



Ценообразование

Затратный метод ценообразования

Г.И. КЕВРА

кандидат
экономических наук,
доцент БГТУ

Затратный метод ценообразования, как правило, применяется в следующих случаях: при определении исходного уровня отпускных цен на принципиально новые товары в условиях отсутствия товаров-аналогов; при определении нижней границы цены на товары, производимые по разовым заказам и в условиях индивидуального производства; при установлении цен на товары, спрос на которые ограничен платежеспособностью населения; во внутрипроизводственном ценообразовании.

Отпускная цена на товар, сформированная с использованием затратного метода ценообразования (**ОЦ**), определяется субъектом предпринимательской деятельности, осуществляющим его производство и реализацию (далее — организация-производитель), на основе плановых затрат на производство и реализацию (плановой себестоимости), налогов и иных обязательных платежей, установленных законодательством, прибыли с учетом конъюнктуры рынка и ограничений, установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен:

$$ОЦ = ПС + ПП + Н,$$

где **ПС** — плановые затраты на производство и реализацию товара (плановая себестоимость) в расчете на единицу измерения, принятую при определении отпускной цены, руб.;

ПП — плановый размер прибыли от реализации товара, учитываемый при формировании отпускной цены, руб.;

Н — сумма налогов и иных обязательных платежей, учитываемых при формировании отпускной цены на товар, руб.

При этом отпускные цены, устанавливаемые производителями с использованием затратного метода ценообразования, должны быть подтверждены экономическими расчетами (плановой калькуляцией с расшифровкой статей плановых затрат на производство и реализацию товара: материальных, трудовых, накладных и др.) (п. 8 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; далее — Инструкция № 111)).

При составлении плановой калькуляции по расчету отпускной цены на товар с использованием затратного метода ценообразования следует обратить внимание на следующие особенности.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПЛАНОВЫХ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ТОВАРА

Плановые затраты на производство и реализацию товара представляют собой оценку стоимости используемых в процессе его производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на его производство и реализацию. Они включаются в плановую себестоимость в соответствии с законодательством, устанавливающим состав затрат, включаемых в нее, и рассчитываются по нормам, утверждаемым руководителем организации, и нормативам, определяемым в установленном порядке.

При этом могут использоваться отраслевые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости и положения учетной политики организации-производителя.

Плановые затраты на производство и реализацию товара, учитываемые при определении отпускной цены, могут быть определены следующим образом:

$$ПЗ = МЗ + ТЗ + НЗ_y + ПЗ,$$

где **МЗ** — материальные затраты, учитываемые при составлении плановой калькуляции по расчету отпускной цены, руб.;

ТЗ — трудовые затраты, учитываемые при составлении плановой калькуляции по расчету отпускной цены, руб.;

НЗ_y — накладные (условно-постоянные) затраты, связанные с организацией производства, его обслуживанием и управлением, в расчете на единицу измерения, принятую при определении отпускной цены, руб.;

ПЗ — прочие затраты, связанные с производством и реализацией товара, в расчете на единицу измерения, принятую при определении отпускной цены, руб.

Материальные затраты, учитываемые при формировании отпускных цен

В состав материальных затрат, учитываемых при составлении плановой калькуляции по расчету отпускной цены на товар, включается стоимость сырья, основных и вспомогательных материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий, горюче-смазочных материалов (далее — материалы), используемых в производстве товара, при выполнении работ (оказании услуг). В плановой калькуляции по расчету отпускной цены на товар должна содержаться расшифровка, включающая перечень материалов, нормы их расхода, цены, стоимость.

Стоимость материалов (МР) определяется в порядке, установленном в учетной политике организации-производителя, исходя из цены (себестоимости) материалов по оценке согласно учетной политике (**Ц**) и технически обоснованных норм их расхода (**НР_м**) по формуле

$$МР = Ц \times НР_m.$$

Под **нормой расхода материалов** понимается их количество, необходимое для изготовления единицы товара установленного качества, определенное в максимальном размере с учетом планируемых условий производства. Нормы расхода материалов утверждаются руководителями организаций-производителей и могут быть скорректированы с учетом изменения технологии, организации производства, совершенствования методики ресурсной базы, трудовых затрат, применения новых материалов и т. д.

