

**Тема:**

**Затраты предприятия и  
себестоимость продукции.**

**Ценообразование на уровне  
предприятия.**

# **1. Классификация затрат**

# Классификация затрат в зависимости от цели управленческого учета

Задачи	Классификация затрат
<p><b>Расчет себестоимости произведенной продукции, оценка стоимости запасов и полученной прибыли</b></p>	<p><b>Входящие и истекшие</b>  <b>Прямые и косвенные</b>  <b>Основные и накладные</b>  <b>Входящие в себестоимость (производственные) и затраты отчетного периода (периодические)</b>  <b>Одноэлементные и комплексные</b>  <b>Текущие и единовременные</b></p>
<p><b>Принятие решения и планирование</b></p>	<p><b>Постоянные (условно-постоянные) и переменные (условно-переменные)</b>  <b>Принимаемые и не принимаемые в расчет при оценках</b>  <b>Безвозвратные затраты</b>  <b>Вмененные (упущенная выгода)</b>  <b>Предельные и приростные</b>  <b>Планируемые и непланируемые</b></p>
<p><b>Контроль и регулирование центров ответственности</b></p>	<p><b>Регулируемые и нерегулируемые</b></p>

# КОСВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ

## Общепроизводственные

### Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования



Амортизация оборудования и транспортных средств

Текущий уход и ремонт оборудования

Энергетические затраты на оборудование

Услуги вспомогательных производств по обслуживанию оборудования и рабочих мест

Заработная плата с отчислениями рабочих, обслуживающих оборудование

Затраты на внутризаводское перемещение грузов

### Общехозяйственные затраты на управление



Затраты по производственному управлению

Затраты связанные с подготовкой и организацией производства

Затраты на содержание аппарата управления производственными подразделениями

Амортизация зданий, сооружений, производственного инвентаря

Содержание и ремонт зданий, сооружений, производственного инвентаря

Затраты на обеспечение нормальных условий работы

Затраты на профориентацию и подготовку кадров

## Общехозяйственные (внепроизводственные)



Административно-управленческие затраты

Затраты по техническому управлению

Затраты по производственному управлению

Затраты на управление снабженческо-заготовительной деятельностью; финансово-сбытовой деятельностью

Затраты на набор, отбор, подготовку, повышение квалификации руководителей

Содержание и ремонт непромышленных зданий, сооружений, инвентаря

Обязательные сборы, налоги, платежи и отчисления по установленному законодательству

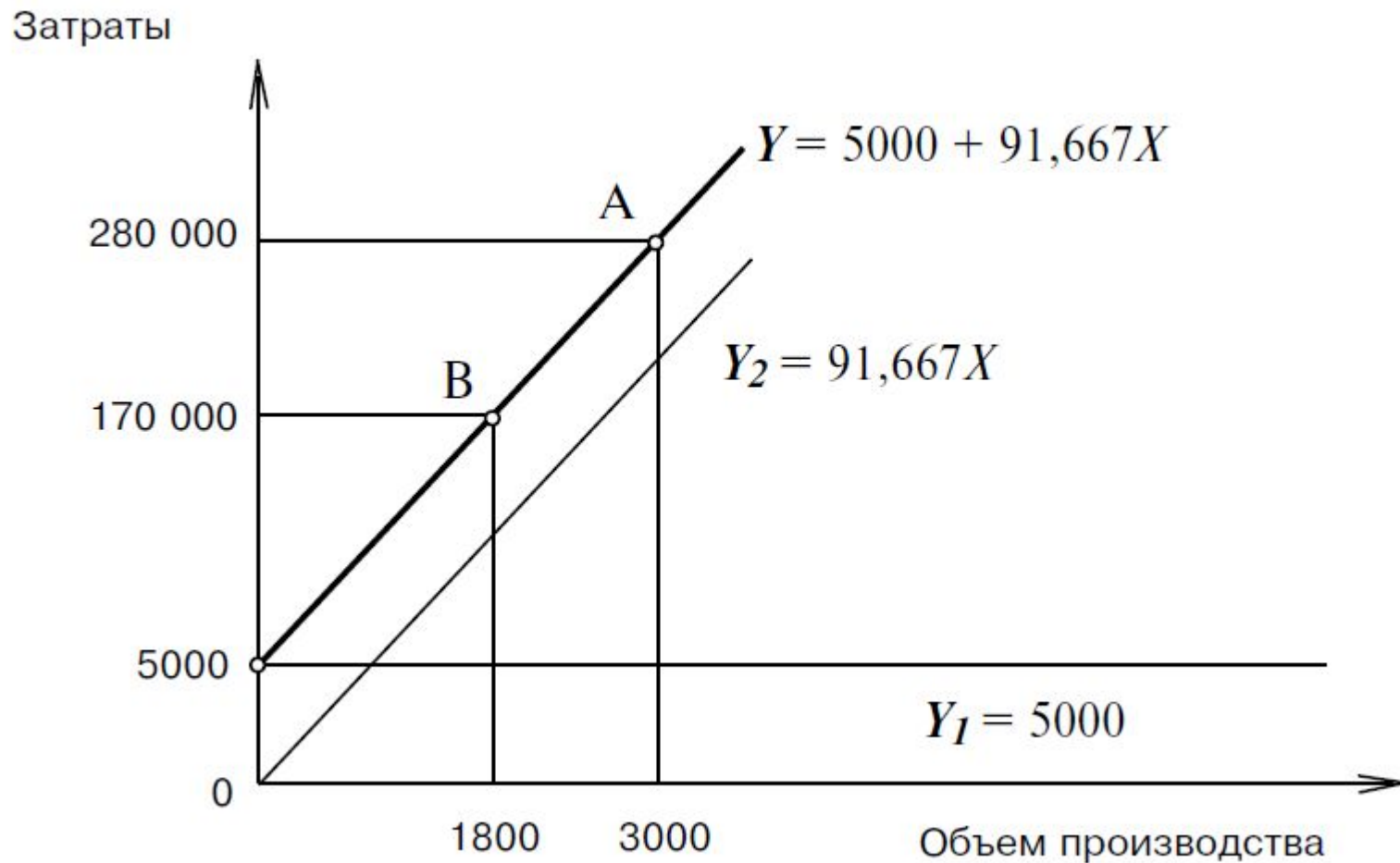
## Данные по центру ответственности А

Период	Выпуск продукции, шт.	Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования, тыс. грн
Январь	2000	200
Февраль	2400	220
Март	2200	210
Апрель	2600	250
Май	2300	220
Июнь	2700	260
<b>Июль</b>	<b>1800</b>	<b>170</b>
Август	2800	270
Сентябрь	2600	240
<b>Октябрь</b>	<b>3000</b>	<b>280</b>
Ноябрь	2900	270
Декабрь	2800	260

