

**Учреждение образования «Гомельский государственный  
университет имени Франциска Скорины»**

**ИЗБРАННЫЕ ЛЕКЦИИ**  
**по дисциплине «Экономика организации (предприятия)»**  
**тема «ИЗДЕРЖКИ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ»**  
**для студентов специальности**  
**«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

**Автор-составитель:**  
**Предыбайло С.Д.**

**Гомель 2015**

## ИЗДЕРЖКИ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ

1. Экономическое содержание издержек производства и реализации продукции, состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).
2. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).
3. Определение резервов снижения себестоимости продукции (работ, услуг).
4. Цены и ценообразование на продукцию предприятия.

### 1. Экономическое содержание издержек производства и реализации продукции, состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).

В процессе производства и реализации продукции на предприятии используются материальные, трудовые, нематериальные (интеллектуальные и информационные) и финансовые ресурсы. Денежная оценка стоимости всех ресурсов, использованных в процессе производства и реализации продукции за период времени, определяет понятие «затраты» (расходы, издержки). Затраты характеризуются: а) денежной оценкой ресурсов, обеспечивая принцип измерения различных их видов; б) целевой установкой (затраты связаны с производством и реализацией продукции в целом или с какой-то из стадий этого процесса); в) определенным периодом времени, т.е. должны быть отнесены на продукцию за данный период времени.

#### **Классификация издержек предприятия**

1. *В бухгалтерском учете* расходы предприятия подразделяются на расходы для ведения обычных видов производственной деятельности, операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы.

*Расходы для ведения обычных видов производственной деятельности* — это расходы, которые связаны с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных ресурсов, предназначенных для осуществления уставных видов деятельности предприятия, а также расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, коммерческие, управленческие расходы, расходы по оплате труда, амортизационные отчисления и др.

*Операционные расходы* включают расходы, связанные со сдачей во временное пользование активов предприятия, с оплатой прав, возникающих из патентов на изобретения и других видов интеллектуальной собственности; расходы от участия в уставном капитале других предприятий и убытки от совместной деятельности; расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, иных активов и продукции; проценты за предоставление пользования кредитов и займов; расходы по оплате услуг кредитных организаций.

*Внереализационные расходы* включают штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных предприятием убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовую разницу; суммы уценки активов (за исключением необоротных).

*Чрезвычайные расходы* связаны с форс-мажорными обстоятельствами (стихийные бедствия, пожары, аварии и др.).

2. По **источникам осуществления** расходы предприятия можно подразделить на:

- на включаемые в себестоимость продукции;
- относимые на финансовые результаты (убытки от списания дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, и других долгов, не реальных для взыскания; убытки от хищений, виновники которых по решению суда не установлены и т.д.);
- осуществляемые за счет чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после налогообложения (затраты на содержание культурно-бытовых объектов, выплаты доходов по ценным бумагам предприятия, образование различных фондов и т.п.).

3. По **элементам затрат на производство** затраты классифицируют:

а) материальные затраты, отражающие стоимость сырья и материалов, покупных изделий и полуфабрикатов, вспомогательных материалов, топлива, энергии, используемых при производстве продукции, затраты, связанные с использованием природного сырья (возмещение государству средств, затраченных из бюджета на геологоразведочные работы по выявлению запасов полезных ископаемых; затраты на рекультивацию земель; затраты на работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями и предприятиями);

б) расходы на оплату труда (выплаты по заработной плате, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок, должностных окладов; премии персоналу предприятия за производственные результаты; стимулирующие и компенсационные выплаты);

в) обязательные страховые взносы по установленным законодательством нормам в государственный внебюджетный Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь по всем видам оплаты труда работников, занятых в производстве соответствующих продукции, товаров, работ, услуг, независимо от источников выплат;

г) амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам (по установленным нормативам);

д) прочие затраты:

– платежи за использование (изъятие, добычу) природных ресурсов, выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду и др.;

– платежи за производство и (или) импорт пластмассовой, стеклянной тары, тары на основе бумаги, картона и иных товаров, после утраты потребительских свойств которых образуются отходы, оказывающие вредное воздействие на окружающую среду;

- страховые взносы по видам обязательного страхования;
- проценты за отсрочку или рассрочку оплаты товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- затраты на оплату услуг связи;
- оплата услуг вычислительных центров, банков, связанных с обслуживанием организации;
- плата за обучение кадров;
- затраты на рекламу и маркетинговые услуги и др.

