179,4	124 672	подп. 4.1 × 179,4 %
7	Общехозяйственные затраты	30,1	172 227	(п. 1 – п. 2 + подп. 4.1) × 30,1 %
8	Производственная себестоимость	×	946 498	п. 1 – п. 2 + п. 3 + п. 4 + п. 5 + п. 6 + п. 7
9	Коммерческие затраты, связанные со сбытом (реализацией) продукции	2,2	20 823	п. 8 × 2,2 %
10	Полная себестоимость	×	967 321	п. 8 + п. 9
11	Прибыль	×	116 079	п. 10 × 12 %
12	Отпускная цена на продукцию, применяемая организацией «А» в расчетах с покупателями при ее продаже, без НДС	×	1 083 400	п. 10 + п. 11
13	Сумма НДС, учитываемая организацией «А» при установлении отпускной цены на продукцию*	×	216 680	п. 12 × 20 %
14	Отпускная цена на продукцию, применяемая организацией «А» в расчетах с покупателями при ее продаже, с НДС*	×	1 300 080	п. 12 + п. 13

* Отпускные цены (тарифы) на товары устанавливаются без НДС.

Главный экономист

Иванова

И.И. Иванова

Главный бухгалтер

Петрова

П.П. Петрова

ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТАТЕЙ ЗАТРАТ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ ПЛАНОВОЙ КАЛЬКУЛЯЦИИ ПО РАСЧЕТУ ОТПУСКНОЙ ЦЕНЫ НА СТОЛ КОМПЬЮТЕРНЫЙ

В статье «**Сырье и материалы**» плановой калькуляции по расчету отпускной цены на стол компьютерный (табл. 1) отражается стоимость исходных древесных полуфабрикатов (древесностружечные и древесноволокнистые плиты, раскроенные на черновые заготовки партии деталей), клеящих веществ (синтетические, каллогеновые, казеиновые), лакокрасочных материалов и красителей (лаки полиэфирные, меламино-формальдегидные и алкидно-мочевино-меламинные, безмасляные, политуры спиртовые мебельные, нитролаки, нитроэмали, растворители, разбавители и пасты и др.), лицевой и крепежной фурнитуры (стяжки, петли, фурнитура резная, ручки-скобы и др.), метизов (шурупы, болты, винты и др.) и других основных материалов, используемых при его производстве. К данной статье затрат относятся также затраты на вспомогательные материалы, используемые на технологические цели, такие как шлифовальная шкурка, полировальная паста, марля и др.

Стоимость сырья и материалов, включаемых в состав отпускной цены на стол компьютерный, определяется исходя из цен их приобретения, устанавливаемых организацией «А» с использованием способа оценки запасов по средней себестоимости, и технически обоснованных норм их расхода на его изготовление. При этом расход исходного лесоматериала (плит древесностружечных и древесноволокнистых — по сорторазмерам и т.д.), лакокрасочных материалов (красителей, грунтов, лаков, политур, шпатлевок — на калькулируемый объект по переделам) нормируется на основании карт технологического процесса. В свою очередь, нормы расхода сырья и материалов, используемых в производстве стола компьютерного, разрабатываются организацией «А» самостоятельно с использованием указанных карт, утверждаются руководителем и могут быть скорректированы с учетом изменения технологии и организации производства.

Статья «**Возвратные отходы**» формируется из отходов (рейки, опилки, обрезки древесностружечных плит и другие отходы), получение которых предусматривается технологическим регламентом производства стола компьютерного. Их стоимость вычитается из стоимости сырья и материалов, израсходованных на его изготовление. Определение затрат, учитываемых по данной статье плановой калькуляции по расчету отпускной цены на стол компьютерный, осуществляется исходя из стоимости возвратных отходов, образовавшихся в процессе производства мебельной продукции за отчетный период времени (год, предшествующий формированию цены), и стоимости сырья и материалов, использованных в ее производстве за указанный период (табл. 2).

Сдельные расценки, применяемые при сдельной оплате труда, определяются путем умножения часовых тарифных ставок, соответствующих разряду выполняемой работы, на установленные нормы времени в часах.

