ЕКОНОМІКА

УДК 338.512

Андреев В.Г.
к.э.н., доцент ХЭПУ

Андреева М.В.
к.э.н., доцент

Ценообразование по принципу "себестоимость плюс"

Установление цены на продукцию является одним из важнейших управленческих решений, так как от уровней цены и затрат зависят финансовые результаты производственной деятельности предприятий различных форм собственности.

На цены влияют различные факторы, основными из которых являются [1] спрос, действия конкурентов и затраты. Эти факторы определяют две основные модели ценообразования: экономическую и на основе затрат [1,2]. Наиболее распространенной формой ценообразования на основе затрат считается ценообразование по принципу «затраты плюс». При этом авторы подчеркивают, что ценообразование продукции на основе затрат используется прежде усего потому, что это является отправной точкой для старта предприятий, что себестоимость продукции определяет границу, ниже которой цену нельзя устанавливать на длительный период, и что для многопродуктовых предприятий не усегда имеются возможности для обоснованного анализа цен на рынке.

Как привило, при расчете цен по принципу «затраты плюс» авторы исходят из усех затрат и общей целевой прибыли. Соответственно на основе затрат устанавливаются расчетные формулы наценки, а не на основе себестоимости единицы продукции [3]. Поэтому в статье предлагается принцип ценообразования «себестоимость плюс», так как в составе цены на единицу продукции учитывается значение себестоимости и удельной прибыли (на единицу продукции).

Тогда общая формула расчета цены по принципу «себестоимость плюс» принимает следующий вид:

$$Ц = C_i + H_i, \quad (1)$$

где $Ц$ - цена единицы продукции;

C_i - полная или неполная (часть) себестоимость единицы продукции;

H_i - наценка на соответствующую себестоимость продукции. Усе значения формулы (1) в денежном выражении.

В свою очередь наценку необходимо определять по формуле:

$$H_i = К_i * C_i, \quad (2)$$

где $К_i$ - соответствующий коэффициент наценки.

В рассматриваемых условиях коэффициент наценки на базовую себестоимость единицы продукции должен быть рассчитан по формуле:

$$К_i = \frac{C_п - C_i + n}{C_i}, \quad (3)$$

где C_n - полная себестоимость единицы продукции, n - удельная прибыль (на единицу продукции).

Следовательно, величина цены по рассматриваемому принципу ценообразования определяется формулой:

$$Ц = C_i * (1 + К_i). \quad (4)$$

Чаще усего коэффициент наценки устанавливается именно на основе учета нормы удельной прибыли (n) на базе следующих видов себестоимости продукции:

а) части себестоимости, рассчитанной на основе переменных производственных затрат предприятия (C_1);

б) части себестоимости, рассчитанной но основе производственных затрат – производственной себестоимости (C_2);

в) части себестоимости, рассчитанной на основе усех переменных затрат – производственных и непроизводственных (C_3);

г) полной себестоимости единицы продукции ($\mathbf{C_n}$).

Покажем порядок расчета величины цены на основе следующих условных данных:

Таблица 1 – Себестоимость единицы продукции предприятия

Вид себестоимости продукции	**Величина себестоимости, грн.**
1. Себестоимость в части переменных производственных затрат ($\mathbf{C_1}$)	**15**
2. Производственная себестоимость ($\mathbf{C_2}$)	**25**
3. Себестоимость в части усех переменных затрат ($\mathbf{C_3}$)	**30**
4. Полная себестоимость продукции ($\mathbf{C_n}$)	**50**

Допустим, что по расчетам удельная прибыль составляет 10 грн. Тогда коэффициент наценки при использовании каждого из четырех видов себестоимости составит:

$$\mathbf{К_1} = (50 - 15 + 10)/15 = 45/15 = 3{,}0 ;$$
$$\mathbf{К_2} = (50 - 25 + 10)/25 = 35/25 = 1{,}4 ;$$
$$\mathbf{К_3} = (50 - 30 + 10)/30 = 30/30 = 1{,}0 ;$$
$$\mathbf{К_n} = (50 - 50 + 10)/50 = 10/50 = 0{,}2 .$$

Цена единицы продукции на основе формулы (4) при использовании различных баз (значений себестоимости) расчета наценки составит:

$$\mathbf{Ц} = 15 * (1 + 3) = 60 \text{ грн.};$$
$$\mathbf{Ц} = 25 * (1 + 1{,}4) = 60 \text{ грн.};$$
$$\mathbf{Ц} = 30 * (1 + 1) = 60 \text{ грн.};$$

$$\mathbf{Ц} = 50 * (1 + 0{,}2) = 60 \text{ грн.}$$

Таким образом, используя различные базы расчета коэффициента наценки, по формуле (4) получаем одинаковую величину цены, как результат учета соответствующих значений себестоимостей единицы продукции и коэффициентов наценки.

При этом необходимо отметить, что используемые при расчете значения себестоимости единицы продукции (табл.1) легко могут быть получены на основе бюджетирования затрат и прибыли, а предложенный порядок расчета коэффициентов наценки по формуле (3):

а) упрощает расчеты, так как не требует использования общих сумм затрат определенных видов продукции;

б) определяет взаимосвязь между ценой, себестоимостью и удельной прибылью, т.е. учитывает структуру цены;

в) показывает, что основой расчета цены являются не затраты как таковые или общая себестоимость продукции, а себестоимость единицы продукции. Поэтому и предлагается вместо принципа установления цены «затраты плюс» использовать уточненный принцип «себестоимость плюс», что является дальнейшим совершенствованием способов ценообразования на основе удельных затрат предприятий.

При этом необходимо иметь в виду, что рассмотренные формулы (3) и (4) предлагаются впервые и могут быть использованы в научной и учебной работе по ценообразованию и управленческому учету, а также и в других экономических дисциплинах.

Література

1. Голов С.Ф. Управлінський облік: Підручник.- К.: Лібра, 2003.- с. 259-262.

2. Друри К.Управленческий и производственный учёт: Пер.с англ. :Ученик.- М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – с.381-384.

3. Бланк И.А. Управление прибылью.- К.: «Ника-центр», 1998.- с.130-140.