



Ценообразование

Практическое использование методов ценообразования, основанных на издержках

МЕТОД СТРУКТУРНОЙ АНАЛОГИИ

Метод структурной аналогии применяется организациями, осуществляющими производство широкой номенклатуры однотипных товаров, при определении уровня отпускных цен на новые модели таких товаров.

Отпускная цена (плановая себестоимость) новой модели товара с использованием метода структурной аналогии определяется как отношение суммы основного вида плановых затрат, связанных с производством этой модели (например, стоимости сырья и материалов), к удельному значению указанных затрат в структуре отпускной цены (фактической себестоимости) базовой модели товара по формуле

$$ОЦ_n (ПС_n) = АЗ_n (С_n) / УЗ_b (УВ_b) \times 100,$$

где $ОЦ_n (ПС_n)$ — отпускная цена (плановая себестоимость) новой модели товара, сформированная организацией-производителем и применяемая при его оптовой продаже организациям-покупателям, без НДС, руб.;

Г.И. КЕВРА

кандидат
экономических наук,
доцент БГУ

$AZ_n(C_n)$ — абсолютное значение (сумма) основного вида плановых затрат, включаемых в состав отпускной цены (плановой себестоимости) новой модели товара, руб.;

$UZ_6(UV_6)$ — удельное значение (удельный вес) основного вида затрат в структуре отпускной цены (фактической себестоимости) базовой модели товара, %.

В свою очередь, удельное значение (удельный вес) основного вида затрат в структуре отпускной цены (фактической себестоимости) базовой модели товара определяется по формуле

$$UZ_6(UV_6) = AZ_6(C_6) / OC_6(FC_6) \times 100,$$

где $AZ_6(C_6)$ — абсолютное значение (сумма) основного вида фактических затрат, входящих в состав отпускной цены (фактической себестоимости) базовой модели товара, руб.;

$OC_6(FC_6)$ — отпускная цена (фактическая себестоимость) базовой модели товара, применяемая организацией-производителем при его оптовой продаже организациям-покупателям, без НДС, руб.

Сумма налогов и иных обязательных платежей, учитываемых при установлении отпускных цен на товары, определяется по установленным ставкам и в порядке (очередности), предусмотренном законодательством Республики Беларусь.

К ним, в частности, относятся акцизы (по подакцизным товарам) и НДС.

Сумма акцизов по подакцизным товарам, в отношении которых установлены фиксированные ставки, рассчитывается по формуле

$$A = HO_a \times C_a,$$

где A — сумма акцизов в расчете на единицу измерения, принятую при формировании отпускной цены, руб.;

HO_a — объект налогообложения акцизом в единицах измерения, применительно к которым установлена ставка акцизов;

C_a — установленная ставка акцизов за единицу налогообложения (приложение 1 к Налоговому кодексу Республики Беларусь (далее — НК)), руб.

Определение суммы НДС, предъявляемой организациями-производителями к оплате организациям-покупателям при реализации товара, обороты по реализации которого облагаются НДС, другим организациям-покупателям, осуществляется по формуле

$$НДС = OC_n(ПC_n) \times C_{ндс}'$$

где $НДС$ — сумма НДС, предъявляемая организациями-производителями к оплате организациям-покупателям при реализации товара, обороты по реализации которого облагаются НДС, другим организациям-покупателям, руб.;

$C_{ндс}$ — установленная ставка НДС, %.

Рассмотрим порядок определения и применения отпускных цен на новые модели товара с использованием метода структурной аналогии с учетом сложившейся конъюнктуры рынка на условных примерах.