4. По методике отнесения затрат на себестоимость конкретного вида продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.

*Прямые* — затраты, которые связаны с производством и относятся на себестоимость продукции конкретного вида по нормам расхода (прямо). Такими затратами являются материальные затраты, заработная плата по сдельным расценкам и др.

*Косвенные* — затраты, которые связаны с производством нескольких видов продукции и являются общими затратами, распределяются по объектам калькуляции пропорционально соответствующей базе. Такими затратами являются амортизационные отчисления, арендная плата, общехозяйственные и общепроизводственные расходы, лизинговая плата, платежи за кредит.

5. В зависимости от изменения величины затрат и изменения объема производства различают:

– *Условно-постоянные* — это такие затраты, величина которых в краткосрочном периоде не изменяется с изменением объемов производства. К ним относятся «Общепроизводственные расходы» и «Общехозяйственные расходы».

– *Условно-переменные* — затраты, которые изменяются в соответствии с динамикой объема производства (затраты на сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия; топливо и энергия на технологические цели; затраты на заработную плату производственных рабочих; затраты по содержанию и эксплуатации машин и оборудования (кроме амортизационных отчислений)).

Сумма постоянных и переменных затрат представляет собой *общие затраты* предприятия, величина которых соотносится с функционированием всего предприятия как единого целого.

## ➤ 2. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).

*Себестоимость продукции (работ, услуг)* — это стоимостная оценка потребленных в процессе производства и реализации продукции экономических ресурсов и других затрат, например в форме налогов, сборов и обязательных отчислений, осуществляемых в соответствии с действующим законодательством. Себестоимость как показатель указывает, сколько стоит производство продукции для себя — отсюда и термин «себестоимость».

Экономическое назначение себестоимости — возместить предприятию затраты на производство и реализацию продукции и обеспечить простое

воспроизводство материальных и нематериальных ресурсов, основных средств и рабочей силы.

**Калькулирование** — это система расчетов, с помощью которых определяется себестоимость единицы продукции выполненных работ. Определение затрат в стоимостной форме по статьям расхода, непосредственно связанным с технологическим процессом, обслуживанием и управлением, на производство единицы или группы единиц изделий, называется **калькуляцией**.

При составлении плановой калькуляции себестоимости изделия (заказа) на предприятиях промышленности необходимо руководствоваться следующими нормативными актами:

– Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденными постановлением Министерства экономики, Министерства финансов и Министерства труда и социальной защиты РБ от 30 октября 2008 г. № 210/161/151;

– Инструкцией о порядке формирования и применении цен и тарифов, утвержденной постановлением Министерства экономики РБ от 10 сентября 2008 г. № 183 (в редакции от 20 января 2010 г.);

Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности РБ, утвержденными приказом Министерства промышленности Республики Беларусь от 1 апреля 2004 г. № 250.

Рассмотрим формирование себестоимости изделия (заказа) в порядке следования статей калькуляции.

1. *Сырье и материалы.* В данную статью включаются затраты на сырье и основные материалы, которые входят в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являются необходимыми компонентами при ее изготовлении (выполнении конкретной работы, услуги), а также вспомогательные материалы, используемые на технологические цели.

2. *Покупные и комплектующие изделия, полуфабрикаты.*

3. *Возвратные отходы.* В данную статью включается стоимость остатков сырья, материалов и полуфабрикатов, образовавшихся в процессе превращения исходного материала (полуфабриката) в готовую продукцию, если они полностью или частично утратили потребительские качества исходного материала (химические или физические свойства, в т.ч. полномерность, конфигурацию и т.п.) и в силу этого используются с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе не используются по прямому назначению.

Стоимость возвратных отходов исключается из стоимости затрат на сырье и материалы, включаемых в себестоимость продукции.

4. *Услуги сторонних организаций.* Включает затраты на оплату услуг производственного характера, оказываемых сторонними предприятиями и организациями, которые могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельных изделий или видов продукции (частичная обработка и отделка полуфабрикатов и изделий, выполнение отдельных операций, связанных с изготовлением конкретных изделий и пр.).

5. *Топливо и энергия на технологические цели.* Включают расходы:

- топлива для плавильных агрегатов в литейных цехах, для нагрева металла в кузнечно-штамповочных, прессовых и других цехах, для проведения установленных технологическим процессом испытаний изделий (стендовых и полигонных испытаний автомобильной и сельскохозяйственной техники, двигателей и их отдельных узлов и т.п.);
- электроэнергии для электропечей в литейном производстве, для термических печей, электродуговой и точечной сварки, электроискровой и электрохимической обработки, электролиза, высокочастотных установок;
- топлива и электроэнергии, расходуемых на двигательные цели;
- пара, горячей и холодной воды, сжатого воздуха, кислорода и холода, расходуемых для технологических нужд.

