

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕТОДОВ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ, ОСНОВАННЫХ НА ИЗДЕРЖКАХ: ЗАТРАТНЫЙ И АГРЕГАТНЫЙ МЕТОДЫ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

Исходный уровень отпускных цен на товары с использованием методов ценообразования, основанных на издержках, определяется субъектами предпринимательской деятельности, осуществляющими их производство и реализацию (далее – организации-изготовители), на основе плановой себестоимости. Себестоимость товара представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе его производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на его производство и реализацию. Затраты включаются в плановую себестоимость в соответствии с законодательством, определяющим состав затрат, включаемых в себестоимость, 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, принятой организацией-изготовителем.

Методы ценообразования, основанные на издержках, как правило, применяются 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, на которые спрос ограничен платежеспособностью населения; во внутри-производственном ценообразовании.

Рассмотрим порядок определения и применения цен на товары с использованием затратного и агрегатного методов ценообразования на условных примерах.

### Затратный метод ценообразования

Определение отпускных цен на товары с использованием затратного метода осуществляется организациями-изготовителями путем суммирования всех проектируемых затрат,

включаемых в плановую себестоимость в соответствии с законодательством, налогов и неналоговых платежей, прибыли по формуле:

$$ОЦ_{т}^{п} = ПС_{о.ц}^{п.н} + ПП_{о.ц}^{п.н} + Н(П)_{о.ц}^{п.н},$$

где  $ОЦ_{т}^{п}$  – отпускная цена на товар за принятую единицу измерения, применяемая организацией изготовителем при его реализации, руб.;

$ПС_{о.ц}^{п.н}$  – плановая себестоимость товара в расчете на единицу измерения, принятую при определении отпускной цены, руб.;

$ПП_{о.ц}^{п.н}$  – плановый размер прибыли от реализации товара, учитываемой при определении отпускной цены, руб.;

$Н(П)_{о.ц}^{п.н}$  – сумма налогов и неналоговых платежей, учитываемых при определении отпускной цены на товар, руб.

Примерная номенклатура статей затрат плановой себестоимости товара, учитываемых при определении отпускной цены, может быть представлена в следующем виде:

$$ПС_{о.ц}^{п.н} = C(M) - BO + T(\Theta) + OT_{р} + H_{от} + HP + DR_{п} + KP,$$

где  $C(M)$  – стоимость сырья и материалов, используемых в производстве товара, руб.;

$BO$  – стоимость возвратных отходов, образовавшихся в процессе производства товара, руб.;

$T(\Theta)$  – стоимость топлива (энергии), расходуемого в процессе производства товара (на технологические цели), руб.;

$OT_{р}$  – расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых в производстве товара, руб.;

$H_{от}$  – начисления на оплату труда, руб.;

$HP$  – накладные расходы, связанные с организацией, обслуживанием и управлением производством товара, не связанные непосредственно с производственным процессом (общепроизводственные и общехозяйственные расходы), в расчете на принятую единицу измерения, руб.;

$DR_{п}$  – другие расходы, связанные с производством товара, в расчете на принятую единицу измерения, руб.;

КР – коммерческие расходы, связанные со сбытом (реализацией) товара (внепроизводственные расходы), в расчете на принятую единицу измерения, руб.

В свою очередь, плановый размер прибыли от реализации товара, учитываемой при определении отпускной цены, определяется исходя из норматива рентабельности, установленного с учетом сложившейся конъюнктуры рынка, к плановой себестоимости по формуле:

$$ПП_{\text{пл}}^{\text{е.п}} = \frac{ПС_{\text{о.п}}^{\text{е.п}}}{100} \times НР_{\text{кр}}^{\%}$$

где  $НР_{\text{кр}}^{\%}$  – норматив рентабельности, установленный с учетом сложившейся конъюнктуры рынка, %.

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

#### Пример 1.

Организация-изготовитель "А" осуществляет производство пиломатериалов, реализация которых осуществляется по отпускным ценам, сформированным с использованием затратного метода ценообразования.

