

Н.Ф.Месник, кандидат экономических наук

ВУУ ФПБ МИТСО

Д.Н.Месник, ассистент

БГАТУ

УДК 338.516.46:631.17

Формирование тарифов на услуги агросервисных предприятий

Изложен порядок исчисления статей затрат при расчете тарифов на услуги механизированных отрядов агросервисных предприятий. Используются два альтернативных подхода к ценообразованию — затратный и ценностный. Объяснено, как и в каком случае применяется калькуляционное выравнивание тарифов.

The article provides the methods of assessing costs when calculating the tariffs for the mechanization services in agriculture. Price formation is seen from the two alternative approaches towards pricing — cost and value based. The article explains when and how the calculation method of equalizing tariffs is used.

Переход рыночной экономике потребовал новых методов, принципов и подходов к ценообразованию и формированию тарифов на услуги агросервисных предприятий — ОАО «Агропромтехника», «Сельхозхимия» и др. Агросервисные предприятия самостоятельно разрабатывают тарифы на услуги. Однако они не должны превышать той величины, которую согласны платить сельскохозяйственные товаропроизводители.

Тарифы, рассчитанные на основе затрат, как правило, не только покрывают все затраты предприятия, но и обеспечивают получение прибыли. Иными словами, они включают в себя себестоимость и процент прибыли. А так как агросервисное предприятие оказывает сельскохозяйственным товаропроизводителям несколько видов услуг, то все затраты его должны быть распределены между ними. Однако в практической деятельности предприятий этот процесс связан с определенными трудностями. Имеют место случаи, когда экономисты агросервисной службы испытывают затруднения при расчете отдельных статей себестоимости услуг, неправильно выбирают базу для определения плановых расходов. Это побудило нас дать разъяснения по данному вопросу.

При отнесении затрат к конкретной услуге различают единичные и общие затраты. Первые относятся прямо на счет той или иной услуги. Общие затраты можно распределить между отдельными услугами путем использования процентной надбавки к единичным.

Формирование тарифов на услуги агросервисных предприятий должно осуществляться на основе плановой себестоимости, всех видов установленных налогов и неналоговых платежей в соответствии с налоговым и бюджетным законодательством, прибыли, как это предусмотрено Положением о порядке формирования и применения цен и тарифов, утвержденным постановлением Министерства экономики от 22.04.99 № 43 (с последующими изменениями и дополнениями).

Покажем на примере механизированного отряда Дзержинской «Агропромтехники» расчет затрат на уборке зерновых культур. Планом «Агропромтехники» было предусмотрено оказать помощь хозяйствам района в 2000 г. по данному виду работ, убрать зерновые с площади 3513 га и намолотить не менее 7517 т зерна. Результаты расчета приведены в таблице 1.

Порядок включения отдельных статей затрат в плановую калькуляцию следующий.

Основная заработная плата рабочих определяется по формуле

$$ЗП_{\text{осн}} = \frac{ЗП_{\text{тар}}}{НВ_c} \times O,$$

где $ЗП_{\text{осн}}$ — основная заработная плата рабочих, руб.;

$ЗП_{\text{тар}}$ — плата труда рабочих по тарифу за выполнение сменной нормы, руб.;

$НВ_c$ — сменная норма выработки (га, т);

O — объем работ в натуральном выражении на планируемый период (га, т).

При обслуживании агрегата несколькими работниками берется сумма их тарифных ставок.

Премияльные доплаты в нашем примере приняты в размере 50% от основной заработной платы. Таким образом, основная заработная плата с премией на запланированный объем работ составила 7879 тыс. руб.

Дополнительная оплата за стаж (п. 2) рассчитывается следующим образом: при стаже работы механизатора от 1 до 5 лет — 5% от основной заработной платы, от 5 до 10 лет — 10%, от 10 до 15 лет — 15% и свыше 15 лет — 20% от основной заработной платы.

Дополнительная оплата за отпуск (п. 3) равна 9,5% от суммы основной заработной платы с премией и дополнительной оплаты за стаж.

Общая заработная плата (п. 4) определяется путем суммирования основной заработной платы с премией (п. 1),

Таблица 1. Расчет стоимости уборки зерновых комбайнами «Бизон»

№ п/п	Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	Основная заработная плата рабочих с премией 50%	7879
2	Дополнительная оплата за стаж	38
3	Дополнительная оплата за отпуск, 9,5%	759
4	Итого заработная плата	8756
5	Отчисления на соцстрах, 35%	3064
6	Отчисления в фонд занятости, 1%	88
7	Стоимость ГСМ	204262
8	Экологический налог	117
9	Затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и хранение техники	63175
10	Амортизация	21000
11	Накладные расходы, 185,4%	14736
12	Итого	131311
13	Прибыль, 10%	13131
14	Итого	144442
15	Отчисления в дорожный фонд, 1%	1459
16	Отпускная цена без НДС	145901

Стоимость уборки 1 т зерна равна 19,4 тыс. руб. (145901:7517), 1 га — 41,5 тыс. руб. (145901:3513).