Таблица 1. Расчет затрат, учитываемых в статье «Сырье и материалы» плановой калькуляции

Наименование	Единица измерения	Норма расхода	Цена единицы измерения, руб.	Сумма, руб.
Древесностружечные плиты (ламинированные)	м ²	4,6	68 900	316 940
Древесноволокнистые плиты	м ²	0,5	16 100	8050
Клей-расплав	кг	0,177	57 300	10 142
Марля	м ²	0,035	7400	258
Кромочный пластик	м. л.	33,24	800	26 592
Шпатлевка «Wood Filler "Pine"»	кг	0,005	66 800	334
Растворитель	кг	0,198	22 900	4534
Картон гофрированный трехслойный	м ²	2,9	4500	13 050
Лента пропиленовая	кг	0,024	35 800	859
Замок-пряжка	шт.	2	200	400
Винт-саморез (7 × 50)	шт.	16	300	4800
Стяжка угловая 2.16Д	шт.	7	3000	21 000
Стяжка эксцентриковая 2.3А	шт.	6	1000	6000
Шкант ФБ-226	шт.	22	200	4400
Ручка-скоба	шт.	3	10 300	30 900
Наконечник	шт.	8	200	1600
Ключ шестигранный	шт.	1	500	500
Направляющая роликовая L-400	к-т	4	12 000	48 000
Шуруп (3 × 16)	шт.	16	100	1600
Шуруп (3 × 30)	шт.	12	100	1200
Шуруп (4 × 16)	шт.	66	100	6600
Гвозди П-1, 2-20	кг	0,0029	22 500	65
Бумага упаковочная	кг	0,11	5200	572
Ткань для пошива мешочков х/б для фурнитуры	м ²	0,06	18 300	1098
Этикетка	шт.	2	600	1200
Инструкция	шт.	1	1000	1000
Клей ПВА (дисперсия)	кг	0,004	18 500	74
Скотч	боб.	0,04	16 400	656
Итого	×	×	×	512 424

Таблица 2. Расчет затрат, учитываемых в статье «Возвратные отходы» плановой калькуляции

Показатель	Сумма, руб.
Стоимость возвратных отходов, образовавшихся в процессе производства мебельной продукции в 2014 г.	301 686 500
Стоимость сырья и материалов, использованных в производстве мебельной продукции в 2014 г.	15 878 237 000
Норматив распределения возвратных отходов на принятую единицу измерения	1,9%
	$(301\,686\,500 \times 100 / 15\,878\,237\,000)$
Стоимость сырья и материалов, используемых в производстве стола компьютерного	512 424
Возвратные отходы, учитываемые при формировании отпускной цены на стол компьютерный	9736
	$(512\,424 \times 1,9 / 100)$

Статья «**Электрическая энергия на технологические цели**» формируется из стоимости электрической энергии, расходуемой в процессе производства стола компьютерного. К затратам электроэнергии на технологические нужды относится энергия, используемая для нанесения лакокрасочных материалов на поверхность стола распылением (пневматическим, бескомпрессорным, электростатическим и иными способами) и для сушки лакокрасочного покрытия деталей и изделий, используемых при его изготовлении (конвективным, терморadiационным и другими способами). Электроэнергия, расходуемая на поддержание температурных условий для склеивания элементов деталей (нагрев клея и клеевых слоев, нанесенных на древесину), также считается использованной на технологические цели.

Стоимость электрической энергии, учитываемой в статье «**Электрическая энергия на технологические цели**» плановой калькуляции по расчету отпускной цены на стол компьютерный, определяется исходя из технических обоснованных норм ее расхода на производство стола и цены приобретения, установленной организацией «А» на основе действующих тарифов на энергию (табл. 3).

Таблица 3. Норма расхода электрической энергии на производство стола компьютерного

Наименование	Единица измерения	Норма расхода	Цена согласно учетной политике, руб.	Сумма, руб.
Электрическая энергия на технологические цели	кВт/ч	0,044	998 295	43 925

В статье затрат «**Основная заработная плата**» плановой калькуляции по расчету отпускной цены на стол компьютерный отражаются затраты на основную заработную плату производственных рабочих, непосредственно занятых в его изготовлении, состоящие из выплат по сдельным расценкам, повышенный расценок в установленных законодательством размерах, а также суммы выплат стимулирующего и компенсирующего характера.

