

Порядок формирования отпускных цен организациями, производящими продукцию на давальческих условиях

Наталья ВРУБЛЕВСКАЯ,
директор ООО «АудитПлюс»

Цена услуги по переработке давальческого сырья формируется предприятиями, оказывающими данные услуги, в соответствии с п. 2.1. Положения о порядке формирования и применения цен и тарифов, утвержденного постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 22.04.1999 № 43 (по состоянию на 08.02.2008) (далее — Положение № 43), исходя из:

- плановых затрат по переработке давальческого сырья;
- установленных налогов и неналоговых платежей;
- прибыли, необходимой для воспроизводства, определяемой с учетом качества услуг и конъюнктуры рынка.

На новые (впервые оказываемые данным предприятием) **виды услуг по переработке давальческого сырья**, формируемые предприятиями-изготовителями **цены (тарифы) переработки должны быть зарегистрированы** в вышестоящих органах республиканского или местного управления, в соответствии с п. 2 Порядка регистрации юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями Республики Беларусь цен (тарифов) при невозможности соблюдения ими установленных предельных индексов изменения отпускных цен (тарифов), установленного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 18.06.1999 № 944 (по состоянию на 21.05.2008).

Формирование отпускных цен на продукцию, выработанную на давальческих условиях, **производится собственниками давальческого сырья** или готовой продукции в соответствии с п. 2.3. Положения № 43, исходя из:

- стоимости сырья;
- расходов, связанных с его приобретением и переработкой (услуги перерабатывающих предприятий), реализацией готовой продукции;
- установленных налогов и неналоговых платежей;

— прибыли, определяемой с учетом уровня отпускных цен, сформированных предприятиями, осуществляющими давальческую переработку сырья, на произведенную ими продукцию из собственного сырья.

По соглашению сторон отпускные цены на продукцию, изготовленную из дачальческого сырья, могут формироваться предприятиями-изготовителями.

Формирование отпускных цен на услуги по изготовлению продукции предприятием-изготовителем

При формировании отпускных цен (тарифов) на услуги по изготовлению продукции предприятия-переработчики руководствуются:

- Законом Республики Беларусь «О ценообразовании»;
- Положением № 43.

Согласно п. 2.1 Положения № 43 отпускные цены на продукцию производственно-технического назначения, товары народного потребления и тарифы на услуги (работы) формируются на основе:

- плановой себестоимости;
- всех видов установленных налогов и неналоговых платежей в соответствии с налоговым и бюджетным законодательством;
- прибыли, необходимой для воспроизводства, определяемой с учетом качества и конъюнктуры рынка.

Плановые калькуляции с расшифровкой статей затрат формируются исходя из принятой предприятием учетной политики и Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) (далее — Основные положения по составу затрат). Плановая калькуляция формируется на основе сметы затрат на производство.

Смета затрат на услуги по изготовлению продукции отражает общую сумму затрат, связанных с производственно-хозяйственной деятельностью организации, и структуру данных затрат по элементам. Рекомендуется следующая **группировка затрат по элементам**:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- накладные расходы.

Согласно Основным положениям по составу затрат **расходы на основную заработную плату** производственных рабочих **рассчитываются исходя из**:

- плановой трудоемкости изготовления изделий;
- сдельных расценок;
- тарифных ставок и должностных окладов, устанавливаемых в зависимости от результатов труда, его количества и качества;
- стимулирующих и компенсирующих выплат;

— иных условий оплаты труда в соответствии с применяемыми на предприятии формами и системами оплаты труда.

Расчет заработной платы должен отражать реальное время, затраченное на производство единицы продукции, т.е. трудоемкость изделия по нормам (нормочасы), которые утверждены приказом руководителя, и стоимость нормочаса.

Стоимость нормочаса при повременной системе оплаты труда определяется исходя из размера должностного оклада основных производственных рабочих, деленного на фонд рабочего времени в соответствии с действующим законодательством. Исходя из производственного календаря рабочего времени, утвержденного на 2008 год, среднемесячный фонд рабочего времени составляет 168,7 часов. Для учета рабочего времени, в течение которого работники находятся в отпусках и больничных, рекомендуем применять плановый коэффициент загрузки 0,8. Таким образом, фонд рабочего времени будет равняться 138,9 часов.

К расходам на оплату труда относятся:

— выплаты по заработной плате, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок, должностных окладов, устанавливаемых в зависимости от результатов труда, его количества и качества;

— выплаты стимулирующего характера (надбавки за классность, высокие достижения в труде, за сложность и напряженность);

— выплаты компенсирующего характера (доплаты за условия труда, за работу в ночное время, за подвижной и разъездной характер работы, оплата за работу вахтовым методом, за работу в выходные и праздничные дни, за сверхурочную работу и др.).