Исходные данные о составе статей затрат плановой себестоимости 1 м<sup>3</sup> пиломатериалов, учитываемых организацией "А" при определении отпускной цены за принятую единицу измерения, приведены в табл. 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование статьи затрат	Сумма, руб.	Примечание
1	2	3	4
1	Стоимость лесоматериалов хвойных пород (раскroенного пиловочного сырья), используемых в производстве 1 м <sup>3</sup> пиломатериалов	207 024	Определяется в соответствии с положениями принятой учетной политики исходя из норм расхода пиловочного сырья, используемого в производстве 1 м <sup>3</sup> пиломатериалов, и цены его приобретения с учетом транспортно-складских расходов
2	Стоимость возвратных отходов, получение которых предусматривается технологическим регламентом при производстве 1 м <sup>3</sup> пиломатериалов	9680	Определяется в соответствии с положениями принятой учетной политики и вычитается из стоимости пиловочного сырья, используемого в производстве 1 м <sup>3</sup> пиломатериалов
3	Затраты на все виды топлива и энергии, расходуемых в процессе производства 1 м <sup>3</sup> пиломатериалов	22 010	Определяются в соответствии с положениями принятой учетной политики исходя из норм расхода топлива и энергии на производство 1 м <sup>3</sup> пиломатериалов и цен их приобретения
4	Расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых в производстве 1 м <sup>3</sup> пиломатериалов	47 280	Определяются в соответствии с положениями принятой учетной политики исходя из фактических расценок, тарифных ставок и должностных окладов, выплат стимулирующего и компенсирующего характера с учетом дополнительной заработной платы
5	Расходы, связанные с производством пиломатериалов, реализованных в июле 2011 г.	585 980 000	Определяются исходя из анализа фактической сметы расходов, связанных с производством пиломатериалов, за июль 2011 г. с учетом размера планируемых изменений этих расходов в августе 2011 г.
6	Расходы, связанные с организацией, обслуживанием и управлением цеха по производству пиломатериалов в июле 2011 г. (далее – общепроизводственные расходы)	80 803 310	Определяются исходя из анализа фактической сметы расходов, учитываемых по статье "Общепроизводственные расходы", за июль 2011 г. с учетом размера планируемых изменений этих расходов в августе 2011 г.
7	Расходы, связанные с организацией, обслуживанием и управлением организации "А" в июле 2011 г. (далее – общехозяйственные расходы)	61 512 880	Определяются исходя из анализа фактической сметы расходов, учитываемых по статье "Общехозяйственные расходы", за июль 2011 г. с учетом размера планируемых изменений этих расходов в августе 2011 г.
8	Коммерческие расходы, связанные со сбытом (реализацией) пиломатериалов в июле 2011 г. (далее – коммерческие расходы)	12 305 580	Определяются исходя из анализа фактической сметы расходов, учитываемых по статье "Коммерческие расходы", за июль 2011 г. с учетом размера планируемых изменений этих расходов в августе 2011 г.
9	Расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых в производстве пиломатериалов в июле 2011 г.	98 420 600	Определяются исходя из анализа фактической сметы расходов, учитываемых по статье "Расходы на оплату труда", за июль 2011 г. с учетом размера планируемых изменений этих расходов в августе 2011 г.

В соответствии с учетной политикой организации "А" распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов на единицу измерения, принятую при формировании отпускных цен, производится к расходам на оплату труда работников, непосредственно занятых в производстве пиломатериалов, коммерческих – к общим расходам, связанным с

производством пиломатериалов, реализованных за отчетный период.

Последовательность определения отпускной цены на 1 м<sup>3</sup> пиломатериалов с использованием затратного метода, применяемой организацией-изготовителем "А" при их продажах организациям-покупателям в августе 2011 г., может быть представлена в следующем виде:

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор  
организации "А"Иванов Иванов И.И.

