

Вопросы и задания для рассмотрения на практическом занятии по теме 9

1. Состав отпускной цены предприятия-изготовителя.
2. Действующий порядок формирования отпускных цен предприятий, базирующийся на затратном подходе.
3. Поэлементный состав отпускной цены.
4. Классификация затрат и способы калькулирования себестоимости единицы продукции.
5. Обоснование себестоимости по статьям расходов.
6. Порядок включения в себестоимость сырья и материалов, транспортно-заготовительных расходов, топливно-энергетических ресурсов, оплаты труда, общепроизводственных, управленческих и коммерческих расходов.
7. Обоснование сумм прибыли, включаемых в цены.
8. Отражение и определение косвенных налогов в отпускной цене продукции в соответствии с действующей системой налогообложения
9. Порядок включения налогов в отпускную цену с учетом действующего законодательства (акциз, НДС).
10. Подакцизные товары РБ и порядок включения акциза в отпускную цену. Формирование цен с учетом НДС.
11. Использование различных условий поставки товара, определяемых договором между предприятиями-продавцами и покупателями.
12. Понятия «франко» и «франкировка».
13. Технология обоснования цены в маркетинге предприятия.
14. Информация, необходимая для принятия управленческих решений, связанных с ценами.
15. Реакция покупателей и конкурентов на изменения цен.
16. Программы ответных мер на изменение цен конкурентами.
17. Цена и жизненный цикл товара.
18. Особенности формирования цены на различных этапах жизненного цикла товара (разработки товара, внедрения на рынок, роста продаж, зрелости, падения продаж).

Примеры решения задач

Задача 1. Рассчитать свободную отпускную цену товара с НДС (ставка НДС – 20 %), не являющегося подакцизным, организации-изготовителя в Республике Беларусь, если полная себестоимость единицы изделия равна 1 руб. 60 коп., плановая рентабельность – 15 %.

Решение.

1. Рассчитываем сумму прибыли, включаемую в отпускную цену, исходя из установленного уровня рентабельности:

$$\Pi = 1,6 \cdot 15 : 100 = 0,24 \text{ руб.}$$

2. Рассчитываем сумму НДС:

$$\text{НДС} = (1,6 + 0,24) \cdot 20 : 100 = 0,37 \text{ руб.}$$

3. Отпускная цена с НДС:

$$1,6 + 0,24 + 0,37 = 2,21 \text{ руб.}$$

Задача 2. Рассчитать свободную отпускную цену с НДС (ставка НДС – 20 %) подакцизного товара организации-изготовителя, если полная себестоимость единицы изделия равна 0,61 руб., плановая рентабельность – 20 %, ставка акциза – 33 %.

Решение.

1. Рассчитываем сумму прибыли, включаемую в отпускную цену, исходя из установленного уровня рентабельности:

$$\Pi = 0,61 \cdot 20 : 100 = 0,12 \text{ руб.}$$

2. Рассчитываем сумму акциза, включаемого в отпускную цену:

$$A = (0,61 + 0,12) : (100 - 33) \cdot 33 = 0,36 \text{ руб.}$$

3. Рассчитываем сумму НДС:

$$\text{НДС} = (0,61 + 0,12 + 0,36) \cdot 20 : 100 = 0,22 \text{ руб.}$$

4. Отпускная цена с НДС составит:

$$0,61 + 0,12 + 0,36 + 0,22 = 1,31 \text{ руб.}$$

Если при решении задачи не требуется выделение каждого элемента, то ответ можно получить следующим образом:

$$0,61 \cdot 1,2 : 67 \cdot 100 \cdot 1,20 = 1,31 \text{ руб.}$$

Задача 3. Определить уровень рентабельности изделия, не являющегося подакцизным, если отпускная цена без НДС составляет 18,6 руб., себестоимость единицы изделия – 16,1 руб.

Решение.