**Коэффициент реагирования (эластичности) затрат:**

$$K_{pz} = \frac{\Delta Z}{\Delta Q} \times \frac{\bar{Q}}{\bar{Z}}$$

## Динамика совокупных затрат и их составляющих



## **2. Учет, группировка и разнесение затрат**

## Направления учета и группировки затрат

### *1. Учет затрат по видам (экономическим элементам)*

**Цель** – рассчитать структуру себестоимости произведенной продукции

### *2. Учет затрат по местам их возникновения*

**Цели:** – распределение накладных затрат между отдельными видами продукции

– контроль эффективности работы предприятия, и его структурных подразделений;

### *3. Учет затрат по центрам ответственности*

**Цель** - накопления данных о затратах по каждому центру ответственности таким образом, чтобы отклонения от плана могли возлагаться на ответственное лицо

### *4. Учет затрат по носителям*

**Цель** – калькуляция себестоимости единицы продукции, полуфабрикатов, работ, услуг



# Группировка затрат по видам (экономическим элементам)

**Экономические элементы - это экономически однородные по составу затраты на выпуск и реализацию продукции независимо от места их образования**

**1. Материальные затраты ( за вычетом стоимости возвратных отходов)**

**2. Затраты на оплату труда**

**3. Затраты на социальные нужды**

**4. Амортизация основных средств и нематериальных активов**

**5. Прочие затраты**

# Процедура распределения затрат

## **Этап 1. Выбор объекта учета затрат**

(место возникновения, виды или группы однородных продуктов, заказы, переделы, виды производств, структурные подразделения предприятия)



## **Этап 2. Отбор и аккумуляция затрат, относящихся к данному объекту учета затрат.**

(производственные затраты, затраты обслуживающих подразделений, торговые и административные расходы, затраты по совместной деятельности и т.д.)



## **Этап 3. Выбор метода перенесения затрат вспомогательных служб на производственные подразделения**

(прямой, пошаговый и метод взаимного учета затрат)



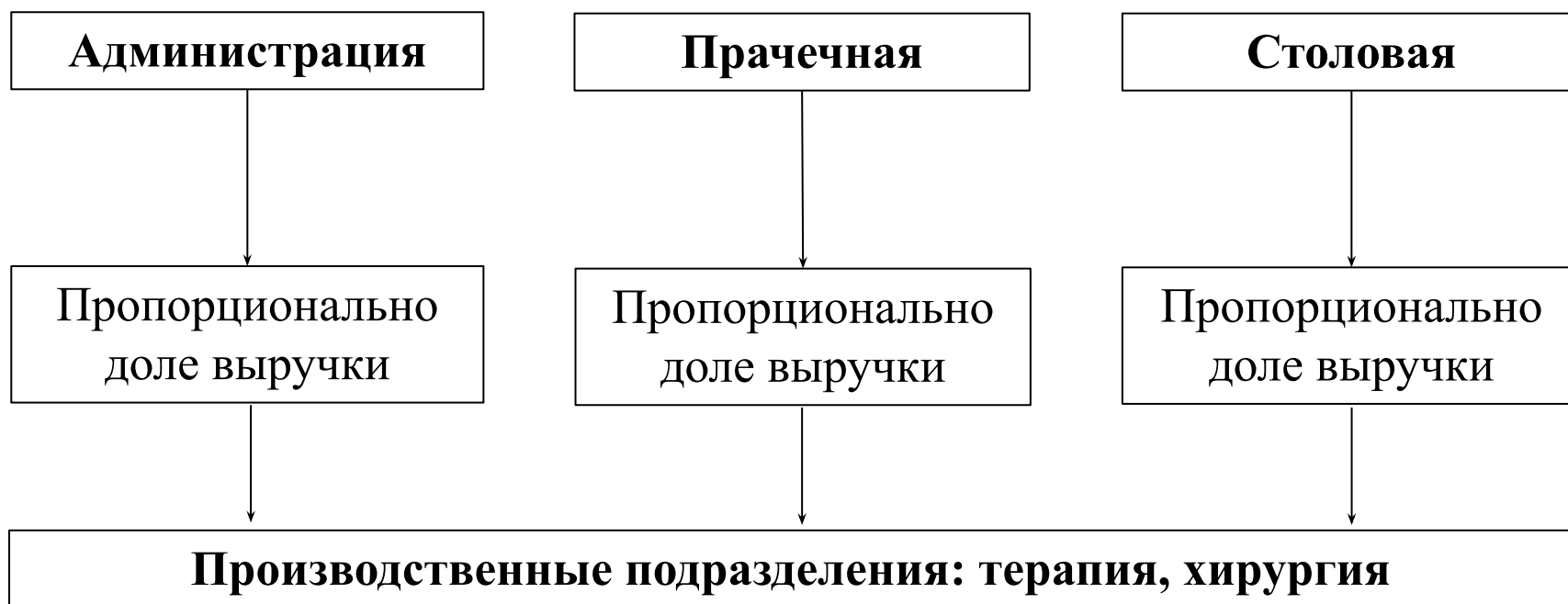
## **Этап 4. Распределение по носителям затрат**

(объектам калькулирования)

## Условный пример для распределения затрат

<b>Центр ответственности</b>	<b>Затраты</b>
<b>Администрация</b>	<b>900</b>
<b>Прачечная</b>	<b>225</b>
<b>Столовая</b>	<b>475</b>
<b>Хирургия</b>	<b>1200</b>
<b>Терапия</b>	<b>1000</b>
<b>Итого:</b>	<b>3800</b>