(подпись)

(Ф.И.О.)

"01" августа 2011 г.

## Расчет отпускной цены на пиломатериалы обрезные хвойных пород

(наименование товара, единица измерения)

1 сорт; толщина – 25 мм; длина – до 6,5 м; ед. изм. – 1 м<sup>3</sup>

№ п/п	Наименование статьи затрат	Значение (расчет)	Примечание
1	2	3	4
1	Материальные затраты	219 354 руб. (207 024 – 9680 + 22 010)	п. 1 табл. 1 – п. 2 табл. 1 + + п. 3 табл. 1
2	Расходы на оплату труда	47 280 руб.	п. 4 табл. 1
3	Начисления на оплату труда, в т.ч.:	16 359 руб. (16 075 + 284)	подп. 3.1 + подп. 3.2
3.1	отчисления в Фонд социальной защиты населения	16 075 руб. (47 280 × 34 / 100)	Размер – 34 % (п. 2 × 34 %)
3.2	страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	284 руб. (47 280 × 0,6 / 100)	Размер – условно 0,6 % (п. 2 × 0,6 %)
4	Общепроизводственные расходы, в т.ч.:	38 817 руб. (47 280 × 82,1 / 100)	п. 2 × 82,1 %
4.1	норматив распределения общепроизводственных расходов на принятую единицу измерения	82,1 % (80 803 310 / / 98 420 600 × 100)	(п. 6 табл. 1 / / п. 9 табл. 1) × 100
5	Общехозяйственные расходы, в т.ч.:	29 550 руб. (47 280 × 62,5 / 100)	п. 2 × 62,5 %
5.1	норматив распределения общехозяйственных расходов на принятую единицу измерения	62,5 % (61 512 880 / / 98 420 600 × 100)	(п. 7 табл. 1 / / п. 9 табл. 1) × 100
6	Производственная себестоимость	351 360 руб. (219 354 + 47 280 + 16 359 + + 38 817 + 29 550)	п. 1 + п. 2 + п. 3 + + п. 4 + п. 5
7	Коммерческие расходы, в т.ч.:	7379 руб. (351 360 × 2,1 / 100)	п. 6 × 2,1 %
7.1	норматив распределения коммерческих расходов на принятую единицу измерения	2,1 % (12 305 580 / / 585 980 000 × 100)	(п. 8 табл. 1 / / п. 5 табл. 1) × 100
8	Полная себестоимость	358 739 руб. (351 360 + 7379)	п. 6 + п. 7
9	Размер прибыли, учитываемой при установлении отпускной цены на пиломатериалы	53 811 руб. (358 739 × 15 / 100)	Рентабельность к полной себестоимости с учетом сложившейся конъюнктуры рынка – 15 % (п. 8 × 15 %)
10	Отпускная цена на пиломатериалы, применяемая при их реализации в августе 2011 г., без НДС	412 550 руб. (358 739 + 53 811)	п. 8 + п. 9
11	Сумма НДС, учитываемая при установлении отпускной цены на пиломатериалы	82 510 руб. (412 550 × 20 / 100)	Размер налоговой ставки (подп. 1.3 п. 1 ст. 102 Налогового кодекса РФ) – 20 % (п. 10 × 20 %)
12	Отпускная цена на пиломатериалы, применяемая при их реализации в августе 2011 г., с НДС	495 060 руб. (412 550 + 82 510)	п. 10 + п. 11

Основным недостатком использования затратного метода ценообразования является недостаточный учет при формировании исходного уровня отпускных цен на товары изменений в предпочтениях потребителей, ценовой политики конкурентов, конъюнктуры рынка 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 (при условии использования этого метода большинством организаций-изготовителей), а также относительная простота и универсальность расчета цен.

## Агрегатный метод ценообразования

Агрегатный метод ценообразования является разновидностью затратного метода и применяется при определении уровня отпускных цен на комплекты изделий (гарнитуры, наборы, секции, сервизы и т.д.), состоящие из сочетаний отдельных изделий, входящих в комплект, или собранных из отдельных унифицированных конструктивных элементов (частей, узлов, деталей и др.).