дополнительной оплаты за стаж (п. 2) и дополнительной оплаты за отпуск (п. 3).

Отчисления на соцстрах (п. 5) берутся в размере 35% от суммы основной заработной платы и премиальных доплат, а отчисления в фонд занятости (п. 6) — в размере 1% от этой же суммы.

Стоимость дизельного топлива и бензина рассчитывается на основе норм их расхода и цены с учетом торговой наценки и транспортных издержек (без НДС). Затраты на смазочные материалы принимаются в размере 7% от стоимости топлива:

$$З_{гсм} = 1,07 \times Ц_{т} \times Н_{т} \times О,$$

где $З_{гсм}$ — стоимость горюче-смазочных материалов, руб.;
 $Ц_{т}$ — цена 1 л топлива (дизельного топлива, бензина), руб.;
 $Н_{т}$ — норма расхода топлива на единицу работ, л;
 1,07 — коэффициент, учитывающий стоимость смазочных материалов.

При определении экологического налога (п. 8) необходимо руководствоваться ставками налога за пользование природными ресурсами, утвержденными постановлением Совета Министров от 30.12.99 № 2061, согласно которому налог на выбросы при сжигании топлива машинами определяется исходя из расчетных ставок за 1 т бензина — 2363 руб., дизельного топлива — 1483 руб. Для перевода топлива из литров в килограммы применяются коэффициенты плотности бензина А-76 — 0,73, А-92 — 0,76 и дизтоплива — 0,84 кг/л.

Расчет затрат на текущий ремонт, техническое обслуживание и хранение техники (п. 9) осуществляется на основе фактических расходов на эти цели за аналогичный предыдущий период, скорректированных на соответствующий индекс цен.

$$З_{тр.пл.} = \frac{З_{тр.факт.}}{О_{факт.}} \times О_{пл.} \times I_{ц},$$

где $З_{тр.пл.}$ — планируемые затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и хранение техники, тыс. руб.;

$З_{тр.факт.}$ — фактические затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и хранение техники за аналогичный предыдущий период, тыс. руб.;

$О_{факт.}$ — фактический выполненный объем работ в натуральном выражении за предыдущий период;

$О_{пл.}$ — планируемый объем работ на выполнение данной услуги;

$I_{ц}$ — индекс цен.

Сумма амортизационных отчислений (п. 10) рассчитывается по формуле

$$З_{ам} = \sum_{i=1}^n \frac{B_i \times A_i}{100 \times T_{ir}} \times T_{i.пл.} = \frac{B_1 \times A_1}{100 \times T_{ir}} \times T_{1.пл.} + \dots + \frac{B_n \times A_n}{100 \times T_{ir}} \times T_{n.пл.},$$

где $З_{ам}$ — затраты на амортизацию техники, руб.;

B_i — балансовая (остаточная) стоимость i -ой марки машины, руб.;

A_i — норма амортизационных отчислений i -ой марки машины, %;

T_{ir} — количество дней работы i -ой марки машины за год, дни;

$T_{i.пл.}$ — планируемое время работы i -ой марки машин при выполнении данной услуги, дни;

$B_1 \dots B_n$ — балансовая (остаточная) стоимость 1-ой... n -ой марки машин, руб.;

$A_1 \dots A_n$ — норма амортизации 1-ой... n -ой марки машин, %;

$T_{ir} \dots T_{nr}$ — время работы 1-ой... n -ой марки машин за год, дни;

$T_{1.пл.} \dots T_{n.пл.}$ — планируемое время работы 1-ой... n -ой марки машин при выполнении данной услуги, дни.

Накладные расходы (п. 11) рассчитываются по статьям затрат на основе фактических расходов за предыдущий период, скорректированных на индексы цен. Результаты расчетов на примере Дзержинской «Агропромтехники» приведены в таблицах 2-3.

Затем вычисляется процент общепроизводственных расходов к основной заработной плате с премией рабочих механизированного отряда и процент общехозяйственных расходов к основной заработной плате с премией рабочих «Агропромтехника» в целом. Для чего общепроизводственные и общехозяйственные расходы делятся на соответствующую заработную плату и умножаются на 100 (табл. 4). Полученные проценты суммируются.

Таблица 2. Общепроизводственные расходы механизированного отряда Дзержинской «Агропромтехники» в 2000 г.