Пример 1

Организация-производитель «А» осуществляет производство различных видов столов (обеденные, под мойку, кухонные, письменные, канцелярские, лабораторные, для телерадиоаппаратуры, компьютерные, шахматные, телефонные, журнальные, туалетные и др.), реализация которых производится по отпускным ценам, сформированным с использованием метода структурной аналогии. В июне 2015 г. организация «А» будет осуществлять выпуск новой модели стола компьютерного серии Н 194.15.02, производство которой находится на стадии технического проектирования. Стоимость сырья и материалов, используемых при изготовлении новой модели стола, определенная на основании карты технологического процесса исходя из технически обоснованных норм их расхода и цен приобретения, равна 940 480 руб. Отпускная цена базовой модели стола компьютерного серии Л 182.14.01 — аналога новой модели, применяемая организацией «А» в расчетах с покупателями в мае 2015 г., составляет 2 452 500 руб. без НДС, в том числе стоимость сырья и материалов, используемых при ее изготовлении, — 784 640 руб.

Последовательность определения с использованием метода структурной аналогии отпускной цены на новую модель стола компьютерного серии Н 194.15.02, применяемой организацией «А» при ее продаже организациям-покупателям в июне 2015 г., представлена в табл. 1.

Таблица 1. Расчет отпускной цены на новую модель стола компьютерного серии Н 194.08.01

№	Показатель	Значение
1	Отпускная цена базовой модели стола компьютерного серии Л 182.14.01, применяемая организацией «А» в расчетах с покупателями при ее продаже в мае 2015 г., без НДС (справочно), руб.	2 452 500
2	Стоимость сырья и материалов, используемых при изготовлении базовой модели стола компьютерного серии Л 182.14.01, без НДС (справочно), руб.	784 640
3	Удельный вес стоимости сырья и материалов в цене базовой модели стола компьютерного серии Л 182.14.01 (п. 2 / п. 1 × 100), %	32 (784 640 / 2 452 500 × 100)
4	Стоимость сырья и материалов, используемых при изготовлении новой модели стола компьютерного серии Н 194.15.02, без НДС (справочно), руб.	940 480
5	Отпускная цена на новую модель стола компьютерного серии Н 194.15.02, применяемая в расчетах с покупателями при ее продаже в июне 2015 г., без НДС (п. 4 / п. 3 × 100), руб.	2 939 000 (940 480 / 32 × 100)
6	Сумма НДС, учитываемая организацией «А» при реализации стола компьютерного серии Н 194.15.02 на территории Республики Беларусь (п. 5 × 20 %) (справочно), руб. ¹	587 800 (2 939 000 / 100 × 20)
6.1	ставка НДС (подп. 1.3 ст. 102 НК), %	20
7	Отпускная цена на новую модель стола компьютерного серии Н 194.15.02, применяемая в расчетах с покупателями при ее продаже в июне 2015 г., с НДС (п. 5 + п. 6) (справочно), руб.	3 526 800 (2 939 000 + 587 800)

¹ Отпускные цены (тарифы) на товары (работы, услуги) устанавливаются без НДС (ч. 3 п. 7 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)).

Пример 2

Организация-производитель «А» осуществляет производство и реализацию различных видов столов. Составление экономических расчетов по обоснованию плановой себестоимости продукции, учитываемой при определении отпускных цен, производится с использованием метода структурной аналогии. В июне 2015 г. организация «А» будет осуществлять выпуск новой модели стола компьютерного серии Н 194.15.02, производство которой находится на стадии технического проектирования. Стоимость сырья и материалов, используемых при изготовлении новой модели стола, равна 940 480 руб. Фактическая себестоимость базовой модели стола компьютерного серии Л 182.14.01 — аналога новой модели, применяемая организацией «А» в расчетах с покупателями в мае 2015 г., составляет 2 132 174 руб., в том числе стоимость сырья и материалов, используемых при ее изготовлении, — 784 640 руб. без учета НДС.

Последовательность определения с использованием метода структурной аналогии отпускной цены на новую модель стола компьютерного серии Н 194.15.02, применяемой организацией «А» при ее продаже организациям-покупателям в июне 2015 г., представлена в табл. 2.