Следует отметить, что в мебельном производстве плановый расчет основной заработной платы производственных рабочих осуществляется в разрезе производственных отделений (цехов) (табл. 4). Так, производственными рабочими раскройного цеха являются операторы поточных линий и установок для раскроя листовых материалов. Производственными рабочими машинно-фанеровочного и отделочного цеха являются рабочие, занятые на шлифовании и склеивании поверхностей заготовок (нанесение клея на поверхности, запрессовка и выдержка склеиваемых деталей), фанеровании (облицовке) кромок (подготовка основы и шпона и наклеивание последнего на основу), сверлении круглых гнезд и отверстий, создании лаковых или красочных покрытий (нанесение отделочных материалов и высушивание их слоев), облагораживании покрытия (разравнивание и полирование). К производственным рабочим сборочного участка относятся столяры-сборщики, их помощники, занятые смывкой клея, выдавленного на швах узлов. При этом запуску в производство стола компьютерного предшествует разработка технологических процессов раскроя древесных материалов на заготовки деталей, первичной и повторной машинной обработки заготовок, их склеивания

и фанерования (облицовывания), отделки и сборки деталей в узлы и изделие. Возникающая при этом нормативная документация регламентирует состав и продолжительность машинных и ручных операций по обработке комплекта элементов изделия в разрезе каждого цеха. Карты технологического процесса позволяют рассчитать производственные нормативы трудочасов (основных и подсобных рабочих — по тарифным разрядам), основной заработной платы по изделию.

Таблица 4. Расчет затрат, учитываемых в статье «Основная заработная плата» плановой калькуляции

Технологическая операция	Тарифный разряд	Тарифный коэффициент	Часовая тарифная ставка, руб.	Норма времени, чел-ч	Сдельная расценка, руб.
Раскройный цех					
Раскрой древесностружечных плит	5	1,73	8238	0,614	5058
Раскрой древесноволокнистых плит	5	1,73	8238	0,052	428
Мойка	3	1,35	6429	0,206	1324
Опиловка по периметру	4	1,57	7476	0,145	1084
Итого	x	x	x	1,017	7894
Машинно-фанеровочный и отделочный цех					
Шлифование	4	1,57	7476	0,702	5248
Фанерование (облицовывание)	4	1,57	7476	0,826	6175
Сверление	4	1,57	7476	1,039	7768
Облагораживание	4	1,57	7476	0,123	920
Комплектование деталей	3	1,35	6429	0,111	714
Итого	x	x	x	2,801	20 825
Сборочный участок					
Пошив мешочков для фурнитуры	3	1,35	6429	0,123	791
Комплектование фурнитуры	4	1,57	7476	0,029	217
Контрольная сборка	4	1,57	7476	0,64	4785
Маркировка деталей	2	1,16	5524	0,031	171
Частичная упаковка	3	1,35	6429	0,71	4564
ОТК	5	1,73	8238	0,046	379
Вывоз на склад	2	1,16	5524	0,026	144
Итого	x	x	x	1,605	11 051
Всего	x	x	x	5,423	39 770
Повышения сдельных расценок					6761
Выплаты стимулирующего характера					18 565
Выплаты компенсирующего характера					4398
Всего					69 494

Затраты, учитываемые по статье «Дополнительная заработная плата», определяются исходя из анализа соответствующих выплат по основной и дополнительной заработной плате производственных рабочих за предшествующий формированию отпускной цены отчетный период (год,

предшествующий формированию цены) с учетом размера планируемых изменений этих затрат в плановом периоде и принимаются в процентах к сумме основной заработной платы производственных рабочих, занятых в производстве стола компьютерного (табл. 5).

