

№ п/п	Статьи затрат	Сумма, руб.	Примечания
1	Часовая тарифная ставка	5891	Определяется путем деления месячной тарифной ставки (оклада) на среднемесячное количество рабочих часов, установленное нормативными актами, с учетом годового баланса рабочего времени. Например (условно), оклад – 1 000 000 руб., среднемесячное количество рабочих часов в 2011 г. – 169,75 ч
2	Премиальные выплаты (например, 15 %)	884	Стр. 1 × 15 %
3	Основная заработная плата	6775	Стр. 1 + стр. 2
4	Отчисления в ФСЗН	2304	Стр. 3 × 34 %
5	Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	41	Стр. 3 × 0,6 %
6	Накладные расходы (139 %)	9417	Стр. 3 × 140 %
7	Итого себестоимость нормо-часа	18 537	Стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6
8	Рентабельность к себестоимости	40	
9	Прибыль	7415	Стр. 7 × стр. 8 / 100
10	Итого тариф нормо-часа без НДС	25 952	Стр. 7 + стр. 9
11	Сумма НДС	5190	Стр. 10 × 20 / 100
12	Тариф нормо-часа с НДС	31 142	Стр. 10 + стр. 11
13	Тариф с учетом округлений	31 140	

Наталья Кондакова, канд. экон. наук, доцент, аудитор

ПРАКТИЧЕСКОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕТОДОВ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ, ОСНОВАННЫХ НА ИЗДЕРЖКАХ

Метод ценообразования на основе переменных расходов

Метод ценообразования на основе переменных расходов является разновидностью затратного метода и применяется при определении исходного уровня отпускных цен на однотипные товары.

Переменные расходы – это расходы, непосредственно связанные с производством товара (например, стоимость сырья и материалов, использованных в производстве товара, топливо и энергия, расходуемые на технологические цели, расходы на оплату труда производственных рабочих, занятых в его изготовлении и др.), определяемые по нормам, утверждаемым руководителем организации-изготовителя, и относимые на единицу измерения, принятую при определении цены, по принципу прямой связи, размер которых остается практически неизменным при изменении объема его производства (реализации).

Определение отпускной цены на товар с использованием метода на основе переменных расходов осуществляется организациями-изготовителями путем суммирования переменных (прямых) расходов, непосредственно связанных с производством товара, и надбавки к переменным (прямым) расходам, применяемой в размере, обеспечивающей возмещение накладных (постоянных) и коммерческих расходов, связанных с организацией, обслуживанием, управлением производством товара и его реализации, а также получение запланированного размера прибыли от его производства и реализации, по формуле:

$$ОЦ_{\text{н}}^{\text{н}} = \text{ПР}_{\text{о.л.}}^{\text{с.п.}} + \left(\frac{\text{ПР}_{\text{о.л.}}^{\text{с.п.}} \times \text{Н}_{\text{п.р.}}^{\%}}{100} \right) + \text{Н}(\text{П})_{\text{о.л.}}^{\text{с.п.}}$$

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

$ПР_{о/п}^{с/п}$ – переменные (прямые) расходы, непосредственно связанные с производством товара, руб.;

$Н_{ц/р}^{\%}$ – размер надбавки к переменным расходам, применяемой при определении отпускной цены на товар, %.

В свою очередь, размер надбавки к переменным расходам определяется исходя из суммы накладных (постоянных) и коммерческих расходов, связанных с организацией, обслуживанием, управлением производством товара и его реализации, понесенных за отчетный период времени (месяц или квартал, предшествующий формированию цены), с учетом размера планируемых изменений этих расходов в плановом периоде, и суммы переменных (прямых) расходов, используемых на его производство в плановом периоде, по формуле:

$$Н_{ц/р}^{\%} = \frac{НР_{о/п}^c + КР_{о/п}^c + ПП_{п}^c}{ПР_{п}^c}$$

где $НР_{о/п}^c$ – совокупные накладные (постоянные) расходы, связанные с организацией, обслуживанием и управлением производством товара (общепроизводственные и общехозяйственные расходы), понесенные за отчетный период

времени, с учетом размера планируемых изменений этих расходов в плановом периоде, руб.;

$КР_{о/п}^c$ – совокупные коммерческие расходы, связанные со сбытом (реализацией) товара, понесенные за отчетный период времени, с учетом размера планируемых изменений этих расходов в плановом периоде, руб.;

$ПП_{п}^c$ – совокупный размер прибыли от реализации товара в плановом периоде, руб.;

$ПР_{п}^c$ – совокупные переменные (прямые) расходы, непосредственно связанные с производством товара в плановом периоде, руб.

Пример 1.