В плановых расчетах могут использоваться укрупненные натуральные нормы расхода материалов или групповые нормы, разработываемые для применения на ряде рабочих мест (участков, цехов и т. п.), имеющих одинаковые или сходные производственные условия, потребляющих однородное сырье или материалы и выпускающих одинаковые товары. При этом расходы на материалы включаются в состав затрат на производство товаров в пределах, не превышающих нормы, установленные нормативно-технологической документацией.

Методологические подходы к определению стоимости материалов, включаемой в затраты, учитываемые при ценообразовании, с использованием одного из способов оценки запасов определены положениями Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 ноября 2010 г. № 133 (с изменениями и дополнениями).

Примерная форма, по которой может осуществляться расшифровка стоимости материалов, учитываемой по статье «Сырье и материалы» плановой калькуляции по расчету отпускной цены на товар, приведена в табл. 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование материала	Единица измерения	Норма расхода	Цена согласно учетной политике, руб.	Стоимость (без НДС), руб.
1	2	3	4	5	6
ИТОГО					

В случае если технологическим регламентом производства товара предусматривается получение отходов, их стоимость вычитается из стоимости сырья и материалов, израсходованных на его изготовление. Под **возвратными отходами производства** понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, которые образовались в процессе производства товара, утратили полностью или частично потребительские качества исходного ресурса (химические или физические свойства) и в силу этого используются с повышенными затратами (понижением выхода товара) или вовсе не используются по прямому назначению.

Трудовые затраты, учитываемые при формировании отпускных цен

В состав трудовых затрат, учитываемых при составлении плановой калькуляции по расчету отпускной цены на товар, включается основная и дополнительная заработная плата работников, занятых в производстве товара, с начислениями. Расшифровки трудовых затрат должны содержать информацию о перечне производимых операций, разряде работ, утвержденных нормах времени и тарифных ставках. Трудовые затраты, учитываемые при составлении плановой калькуляции по расчету отпускной цены на товар, определяются по формуле

$$ТЗ = ЗП + Н_{зп}$$

где **ЗП** — заработная плата работников, занятых в производстве товара, руб.;
Н_{зп} — начисления на заработную плату, руб.

Заработная плата работников, занятых в производстве товара, состоит из основной и дополнительной заработной платы.

Основная заработная плата работников определяется на основе тарифных ставок (окладов), часовых тарифных ставок (окладов) с учетом их повышений, предусмотренных законодательством, фиксированных должностных окладов, сдельных расценок за выполняемую работу и отработанное время, устанавливаемых в зависимости от объема и сложности выполняемой работы, квалификации работников в соответствии с принятыми в организациях формами и системами оплаты труда, а также выплат стимулирующего и компенсирующего характера.

Наниматель с учетом финансового состояния организации может устанавливать работникам повышения их тарифных ставок (окладов), а также сдельных расценок в зависимости от сложности, характера и ответственности выполняемых работ и трудовых функций, участия в разработке и реализации инвестиционных и инновационных проектов, способствующих модернизации производства, внедрению новейших технологий, внесенного вклада в эффективность работы организации и по другим основаниям. Конкретный процент повышения устанавливается работнику по совокупности оснований и предусматривается в трудовом договоре (контракте). Повышения исчисляются от тарифной ставки (оклада), рассчитанной в установленном порядке, по каждому основанию отдельно и суммируются с ней (ним), образуя тарифную ставку рабочего, должностной оклад служащего.

Выплаты стимулирующего характера — это:

- премия за производственные результаты;
- надбавка за продолжительность непрерывной работы (вознаграждение за выслугу лет, стаж работы);
- надбавка за высокое профессиональное мастерство;
- надбавки за высокие достижения в труде, интенсивность труда, классность, почетное звание, ученую степень, сложность и напряженность работы, выполнение особо важной (срочной) работы, владение иностранными языками и применение их в практической работе и др.