Таблица 5. Расчет затрат, учитываемых в статье «Дополнительная заработная плата» плановой калькуляции

Показатель	Сумма, руб.
Затраты на основную заработную плату работников, занятых в производстве мебельной продукции в 2014 г., с учетом размера планируемых изменений этих затрат в 2015 г.	4 172 626 800
Затраты на дополнительную заработную плату работников, занятых в производстве мебельной продукции в 2014 г., с учетом размера планируемых изменений этих затрат в 2015 г.	421 435 400
Норматив распределения дополнительной заработной платы работников, занятых в производстве продукции, на принятую единицу измерения	10,1 % (421 435 400 / 4 172 626 800 × 100)
Основная заработная плата работников, занятых в производстве стола компьютерного	69 494
Дополнительная заработная плата работников, занятых в производстве продукции, учитываемая при формировании отпускной цены на стол компьютерный	7019 (69 494 × 10,1 / 100)

К затратам, включаемым в статью «**Общепроизводственные затраты**» (табл. 6), относятся затраты по содержанию и эксплуатации машин и оборудования и цеховые затраты, связанные с организацией, обслуживанием и управлением производством цеха по производству стола компьютерного. К специфическим затратам на содержание и эксплуатацию раскройного оборудования относятся стоимость круглых и ленточных пил и издержки по насечке и пересечке зубьев, их разводу и заточке. В машинно-фанеровочном цехе возникают затраты на содержание и эксплуатацию станков (фуговальных и строгальных; рейсмусовых и торцовочных; шипорезных и фрезерных; сверлильных и шлифовальных; клеенамазочных и кромкофуговальных; ребросклеивающих) и прессов для склеивания и фанерования. В состав эксплуатационных затрат этого рода входят также замена и подготовка режущего станочного инструмента (фуговочных, строгальных, шипорезных ножей, фрез и сверл различных типоразмеров), потребление шлифовальной шкурки. Отделочное оборудование состоит из шлифовальных аппаратов, распылительных установок, щеточных машин, вальцовых станков, лаконаливных машин, сушильных устройств, полировальной аппаратуры. Используются также ручные инструменты: шпатели, кисти и др.

Определение общепроизводственных затрат, учитываемых при составлении плановой калькуляции по расчету отпускной цены на стол компьютерный, осуществляется исходя из анализа фактической сметы этих затрат за отчетный период времени (месяц или квартал, предшествующий формированию цены) с учетом размера планируемых изменений этих затрат в плановом периоде, распределение которых на принятую единицу измерения производится пропорционально затратам на основную заработную плату производственных рабочих, занятых в производстве продукции в этом периоде.

Таблица 6. Расчет затрат, учитываемых в статье «Общепроизводственные затраты» плановой калькуляции

Показатель	Сумма, руб.
Общепроизводственные затраты, понесенные организацией «А» в августе 2015 г., с учетом размера планируемых изменений этих затрат в сентябре 2015 г., в том числе:	713 507 700
затраты по содержанию и эксплуатации машин и оборудования	475 964 000
цеховые затраты, связанные с организацией, обслуживанием и управлением производством	237 543 700
Затраты на основную заработную плату производственных рабочих, занятых в производстве мебельной продукции в августе 2015 г., с учетом размера планируемых изменений этих затрат в сентябре 2015 г.	397 718 900
Норматив распределения общепроизводственных затрат на принятую единицу измерения	179,4 % (713 507 700 × 100 / 397 718 900)
Основная заработная плата работников, занятых в производстве стола компьютерного	69 494
Общепроизводственные затраты, учитываемые при формировании отпускной цены на стол компьютерный	124 672 (69 494 × 179,4 / 100)

В состав затрат, включаемых в статью «Общехозяйственные затраты», входят затраты, связанные с организацией, обслуживанием и управлением производством организации-изготовителя «А» в целом. Определение общехозяйственных затрат, учитываемых при составлении плановой калькуляции по расчету отпускной цены на стол компьютерный, осуществляется исходя из анализа фактической сметы этих затрат за отчетный период времени (месяц или квартал, предшествующий формированию цены) с учетом размера планируемых изменений этих затрат в плановом периоде, распределение которых на принятую единицу измерения производится пропорционально прямым затратам, понесенным в этом периоде (стоимости сырья и материалов, использованных в производстве мебельной продукции, и затратам на основную заработную плату производственных рабочих, занятых в ее изготовлении) (табл. 7).