Затраты на покупную энергию состоят из расходов на ее оплату по установленным тарифам, а также на трансформацию и передачу до подстанций или внешних вводов цехов. Затраты на энергию, вырабатываемую энергетическими цехами предприятий, включаются в себестоимость продукции этих предприятий по цеховой себестоимости энергии.

**6. Основная заработная плата производственных рабочих.** В данную статью включаются расходы на оплату труда производственных рабочих и других работников, непосредственно связанных с изготовлением продукции, выполнением работ и оказанием услуг. В состав основной заработной платы включаются:

- оплата операций и работ по сдельным расценкам, а также оплата труда по тарифным ставкам рабочих с повременной оплатой труда, занятых непосредственно выполнением производственного процесса и отдельных технологических операций;
- доплаты и выплаты, предусмотренные законодательством о труде и положениями об оплате труда, утвержденными на предприятии, за неблагоприятные условия труда (работу с вредными или опасными условиями труда, работу в сменном режиме, в ночное время, интенсивность труда и др.), отклонения от нормальных условий труда (в связи с отступлениями от установленного технологического процесса и др.), прочие доплаты (за совмещение профессий, должностей, расширение зон обслуживания или увеличение объема работ, классность, руководство бригадой и др.);
- премии рабочим за производственные результаты (в т.ч. за экономию конкретных видов материальных ресурсов), начисленные в соответствии с действующими на предприятии премиальными системами в размерах, предусмотренных законодательством;
- оплата по договорам, контрактам работ, непосредственно связанных с производством продукции, выполнением работ (услуг);
- оплата брака и простоев не по вине рабочих.

Основная заработная плата производственных рабочих относится на себестоимость отдельных изделий (групп изделий) и заказов прямым путем.

**7. Дополнительная заработная плата производственных рабочих.** В данной статье планируются и учитываются выплаты, предусмотренные законодательством о труде и положениями по оплате труда, принятыми на предприятии, за неотработанное на производстве (неявочное) время: оплата трудовых и дополнительных отпусков, оплата льготных часов подростков, оплата перерывов в работе кормящих матерей, оплата времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, выполнением государственных обязанностей, единовременные вознаграждения за выслугу лет, оплата учебных отпусков, выплаты вознаграждений за выслугу лет (стаж работы) и другие выплаты, предусмотренные законодательством.

Доплаты за работу в сверхурочное время, в выходные, праздничные (нерабочие) дни, выполнение обязанностей временно отсутствующего работника, обучение учеников и др. относятся на общепроизводственные расходы.

Оплата непроизводительных расходов (доплаты в случае временной утраты трудоспособности до фактического заработка, оплата за время вынужденного прогула или выполнения нижеоплачиваемой работы, оплата простоев (по внутрипроизводственным

причинам) не по вине работников и т.д.), а также компенсация за неиспользованный отпуск, выходное пособие при прекращении трудового договора относятся на общепроизводственные или общехозяйственные расходы.

8. *Начисления на оплату труда* включают:

- отчисления в фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты населения РБ (34 %);

- страховой взнос по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (устанавливаются Белгосстрахом).

9. *Расходы на подготовку и освоение производства* включают:

- расходы на освоение новых предприятий, производственных цехов и агрегатов (пусковые расходы – затраты на проверку готовности новых предприятий, производств, цехов и агрегатов к вводу их в эксплуатацию путем комплексного опробования под нагрузкой всех машин);

- расходы по подготовке и освоению выпуска продукции, не предназначенной для серийного или массового производства.

10. *Амортизация инструментов и приспособлений целевого назначения* (моделей, штампов, пресс-форм и т.д.).

11. *Общепроизводственные расходы* включают:

- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования (затраты на содержание, обслуживание и ремонт основных средств, используемых непосредственно в производственном процессе, затраты на внутривозвратное перемещение грузов, амортизацию используемых основных средств);

- расходы, связанные с организацией, обслуживанием и управлением производства.

К общепроизводственным расходам относят расходы по оплате труда работников, занятых обслуживанием и управлением производствами, цехами, мастерскими и другими подобными структурными подразделениями в основных и вспомогательных производствах.