Указанные выплаты носят индивидуальный характер, устанавливаются нанимателем исходя из своих финансовых возможностей, включаются в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемые при ценообразовании, в размерах, предусмотренных законодательством, а также коллективным договором, соглашением и трудовым договором.

Выплаты компенсирующего характера включают:

- доплаты за работу во вредных и (или) опасных условиях труда;
- доплаты за работу в ночное время и за многосменный режим работы;
- доплаты за подвижной и разъездной характер работы, ее производство вахтовым методом;
- доплаты за руководство бригадой бригадирам из числа рабочих, не освобожденных от основной работы;
- доплаты за совмещение профессий (должностей), расширение зоны обслуживания (увеличение объема выполняемых работ), выполнение обязанностей временно отсутствующего работника;
- надбавки за работу в местностях с тяжелыми климатическими условиями;
- доплаты работникам, постоянно занятым на подземных работах, за нормативное время их передвижения в шахте от ствола к месту работы и обратно;
- оплату работникам за дни отдыха, предоставляемые в связи с работой сверх нормальной продолжительности рабочего времени, при суммированном учете рабочего времени, вахтовым методе организации работ и в других случаях, установленных законодательством Республики Беларусь;
- оплату работы в государственные праздники, праздничные и выходные дни, в сверхурочное время;
- командировочные затраты (суточные и затраты по найму жилого помещения) за время служебных командировок сверх норм, установленных Министерством финансов Республики Беларусь;
- суммы компенсаций за использование принадлежащих работникам транспортных

средств, оборудования, инструментов и приспособлений для нужд организации сверх норм амортизации (износа);

- выплату межразрядной разницы работникам, выполняющим работы ниже присвоенных им разрядов;

- другие компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда.

Примерная форма, по которой может составляться расшифровка трудовых затрат в плановой калькуляции по расчету отпускной цены на товар, приведена в табл. 2.

Таблица 2

1				
2				
3	Итого	x	x	x
4	Повышения тарифных ставок (окладов), сдельных расценок			
5	Выплаты стимулирующего характера			
6	Выплаты компенсирующего характера			
7	Всего			

Дополнительная заработная плата работников, занятых в производстве товара, состоит из некоторых других видов выплат и надбавок, в частности за время, не отработанное на производстве (неявочное).

Выплаты за неотработанное время включают:

- суммы среднего заработка работников, сохраняемого за время трудовых, социальных, дополнительных отпусков с продолжительностью, не превышающей предусмотренную законодательством, за исключением дополнительных отпусков, предоставление которых является правом нанимателя, а также за время выполнения государственных или общественных обязанностей;

- денежную компенсацию за неиспользованный трудовой отпуск;

- оплату льготных часов работников моложе 18 лет;

- оплату перерывов в работе, предоставляемых матерям для кормления ребенка, и др.

Начисления на заработную плату включают обязательные отчисления в установленных законодательством размерах (в процентах) в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (*P*), определяемые от всех видов затрат на заработную плату работников, непосредственно занятых в производстве товара:

$$H_{зп} = 3П / 100 \times P.$$

Накладные и прочие затраты, учитываемые при формировании отпускных цен

Плановая калькуляция должна содержать также информацию о накладных затратах, связанных с организацией производства, его обслуживанием и управлением, и прочих затратах, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), в том числе порядок их определения.

Порядок определения накладных и прочих затрат, распределения затрат по видам деятельности и выпускаемых товаров (выполняемых работ, оказываемых услуг), а также на единицу измерения, принятую при формировании отпускных цен (тарифов), устанавливается организациями-производителями самостоятельно в соответствии с утвержденной учетной политикой и отраслевыми рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости товара (работ, услуг).