Организация-изготовитель "А" осуществляет производство мебельной продукции, которую реализует по отпускным ценам, сформированным с использованием метода на основе переменных расходов. В сентябре 2011 г. организация "А" планирует выпуск новой модели тумбы для телерадиоаппаратуры, производство которой находится на стадии технического проектирования.

Исходные данные о составе статей затрат плановой себестоимости тумбы для телерадиоаппаратуры, учитываемых при определении отпускной цены, приведены в табл. 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование статьи расходов	Сумма, руб.	Примечание
1	2	3	4
1	Переменные (прямые) расходы, непосредственно связанные с производством тумбы, в т.ч.:	647 023	Определяются в соответствии с законодательством, положениями учетной политики и иных локальных нормативно правовых актов, принятых организацией "А", и рассчитываются по нормам, утверждаемым руководителем организации, и нормативам, определяемым в установленном порядке
1.1	стоимость сырья и материалов с учетом транспортно-заготовительных расходов, за вычетом возвратных отходов	397 086	
1.2	стоимость топлива (энергии)	68 469	
1.3	расходы на оплату труда работников	134 820	
1.4	начисления на оплату труда, в т.ч.:	46 648	П. 1.4.1 + п. 1.4.2
1.4.1	отчисления в ФСЗН	45 839 (134 820 × 34 / 100)	Размер – 34 % (п. 1.3 × 34 %)
1.4.2	страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	809 (134 820 × 0,6 / 100)	Размер – условно 0,6 % (п. 1.3 × 0,6 %)
2	Накладные (постоянные) расходы, связанные с организацией, обслуживанием и управлением производством мебельной продукции в августе 2011 г.	127 566 520	Определяются исходя из анализа фактической сметы расходов, учитываемых по статье "Накладные расходы" за июль 2011 г., с учетом размера планируемых изменений этих расходов в сентябре 2011 г.
3	Коммерческие расходы, связанные со сбытом (реализацией) мебельной продукции в августе 2011 г.	7 080 210	Определяются исходя из анализа фактической сметы расходов, учитываемых по статье "Коммерческие расходы", за июль 2011 г., с учетом размера планируемых изменений этих расходов в сентябре 2011 г.

Плановый объем реализации тумб для телерадиоаппаратуры в сентябре 2011 г. составляет 500 ед., прибыль от реализации которых запланирована в размере 68 842 000 руб.

Последовательность определения отпускной цены на тумбу для телерадиоаппа-

ратуры с использованием метода на основе переменных расходов, применяемой организацией-изготовителем "А" при ее продаже организациям-покупателям в сентябре 2011 г., может быть представлена в следующем виде:

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор
организации "А"

Иванов

Иванов И.И.

(подпись)

(Ф.И.О.)

" 01 " сентября 20 11 г.

Расчет отпускной цены на тумбу для телерадиоаппаратуры

(наименование товара, единица измерения)

№ п/п	Наименование статьи затрат	Значение (расчет)	Примечание
1	2	3	4
1	Переменные (прямые) расходы, непосредственно связанные с производством тумбы (справочно)	647 023 руб.	П.1 табл. 1
2	Совокупные переменные (прямые) расходы, непосредственно связанные с производством тумб в сентябре 2011 г.	323 511 500 руб. (647 023 × 500)	П.1 × 500 ед.
3	Совокупный размер прибыли, планируемый от реализации тумб в сентябре 2011 г. (справочно)	68 842 000 руб.	С учетом сложившейся конъюнктуры рынка
4	Размер надбавки к переменным расходам	62,9 % (127 566 520 + 7 080 210 + + 68 842 000) / 323 511 500 × 100)	П. 2 табл. 1 + п. 3 табл. 1 + + п. 3) / п. 2 × 100)
5	Сумма надбавки к переменным расходам, применяемой при определении отпускной цены на тумбу	406 977 руб. (647 023 × 62,9 / 100)	П. 1 × 62,9 %
6	Отпускная цена на тумбу, применяемая при ее реализации в сентябре 2011 г., без НДС	1 054 000 руб. (647 023 + 406 977)	П. 1 + п. 5
7	Сумма НДС, учитываемая при установлении отпускной цены на тумбу	210 800 руб. (1 054 000 × 20 / 100)	Размер налоговой ставки (подп. 1.3 п. 1 ст. 102 Налогового кодекса РФ (далее – НК)) – 20 % (п. 6 × 20 %)
8	Отпускная цена на тумбу, применяемая при ее реализации в сентябре 2011 г., с НДС	1 264 800 руб. (1 054 000 + 210 800)	П. 6 + п. 7

Использование метода на основе переменных расходов в ценообразовании позволяет определить нижнюю границу отпускной цены на товар, безубыточный объем его производства и продаж, а также реальный вклад конкретного товара в покрытие (возмещении) накладных (постоянных) и коммерческих расходов, связанных с организацией, обслуживанием, управлением производства товара и его реализации, а также получение запланированного размера прибыли от его производства и реализации.