12. *Общехозяйственные расходы*. В данную статью включаются:

- затраты, связанные с обслуживанием, организацией производства и управлением предприятием в целом;

- амортизационные отчисления от стоимости нематериальных активов предприятия.

13. *Прочие производственные расходы*. Это затраты, не предусмотренные в предыдущих калькуляционных статьях: по предпродажной подготовке и гарантийному обслуживанию сложной техники; гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию изделий, на которые установлен гарантийный срок службы в части оплаты услуг сторонних организаций.

14. *Расходы на реализацию товаров, работ, услуг* включают затраты на тару и упаковку, хранение, транспортировку продукции, расходы, связанные с маркетинговым исследованием рынка, участием в аукционах, выставках, ярмарках и выставках-продажах, расходы на рекламу производимой и реализуемой продукции.

### **3. Определение резервов снижения себестоимости продукции (работ, услуг).**

Внедрение мероприятий по техническим, технологическим и организационным факторам приводит к снижению трудоемкости продукции или высвобождению численности работающих.

Экономия заработной платы и отчислений на социальное страхование в результате снижения трудоемкости продукции определяется по формуле:

$$\mathcal{E}_k \text{ЗП} = (t_0 TC_0 - t_1 TC_1) \left[ 1 + \frac{\text{ЗП}_{\text{доп}}}{100} \right] \left[ 1 + \frac{\text{З}_{\text{соц}}}{100} \right] V_1,$$

где  $\mathcal{E}_k \text{ЗП}$  — экономия заработной платы и отчислений на социальное страхование;  $t_0, t_1$  — трудоемкость единицы продукции до и после внедрения мероприятия, нормо-ч.;  $TC_0, TC_1$  — среднечасовая тарифная ставка работ до и после проведения мероприятия;  $\text{ЗП}_{\text{доп}}$  — дополнительная заработная плата, %;  $\text{З}_{\text{соц}}$  — затраты на социальное страхование, %;  $V_1$  — объем произведенной продукции с момента проведения мероприятия до конца планируемого года (как правило, в базовом периоде).

При высвобождении работников, находящихся на повременной оплате труда, экономия заработной платы ( $\mathcal{E}_k \text{ЗП}_{\text{пов}}$ ) рассчитывается по формуле:

$$\mathcal{E}_k \text{ЗП}_{\text{пов}} = \text{ЧР} \times \text{ЗП}_p \left[ 1 + \frac{\text{З}_{\text{соц}}}{100} \right] \text{Мес},$$

где  $\text{ЧР}$  — число высвобождающихся работников;  $\text{ЗП}_p$  — среднемесячная заработная плата данной категории работников;  $\text{Мес}$  — число месяцев с момента проведения мероприятий до конца года.

Экономия расходов за счет увеличения масштаба производства, т.е. роста объема производства, который ведет к относительному уменьшению условно-постоянных расходов (экономия за счет роста объема производства на условно-постоянных расходах ( $\mathcal{E}_k \text{пр}$ )), определяется по формуле:

$$\mathcal{E}_k \text{пр} = \frac{\Delta V_{\text{пр.п.}}}{100} S_{\text{усл.-п.п.}}$$

где  $S_{\text{усл.-п.п.}}$  — сумма условно-постоянных расходов в базисном периоде, р.;  $\Delta V_{\text{пр.п.}}$  — прирост объема произведенной продукции в планируемом году по сравнению с базовым, %.

Относительная экономия расходов на амортизационных отчислениях ( $\mathcal{E}_k \text{а}$ ) в результате улучшения использования основных средств рассчитывается по формуле:

$$\mathcal{E}_k \text{а} = \left[ \frac{A_{\text{баз}}}{V_{\text{пр.п.баз.}}} - \frac{A_{\text{пл}}}{V_{\text{пр.п.пл.}}} \right] V_{\text{пр.п.пл.}}$$

где  $A_{\text{баз}}, A_{\text{пл}}$  — общая сумма амортизационных отчислений в базисном и плановом году, р.;  $V_{\text{пр.п.баз.}}$  и  $V_{\text{пр.п.пл.}}$  — объем произведенной продукции в базисном и плановом году, р.

Влияние изменения структуры продукции на уровень затрат на 1 р. продукции определяется по переменным затратам. Для этого по каждому виду продукции вычисляют сумму переменных затрат (сырье и материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, технологические топливо и энергия, основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих с отчислениями на социальные нужды) на 1 р. продукции как в базисном, так и в плановом году. Разница анализируемых периодов укажет на экономию затрат. Величину переменных затрат на единицу продукции берут из калькуляции себестоимости соответствующих видов продукции базисного года, а по новым видам продукции — из сметных калькуляций.