Как правило, накладные и прочие затраты в расчете на единицу измерения, принятую при формировании отпускных цен (тарифов), определяются исходя из анализа фактических смет этих затрат за отчетный период времени (месяц или квартал, предшествующий формированию цен) с учетом их планируемого изменения в плановом периоде (инфляционные ожидания) и распределяются пропорционально одному из установленных (выбранных) организациями-производителями базовых показателей: затратам на оплату труда работников, занятых в производстве товаров (работ, услуг); стоимости материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг); объему производства однородных товаров (работ, услуг); общим затратам на производство товаров (работ, услуг) и др.

Также может быть использован метод маржинального дохода. При этом базовые показатели распределения накладных и прочих 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.

Распределение накладных и прочих затрат осуществляется в соответствии с положениями принятой учетной политики, как правило, с использованием норматива их распределения ($HP_{нз(нз)}$), который определяется по формуле

$$HP_{нз(нз)} = НЗ(ПЗ) / БП \times 100,$$

где $НЗ(ПЗ)$ — суммарная величина накладных и прочих затрат, определяемых по смете этих затрат, понесенных за отчетный период времени, с учетом планируемого изменения в плановом периоде, руб.;

$БП$ — суммарная величина базового показателя распределения накладных и прочих затрат за отчетный период времени с учетом планируемого изменения этого показателя в плановом периоде, руб.

В свою очередь, определение накладных и прочих затрат, учитываемых при составлении плановой калькуляции по расчету отпускной цены на товар, в расчете на принятую единицу измерения производится по формуле

$$НЗ(ПЗ) = БП_{\epsilon} / 100 \times HP_{нз(нз)},$$

где $БП_{\epsilon}$ — величина базового показателя распределения накладных и прочих затрат в расчете на единицу измерения, принятую при составлении плановой калькуляции по расчету отпускной цены, руб.

Полученные суммы накладных и прочих затрат в расчете на единицу измерения, принятую при определении отпускной цены, отражаются как отдельные статьи затрат в плановой калькуляции по расчету отпускной цены на товар. Формы, по которым должны составляться расшифровки накладных и прочих затрат плановой калькуляции, как правило, предлагаются методическими рекомендациями (отраслевыми инструкциями) по планированию, учету и калькулированию себестоимости товаров (работ, услуг) с учетом специфики отраслей.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПЛАНОВОГО РАЗМЕРА ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРА

Плановый размер прибыли от реализации товара, учитываемый организацией-производителем при формировании отпускной цены,

определяется как отношение норматива рентабельности, применяемого с учетом конъюнктуры рынка (предельного норматива рентабельности, утвержденного с учетом ограничений, установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен) (*НР*) к плановым затратам на производство и реализацию товара (плановой себестоимости) по формуле

$$PP = PC / 100 \times NP.$$

ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ НАЛОГОВ И ИНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Налоги и иные обязательные платежи, учитываемые при установлении отпускных цен на товары, определяется по установленным ставкам в очередности, предусмотренной законодательством Республики Беларусь. К ним относятся акцизы (по подакцизным товарам) и НДС.

Определение суммы акцизов по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки, осуществляется по формуле

$$A = ON_a \times C_a,$$

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

ON_a — объект налогообложения акцизами в единице измерения, за которую установлена твердая (специфическая) 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 другим организациям товара, обороты по реализации которого облагаются НДС, осуществляется по формуле

$$НДС = ОЦ_n / 100 \times C_{ндс},$$

где *ОЦ_n* — отпускная цена на товар, сформированная организацией-производителем с использованием затратного метода и применяемая при его оптовой продаже, без НДС, руб.;

C_{ндс} — установленная ставка НДС, %.

Определение отпускной цены на товар, сформированной организацией-производителем с использованием затратного метода без НДС, осуществляется по формуле

$$ОЦ_n = PC + PP + A.$$

Товары реализуются на территории Республики Беларусь по отпускным ценам, сформированным с использованием затратного метода ценообразования за принятую единицу измерения, единицу веса расфасованного товара. Рассмотрим порядок определения цен на товары с использованием затратного метода ценообразования с учетом сложившейся конъюнктуры рынка на условном примере.

Пример

Организация-производитель «А» осуществляет производство пиломатериалов, которые реализуются по отпускным ценам, сформированным с использованием затратного метода ценообразования.