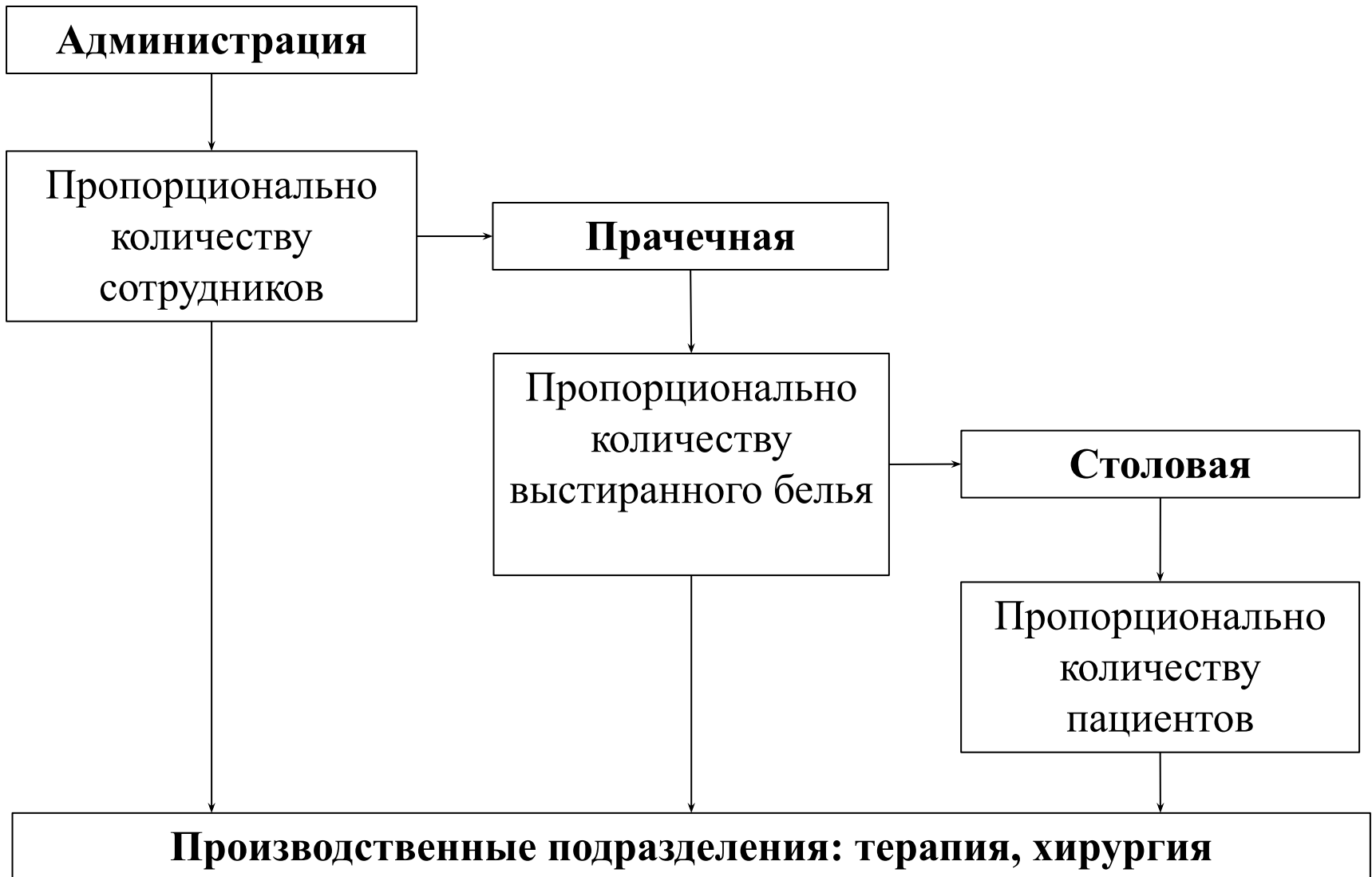
# Метод прямого распределения затрат



## Прямой метод распределения затрат

Показатели	Производственные подразделения		Итого:
	хирургия	терапия	
<b>Прямые затраты, ден. ед.</b>	<b>1200</b>	<b>1000</b>	<b>2200</b>
<b>Доля в выручке от реализации медицинских услуг, %</b>	<b>60</b>	<b>40</b>	<b>100</b>
<b>Распределение затрат администрации, ден. ед.</b>	<b>540</b>	<b>360</b>	<b>900</b>
<b>Распределение затрат прачечной, ден. ед.</b>	<b>135</b>	<b>90</b>	<b>225</b>
<b>Распределение затрат столовой, ден. ед.</b>	<b>285</b>	<b>190</b>	<b>475</b>
<b><i>Всего затрат после распределения, ден. ед.</i></b>	<b><i>2160</i></b>	<b><i>1640</i></b>	<b><i>3800</i></b>

# Метод пошагового распределения затрат



## Базы распределения затрат

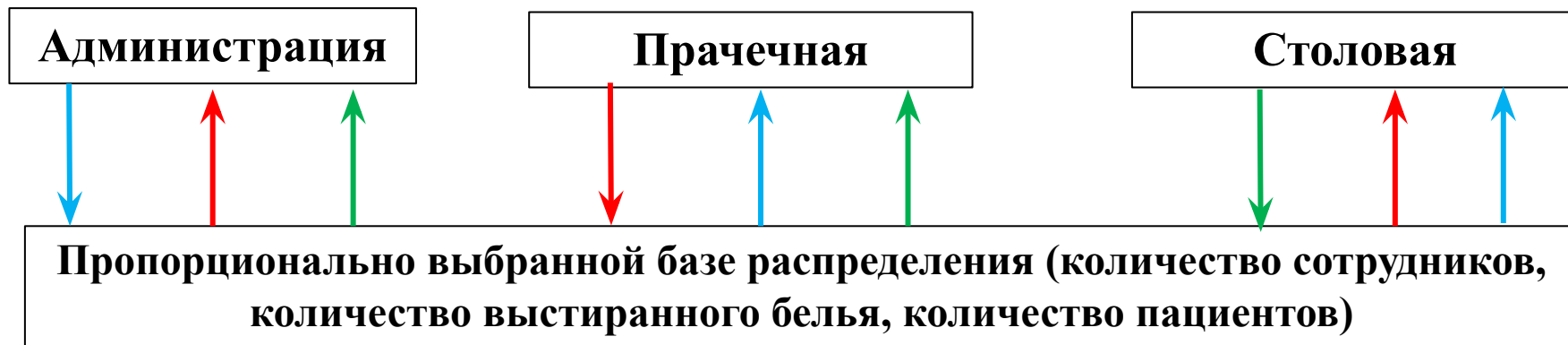
Центр ответственности	База распределения затрат		
	Администрация, количество сотрудников	Прачечная, количество кг выстиранного белья	Столовая, количество пациентов, человек
Администрация	10		
Прачечная	5		
Столовая	5	20	
Хирургия	20	60	100
Терапия	30	40	200
Итого:	70	120	300

## Результаты распределения затрат непроизводственных сегментов клиники методом пошагового распределения, у.е

Подразделения больницы	Затраты	Распределение затрат администрации	Промежу- точный расчет	Распределение затрат прачечной	Промежу- точный расчет	Распределение затрат столовой	Общие затраты
Администрация							
Прачечная							
Столовая							
Хирургия							
Терапия							
Итого:							