Таблица 2. Расчет отпускной цены на новую модель стола компьютерного серии Н 194.15.02

№	Показатели	Значения
1	Фактическая себестоимость базовой модели стола компьютерного серии Л 182.14.01 (справочно), руб.	2 132 174
2	Стоимость сырья и материалов, используемых при изготовлении базовой модели стола компьютерного серии Л 182.14.01 (справочно), без НДС, руб.	784 640
3	Удельный вес стоимости сырья и материалов в фактической себестоимости базовой модели стола компьютерного серии Л 182.14.01 (п. 2 / п. 1 × 100), %	36,8 (784 640 / 2 132 174 × 100)
4	Стоимость сырья и материалов, используемых при изготовлении новой модели стола компьютерного серии Н 194.15.02, без НДС (справочно), руб.	940 480
5	Плановая себестоимость новой модели стола компьютерного серии Н 194.15.02 (п. 4 / п. 3 × 100), руб.	2 555 652 (940 480 / 36,8 × 100)
6	Размер прибыли, учитываемый при установлении отпускной цены на новую модель стола компьютерного серии Н 194.15.02 (п. 5 × 15 %), руб.	383 348 (2 555 652 / 100 × 15)
6.1	норматив рентабельности к полной себестоимости, применяемой с учетом сложившейся в июне 2015 г. конъюнктуры рынка, %	15
7	Отпускная цена на новую модель стола компьютерного серии Н 194.15.02, применяемая в расчетах с покупателями при ее продаже в июне 2015 г., без НДС (п. 5 + п. 6), руб.	2 939 000 (2 555 652 + 383 348)
8	Сумма НДС, учитываемая при установлении отпускной цены на новую модель стола компьютерного серии Н 194.15.02 (п. 7 × 20 %) (справочно), руб.	587 800 (2 939 000 / 100 × 20)
8.1	ставка НДС (подп. 1.3 ст. 102 НК), %	20
9	Отпускная цена на новую модель стола компьютерного серии Н 194.15.02, применяемая в расчетах с покупателями при ее продаже в июне 2015 г., с НДС (п. 7 + п. 8) (справочно), руб.	3 526 800 (2 939 000 + 587 800)

МЕТОД ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ НА ОСНОВЕ ПЕРЕМЕННЫХ (ПРЯМЫХ) ЗАТРАТ

Метод ценообразования на основе переменных (прямых) затрат применяется при определении исходного уровня отпускных цен на однотипные товары.

Переменные (прямые) затраты — это затраты, непосредственно связанные с производством товара, определяемые по нормам, утверждаемым руководителем организации-производителя, и относимые на единицу измерения, принятую при определении цены, по принципу прямой связи, размер которых остается практически неизменным при изменении объема производства (реализации). В указанные затраты включаются: стоимость сырья, материалов, комплектующих, используемых при производстве товара, с учетом транспортно-заготовительных затрат, непосредственно связанных с их приобретением и доставкой, за вычетом стоимости образовавшихся

в процессе производства возвратных отходов; затраты на топливо и энергию, израсходованные в процессе производства товара (на технологические цели); основная и дополнительная заработная плата работников, занятых в производстве товара, с начислениями, предусмотренными законодательством; другие затраты, связанные с производством товара.

Определение отпускной цены на товар на основе переменных (прямых) затрат осуществляется организациями-изготовителями путем суммирования величины указанных затрат и надбавки, применяемой в размере, обеспечивающем возмещение накладных (условно-постоянных) и коммерческих затрат, связанных с организацией производства товара и его реализации, их обслуживанием и управлением, а также получение запланированного размера прибыли от производства и реализации, по формуле

Использование метода ценообразования на основе переменных (прямых) затрат позволяет определить нижнюю границу отпускной цены на товар, безубыточный объем его производства и продаж.

$$ОЦ_{н}(ПС_{н}) = ПЗ + ((ПЗ \times Н) / 100) + Н(П),$$

где **ПЗ** — переменные затраты, непосредственно связанные с производством товара, в расчете на единицу измерения, используемую при определении отпускной цены, руб.;

Н — размер надбавки, применяемой при определении отпускной цены на товар, %;

Н(П) — сумма налогов и иных обязательных платежей, учитываемая при формировании отпускной цены на товар, руб.