1. Прибыль на единицу изделия:

$$18,6 - 16,1 = 2,50 \text{ руб.}$$

2. Уровень рентабельности:

$$2,50 : 16,1 \cdot 100 = 15,5 \%$$

Задача 4. Определить уровень рентабельности подакцизного изделия, если себестоимость единицы изделия составляет 11 руб., отпускная цена с НДС – 25 руб., ставка акциза – 35 %, ставка НДС – 20 %.

Решение.

1. Отпускная цена без НДС:

$$25 : 120 \cdot 100 = 20,83 \text{ руб.}$$

Если требуется выделить сумму НДС, то она определяется следующим образом:

$$25 : 120 \cdot 20 = 4,17 \text{ руб.}$$

и отпускная цена без НДС будет равна:

$$25 - 4,17 = 20,83 \text{ руб.}$$

2. Сумма акциза:

$$20,83 \cdot 35 : 100 = 7,29 \text{ руб.}$$

3. Прибыль на единицу изделия составит:

$$25 - 4,17 - 7,29 - 11 = 2,54 \text{ руб.}$$

4. Уровень рентабельности составит:

$$2,54 : 11 \cdot 100 = 23,1 \%$$

Задача 5. Рассчитать отпускную цену на автоматический электрочайник (табл. 4.1, данные условные). Плановая калькуляция составляется на основе прямых затрат на начало планируемого периода. Расходы по обслуживанию производства и управлению, а также другие расходы, по которым нет прямых норм и нормативов, включаются в плановую калькуляцию в соответствии со сметами этих затрат и принятой методикой их распределения. В плановую калькуляцию не включаются расходы, не предусмотренные технологическим процессом, потери от брака и непроизводительные расходы.

В январе предприятие выпустило автоматические электрочайники в количестве 1000 шт. с характеристиками: емкость – 1,7 л, с указателем уровня воды с двух сторон, цвет – бежево-коричневый. Наличие экономического расчета на предприятии на новую модель обязательно.

Рассмотрим поэтапное формирование отпускной цены на данные модели (приведенные в расчете нормы расхода и цены условные).

Плановая калькуляция на продукцию (работы, услуги) формируется на основе плановой себестоимости, всех видов установленных налогов в соответствии с налоговым законодательством, прибыли, необходимой для воспроизводства, определяемой с учетом качества продукции и конъюнктуры рынка.

При производстве автоматического электрочайника необходимо: полимерное сырье, краситель, покупные изделия и полуфабрикаты. Их стоимость включается в себестоимость изделия в пределах установленных на предприятии норм расхода с использованием метода оценки запасов ФИФО. Данный метод оценки стоимости производственных запасов выбран предприятием самостоятельно и отражен в приказе по учетной политике.

Транспортно-заготовительные расходы распределены пропорционально сырью и составили 0,93 руб. Стоимость топливно-энергетических ресурсов определена по нормам расхода и их цене (без НДС) и включена в отпускную цену изделий в сумме 0,64 руб.

Т а б л и ц а 4.1. Стоимость израсходованных сырья и материалов

Сырье, материалы, покупные изделия	Автоматический электрочайник (1,7 л)		
	Норма расхода на единицу продукции	Цена единицы, руб.	Затраты на единицу продукции, руб.
Основное сырье и материалы			
Полимерное сырье марки А, кг	0,32	24	7,68
Полимерное сырье марки С, кг	0,09	18	1,62
Краситель марки L (бежевый), кг	0,008	16,5	1,32
Краситель марки L (коричневый), кг	0,003	15	0,45
И т о г о ...			11,07
Покупные изделия, полуфабрикаты			
Поддонный нагревательный элемент из нержавеющей стали, шт.	1	4,50	4,50

Элемент автоматического отключения	1	0,6	0,6
Электрошнур	1	0,3	0,3
Лампочка	1	0,3	0,3
Фильтр	1	0,15	0,15
Итого...	x	x	5,85

Расходы на основную заработную плату производственных рабочих рассчитываются исходя из тарифных ставок, сделанных расценок, установленных в зависимости от результатов труда, его количества и качества, стимулирующих и компенсирующих выплат в соответствии с применяемыми на предприятии формой и системой оплаты труда. В нашем примере оплата труда производственных рабочих рассчитывается исходя из плановой трудоемкости изготовления изделия (табл. 4.2).