В свою очередь, в условиях наличия возможности снижения накладных (постоянных) расходов 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 размера фактической прибыли от реализации каждой дополнительной единицы товара по отпускной цене, установленной с учетом сложившейся в период ее применения конъюнктуры рынка, может быть обеспечен за счет роста объемов его производства и продаж.

Следует также отметить, что рост объема производства (продаж) товара обеспечивает снижение его себестоимости в расчете на единицу измерения, принятую при определении отпускной цены, в первую очередь, за счет перераспределения (снижения) размера (доли) накладных (постоянных) расходов. Снижение же себестоимости товара за счет уменьшения в ее составе размера (доли) переменных (прямых) расходов возможно только в условиях проведения специальных, как правило, дорогостоящих мероприятий (техническое перевооружение производства, внедрение передовой технологии, использование новых видов сырья и материалов и др.).

Преимуществом применения указанного метода ценообразования является высокий уровень конкурентных стимулов к росту объема производства (продаж) товара (его максимизация) и, соответственно, минимизации издержек производства и реализации за счет сокращения размера 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.

Метод структурной аналогии в ценообразовании

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

Определение отпускной цены (плановой себестоимости) новой модели товара с использованием метода структурной аналогии осуществляется путем соотношения суммы основного вида проектируемых расходов, связанных с производством этой модели (например, стоимости сырья и материалов, используемых в ее производстве), к удельному значению указанных расходов в структуре цены (фактической себестоимости) базовой модели товара, по формуле:

$$ОЦ_{т}^{п} (ПС_{о.п.}^{с.п.}) = \frac{АЗ_{о.р.}^{п.п.} (АЗ_{о.р.}^{с.п.})}{УЗ_{о.р.}^{п.б.} (УЗ_{о.р.}^{с.б.})} \times 100,$$

где $ОЦ_{т}^{п} (ПС_{о.п.}^{с.п.})$ – отпускная цена (плановая себестоимость) новой модели товара за принятую единицу измерения, применяемая организацией-изготовителем при ее реализации, руб.;

$АЗ_{о.р.}^{п.п.} (АЗ_{о.р.}^{с.п.})$ – абсолютное значение (сумма) основного вида проектируемых расходов в составе отпускной цены (плановой себестоимости) новой модели товара, руб.;

$УЗ_{о.р.}^{п.б.} (УЗ_{о.р.}^{с.б.})$ – удельное значение (удельный вес) основного вида расходов в структуре отпускной цены (фактической себестоимости) базовой модели товара, %.

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

$$УЗ_{о.р.}^{п.б.} (УЗ_{о.р.}^{с.б.}) = \frac{АЗ_{о.р.}^{п.б.} (АЗ_{о.р.}^{с.б.})}{ОЦ_{т}^{б} (ФС_{о.п.}^{с.п.})} \times 100,$$

где $АЗ_{о.р.}^{п.б.} (АЗ_{о.р.}^{с.б.})$ – абсолютное значение (сумма) основного вида фактических расходов в составе отпускной цены (фактической себестоимости) базовой модели товара, руб.;

$ОЦ_{т}^{б} (АЗ_{о.р.}^{с.б.})$ – отпускная цена (фактическая себестоимость) базовой модели товара за принятую единицу измерения, применяемая организацией-изготовителем при ее реализации, руб.

Рассмотрим применение данного метода на примерах.

Пример 2.

Организация-изготовитель "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 сентябре 2011 г. организация "А" планирует выпуск новой модели стола компьютерного серии Н 194.08.01, производство которой находится на стадии технического проектирования. Стоимость сырья и материалов, используемых на изготовление новой модели стола, определенная на основании карты технологического процесса, исходя из технически обоснованных норм их расхода и цен приобретения составила 153 216 руб. Отпускная цена базовой модели стола компьютерного серии Л 182.04.01 – аналога новой модели, применяемая организацией "А" в расчетах с покупателями в августе 2011 г., составляет 451 360 руб., в т.ч. стоимость сырья и материалов, использованных в ее изготовлении, – 144 435 руб. без учета НДС.

Последовательность определения отпускной цены на новую модель стола компьютерного серии Н 194.08.01 с использованием метода структурной аналогии, применяемой организацией "А" при ее продаже организациям-покупателям в сентябре 2011 г., может быть представлена в следующем виде:

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор
организации "А"

Иванов Иванов И.И.
(подпись) (Ф.И.О.)

" 01 " сентября 20 11 г.