Расходы на оплату труда основного производственного персонала выглядят, например, следующим образом:

УТВЕРЖДАЮ
Директор

Расшифровка статьи «Оплата труда основного производственного персонала»

Наименование работ	Нормы времени, час.	Среднечасовая тарифная ставка, руб.	Расходы на оплату труда основного производственного персонала, руб.
1	2		3
Изготовление сифона сантехнического	0,67	1 346	898
Изготовление корпуса сифона	0,33	1 346	450
Изготовление отстойника	0,50	1 346	673
Изготовление корпуса выпуска	0,83	1 346	1 123

Отчисления от фонда оплаты труда рассчитываются исходя из утвержденных в законодательном порядке ставок налогов и сборов.

В элементе **«Амортизация основных средств и нематериальных активов»** отражается сумма амортизационных отчислений от стоимости основных средств, непосредственно занятых в процессе производства, и нематериальных активов, рассчитанная в соответствии с Положением о начислении амортизации, утвержденном постановлением Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 23.11.2001 № 187/110/96/18 (по состоянию на 10.12.2007).

Остальные статьи затрат учитываются при формировании отпускной цены на вырабатываемую продукцию путем умножения удельного веса (отношение анализируемой статьи затрат к расходу основных материалов за базовый период) на планируемый расход основных материалов по данному виду продукции.

Элемент **«Накладные расходы»**, включающий в себя общехозяйственные и общепроизводственные расходы, **рекомендуется группировать следующим образом:**

- заработная плата АУП и отчисления от фонда оплаты труда АУП;
- налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции (экологический налог, земельный налог);
- страховые взносы по видам обязательного страхования;
- услуги связи;
- консультационные, информационные и аудиторские услуги;
- стоимость израсходованных проб и образцов продукции для установления ее соответствия требованиям стандартов в соответствии с действующими нормами по стандартизации;
- оплата работ по сертификации продукции, товаров, работ, услуг;
- арендная плата;
- оплата услуг банков;
- прочие расходы.

Рекомендуем проводить **распределение общехозяйственных и общепроизводственных расходов** между видами работ, услуг **пропорционально расходам на оплату труда основных производственных рабочих.**

Все виды налогов и неналоговых платежей включаются в отпускную цену на вырабатываемую продукцию, работы и услуги в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством.

Пример

Исходные данные:

- расходы на оплату труда основных производственных рабочих по изготовлению сифона сантехнического в соответствии с утвержденными нор-

мами времени и среднечасовой тарифной ставкой предприятия-изготовителя составили 898 руб.;

— отчисления от фонда оплаты труда основных производственных рабочих составили 315 руб. (предприятие-изготовитель уплачивает отчисления в Фонд социальной защиты населения по ставке 35% и отчисления в Белгосстрах — по ставке 0,1%);

— амортизация основных средств, непосредственно занятых в процессе производства составляет 900 руб.;

— накладные расходы составляют 70% от фонда оплаты труда основного производственного персонала, т.е. 629 руб.

№ п/п	Наименование затрат	Сумма, руб	Примечание
1	2	3	4
1	Расходы на оплату труда основных производственных рабочих	898	Нормы времени, разработанные на каждый вид продукции, умножаются на среднечасовую тарифную ставку согласно утвержденному штатному расписанию
2	Отчисления на социальные нужды	315	Стр. 1 x (35 + 0,1) / 100
3	Амортизация основных средств и нематериальных активов	900	
4	Накладные расходы	629	Стр. 1 x 70 / 100
5	Итого производственная себестоимость	2 742	Стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4
6	Уровень рентабельности	30%	
7	Прибыль	823 (2 742 x 30%)	Стр. 5 x стр. 6
8	Всего:	3 565	Стр. 5 + стр. 6
9	Сбор в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольственной и аграрной науки	73	Стр. 8 x 2 / 98
10	Всего	3 638	Стр. 8 + стр. 9
11	Налог на добавленную стоимость	655	Стр. 10 x 18 / 100
12	Отпускная цена на услуги по изготовлению сифона сантехнического	4 293	Стр. 10 + стр. 11

Формирование отпускных цен на продукцию организацией-давальцем

Отпускные цены на продукцию, выработанную на давальческих условиях, формируются собственником сырья.

Пример

Исходные данные:

— расход материалов, переданных в переработку, в соответствии с утвержденными нормами и отчетом предприятия-переработчика составляет 634 руб.;

— расходы по изготовлению сифона сантехнического в соответствии с актом сдачи-приемки работ предприятия-переработчика составляют 3 638 руб. (без НДС);

— накладные расходы предприятия давальца составляют 600 руб.