Таблица 4.2. Трудоемкость изготовления единицы продукции по видам работ

Виды работ	Автоматический электрочайник		
	Трудоемкость изделия по нормам, ч	Стоимость 1 ч, руб.	Сумма заработной платы, руб.
Изготовление корпуса	0,3	1,44	0,43
Изготовление крышки	0,15	1,44	0,22
Изготовление ручки	0,02	1,44	0,03
Изготовление подставки	0,25	1,44	0,36
Изготовление двух указателей уровня воды	0,02	1,44	0,03
Нанесение шкалы делений на два указателя уровня воды	0,1	1,08	0,11
Изготовление крепления упаковки (ручка)	0,005	0,96	0,005
Изготовление соединительных элементов	0,005	1,08	0,005
Сборка деталей корпуса	0,35	1,08	0,38
Упаковка изделия	0,12	0,84	0,10
Итого...	x	x	1,67

Следующим этапом калькулирования продукции является обоснованное распределение накладных расходов между видами продукции.

В учетной политике предприятия определено, что между различными видами выпущенной продукции суммы общепроизводственных и управленческих расходов распределяются пропорционально расходам на оплату труда производственных рабочих.

Так, на 1-й квартал планового года утверждена следующая смета накладных расходов (табл. 4.3) и ее распределение пропорционально заработной плате производственных рабочих (табл. 4.4).

Таблица 4.3. Смета накладных расходов на 1-й квартал планируемого года

Статьи расходов	Сумма, руб.	Процентное соотношение
Заработная плата производственных рабочих	43 300	
Общепроизводственные расходы	12 500	28,86
Управленческие расходы	16 300	37,64
Коммерческие расходы	3 300	7,62

Таблица 4.4. Включение накладных расходов в себестоимость изделия

Статьи расходов	Автоматический электрочайник
Заработная плата производственных рабочих	1,67
Общепроизводственные расходы	0,48
Управленческие расходы	0,63
Коммерческие расходы	0,13

В итоге экономический расчет отпускной цены – автоматического электрочайника – выглядит следующим образом (табл. 4.5).

Таблица 4.5. Калькуляция отпускной цены на автоматический электрочайник

Статьи расходов	Сумма на единицу изделия	Примечания
1. Основное сырье, покупные изделия, материалы, всего	17,10	
1.1. Основное сырье, материалы	11,07	См. табл. 14.1
1.2. Покупные изделия, полуфабрикаты	5,85	
1.3. Вспомогательные материалы	0,18	Дополнительно
2. Транспортно-заготовительные расходы	0,93	

3. Топливо-энергетические ресурсы	0,64	
4. Оплата труда рабочих	1,67	См. табл. 14.2
5. Отчисления в ФСЗН	0,57	Стр. 4 · 34 %
6. Обязательное страхование	0,01	Стр. 4 · 0,6 %
7. Общепроизводственные расходы	0,48	См. табл. 14.4
8. Производственная себестоимость	21,40	Сумма стр. 1–7
9. Управленческие расходы	0,63	См. табл. 14.4
10. Коммерческие расходы	0,13	См. табл. 14.4
11. Полная себестоимость	22,16	Стр. 8 + стр. 9 + стр. 10
12. Прибыль, 22 %	4,88	Стр. 11 · 22 / 100
13. Отпускная цена	27,04	Стр. 11 + стр. 12
14. НДС, 20 %	5,41	Стр. 13 · 20 / 100
15. Отпускная цена с НДС	32,45	Стр. 13 + стр. 14

В калькуляции отражены: сумма затрат по статьям расходов, сумма прибыли (исходя из установленного на предприятии уровня рентабельности 22 %), НДС по ставке – 20 %.

Калькуляция подписывается главным бухгалтером, экономистом по ценообразованию и утверждается руководителем предприятия.