Исходные данные о составе затрат, входящих в плановую себестоимость 1 м³ пиломатериалов и учитываемых организацией при определении отпускной цены за принятую единицу измерения, приведены в табл. 3.

В соответствии с учетной политикой организации «А» распределение общехозяйственных затрат на единицу измерения, принятую при формировании отпускных цен, производится пропорционально выручке от реализации пиломатериалов в отчетном периоде, общепроизводственных затрат — затратам на оплату труда работников, непосредственно занятых в производстве пиломатериалов, коммерческих затрат — общим затратам, связанным с производством пиломатериалов, реализованных за отчетный период (производственной себестоимости).

Последовательность определения с использованием затратного метода отпускной цены на 1 м³ пиломатериалов, применяемой организацией-производителем «А» при их продаже организациям-покупателям, представлена в табл. 4.

Таблица 3

1	Стоимость лесоматериалов хвойных пород (раскroенного пиловочного сырья), используемых в производстве 1 м ³ пиломатериалов	747 836	Определяется в соответствии с положениями принятой учетной политики исходя из норм расхода пиловочного сырья, используемого в производстве 1 м ³ пиломатериалов, и цены его приобретения (производственной себестоимости) с учетом транспортно-заготовительных и иных затрат, непосредственно связанных с приобретением (заготовкой) пиловочного сырья
2	Стоимость возвратных отходов, получение которых предусматривается технологическим регламентом при производстве 1 м ³ пиломатериалов	49 680	Определяется в соответствии с положениями принятой учетной политики и вычитается из стоимости пиловочного сырья, используемого в производстве 1 м ³ пиломатериалов
3	Затраты на все виды топлива и энергии, расходуемые в процессе производства 1 м ³ пиломатериалов	72 010	Определяются в соответствии с положениями принятой учетной политики исходя из норм расхода топлива и энергии на производство 1 м ³ пиломатериалов и цен их приобретения
4	Основная и дополнительная заработная плата работников, непосредственно занятых в производстве 1 м ³ пиломатериалов	97 280	Определяется в порядке, установленном законодательством и (или) закрепленном в соответствии с ним в учетной политике организации, исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов, выплат стимулирующего и компенсирующего характера
5	Выручка от реализации пиломатериалов в марте 2015 г. (без НДС)	1 158 935 200	Определяется в порядке, установленном законодательством и (или) закрепленном в соответствии с ним в учетной политике организации, с соблюдением принципа (метода) исчисления и признания ее в бухгалтерском учете в марте 2015 г.
6	Затраты, связанные с производством пиломатериалов, реализованных в марте 2015 г. (производственная себестоимость)	998 780 600	Определяются в порядке, установленном законодательством и (или) закрепленном в соответствии с ним в учетной политике организации, исходя из анализа фактической сметы затрат, связанных с производством пиломатериалов, за март 2015 г. с учетом их планируемого изменения в апреле 2015 г.
7	Затраты, связанные с организацией производства пиломатериалов, его обслуживанием и управлением в марте 2015 г. (далее — общепроизводственные затраты)	101 078 000	Определяются в порядке, установленном законодательством и (или) закрепленном в соответствии с ним в учетной политике организации, исходя из анализа фактической сметы затрат, учитываемых по статье «Общепроизводственные затраты», за март 2015 г. с учетом их планируемого изменения в апреле 2015 г.
8	Затраты, связанные с управлением организацией и обслуживанием, в марте 2015 г. (далее — общехозяйственные затраты)	70 695 100	Определяются в порядке, установленном законодательством и (или) закрепленном в соответствии с ним в учетной политике организации, исходя из анализа фактической сметы затрат, учитываемых по статье «Общехозяйственные затраты», за март 2015 г. с учетом их планируемого изменения в апреле 2015 г.
9	Коммерческие затраты, связанные со сбытом (реализацией) пиломатериалов в марте 2015 г. (далее — коммерческие затраты)	8 989 100	Определяются исходя из анализа фактической сметы затрат, учитываемых по статье «Коммерческие затраты», за март 2015 г. с учетом их планируемого изменения в апреле 2015 г.
10	Затраты на оплату труда работников, непосредственно занятых в производстве пиломатериалов в марте 2015 г.	98 420 600	Определяются в порядке, установленном законодательством и (или) закрепленном в соответствии с ним в учетной политике организации, исходя из анализа фактической сметы затрат, учитываемых по статье «Затраты на оплату труда», за март 2015 г. с учетом их планируемого изменения в апреле 2015 г.

