

Маркелов С.В.
доцент кафедры бухучета и аудита
ПАГС им. П.А. Столыпина.

***К вопросу трансферного ценообразования,
формирования затрат и оценки деятельности хозрасчетных
подразделений предприятия АПК***

При организации учета по центрам ответственности важное значение имеет разработка методологии трансфертного ценообразования как инструмента оценки деятельности центров ответственности и трудовых коллективов подразделений сельскохозяйственных экономических субъектов. Трансфертная цена - это расчетная или договорная цена на продукцию и услуги одного подразделения (центра ответственности), передаваемые (продаваемые) другому подразделению (центру) той же организации.

В условиях деятельности большинства предприятий агропромышленного комплекса России целесообразно выделить два метода определения величины трансфертных цен: 1) трансфертные цены основанные в центрах прибыли (или дохода). Такими хозрасчетными подразделениями могут быть, например, растениеводством и животноводством. Иначе ни о какой материальной заинтересованности не может быть и речи.; 2) договорные трансфертные цены. Для их расчета используется основополагающая методика:

$$Тц=Пс+МД,$$

где Тц- трансфертная цена единицы продукции (услуг), руб;

Пс – переменные затраты (себестоимость) в единицы трансфертной продукции (услуги), руб.;

МД -маржинальный доход на единицу продукта (услуг), руб.

Многие авторы отмечают также, что не бывает единой трансфертной цены, которая удовлетворяла бы всех – и высшее руководство, и подразделение продавца, и подразделение покупателя^[1, стр.120]. Ч.Т. Хорнгрен и Дж. Фостер пишут, что рыночные цены не дают возможности решить все проблемы с

трансфертным ценообразованием. Чаще всего это происходит из-за отсутствия рынка полуфабрикатов для специализированной продукции. Внутрихозяйственные трансфертные (договорные) цены (Тц) должны быть выше производственной (бригадной, фермерской, цеховой) себестоимости (Пц) продукции и ниже ее цены реализации (Рц) на сторону, что можно выразить в виде следующего неравенства: $Пц < Тц < Рц$.

В связи с этим в современных условиях в разных сельскохозяйственных организациях, с учетом степени централизации или децентрализации системы управления производством, возможны несколько вариантов (методов) определения трансфертных (договорных, расчетных) цен. Научная обоснованность предлагаемых методик трансфертного ценообразования подтверждена внедрением их в разные периоды (с 1987 г. по настоящее время) в хозяйствах разных субъектов Российской Федерации. Модели многовариантного трансфертного ценообразования разработаны для товарных видов готовой продукции и нетоварных видов продукции (кормов). Первые две из них рекомендуется использовать при централизованной или смешанной системе управления и не использования в учете классификации затрат по отношению к объему производства:

1. Для товарных видов готовой продукции:

$$Тц = Рц * (Уоз / 100),$$

где Тц – трансферная цена 1 ц данной продукции, руб.;

Рц – средняя рыночная цена 1 ц данного вида продукции реализуемой на сторону, руб.;

Уоз – удельный вес основных технологических затрат в общей сумме фактических или плановых (нормативных) затрат на производство данной продукции, %;

2. Для нетоварных видов продукции (в кормопроизводстве):

$$Тц = Рцж * (Уж / 100) * КЭИ * КЕ,$$

где Рцж – средняя цена реализации 1 центнера продукции животноводства, на производство которой расходуются

корма

руб;

Уж – удельный вес (нормативный или фактический) затрат на корма в структуре затрат на производство продукции животноводства (за три-пять лет), %;

КЭИ – коэффициент эффективности использования обменной энергии данного вида корма для производства данного вида продукции животноводства;

КЕ – содержание кормовых единиц в 1 центнере вида корма, ц.

Суммарная стоимость всей произведенной продукции по данным расчетным ценам составит доход хозрасчетного подразделения (центра ответственности). Разность между доходами хозрасчетного подразделения и его расходами составляет конечный результат (прибыль) или фонд оплаты труда. При этом в случае опережения темпов роста оплаты труда по сравнению с ростом его производительности соответствующая часть прибыли (фонда оплаты труда) направляется (зачисляется) в резерв подразделения, а другая - для непосредственного распределения между членами трудового коллектива. Данный метод организации оплаты труда имеет преимущества еще и в том, что объединяет интересы каждого центра ответственности (хозрасчетного подразделения) не только с итогами деятельности своего подразделения, но и, самое главное (для чего производятся в хозяйстве, например, корма), с конечными результатами других центров ответственности (в данном случае с конечными результатами подразделения животноводства) и обеспечивает при этом соблюдение принципа самокупаемости.

3. Для товарных видов продукции:

$$T_{ц} = P_{ц} * ((U_{пер} + U_{пост}) / 100),$$

где $U_{пер}$ – удельный вес суммы переменных, условно-постоянных и смешанных затрат в структуре затрат (себестоимости) на производстве данного вида продукции, %;

$U_{пост}$ – удельный вес постоянных затрат хозрасчетного

подразделения в структуре затрат на производстве
данного вида продукции, %.

4. Для товарных видов продукции с применением системы «директ-костинг»:

$$T_{ц} = \sum P_{пер} * (1 + K_p),$$

где $\sum P_{пер}$ – сумма переменных, условно-постоянных и смешанных затрат в составе затрат на производство единицы данного вида продукции, руб;

K_p - доля коэффициента (нормативного или фактического) доходности (рентабельности) от реализации данного вида продукции, относящегося к подразделению по расчету.

5. Для нетоварных видов продукции (например в кормопроизводстве):

$$T_{ц} = P_{цж} * (U_{ж} * 100) * ((U_{пер} + U_{пост}) * 100) * K_{ЭИ} * K_E$$

6. Для нетоварных видов продукции с применением системы «директ-костинг»:

$$T_{ц} = \sum P_{пер} * (1 + K_{рж}) * K_{ЭИ} * K_E,$$

где, $K_{рж}$ - доля коэффициента (нормативного или фактического) доходности от реализации продукции животноводства, относящаяся к подразделению по расчету

Примеры исходных и расчетных данных для определения трансферных цен одним из методов приведены в таблице 1. [2, стр.109-126]

Предлагаемые модели трансфертного ценообразования и модифицированные их варианты отвечают основным, как частным, так и общим, требованиям внутреннего ценообразования: являются гибкими при использовании для анализа и оценки деятельности подразделений, что позволяет оперативно реагировать на изменяющиеся условия внутреннего и внешнего рынка. Они обеспечивают возможность получения достаточного

конечного результата как подразделениям, так и организации в целом; гармонично сочетают в себе цели подразделений с общими целями организации; способствуют развитию и совершенствованию внутривозвращаемых экономических отношений и сохранению договорной независимости подразделений при экономических методах управления ими; соответствуют требованиям законодательства и способствуют развитию внутривозвращаемой кооперации и интеграции на основе концентрации всех видов ресурсов. Организация учета по центрам ответственности и использование предлагаемых моделей расчета трансфертных цен позволяет оценивать по этим центрам: уровень рентабельности производимых видов продукции, окупаемость переменных затрат доходом (валовой продукцией) подразделения и вклад его в конечные финансовые результаты в целом по хозяйству; планировать объемы производства с учетом имеющихся ресурсов (сырья, материалов, средств труда и т.д.)

Библиографический список:

1. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях//Дашков и Ко, М., 2001.
2. Григорьев Н.Г. Оценка питательности кормов по обменной энергии. Резервы кормопроизводства//Московский рабочий, М., 1987.