# Метод взаимного распределения затрат

## 1 этап. Определение суммарных затрат



## 2 этап. Распределение суммарных затрат





## Метод взаимного распределения

Центры оказывающие услуги	Центры потребления услуг					Сумма:
	Адми- нистра- ция	Прачечная	Столовая	Хирургия	Терапия	
<b>Администрация</b>						
- количество сотрудников						
- удельный вес сотрудников						
<b>Прачечная</b>						
- количество выстиранного белья						
- удельный вес выстиранного белья						
<b>Столовая</b>						
- количество пациентов и сотрудников						
- удельный вес пациентов и сотрудников						

## Определение суммарных затрат подразделений

**Суммарные затраты администрации:**

$$X_1 =$$

**Суммарные затраты прачечной:**

$$X_2 =$$

**Суммарные затраты столовой:**

$$X_3 =$$

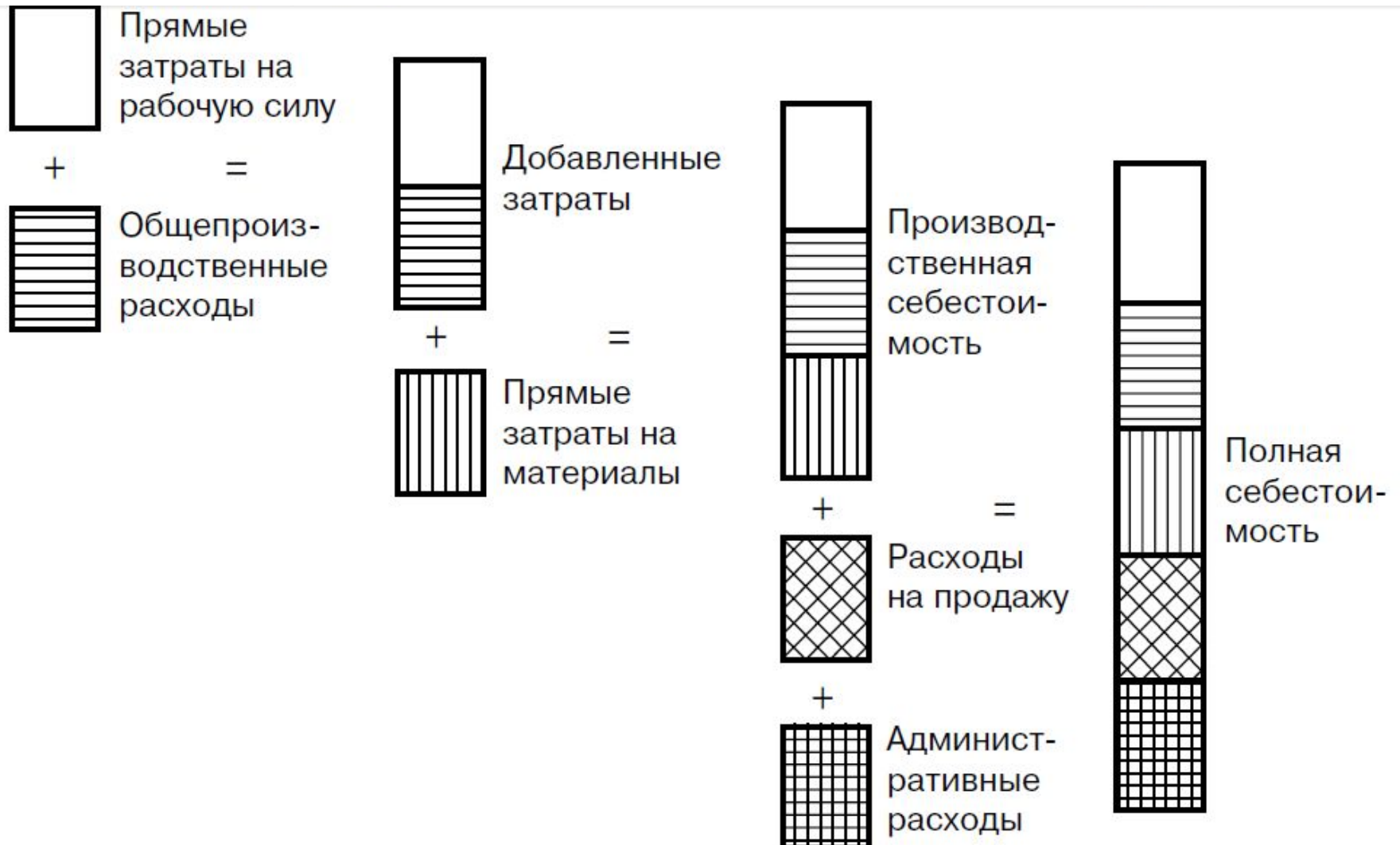
<b>Суммарные затраты</b>	<b>ден. единиц</b>
<b>Администрация (<math>X_1</math>)</b>	
<b>Прачечная (<math>X_2</math>)</b>	
<b>Столовая (<math>X_3</math>)</b>	

**Результаты распределения затрат  
непроизводственных сегментов клиники, ден. единиц**

<b>Распределение затрат непроизводственных подразделений</b>	<b>Производственные центры ответственности</b>		<b>Сумма:</b>
	<b>Хирургия</b>	<b>Терапия</b>	
<b>Администрация</b>			
<b>Прачечная</b>			
<b>Столовая</b>			
<b>Прямые затраты производственных подразделений</b>			
<b><i>Итого затрат:</i></b>			

# **3. Калькуляция себестоимости**

# Калькулирование себестоимости продукции



## **ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ:**

- 1. Обоснованная классификация затрат на производство.**
- 2. Установление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц.**
- 3. Выбор метода распределения косвенных расходов.**
- 4. Разграничение затрат по периодам.**
- 5. Раздельный учет по текущим затратам на производство продукции и по капитальным вложениям.**
- 6. Выбор метода учета затрат и калькулирования.**

# Методы учета затрат и калькулирования

## Полнота учета затрат

Калькулирование полной себестоимости

Калькулирование неполной себестоимости

## Оперативность учета и контроля затрат

Учет фактической себестоимости

Учет нормативных затрат

## Объекты учета затрат

Попроцессный метод

Попередельный метод

Позаказный метод

Учет затрат по функциям

# Метод простого одноступенчатого калькулирования

Условия применения:

- а) производится один вид продукции;
- б) не возникают запасы полуфабрикатов;
- в) не образуются запасы готовой продукции.

$$C = \frac{З}{X},$$

Где  $C$  – себестоимость единицы продукции, грн;

$З$  – совокупные затраты за отчетный период, грн;

$X$  – количество произведенной за отчетный период продукции.



# Метод простого двуступенчатого калькулирования

Условия применения:

- а) производится один вид продукции;
- б) не возникают запасы полуфабрикатов;

$$C = \frac{Z_1}{X_1} + \frac{Z_2}{X_2},$$

Где  $C$  – себестоимость единицы продукции, грн;

$Z_1$  – совокупные производственные затраты отчетного периода, грн;

$Z_2$  – управленческие и коммерческие затраты отчетного периода, грн;

$X_1$  – количество произведенной за отчетный период продукции.