Таблица 4. Расчет отпускной цены на пиломатериалы обрезные хвойных пород

1	Сырье и материалы	770 166 (747 836 – 49 680 + + 72 010)	п. 1 табл. 3 – п. 2 табл. 3 + + п. 3 табл. 3
2	Основная и дополнительная заработная плата	97 280	п. 4 табл. 3
3	Начисления на заработную плату, в том числе:	33 659 (33 075 + 584)	подп. 3.1 + подп. 3.2
3.1	обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь	33 075 (97 280 × 34 / 100)	34 %
3.2	страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	584 (97 280 × 0,6 / 100)	0,6 %
4	Общепроизводственные затраты	99 907 (97 280 × 102,7 / 100)	102,7 %
4.1	норматив распределения общепроизводственных затрат на принятую единицу измерения, %	102,7 (101 078 000 / 98 420 600 × × 100)	(п. 7 табл. 3 / п. 10 табл. 3) × × 100
5	Общехозяйственные затраты	76 250 (1 250 000 × 6,1 / 100)	6,1 %
5.1	норматив распределения общехозяйственных затрат на принятую единицу измерения, %	6,1 (70 695 100 / 1 158 935 200 × × 100)	(п. 8 табл. 3 / п. 5 табл. 3) × × 100
6	Производственная себестоимость	1 077 262 (770 166 + 97 280 + + 33 659 + 99 907 + 76 250)	п. 1 + п. 2 + п. 3 + п. 4 + п. 5
7	Коммерческие затраты	9695 (1 077 262 × 0,9 / 100)	0,9 %
7.1	норматив распределения коммерческих затрат на принятую единицу измерения, %	0,9 (8 989 100 / 998 780 600 × × 100)	(п. 9 табл. 3 / п. 6 табл. 3) × × 100
8	Полная себестоимость	1 086 957 (1 077 262 + 9695)	п. 6 + п. 7
9	Размер прибыли, учитываемой при установлении отпускной цены на пиломатериалы	163 043 (1 250 000 – 1 086 957)	п. 10 – п. 8
9.1	рентабельность к полной себестоимости, %	15 (163 043 / 1 086 957 × 100)	С учетом сложившейся в апреле 2015 г. конъюнктуры рынка
10	Отпускная цена на пиломатериалы, применяемая при их реализации в апреле 2015 г., без НДС	1 250 000 (1 500 000 – 250 000)	п. 12 – п. 11
11	Сумма НДС, учитываемая при установлении отпускной цены на пиломатериалы	250 000 (1 500 000 × × 20 / (100 + 20))	п. 12 × 20 / (100 + 20) (налоговая ставка согласно подп. 1.3 ст. 102 НК — 20 %)
12	Отпускная цена на пиломатериалы, применяемая при их реализации в апреле 2015 г., с НДС	1 500 000	С учетом сложившейся в апреле 2015 г. конъюнктуры рынка

Основным недостатком использования затратного метода ценообразования с учетом сложившейся конъюнктуры рынка является недостаточный учет при формировании исходного уровня отпускных цен на товары изменений в предпочтениях потребителей, ценовой политики конкурентов и других элементов маркетинга, а также низкий уровень конкурентных стимулов к минимизации издержек производства и реализации.

В свою очередь, преимуществами применения указанного метода являются обеспечение полного покрытия всех затрат, связанных с производством и реализацией товара, сведение ценовой конкуренции к минимуму, а также относительная простота и универсальность расчета цен. ■