№ п/п	Наименование затрат	Сумма, руб.	Примечание
1	Сырье и материалы	634	В соответствии с отчетом предприятия-изготовителя об израсходованном сырье
2.	Расходы по переработке сырья	3 638	В соответствии с актом сдачи-приемки работ предприятия-изготовителя
3	Накладные расходы	600	
4	Итого себестоимость продукции	4 872	Стр. 1 + стр. 2 + стр. 3
5	Рентабельность	25%	Исходя из уровня цен предприятия-изготовителя
6	Прибыль	1 218	Стр. 4 x стр. 5
7	Всего	6 090	Стр. 5 + стр. 6
8	Сельхозналог	124	Стр. 7 x 2 / 98
9	Всего	6 214	Стр. 7 + стр. 8
10	НДС	1 119	Стр. 9 x 18 / 100
11	Утвержденная отпускная цена по прейскуранту	7 333	Стр. 9 + стр. 10

Согласно п. 2.2 Положения № 43 субъекты хозяйствования **формируют отпускные цены на произведенные ими товары**, а также на товары, произведенные на давальческих условиях, с учетом или без учета расходов, свя-

занных с их транспортировкой до пункта, обусловленного договором (условия франко).

Поэтому в прейскурантах отпускных цен в обязательном порядке должна быть указана их франкировка.

В соответствии с п. 4.2 Положения № 43 отпускные цены (тарифы), утвержденные руководителем предприятия-изготовителя, помещаются в прейскуранты и хранятся на бумажных носителях.

Подпунктом 2.5 Положения № 43 определено, что предприятия-изготовители при реализации продукции (товаров, работ, услуг) имеют право предоставлять покупателю скидки со сформированной отпускной цены (тарифа) исходя из условий договора. При последующей реализации продукции (товаров) оптовая или торговая надбавка взимается к отпускной цене, уменьшенной на размер предоставляемой скидки.

Неотъемлемым условием предоставления скидок является наличие разработанного и утвержденного руководителем организации Положения по применению скидок и их размеров. В указанном Положении должны быть предусмотрены конкретные размеры скидок и условия, в зависимости от которых они предоставляются. В настоящее время предприятия предоставляют большое количество скидок с целью повышения объема выручки, удержания существующих и привлечения новых покупателей, выравнивания объемов продаж в течение года, освобождения складов от внесезонной или устаревшей продукции. Приведем наиболее часто встречающиеся скидки:

- за большой объем закупок;
- внесезонные;
- постоянным покупателям;
- специальные;
- в зависимости от наличия предоплаты.

Если расчеты осуществляются по ценам, отличным от помещенных в прейскурантах на размер предоставляемой скидки, а также по разовым (индивидуальным) заказам, то отпускные цены (тарифы) согласовываются с покупателями в протоколах согласования цен или в договорах на поставку продукции. Эти документы указываются в товаросопроводительных документах.

Приведем примерную форму протокола согласования договорной цены:

№ п/п	Наименование, краткая характеристика товара	Артикул, марка, тип, сорт	Объем партии	Прейскурантная цена предприятия-импортера	Скидка	Отпускная цена предприятия-импортера

Ответственность за нарушение порядка регистрации отпускных цен

Подпунктом 1.9 Указа Президента Республики Беларусь от 19.05.1999 № 285 «О некоторых мерах по стабилизации отпускных цен (тарифов) в Республике Беларусь» предусмотрены санкции за нарушение дисциплины цен:

— нарушение установленного порядка формирования и применения цен (тарифов) влечет наложение штрафа на должностных лиц (руководителей юридических лиц) и индивидуальных предпринимателей в размере до 40 базовых величин (далее — БВ),

— те же действия, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, — влекут наложение штрафа на должностных лиц (руководителей юридических лиц) и индивидуальных предпринимателей в размере до 80 БВ.

Вышеуказанные меры ответственности нашли отражение в ч. 1,2 ст. 12.4 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях:

— нарушение установленного порядка формирования и применения цен (тарифов) должностными и иными физическими лицами, ответственными за соблюдение указанного порядка, — влечет наложение штрафа в размере до 40 БВ;

— то же деяние, совершенное повторно в течение одного года после наложения административного взыскания за такое же нарушение, — влечет наложение штрафа в размере до 80 БВ.

Консалтинг от А до Я

ООО «АудитПлюс»

- Все виды аудита
- Консультационные услуги
- Постановка, ведение, восстановление бухгалтерского учета
- Анализ хозяйственной деятельности
- Налоговое планирование и управленческий учет
- Постановка ценообразования на предприятии

А

Тел.: (017) 285-92-14

Моб.: (8-029) 154-55-57, 154-55-58

E-mail: audit@tut.by

Лиц. Минфина РБ №02200/0060432 от 12.05.2006 г. до 11.05.2011 г. УНП 190704103