$X_2$  – количество продукции реализованной в отчетном периоде.

## Метод простого многоступенчатого калькулирования (попроцесный):

$$C = \frac{Z_{\text{пр1}}}{X_1} + \frac{Z_{\text{пр2}}}{X_2} + \frac{Z_{\text{пр3}}}{X_3} + \dots + \frac{Z_{\text{прn}}}{X_n} + \frac{Z_{\text{упр}}}{X_{\text{пр}}},$$

где  $C$  – полная себестоимость единицы продукции, грн;

$Z_{\text{пр1}}, Z_{\text{пр2}}, \dots, Z_{\text{прn}}$  – совокупные производственные издержки каждого передела, грн;

$Z_{\text{упр}}$  – управленческие и коммерческие расходы отчетного периода, грн;

$X_1, X_2, \dots, X_n$  – количество полуфабрикатов, изготовленных в отчетном периоде каждым переделом, шт.;

$X_{\text{пр}}$  – количество проданных единиц продукции в отчетном периоде, шт.

## Пример применения попроцессного метода калькулирования

По предприятию, охватывающему три передела, за отчетный период имеется следующая информация:

Показатель	Передел I	Передел II	Передел III
Количество произведенных полуфабрикатов, шт.	12 000	11 000	10 000
Добавленные затраты каждого передела, тыс. грн	200	300	500

Затраты на сырье и материалы в расчете на единицу продукции – 50 грн.

Административно-управленческие расходы за отчетный период – 200 тыс. грн.

Реализовано в течение отчетного периода 8000 ед. продукции.

Место потребления сырья и материалов (условно) – I передел.

## Пример использования попередельного метода

Производственное предприятие выпускает пластиковые бутылки для розлива газированной воды. Производство состоит из двух переделов: в первом производят преформы, во втором из преформ выдуваются бутылки. Затем их реализуют потребителям.

Все исходные материалы для производства бутылок отпускаются в I переделе, добавленные затраты распределяются равномерно.

По состоянию на 1 апреля в незавершенном производстве I передела оказалось 8500 ед. Степень завершенности по добавленным затратам – 70%. Стоимость материалов в незавершенном производстве составила 9214 грн, добавленных затрат – 7070 грн.

В апреле начато производство 122 600 преформ. В связи с этим затраты I передела составили: на основные материалы – 142 862 грн, на заработную плату основных производственных рабочих – 39 520 грн.

Общепроизводственные расходы списывались на основное производство по ставке 160 % от основной заработной платы производственных рабочих.

По состоянию на 1 мая в незавершенном производстве I передела числилось 6800 преформ, степень завершенности по добавленным затратам составила 50 %.

## Исходные данные

Показатели	Единицы измерения	
	грн	шт
<b>Незавершенное производство на начало периода</b>	-	<b>8 500</b>
<b>Основные материалы в незавершенном производстве</b>	<b>9 214</b>	-
<b>Добавленные затраты в незавершенном производстве (70% готовности)</b>	<b>7 070</b>	-
<b>Итого стоимость незавершенного производства на начало периода</b>	<b>16 284</b>	-
<b>Отпущено в производство основных материалов в апреле (начата обработка в апреле)</b>	<b>142 862</b>	<b>122 600</b>
<b>Остаток незавершенного производства на конец периода (50% готовности)</b>	-	<b>6 800</b>
<b>Выпущено из производства в апреле</b>	-	<b>124 300</b>
<b>Добавленные затраты за апрель - всего</b>	<b>102 752</b>	-
<b>в том числе: Прямая заработная плата</b>	<b>39 520</b>	-
<b>Общепроизводственные накладные расходы (39500*1,6)</b>	<b>63 232</b>	-

## Расчет объема производства в условных единицах

Показатели	Единицы подлежащие учету, шт	Единицы измерения	
		Материальные затраты	Добавленные затраты
Остатки незавершенного производства на начало периода			
Начато и закончено обработкой за отчетный период			
Остатки незавершенного производства на конец периода			
<b>Итого:</b>			

## Расчет себестоимости единицы продукции

Вид затрат	Затраты, грн			Производство, условных единиц	Затраты на 1 условную единицу
	В незавершенном производстве на начало периода	Отчетного периода	Всего		
Материальные затраты					
Добавленные затраты					
<b>Итого:</b>					

## Расчет себестоимости готовой продукции и незавершенного производства, грн

Методика расчета показателя	Готовая продукция	Незавершенное производство
Незавершенное производство на начало периода		
Затраты за апрель на незавершенное производство марта		
Итого себестоимость готовой продукции в результате доведения до 100% готовности		
Начато и закончено обработкой в апреле		
Незавершенное производство на конец отчетного периода		
в том числе материальные затраты		
Добавленные затраты		
<b>Итого:</b>		



# Метод учета затрат по функциям (Activity Based Costing)

## *Алгоритм построения:*

- 1. Бизнес организации делится на основные виды деятельности (функции, или операции).**
- 2. Накладные расходы организации идентифицируются с выделенными видами деятельности.**
- 3. Каждому виду деятельности приписывается собственный носитель затрат, оцениваемый в соответствующих единицах измерения.**
- 4. Оценивается стоимость единицы носителя затрат путем деления суммы накладных расходов по каждой функции (операции) на количественное значение соответствующего носителя затрат.**
- 5. Определяется себестоимость продукции (работы, услуги) путем перемножения стоимости единицы носителя затрат на его количество по соответствующим видам деятельности.**

## Расчет прямых затрат, связанных с выпуском продукции

Вид продукции	Количество единиц продукции, шт.	Прямые трудо затраты в расчете на единицу продукции, ч	Общее время (гр. 2 x гр. 3), ч	Прямые материал ные затраты на единицу продукции, грн	Всего прямых материал ных затрат (гр. 2 x гр. 5), грн	Прямая заработна я плата на единицу продукции, грн	Всего прямых затрат на оплату труда (гр. 2 x гр. 7), грн
1	2	3	4	5	6	7	8
Грузовые стеллажи	140	143	20 020	34 706	4 858 840	16171	2 263 940
Архивные стеллажи	30	80	2 400	22 547	676 410	3900	117 000
Универсал ные стеллажи	181	25	4 525	6115	1 106 815	3985	721 285
<i>Всего</i>	<i>351</i>		<i>26 945</i>		<i>6 642 065</i>		<i>3 102 225</i>