№ п/п	Статьи затрат	Сумма, руб.
1	Сырье и материалы (запчасти и др.)	99393
2	Налог на землю (распределяется пропорционально занимаемой площади земли каждым производственным подразделением)	4617
3	Командировочные расходы	141000
4	Износ МБП (спецодежды и др.)	175
5	Расчеты с рабочими и служащими (зарплата без ИТР)	55037
6	Расчеты по соцстраху (35% от зарплаты и премии)	40339
7	Отчисления в фонд занятости (1% от зарплаты и премии)	1153
8	Расходы будущих периодов (страховка техники)	2408
9	Амортизация (зданий, машин, инвентаря и др. технических средств мехотряда)	20248
	Итого	364370

Таблица 3. Общехозяйственные расходы Дзержинской «Агропромтехники» в 2000 г.

№ п/п	Статьи расходов	Сумма, руб
1	Командировочные расходы	2731
2	Сырье и материалы (ремонт и содержание зданий)	134146
3	Электроэнергия (административных корпусов)	136943
4	Зарплата ИТР (основная+премиальные доплаты — 50% от основной)	1253701
5	Соцстрах (35% от основной зарплаты и премии ИТР)	500657
6	Оплата узла связи	45742
7	Обслуживание вычислительной техники	87772
8	Амортизация (зданий АУП)	64974
9	Чрезвычайный налог (4% от основной зарплаты и премии ИТР)	51348
10	Отчисления в фонд занятости (1% от основной зарплаты и премии ИТР)	13968
11	Содержание спецавтотранспорта	81024
12	Износ нематериальных активов (компьютерных программ и др.)	417
13	Износ МБП	437
14	Трудовое увечье	7047
15	Проценты за кредит	320833
16	Вода (для хозяйственных целей)	2426
17	Информационные услуги, подписка на периодические издания, книги	42911
18	Абонентная плата (услуги банков)	15340
19	За выдачу наличными	54048
	Итого	2816665

В итоге, чтобы определить, какую величину накладных расходов можно отнести на тот или иной вид работ, необходимо основную заработную плату с премией рабочих, которые будут выполнять этот вид работ, умножить на суммарный процент накладных расходов и разделить на 100.

Суммарный процент накладных расходов не должен превышать предельного размера, указанного в письме Минсельхозпрода от 08.11.99 № 1-1-6/317.

Прибыль (п. 13) принимается в размере, соответствующем постановлению Совета Министров РБ от 19.10.92 № 634 «О дополнительных мерах по государственному регулированию цен (тарифов) на продукцию (товары, услуги)», а также письму Минсельхозпрода от 08.11.99 № 1-1-6/317, которыми установлены предельные величины рентабельности.

Аналогичным образом осуществляются расчеты тарифов по заготовке силоса, сенажа и другим услугам «Агропромтехники».

На практике имеют место случаи, когда сельские товаропроизводители не соглашаются с установленными агросервисной службой тарифами на отдельные виды услуг, считая их завышенными. Они выполняют эти виды работ собственными силами, иногда даже в ущерб для производства.

В качестве примера можно привести агросервисное предприятие, предлагающее свои услуги колхозам и совхозам по заготовке кормов — силоса и сенажа. Тарифы на эти виды услуг (табл. 5) рассчитаны с применением затратного метода и составляют на заготовке силоса — 2,7, сенажа — 2,98 тыс. руб./т. Однако, по мнению хозяйств, они не должны превышать 2,7 тыс. руб./т.

Если агросервисное предприятие снизит удельную стоимость заготовки сенажа на 0,28 тыс. руб., как того требуют потребители, то не сможет покрыть свои затраты по этому виду услуг. Данные таблицы 6 свидетельствуют, что по запланированному объему работ в 1600 т недопокрытие затрат составит 443,7 тыс. руб. (4763,7-2,7×1600).

Таблица 4. Расчет процента накладных расходов по механизированному отряду Дзержинской «Агропромтехники» в 2000 г.

№ п/п	Статьи расходов	Сумма
1	Заработная плата основных производственных рабочих мехотряда	374409 руб.
2	Заработная плата основных производственных рабочих "Агропромтехники"	3197415 руб.
3	Общепроизводственные расходы мехотряда	364370 руб.
4	Общехозяйственные расходы "Агропромтехники"	2816665 руб.
5	Процент общепроизводственных расходов (п. 3:п. 1×100)	97,30%
6	Процент общехозяйственных расходов (п. 4:п. 2×100)	88,10%
7	Суммарный процент накладных расходов (п. 5+п. 6)	185,40%

Таблица 5. Расчет стоимости заготовки кормов с закладкой в траншеи механизированным способом