Определение отпускной цены на комплект изделий с использованием агрегатного метода осуществляется путем суммирования цен на отдельные изделия, входящие в комплект, или цен на отдельные элементы изделий (части, узлы, детали и др.), предварительно рассчитанных с использованием затратного метода ценообразования, с добавлением затрат по их сборке и (или) компоновке по формуле:

$$ОЦ_{к.и}^n = ОЦ_{ч.и}^1 + ОЦ_{ч.и}^2 + \dots + ОЦ_{ч.и}^n + З_{с(к)}^{к.и}$$

или

$$ОЦ_{к.и}^n = ОЦ_{э.и}^1 + ОЦ_{э.и}^2 + \dots + ОЦ_{э.и}^n + З_{с(к)}^{к.и},$$

где  $ОЦ_{к.и}^n$  – отпускная цена на комплект изделий за принятую единицу измерения, руб.;

$ОЦ_{ч.и}^1, ОЦ_{ч.и}^2, \dots, ОЦ_{ч.и}^n$  – уровень цен на отдельные изделия, входящие в комплект, за принятые единицы измерения, руб.;

$ОЦ_{э.и}^1, ОЦ_{э.и}^2, \dots, ОЦ_{э.и}^n$  – уровень цен на отдельные конструктивные элементы изделия (части, узлы, детали и др.), входящие в комплект, за принятые единицы измерения, руб.;

1...n – количество изделий и (или) конструктивных элементов изделия (частей, узлов, деталей и др.), входящих в комплект, единиц;

$З_{с(к)}^{к.и}$  – затраты по сборке и (или) компоновке комплекта изделий, руб.

### Пример 2.

Организация-изготовитель "А" осуществляет производство гарнитуров спальных, столовых, кабинетных, кухонных и др., реализация которых осуществляется по отпускным ценам, сформированным с использованием агрегатного метода.

Исходные данные об уровне цен на отдельные изделия, входящие в гарнитур спальный, предварительно рассчитанных с использованием затратного метода ценообразования, учитываемых при определении отпускной цены на гарнитур, приведены в табл. 2.

Таблица 2

№ п/п	Наименование товара	Значение, руб.		
		цена без НДС	сумма НДС	цена с НДС
1	2	3	4	5
1	Шкаф для одежды	3 280 650	656 130	3 936 780
2	Кровать деревянная с деревянными спинками	1 697 800	339 560	2 037 360
3	Комод для белья	1 258 900	251 780	1 510 680
4	Тумбочка	602 100	120 420	722 520
5	Банкетка	540 300	108 060	648 360
6	Мебельное зеркало	810 600	162 120	972 720

Последовательность определения отпускной цены на гарнитур спальный с использованием агрегатного метода, применяемой организацией-изготовителем "А" при его продаже организациям-покупателям в августе 2011 г., может быть представлена в следующем виде:

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор  
организации "А"

Иванов      Иванов И.И.

(подпись)      (Ф.И.О.)

"01 " августа 20 11 г.

### Расчет отпускной цены на гарнитур спальный

(наименование товара, единица измерения)

№ п/п	Показатель	Значение (расчет)
1	2	3
1	Отпускная цена на гарнитур, с НДС (без учета расходов по его сборке и упаковке)	9 828 420 руб. (3 936 780 + 2 037 360 + 1 510 680 + 722 520 + + 648 360 + 972 720)
2	Расходы по сборке и упаковке гарнитура, понесенные организацией "А" при его продаже, с НДС	117 940 руб.
3	Отпускная цена на гарнитур, применяемая в расчетах с покупателями при его продаже в августе 2011 г. (с учетом расходов по его сборке и упаковке)	9 946 360 руб. (9 828 420 + 117 940)

Галина Кевра, канд. экон. наук, доцент