## Виды деятельности предприятия и соответствующие им носители затрат

Вид деятельности	Затраты, тыс. грн.	Носитель затрат	Значение носителя затрат	В том числе по видам продукции		
				грузовые стеллажи	архивные стеллажи	универсальные стеллажи
Потребление рабочей силы	288	Человекочасы	26 945	20 020	2 400	4 525
Эксплуатация основного оборудования	756	Машино-часы	150 789	78 250	35 890	36 649
Оформление заказов	162	Количество заказов	351	140	30	181
Переналадка оборудования	576	Количество переналадок	1000	750	150	100
Доставка материалов	360	Количество полученных партий	95	58	13	24
Расход обрабатывающего инструмента	126	Количество инструмента	175	100	33	42
Контроль качества продукции	612	Количество операций контроля	1053	420	90	543
Эксплуатация вспомогательного оборудования	720	Машино-часы	110 020	69 000	24 500	16 520
<b>Всего</b>	<b>3600</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

## Расчет стоимости единицы носителя затрат по видам деятельности

Вид деятельности	Затраты, тыс. грн.	Значение носителя затрат (количество операций)	Стоимость единицы носителя затрат (величина затрат на одну операцию)
<b>Потребление рабочей силы</b>	<b>288</b>	<b>26 945</b>	<b>10,69 грн/чел.-ч</b>
<b>Эксплуатация основного оборудования</b>	<b>756</b>	<b>150 789</b>	<b>5,01 грн/маш.-ч</b>
<b>Оформление заказов</b>	<b>162</b>	<b>351</b>	<b>461,54 грн/заказ</b>
<b>Переналадка оборудования</b>	<b>576</b>	<b>1000</b>	<b>576 грн/переналадка</b>
<b>Доставка материалов</b>	<b>360</b>	<b>95</b>	<b>3789,47 грн/доставка</b>
<b>Расход обрабатывающего инструмента</b>	<b>126</b>	<b>175</b>	<b>720 грн/инструмент</b>
<b>Контроль качества продукции</b>	<b>612</b>	<b>1053</b>	<b>581,20 грн/контроль</b>
<b>Эксплуатация вспомогательного оборудования</b>	<b>720</b>	<b>110 020</b>	<b>6,54 грн/маш.-ч</b>

## Распределение накладных затрат по видам продукции

Виды деятельности	Грузовые стеллажи		Архивные стеллажи		Универсальные стеллажи	
	Значение носителя затрат	Стоимость, грн	Значение носителя затрат	Стоимость, грн	Значение носителя затрат	Стоимость, грн
Потребление рабочей силы	20 020	213 982	2 400	25 652,2	4 525	48 365
Эксплуатация основного оборудования	78 250	392 316	35 890	179 939,1	36 649	183 744
Оформление производственных заказов	140	64 615	30	13 846,2	181	83 538
Переналадка оборудования	750	432 000	150	86 400,0	100	57 600
Доставка материалов	58	219 789	13	49 263,2	24	90 947
Расход обрабатывающего инструмента	100	72 000	33	23 760,0	42	30 240
Контроль качества продукции	420	244 103	90	52 307,7	543	315 590
Эксплуатация вспомогательного оборудования	69 000	451 554	24 500	160 334,5	16 520	108 111
<b>Всего накладных расходов</b>		<b>2 090 360</b>		<b>591 502,8</b>		<b>918 137</b>
Количество выпущенных изделий		140		30		181
Накладные расходы на единицу продукции		14 931		19 716,8		5 073

## Расчет себестоимости единицы стеллажной продукции

Расходы	Виды продукции		
	Грузовое оборудование	Архивное оборудование	Универсальное оборудование
Прямые материальные расходы, грн.	34 706	22 547	6 115
Прямая заработная плата, грн.	16 171	3 900	3 985
Производственные накладные расходы, грн.	14 931	19 717	5 073
Всего	65 808	46 164	15 173

## Сравнение результатов калькулирования при использовании ABC- и позаказного методов

Расходы	ABC-метод			Позаказный метод		
	Грузовые стеллажи	Архивные стеллажи	Универсальные стеллажи	Грузовые стеллажи	Архивные стеллажи	Универсальные стеллажи
Прямые материальные расходы	34 706,00	22 547,00	6 115	34 706,00	22 547,00	6 115
Прямая заработная плата	16 171,00	3 900,00	3 985	16 171,00	3 900,00	3 985
Производственные накладные расходы	14 931,14	19 716,76	5 073	19 106,23	10 688,00	3340
Итого производственная себестоимость	65 808,14	46 163,76	15 172,58	69 983,23	37 135,00	13 440,00

## **4. Оценка влияния факторов на себестоимость**



Наименование продукции – дезодорированное подсолнечное масло

Объем выпуска – 12 240

Калькуляционная единица – тонна

Статьи затрат	Ед. изм.	Цена единицы ресурса	Затраты			
			На единицу продукции		На общий выпуск	
			в нат. изм.	сумма, грн	в нат. изм.	сумма, тыс. грн
<b>1. Сырье и основные материалы</b>				<b>2763,15</b>		<b>33820,96</b>
1.1. Подсолнечное масло недезодорированное	т	2500	1,0067	2516,75	12322	30805,02
1.2. Лимонная кислота	кг	47	5	235	61200	2876,4
1.3. Вода	т	100	0,114	11,4	1395	139,54
<b>2. Топливо и энергия:</b>				<b>113,26</b>		<b>1386,30</b>
2.1. Электроэнергия	кВт.ч	0,96	23,5	22,56	287640	276,13
2.2. Вода на технологические нужды	м3	9,2	6	55,2	73440	675,65
2.3. Пар	Гкал	0,25	142	35,5	1738080	434,52
<b>3. Зарботная плата ОПР</b>				<b>98,20</b>		<b>1202</b>
<b>4. Начисления на заработную плату ОПР</b>				<b>36,33</b>		<b>444,74</b>
<b>5. Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования</b>				<b>173,42</b>		<b>2122,6</b>
<b>6. Цеховые затраты</b>				<b>44,15</b>		<b>540,4</b>
Производственная себестоимость				3228,51		39517,00
<b>7. Общехозяйственные затраты</b>				<b>298,22</b>		<b>3650,2</b>
Полная себестоимость				3526,73		43167,20

## Индексный метод определения влияния факторов на себестоимость продукции

Статьи затрат	Затраты на годовой выпуск, тыс. грн	Структура себестоимости, %
1. Сырье и основные материалы	33820,96	78,35
1.1. Подсолнечное масло недезодорированное	30805,02	71,36
1.2. Лимонная кислота	2876,40	6,66
1.3. Вода	139,54	0,32
2. Топливо и энергия:	1386,30	3,21
2.1. Электроэнергия	276,13	0,64
2.2. Вода на технологические нужды	675,65	1,57
2.3. Пар	434,52	1,01
3. Заработная плата ОПР	1202,00	2,78
4. Начисления на заработную плату ОПР	444,74	1,03
5. Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования	2122,60	4,92
6. Цеховые затраты	540,40	1,25
Производственная себестоимость	39517,00	91,54
7. Общехозяйственные затраты	3650,20	8,46
Полная себестоимость	43167,20	100

**Изменение себестоимости под влиянием нормы затрат материалов и цен:**

$$\Delta C_M = (I_H \times I_C - 1) \times d_{MB}, \%$$

де  $I_H$  – индекс изменения норм затрат материалов;

$I_C$  – индекс изменения цен на материалы;

$d_{MB}$  – удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, %.