Снижение (повышение) затрат в результате структурных сдвигов ( $\text{Эк}_{\text{стр}}$ ) определяется по формуле:

$$\text{Эк}_{\text{стр}} = \left[ \frac{\sum N_{\text{баз}} C_{\text{баз}}}{\sum N_{\text{баз}} Ц_{\text{баз}}} - \frac{\sum N_{\text{пл}} C_{\text{баз}}}{\sum N_{\text{пл}} Ц_{\text{баз}}} \right] \sum N_{\text{пл}} Ц_{\text{баз}}$$

Определяющим источником снижения себестоимости во всех отраслях экономики является экономия материальных затрат ( $\text{ЭкЗ}_{\text{мат}}$ ) на основе комплексного и рационального их использования.

Размер этой экономии в процентах определяется по формуле:

$$\text{ЭкЗ}_{\text{мат}} = (1 - J_{\text{н}} J_{\text{ц}}) \text{Уд.в.}_{\text{мат}},$$

где  $J_{\text{н}}$  — индекс норм расхода материалов;  $J_{\text{ц}}$  — индекс цен на сырье и материалы;  $\text{Уд.в.}_{\text{мат}}$  — удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции предприятия, %.

В трудоемких отраслях экономики значительное влияние на снижение себестоимости оказывает рост производительности труда. При этом издержки снижаются только в том случае, если темпы роста производительности труда опережают темпы роста средней заработной платы.

Изменение себестоимости в процентах за счет заработной платы определяется по формуле:

$$\text{ЭкЗП} = \left( 1 - \frac{J_{\text{ЗП}}}{J_{\text{пр.т.}}} \right) \text{УдЗП}$$

где  $J_{\text{ЗП}}$  — индекс заработной платы;  $J_{\text{пр.т.}}$  — индекс производительности труда;  $\text{УдЗП}$  — удельный вес заработной платы в издержках предприятия, %.

Важным источником снижения себестоимости продукции является снижение удельных условно-постоянных расходов. С увеличением объема производства эти расходы растут в меньшей степени или в краткосрочном периоде не растут вообще. В результате уменьшается их величина, приходящаяся на единицу продукции.

Размер снижения себестоимости (в процентах) за счет эффекта масштаба производства при наличии данных о динамике условно-постоянных расходов ( $\text{Эк}_{\text{усл.-п.р.}}$ ) определяется по формуле:

$$\text{Эк}_{\text{усл.-п.р.}} = \left| 1 - \frac{J_{\text{усл.-п.р.}}}{J_{\text{ВПР}}} \right| \text{Уд}_{\text{усл.-п.р.}}$$

где  $J_{\text{усл.-п.р.}}$  — индекс условно-постоянных расходов;  $J_{\text{ВПР}}$  — индекс объема производства;  $\text{Уд}_{\text{усл.-п.р.}}$  — удельный вес условно-постоянных расходов в структуре себестоимости, %.

#### 4. Цены и ценообразование на продукцию предприятия.

В соответствии с Законом РБ «О ценообразовании» от 10 мая 1999 г. № 255-3 **цена** – денежное выражение стоимости единицы товара.

**Виды цен** различаются по ряду классификационных признаков.

##### 1. По масштабу торговых операций и характеру реализуемого товара:

– *Отпускные цены предприятия* — цены, по которым предприятие реализует произведенную продукцию другим предприятиям или оптово-сбытовым организациям обычно крупными партиями. Она включает в себя

издержки производства и реализации, прибыль, косвенные налоги, включаемые в цену (НДС, акцизы);

– *Оптовые цены* — это цены, по которым оптово-сбытовые организации реализуют товары различным организациям и потребителям. Оптовая цена состоит из отпускной цены предприятия и оптовых надбавок оптовой организации, которые включают издержки обращения и прибыль этой организации, а также косвенные налоги, включаемые в оптовую цену. Раньше размер оптовых надбавок был ограничен 20% от отпускной цены, сформированной предприятием-изготовителем;

– *Розничные цены* — это цены, по которым, как правило, розничные торговые организации реализуют товары населению или мелкооптовым потребителям. Розничная цена состоит из оптовой цены и торговой (розничной) надбавки розничных торговых организаций, размер которой раньше был ограничен 30% от отпускной цены предприятия-изготовителя.