№ п/п	Статьи затрат	Заготовка силоса		Заготовка сенажа	
		Затраты на 1 т, руб.	Затраты на 4000 т, тыс. руб.	Затраты на 1 т, руб.	Затраты на 1600 т, тыс. руб.
1	Основная заработная плата рабочих с премией 50%	130,2	520,8	184,2	294,7
2	Дополнительная оплата за стаж	16,7	66,8	24,2	38,7
3	Дополнительная оплата за отпуск, 9,5%	13	52	20,5	32,8
4	Итого заработная плата	159,7	640	228,9	366,2
5	Отчисления на соцстрах, 35%	55,9	223,8	65,1	104,2
6	Отчисления в фонд занятости, 1%	1,9	6,4	1,9	2,98
7	Стоимость ГСМ	973	3892	1082,8	1732,5
8	Экологический налог	0,7	2,8	0,7	1,1
9	Затраты на текущий ремонт, ТО и хранение техники	485,6	1942,4	541,4	866,2
10	Амортизация	327,4	1309,6	416,8	666,9
11	Накладные расходы, 185,4%	452,1	1808,4	324,3	518,9
12	Итого	2455,9	9825,4	2679,8	4287,7
13	Прибыль, 10%	245,6	982,5	268	428,8
14	Итого	2701,5	10807,9	2947,8	4716,5
15	Отчисления в дорожный фонд, 1%	27	108,1	29,5	47,2
16	Отпускная цена без НДС	2728,5	10916	2977,3	4763,7

Правомерен вопрос, как быть производителю, выполнять этот вид услуг в убыток для себя или отказаться от него, сосредоточив усилия на заготовке силоса? Чтобы ответить на него, проведем анализ сложившихся обстоятельств.

Допустим, агросервисное предприятие решило отказаться от заготовки сенажа. В этом случае ему придется включить общие затраты (т.е. затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и хранение техники, амортизацию и накладные расходы) в сумму 2052,0 тыс. руб. (см. табл. 5), отнесенные на данный вид работ, в себестоимость заготовки силоса. А так как нельзя повысить тариф на заготовку силоса, то часть этих затрат в сумме 982,5 тыс. руб. может быть покрыта за счет прибыли, которую запланировано получить при заготовке

силоса. Недопокрытие или убыток предприятия составит 1069,5 тыс. руб. (2052,0-982,5).

А сейчас предположим, что агросервисное предприятие согласилось заготавливать сенаж в запланированном объеме по тарифу, приемлемому для потребителей, то есть по 2,7 тыс. руб. за 1 т. Согласно п. 8 таблицы 6 недопокытие затрат составит 443,7 тыс. руб., из них 428,8 тыс. руб. будет покрыто за счет запланированной по этому виду работ прибыли (см. п. 13 табл. 5). Остальные затраты в сумме 14,9 тыс. руб. можно будет покрыть за счет прибыли, которая будет получена при заготовке силоса. Общая прибыль предприятия составит 967,5 тыс. руб. (982,5-14,9).

Таким образом, из вышеизложенного можно сделать следующие выводы:

Таблица 6. Калькуляционное выравнивание тарифов

№ п/п	Показатели	Виды работ	
		Заготовка силоса	Заготовка сенажа
1	Запланированный объем работ в натуральном выражении, т	4000,0	1600,0
2	Плановая выручка, тыс. руб.	10916,0	4763,7
3	Плановая прибыль услуг до выравнивания, тыс. руб.	982,4	428,8
4	Суммарная прибыль до калькуляционного выравнивания	1411,2	
5	Тариф единицы услуги (1 т), рассчитанный на основе затрат, тыс. руб.	2,7	2,98
6	Тариф единицы услуги, приемлемый рынком, тыс. руб.	2,7	2,7
7	Реализуемая выручка, тыс. руб.	10916,0	4320,0
8	Недопокытие затрат (п. 7-п. 2), тыс. руб.		-443,7
9	Прибыль после калькуляционного выравнивания, тыс. руб.	982,4	-14,9
10	Суммарная прибыль после калькуляционного выравнивания, тыс. руб.	967,5	
11	Тариф единицы услуги после калькуляционного выравнивания, тыс. руб.	2,7	2,7

1. При разработке тарифов на услуги агросервисным предприятиям необходимо учитывать выработанные государственными органами общие принципы и методы ценообразования.

2. Отсутствие экономически обоснованных нормативов и методических разработок создает определенные трудности в формировании тарифов на услуги агросервисных предприятий.

3. Процесс ценообразования не может замыкаться только на затратах; при формировании тарифов необходимо учитывать ограничения, связанные с восприятием их партнерами по рынку.

4. В случае невосприятия сельскохозяйственными товаропроизводителями тарифов на отдельные услуги агросервисным предприятиям целесообразно применять калюляционное выравнивание их.