**Пример:** Снижение норм затрат топлива и энергии на 7 %, снижение цен на топливо и энергию на 2%.

**Изменение себестоимости под влиянием производительности труда и заработной платы ( $\Delta C_{ПТ}$ ):**

$$\Delta C_{ПТ} = \left( \frac{I_{ЗП}}{I_{ПТ}} - 1 \right) \times d_{ЗП}, \%$$

де  $I_{ЗП}$  – индекс роста средней заработной платы;

$I_{ПТ}$  – индекс роста производительности труда;

$d_{ЗП}$  – удельный вес заработной платы в себестоимости продукции, %.

**Пример:** Рост производительности труда ОПР на 12 %, повышение заработной платы ОПР на 5 %.

**Изменение себестоимости продукции под влиянием условно-постоянных затрат и себестоимости продукции ( $\Delta C_{y-п}$ ):**

$$\Delta C_{y-п} = \left( \frac{I_{y-п}}{I_Q} - 1 \right) \times d_{y-п}, \%$$

де  $I_{y-п}$  – индекс роста условно-постоянных затрат;

$I_Q$  – индекс роста объема производства продукции;

$d_{y-п}$  – удельный вес условно-постоянных затрат в себестоимости продукции, %.

**Пример:** Увеличение объемов производства на 8 %, рост условно-постоянных затрат на 3 %

# **5. Ценообразование на предприятия**

# Этапы формирования цены



# Цели ценообразования

Характеристика цели		Цели	Уровень цен
Долгосрочные	Сбыт	Максимизация сбыта	Низкий
		Завоевание определенной доли рынка	
	Качество	Достижение лидерства по качеству товара	Высокий
		Сохранение лидерства по качеству товара	
Краткосрочные	Текущая прибыль	Максимизация текущей прибыли	Высокий или тенденция к росту
		Быстрое получение наличных денег	
	Выживаемость	Обеспечение окупаемости затрат	Низкий или крайне низкий
		Сохранение существующего положения на рынке	

# Методы ценообразования

**1. С ориентацией на издержки производства**

**1.1.Метод полных издержек**  
**1.2.Агрегатный метод**  
**1.3.Метод прямых издержек**  
**1.4.Расчет цен на основе анализа безубыточности**  
**1.5.Расчет цены с учетом целевой прибыли**  
**1.6.Метод учета рентабельности инвестиций**

**2. С ориентацией на качество, потребительские свойства**

**2.1.Метод удельных показателей**  
**2.2.Балловый метод**  
**2.3.Корреляционно-регрессионный метод**  
**2.4.Метод верхнего предела цены**

**3. С ориентацией на спрос, уровень конкуренции**

**3.1.Метод тендеров**  
**3.2.Метод аукционной цены**  
**3.3.Метод следования за лидером**  
**3.4.Метод ощущаемой ценности товара**



# Метод полных издержек при ценообразовании

$C_{\Pi}$  – полная себестоимость единицы товара, грн.

$\Pi$  – планируемая прибыль на единицу товара, грн.

$$C_{\Pi} = C_{\Pi} + \Pi + N_{\text{косв}}$$

$C_{\Pi}$  – цена продукции, грн./шт.

$N_{\text{косв}}$  – косвенные налоги и отчисления в цене товара (акциз и налог на добавленную стоимость), грн.

# Агрегатный метод при ценообразовании

$C_i$  – цена отдельного элемента или изделия, входящего в состав нового товара, грн.

$i$  – порядковый номер отдельного элемента или изделия

$$C_H = \sum C_i + Z_{CB}$$

$C_H$  – цена нового товара, грн./шт.

$Z_{CB}$  – затраты по сборке и компоновке нового товара, грн.

# Метод прямых затрат при ценообразовании

Предполагаемая цена единицы продукции, тыс. грн/шт.	18,00	16,00	15,00	14,00
Ожидаемый объем продаж, шт.	400	600	800	900
Сумма переменных производственных и сбытовых затрат	8,58	8,46	8,40	8,34
«Маржинальная» прибыль на единицу продукции	9,42	7,54	6,60	5,66
Суммарная «маржинальная» прибыль	3768	4524	5280	5094
Постоянные затраты при <b>100-процентном</b> использовании производственных мощностей	3000	3000	3000	3000
Реализованная прибыль	768	1524	<b>2280</b>	2094

# Расчет цен на основе анализа безубыточности

**TFC** – постоянные издержки на весь объем продукции, грн

**AVC** – переменные издержки на одно изделие, грн

$$C_H = \frac{TFC}{N_K} + AVC$$

**$C_H$**  – цена нового товара, грн/шт.

**$N_K$**  – объем производства, штук

# Расчет цены для получения целевой прибыли

**TFC** – постоянные издержки на весь объем продукции, грн.

**П** – величина прибыли, которую стремится получить предприятие от реализации продукции, грн.

$$Ц = \frac{TFC + П}{N} + AVC$$

**AVC** – переменные издержки на одно изделие, грн.

**Ц** – цена товара, грн./шт.

**N** – объем производства, штук

# Метод удельных показателей при расчете цены

$V_n$  – значения основного качественного параметра по новому изделию в натуральных единицах измерения

$C_n$  – цена нового изделия, грн.

$$C_n = C_b \cdot \frac{V_n}{V_b} + D - C_k$$

$C_k$  – доплаты или скидки, учитывающие изменения других потребительских свойств нового изделия

$C_b$  – цена базового изделия, грн.

$V_b$  – значения основного качественного параметра базового изделия в натуральных единицах измерения

$D$  – доплаты, учитывающие изменения других потребительских свойств нового изделия

# Балловый метод при расчете цен

$C_H$  – цена нового изделия, грн.

$C_K$  – доплаты или скидки, учитывающие изменения других потребительских свойств нового изделия

$$C_H = \frac{\sum_{i=1}^n B_{\delta i} \cdot a_i}{\sum_{i=1}^n B_{\text{ни}} \cdot a_i} \cdot C_{\delta} + D - C_K$$

$C_{\delta}$  – цена базового изделия, грн.