Расчет отпускной цены на новую модель стола компьютерного Н 194.08.01

(наименование товара, единица измерения)

№ п/п	Показатель	Значение (расчет)
1	2	3
1	Отпускная цена базовой модели стола компьютерного серии Л 182.04.01, применяемая организацией "А" в расчетах с покупателями при ее продаже в августе 2011 г. (справочно)	451 360 руб.
2	Стоимость сырья и материалов, использованных в изготовлении базовой модели стола компьютерного серии Л 182.04.01, без НДС (справочно)	144 435 руб.

Окончание табл.

1	2	3
3	Удельный вес стоимости сырья и материалов в структуре цены базовой модели стола компьютерного серии Л 182.04.01 (п. 2 / п. 1 × 100)	32 % (144 435 / 451 360 × 100)
4	Стоимость сырья и материалов, использованных в изготовлении новой модели стола компьютерного серии Н 194.08.01 (справочно)	153 216 руб.
5	Отпускная цена на новую модель стола компьютерного серии Н 194.08.01, применяемая в расчетах с покупателями при ее продаже в сентябре 2011 г. (п. 4 / п. 3 × 100)	478 800 руб. (153 216 / 32 × 100)

Пример 3.

Организация-изготовитель "А" осуществляет производство и реализацию различных видов столов, составление экономических расчетов по обоснованию плановой себестоимости которых, учитываемой при определении отпускных цен, производится с использованием метода структурной аналогии. В сентябре 2011 г. организация "А" планирует выпуск новой модели стола компьютерного серии Н 194.08.01, производство которой находится на стадии технического проектирования. Стоимость сырья и материалов, используемых на изготовление новой модели стола, составила 153 216 руб.

Фактическая себестоимость базовой модели стола компьютерного серии Л 182.04.01 – аналога новой модели, применяемая организацией "А" в расчетах с покупателями в августе 2011 г., составляет 327 072 руб., в т.ч. стоимость сырья и материалов, использованных в ее изготовлении, – 144 435 руб. без учета НДС.

Последовательность определения отпускной цены на новую модель стола компьютерного серии Н 194.08.01 с использованием метода структурной аналогии, применяемой организацией "А" при ее продаже организациям-покупателям в сентябре 2011 г., может быть представлена в следующем виде:

УТВЕРЖДАЮ

*Генеральный директор
организации "А"*

Иванов *Иванов И.И.*
(подпись) (Ф.И.О.)

" 01 " сентября 20 11 г.

Расчет отпускной цены на новую модель стола компьютерного Н 194.08.01
(наименование товара, единица измерения)

№ п/п	Показатель	Значение (расчет)
1	2	3
1	Фактическая себестоимость базовой модели стола компьютерного серии Л 182.04.01 (справочно)	327 072 руб.
2	Стоимость сырья и материалов, использованных в изготовлении базовой модели стола компьютерного серии Л 182.04.01 (справочно), без НДС	144 435 руб.
3	Удельный вес стоимости сырья и материалов в структуре фактической себестоимости базовой модели стола компьютерного серии Л 182.04.01 (п. 2 / п. 1 × 100)	44,16 % (144 435 / 327 072 × 100)
4	Стоимость сырья и материалов, использованных в изготовлении новой модели стола компьютерного серии Н 194.08.01 (справочно), без НДС	153 216 руб.
5	Плановая себестоимость новой модели стола компьютерного серии Н 194.08.01 (п. 4 / п. 3 × 100)	346 957 руб. (153 216 / 44,16 × 100)
6	Размер прибыли, учитываемый при установлении отпускной цены на новую модель стола компьютерного серии Н 194.08.01 (п. 5 × 15 %), где:	52 043 руб. (346 957 / 100 × 15)
6.1	норматив рентабельности к полной себестоимости, применяемой с учетом сложившейся конъюнктуры рынка	15 %
7	Отпускная цена на новую модель стола компьютерного серии Н 194.08.01, применяемая в расчетах с покупателями при ее продаже в сентябре 2011 г., без НДС (п. 5 + п. 6)	399 000 руб. (346 957 + 52 043)
8	Сумма НДС, учитываемая при установлении отпускной цены на новую модель стола компьютерного серии Н 194.08.01 (п. 7 × 20 %), где:	79 800 руб. (399 000 / 100 × 20)
8.1	размер ставки НДС (подп. 1.3 п. 1 ст. 102 НК)	20 %
9	Отпускная цена на новую модель стола компьютерного серии Н 194.08.01, применяемая в расчетах с покупателями при ее продаже в сентябре 2011 г., с НДС (п. 7 + п. 8)	478 800 руб. (399 000 + 79 800)

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 регулируемых цен, не является правонаруше-

нием (подп. 2.3 п. 2 Указа Президента РБ от 25.02.2011 № 72 "О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь"), но для определения отпускной цены составление экономических расчетов необходимо.

Галина Кевра, канд. экон. наук, доцент