В свою очередь, размер надбавки определяется исходя из суммы накладных (условно-постоянных) и коммерческих затрат, связанных с организацией производства товара и его реализации, их обслуживанием и управлением, понесенных за отчетный период (месяц или квартал, предшествующий формированию отпускной цены), с учетом планируемого изменения этих затрат в плановом периоде и суммы переменных (прямых) затрат на производство товара в плановом периоде по формуле

$$Н = (НЗ + КЗ + П) / ПЗ_{ц},$$

где **НЗ** — совокупные накладные (условно-постоянные) затраты (общепроизводственные и общехозяйственные), понесенные за отчетный период, с учетом планируемого изменения в плановом периоде, руб.;

КЗ — совокупные коммерческие затраты, связанные со сбытом (реализацией) товара, понесенные за отчетный период, с учетом планируемого изменения в плановом периоде, руб.;

П — совокупный размер прибыли от реализации товара в плановом периоде, руб.;

ПЗ_ц — совокупные переменные (прямые) затраты, непосредственно связанные с производством товара, в плановом периоде, руб.

Рассмотрим порядок определения и применения отпускной цены на новую модель товара на основе переменных (прямых) затрат с учетом сложившейся конъюнктуры рынка на условном примере.

Пример 3

Организация-производитель «А» осуществляет производство мебельной продукции, которую реализует по отпускным ценам, сформированным на основе переменных (прямых) затрат.

В июне 2015 г. она будет осуществлять выпуск новой модели тумбы для телерадиоаппаратуры, производство которой находится на стадии технического проектирования.

Данные о переменных (прямых) затратах, включаемых в плановую себестоимость тумбы для телерадиоаппаратуры и учитываемых при определении отпускной цены на нее, приведены в табл. 3.

Таблица 3. Переменные (прямые) затраты, включаемые в плановую себестоимость тумбы

Статьи затрат	Сумма, руб.	Примечание
Переменные (прямые) затраты, непосредственно связанные с производством одной тумбы:	1 794 985	Определяются в соответствии с законодательством, положениями учетной политики и иных локальных нормативных правовых актов, принятых организацией «А», и рассчитываются по нормам, утверждаемым руководителем организации, и нормативам, определяемым в установленном порядке
стоимость сырья и материалов с учетом транспортно-заготовительных и иных затрат за вычетом стоимости возвратных отходов	1 101 606	
стоимость топлива (энергии), израсходованного на технологические цели	189 948	
расходы на оплату труда работников	374 020	
начисления на оплату труда, в том числе:	129 411 (127 167 + 2244)	
обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь	127 167 (374 020 × 34 / 100)	34 %
страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	2244 (374 020 × 0,6 / 100)	0,6 %

Плановый объем реализации тумб для телерадиоаппаратуры в июне 2015 г. составляет 500 ед., прибыль от их реализации запланирована в размере 192 860 600 руб.

Последовательность определения на основе переменных (прямых) затрат отпускной цены на тумбу для телерадиоаппаратуры, применяемой организацией-изготовителем «А» при ее продаже организациям-покупателям в июне 2015 г., представлена в табл. 4.