$D$  – доплаты, учитывающие изменения других потребительских свойств нового изделия

$B_{\delta i}$ ,  $B_{\text{ни}}$  – балловая оценка  $i$ -го качественного параметра соответственно по базовому и новому изделиям

$a_i$  – коэффициент весомости  $i$ -го качественного показателя в долях единицы

$n$  – количество оцениваемых качественных параметров

# Метод парной корреляции при расчете цены

$V_n$  – значения основного качественного параметра по новому изделию в натуральных единицах измерения

$C_n$  – цена нового изделия, грн.

$a$  – коэффициент, показывающий степень влияния параметра на цену изделия

$$C_n = C_b \cdot \left( \frac{V_n}{V_b} \right)^a + D - C_k$$

$C_k$  – доплаты или скидки, учитывающие изменения других потребительских свойств нового изделия

$C_b$  – цена базового изделия, грн.

$V_b$  – значения основного качественного параметра базового изделия в натуральных единицах измерения

$D$  – доплаты, учитывающие изменения других потребительских свойств нового изделия



# Метод множественной корреляции при расчете цены

$$C_n = C_b \cdot x_1^{a_1} \cdot x_2^{a_2} \cdot \dots \cdot x_n^{a_n} + D(C_k)$$

$C_n$  – прогнозируемая цена нового изделия, грн.

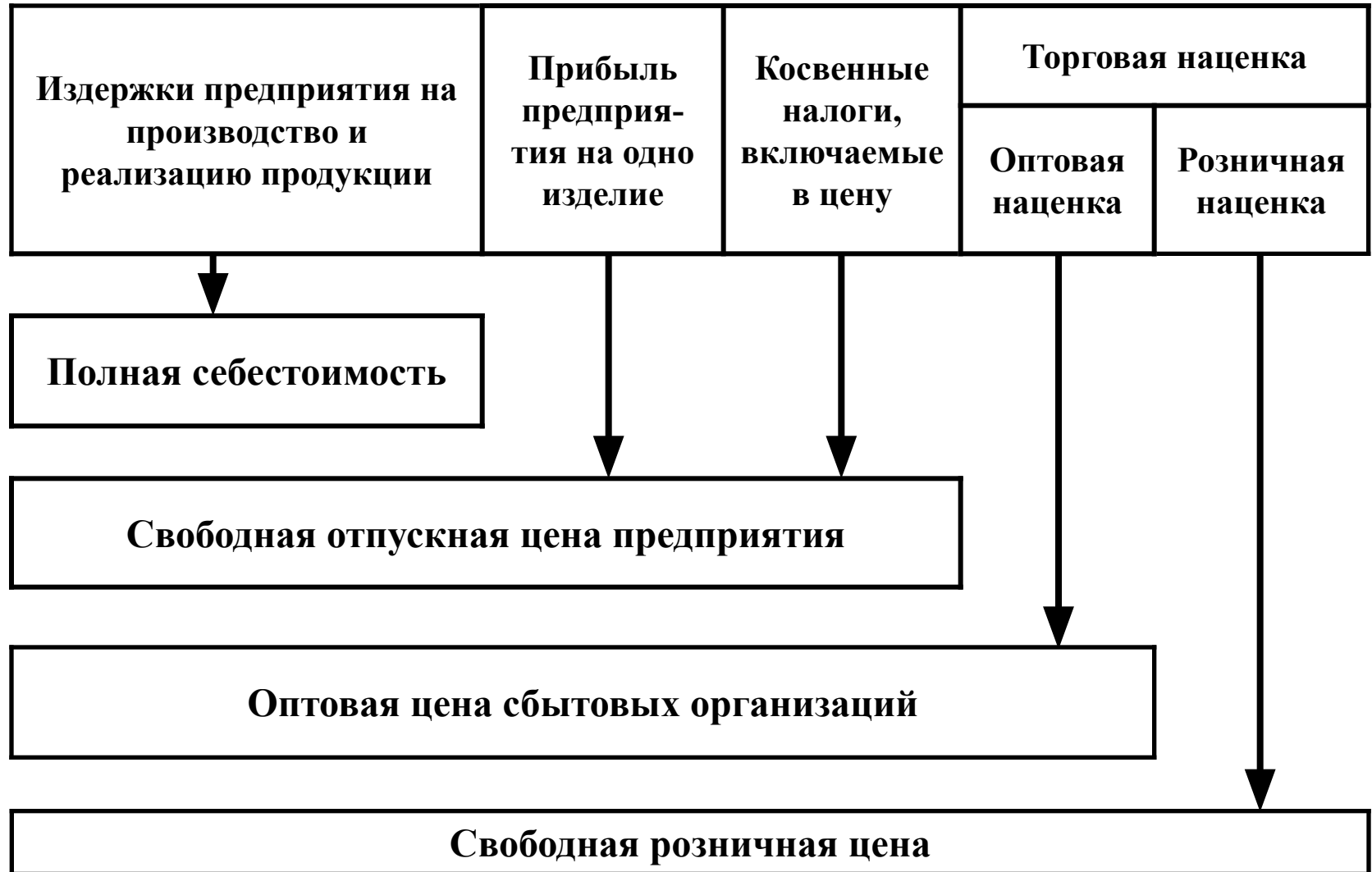
$C_b$  – цена базового изделия, грн.

$x_1, x_2, \dots, x_n$  – относительные показатели параметров нового изделия по сравнению с базовым, например,  $x_1 = G_2/G_1$ , где  $G_2$  и  $G_1$  – соответственно масса новой и базовой электролебедки (нового и базового изделий)

$a_1, a_2, \dots, a_n$  – показатели, показывающие степень влияния изменяющегося фактора-аргумента на цену изделия

$D, C_k$  – доплаты или скидки, учитывающие изменения других потребительских свойств нового изделия

# Схема формирования цены



# Стратегии ценообразования

## 1. Дифференцированные

- 1.1. Стратегия скидки на втором рынке
- 1.2. Сезонные, периодические скидки
- 1.3. Случайные скидки
- 1.4. Скидки за платеж наличными
- 1.5. Скидки за количество закупаемого товара
- 1.6. Товарообменный зачет

## 2. Конкурентные

- 2.1. Снятие сливок
- 2.2. Проникновение на рынок
- 2.3. Сигнализирование ценами
- 2.4. Имидж-цены

## 3. Ассортиментные

- 3.1. Товарные наборы
- 3.2. Стратегия различной прибыльности
- 3.3. Стратегия товарного ассортимента
- 3.4. Основной товар + дополняющие товары
- 3.5. Основной товар + обязательные принадлежности