**2. По степени и способу регулирования** различают свободные, договорные и регулируемые цены.

*Свободные (рыночные) цены* — освобождены от непосредственного вмешательства государственных органов, так как формируются под воздействием конъюнктуры рынка на основе соотношения спроса и предложения.

*Регулируемые (изменяемые) цены* - устанавливаются государственными органами управления, осуществляющими регулирование ценообразования, или субъектами хозяйствования с учетом установленных этими органами определенных ограничений. Регулирующее воздействие на цены проявляется в форме:

а) установления верхнего абсолютного уровня цены путем определения базового уровня и предельных ценовых коэффициентов;

б) ограничения роста цены через норму прибыли по отношению к базе (себестоимости, зарплате и др.);

в) ограничения вознаграждения посредников (лимит надбавок);

г) установления нижнего предела цены, например на научно-техническую продукцию для стимулирования НТП.

*Фиксированные цены* – регулируемые цены, которые устанавливаются субъектом ценообразования в твердо выраженной денежной величине.

**3. По способу фиксации** различают твердые, подвижные и скользящие цены.

*Твердые цены* - цены, которые устанавливаются в момент подписания договора и не меняются в течение всего срока поставки продукции по договору, в котором указывается, что цена твердая и изменению не подлежит.

*Подвижная цена* - цена, которая зафиксирована в договоре, может быть пересмотрена, если к моменту исполнения договора рыночная цена изменится. В договоре предусматривается оговорка о повышении и понижении цены.

*Скользящая цена* - цена, которая корректируется в период действия договора на основе пересмотра первоначальной договорной цены с учетом изменений в издержках производства (обычно на товары с длительным сроком изготовления).

### ***Порядок формирования цен***

На первой стадии товаропродвижения модель формирования отпускных цен предприятия имеет вид:

$$Ц = С + П + КН,$$

где С — полная себестоимость единицы товара, р.; П — прибыль, р.; КН — косвенные налоги, включаемые в цену, р..

Косвенными налогами являются НДС и акцизы.

Ставки акцизов как косвенных налогов на подакцизные товары могут быть адвалорными (в процентах от оборота по реализации) или специфическими (в рублях на единицу продукции).

Суммы акцизов по адвалорным и специфическим ставкам соответственно определяются по формулам:

$$\Sigma Ак_a = (С + П)\%Ак / (100 - \%Ак); \Sigma Ак_c = N \cdot Ак_c,$$

где  $\% Ак_a$  — адвалорная ставка акциза для подакцизных товаров, %;  $Ак_c$  — специфическая ставка акциза для подакцизных товаров, руб.,  $N$  — количество акцизных товаров в натуральном измерении.

НДС, включаемый в отпускную цену, определяется по формуле:

$$НДС = (С + П) \%НДС / 100,$$

где  $\%НДС$  - ставка НДС, %.

На второй стадии товародвижения оптовые цены (ОЦ) включают оптовые надбавки сбытовых организаций, т.е. отпускную цену предприятия с НДС (Ц<sub>ндс</sub>), оптовую надбавку сбытовых организаций (ОН) и НДС, уплачиваемого оптово-сбытовой организацией (НДС<sub>опт-с</sub>):

$$ОЦ = Ц_{ндс} + ОН + НДС_{опт-с};$$

ОН =  $Z_{опт-с} + П_{опт-с}$  где  $Z_{опт-с}$  - издержки (затраты) оптово-сбытовой организации на единицу товара, р.;  $П_{опт-с}$  - прибыль оптово-сбытовой организации на единицу товара, р..

На третьей стадии товародвижения в состав розничной цены (РЦ) кроме оптовой цены сбытовой организации с НДС (ОЦ) включается торговая надбавка (ТН) розничной торговой организации (устанавливаемая в процентах к отпускной цене производителя без НДС) и налог на добавленную стоимость розничной торговой организации (НДС<sub>рт</sub>):

$$РЦ = ОЦ + ТН + НДС_{рт}.$$

**Ценообразование** – процесс по установлению, регулированию цен (тарифов) и контролю за применением установленного законодательством порядка ценообразования юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими свою деятельность без образования юридического лица, и другими субъектами ценообразования.

**Субъектами ценообразования** в Республике Беларусь могут выступать:

- юридические лица и предприниматели;
- республиканские органы государственного управления;
- областные и Минский городской исполнительные и распорядительные органы.