Таблица 7. Расчет затрат, учитываемых в статье «Общехозяйственные затраты» плановой калькуляции

Показатель	Сумма, руб.
Общехозяйственные затраты, понесенные организацией «А» в августе 2015 г., с учетом размера планируемых изменений этих затрат в сентябре 2015 г.	492 862 400
Прямые затраты, понесенные организацией «А» в августе 2015 г., с учетом размера планируемых изменений этих затрат в сентябре 2015 г., в том числе:	1 637 416 400
стоимость сырья и материалов за вычетом возвратных отходов	(1 239 697 500 + 397 718 900)
затраты на основную заработную плату производственных рабочих	1 239 697 500
затраты на основную заработную плату производственных рабочих	397 718 900
Норматив распределения общехозяйственных затрат на принятую единицу измерения	30,1 % (492 862 400 × 100 / 1 637 416 400)
Прямые затраты, связанные с производством стола компьютерного, в том числе:	591 654
сырье и материалы	512 424
возвратные отходы (вычитаются)	9736
основная заработная плата работников	69 494
Общехозяйственные затраты, учитываемые при формировании отпускной цены на стол компьютерный	172 227 ((512 424 - 9736 + 69 494) × 30,1 / 100)

Статья «**Коммерческие затраты, связанные со сбытом (реализацией) продукции**» отражает затраты на упаковку продукции (в том числе затраты на маркирование штриховыми идентификационными кодами), хранение на складе и др.

Определение коммерческих затрат, учитываемых при составлении плановой калькуляции по расчету отпускной цены на стол компьютерный, осуществляется исходя из удельного веса этих затрат в структуре затрат, связанных с производством мебельной продукции, реализованной за отчетный период (месяц или квартал, предшествующий формированию цены), с учетом размера планируемых изменений этих затрат в плановом периоде (табл. 8).

▲ Справочно

Расчетная норма рабочего времени в сентябре 2015 г. для пятидневной рабочей недели с выходными днями в субботу и воскресенье при полной норме продолжительности рабочего времени 40 ч в неделю равна 176 ч, при сокращенной норме продолжительности рабочего времени 35 ч в неделю — 154 ч.

Таблица 8. Расчет затрат, учитываемых в статье «Коммерческие затраты, связанные со сбытом (реализацией) продукции» плановой калькуляции

Показатель	Сумма, руб.
Коммерческие затраты, понесенные организацией «А» в августе 2015 г., с учетом размера планируемых изменений этих затрат в сентябре 2015 г.	100 681 800
Затраты, связанные с производством мебельной продукции, понесенные организацией «А» в августе 2015 г., с учетом размера планируемых изменений этих затрат в сентябре 2015 г.	4 576 445 400
Норматив распределения коммерческих затрат на принятую единицу измерения	2,2 % (100 681 800 × 100 / 4 576 445 400)
Затраты, связанные с производством стола компьютерного (производственная себестоимость)	946 498
Коммерческие затраты, учитываемые при формировании отпускной цены на стол компьютерный	20 823 (946 498 × 2,2 / 100)

В свою очередь, определение суммы прибыли, подлежащей включению в отпускную цену на стол компьютерный, в отношении которого в настоящее время не применяется ценовое регулирование, осуществляется организацией «А» с применением норматива рентабельности к полной себестоимости, устанавливаемого самостоятельно с учетом сложившейся конъюнктуры рынка (в рассматриваемом примере принят условно равным 12 %).

Выделение суммы НДС, предъявляемой организацией «А» (организацией-производителем) к оплате организациям-покупателям при реализации на территории Республики Беларусь мебельной продукции (стола компьютерного) дополнительно к его стоимости без учета НДС, осуществляется по ставке 20 %, установленной подп. 1.3 ст. 102 Налогового кодекса Республики Беларусь.

Отпускная цена на стол компьютерный, сформированная организацией «А» в соответствии с законодательством и обоснованная экономическими расчетами, помещается в прейскурант. ■