Таблица 4. Расчет отпускной цены на тумбу для телерадиоаппаратуры

№ п/п	Наименование статьи затрат	Сумма руб.	Примечание
1	Переменные (прямые) затраты, непосредственно связанные с производством одной тумбы (справочно)	1 794 985	табл. 3
2	Переменные (прямые) затраты, непосредственно связанные с производством тумб, в июне 2015 г.	897 492 500 (1 794 985 × 500)	п. 1 × 500 ед.
3	Накладные (условно-постоянные) затраты, связанные с организацией производства мебельной продукции, его обслуживанием и управлением, в мае 2015 г.	467 566 620	Определяются исходя из фактической сметы затрат, учитываемых по статье «Накладные затраты» за май 2015 г., с учетом планируемого изменения в июне 2015 г.
4	Коммерческие (внепроизводственные) затраты, связанные со сбытом (реализацией) мебельной продукции, в мае 2015 г.	67 080 200	Определяются исходя из фактической сметы затрат, учитываемых по статье «Коммерческие (внепроизводственные) затраты», за май 2015 г., с учетом планируемого изменения в июне 2015 г.
5	Размер запланированной прибыли от реализации тумб в июне 2015 г. (справочно)	192 860 600	С учетом сложившейся в июне 2015 г. конъюнктуры рынка
6	Размер надбавки, %	81,06 (467 566 620 + 67 080 200 + 192 860 600) / 897 492 500 × 100)	(п. 3 + п. 4 + п. 5) / п. 2 × 100
7	Сумма надбавки, применяемой при определении отпускной цены на тумбу	1 455 015 (1 794 985 × 81,06 / 100)	п. 1 × п. 6 / 100
8	Отпускная цена на тумбу, применяемая при ее реализации в июне 2015 г., без НДС	3 250 000 (1 794 985 + 1 455 015)	п. 1 + п. 7
9	Сумма НДС, учитываемая при установлении отпускной цены на тумбу (справочно)	650 000 (3 250 000 × 20 / 100)	20 %
10	Отпускная цена на тумбу, применяемая при ее реализации в июне 2015 г., с НДС (справочно)	3 900 000 (3 250 000 + 650 000)	п. 8 + п. 9

Использование метода ценообразования на основе переменных (прямых) затрат позволяет определить нижнюю границу отпускной цены на товар, безубыточный объем его производства и продаж, а также реальный

вклад конкретного товара в покрытие (возмещение) накладных (условно-постоянных) затрат, связанных с организацией производства, его обслуживанием и управлением, а также коммерческих (внепроизводственных) затрат, связанных со сбытом (реализацией), включая получение запланированного размера прибыли от производства и реализации.

В свою очередь, при наличии возможности снижения накладных (условно-постоянных) затрат в расчете на принятую единицу измерения товара, например за счет дозагрузки производственных мощностей, размер прибыли от его реализации, учитываемой при формировании отпускной цены, может определяться исходя из минимально допустимого норматива рентабельности. В этом случае прирост фактической прибыли от реализации

Сумма налогов и иных обязательных платежей, учитываемых при установлении отпускных цен на товары, определяется по установленным ставкам и в порядке (очередности), предусмотренном законодательством Республики Беларусь.

каждой дополнительной единицы товара по отпускной цене, установленной с учетом сложившейся в период ее применения конъюнктуры рынка, может быть обеспечен за счет роста объемов производства и продаж.

Следует также отметить, что рост объема производства (продаж) товара обеспечивает снижение его себестоимости в расчете на единицу измерения, используемую при определении отпускной цены, в первую очередь за счет перераспределения

(снижения) размера (доли) накладных (условно-постоянных) затрат. Снижение же себестоимости товара за счет уменьшения в ней размера (доли) переменных (прямых) затрат, непосредственно связанных с производством конкретного товара, возможно только в условиях проведения специальных мероприятий, обычно дорогостоящих (техническое перевооружение производства, внедрение передовой технологии, использование новых видов сырья и материалов и др.).

Преимуществами применения указанного метода ценообразования являются стимулирование роста объема производства (продаж) товара (его максимизации) и соответственно минимизации издержек производства и реализации за счет сокращения накладных (постоянных) и коммерческих расходов в условиях роста объема производства и реализации, а также учет при формировании исходного уровня цен на товары ценовой политики конкурентов, конъюнктуры рынка и других элементов маркетинга.

В заключение следует обратить внимание на то, что реализация товаров (работ, услуг) индивидуальным предпринимателем или юридическим лицом при отсутствии экономических расчетов, подтверждающих уровень применяемых цен (тарифов) (за исключением товаров (работ, услуг), в отношении которых осуществляется законодательное регулирование цен), не является правонарушением (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)), но для определения отпускных цен составление экономических расчетов необходимо. ■