

Майорова Т.А.

Проблемы формирования затрат на научно-техническую продукцию, создаваемую в рамках выполнения государственного оборонного заказа, и пути их решения

Изложены принципы государственной политики в области регулирования цен на продукцию военного назначения. Определен круг вопросов, которые должны быть решены при разработке методологии ценообразования на научно-техническую продукцию. Для расчета цены научно-технической продукции предложено использовать методы полных и неполных затрат.

Для обеспечения устойчивого развития оборонных отраслей государство может задействовать такие организационно-экономические эффективные рычаги управления, как финансирование приоритетных направлений развития вооружения и военной техники, стимулирование эффективного использования интеллектуальной собственности, ликвидация параллельных работ и т.д., рационально сочетая административные и рыночные механизмы.

Одним из направлений повышения эффективности использования финансовых ресурсов, выделяемых на развитие вооружения и военной техники, является совершенствование системы ценообразования на продукцию военного назначения (ПВН), составной частью которой является формирование и регулирование цен.

Политика государства в области регулирования цен на продукцию военного назначения должна быть направлена на повышение эффективности функционирования субъектов ценового регулирования, обеспечивающих исполнение государственного оборонного заказа и исходить из следующих принципов:

- единые правила применения методов государственного регулирования цен;
- баланс интересов субъектов ценового регулирования – государственных заказчиков и организаций-исполнителей государственного оборонного заказа;

- создание конкурентной среды при размещении государственного оборонного заказа;

- экономически обоснованный доход инвестиционного капитала, вложенного в создание ПВН с учетом необходимости обеспечения субъектов ценового регулирования средствами на развитие производства, научно-техническое и социальное развитие;

- компенсация организациям-исполнителям экономически обоснованных расходов на разработку, производство и ремонт ПВН;

- защита от инфляции средств, направляемых на оплату труда;

- согласованность изменения цен и тарифов со смежниками и контрагентами, являющимися поставщиками материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий;

- открытость и доступность для субъектов ценового регулирования материалов по рассмотрению и утверждению цен и др.

Отсутствие нормативно-правовой базы ценообразования на ПВН в условиях рыночной экономики и неверное понимание вопросов регулирования цен, привело к бесконтрольному отпуску рыночных цен при не сложившихся рыночных отношениях, что отрицательно сказалось на экономике предприятий оборонно-промышленного комплекса, особенно выпускающих финальную продукцию. Опыт стран с развитой рыночной экономикой показывает, что, несмотря на разное их отношение к роли государственного планирования, в сфере оборонного производства осуществляется планирование,

предусматривающее не только разработку и реализацию программ национальной обороны и законодательное их обеспечение, но и механизмы государственного регулирования функционирования оборонно-промышленного комплекса и цен на ПВН.

Развитие методологии ценообразования на ПВН активизировалось после 2006 года, что в значительной степени было обусловлено изменениями условий размещения государственного оборонного заказа, вызванных вступлением в силу с 01.01.2006 г. Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Кроме того, была разработана и одобрена Военно-промышленной комиссией при Правительстве РФ Концепция государственного регулирования цен на продукцию военного назначения, определившая цели, принципы и методологические основы государственного ценового регулирования на вооружение и военную технику, а также подготовлена новая редакция Федерального закона «О государственном оборонном заказе» (внесен в Государственную Думу на рассмотрение), в которую включены вопросы ценового регулирования.

Разработаны и приняты правовые и методические документы, носящие межведомственный характер и касающиеся формирования начальной цены контракта при размещении государственного оборонного заказа у единственного поставщика и на торгах, а также формирования затрат, прибыли и цен на серийную продукцию, создаваемую единственным поставщиком. К ним относятся:

– постановление Правительства РФ от 4 ноября 2006 г. № 656 «Об утверждении Правил определения начальной цены государственного контракта при размещении государственного оборонного заказа путем проведения торгов, а также цены государственного оборонного заказа у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика)»;

– постановление Правительства РФ от 25 января 2008 г. № 29 «Об утверждении Правил формирования цен на российские вооружения и военную технику, которые не имеют российских аналогов и производство которых осуществляется единственным производителем»;

– приказ Министерства промышленности и энергетики РФ от 23 августа 2006 г. № 200 «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу»;

– приказ Федеральной службы по тарифам от 15 декабря 2006 г. № 394 «Об утверждении Методических рекомендаций по определению уровня рентабельности при производстве продукции (работ, услуг) оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу»;

– приказ Федеральной службы по тарифам от 15 декабря 2006 г. № 395 «Об утверждении Методических рекомендаций по определению общехозяйственных и общепроизводственных затрат при производстве продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу»;

– приказ Федеральной службы по тарифам от 18 апреля 2008 г. № 118 «Об утверждении Методических рекомендаций по расчету цен на вооружение и военную технику, которые не имеют российских аналогов и производство которых осуществляется единственным производителем»;

– приказ Министерства экономического развития и торговли РФ от 16 апреля 2008 г. № 104 «Об утверждении Порядка применения индексов цен и индексов-дефляторов по видам экономической деятельности при прогнозировании цен на продукцию военного назначения, поставляемую по государственному оборонному заказу».

Однако указанные документы определяют порядок решения вопросов ценообразования только на серийную продукцию. Методология

ценообразования на научно-техническую продукцию (НТП) (создаваемую на стадиях научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ) и сопряженную с действующей законодательной и нормативно-правовой базой, отсутствует. В связи с этим организации-исполнители и заказчики государственного оборонного заказа вынуждены при формировании цен на научно-техническую продукцию руководствоваться документами, которые разрабатывались в условиях плановой экономики и не соответствуют нынешним условиям функционирования предприятий оборонно-промышленного комплекса.

При разработке методологии ценообразования на научно-техническую продукцию, на наш взгляд, в первую очередь необходима разработка таких документов, как:

- порядок определения состава затрат, принимаемый при планировании цены, включающий обязательный перечень калькуляционных статей, согласованный всеми участниками формирования цены на научно-техническую продукцию и контроля за ней;

- методические рекомендации по планированию и калькулированию себестоимости научно-технической продукции, представляющие собой инструмент для получения достоверной и полной информации о затратах в целом по организации и себестоимости отдельных видов научно-технической продукции, которая может быть использована для оценки текущего состояния и планирования хозяйственной деятельности организации и ее подразделений на всех этапах создания научно-технической продукции;

- методические рекомендации по определению уровня рентабельности стимулирующего создание высокотехнологичной научно-технической продукции;

- порядок расчета цен, предусматривающий варианты (модели) цен, стимулирующие инновационные разработки.

Неотъемлемой частью совершенствования ценообразования на научно-техническую

продукцию является повышение уровня и качества мониторинга динамики себестоимости и цен. Информативность заказчика научно-технической продукции о состоянии себестоимости и цен на нее является одним из условий эффективности использования бюджетных средств, направляемых на создание новых видов вооружения и военной техники. В настоящее время мониторинг динамики себестоимости (в калькуляционном разрезе) и цен научно-технической продукции военного назначения в целом по организации и ее отдельным видам полностью отсутствует. Необходимо в кратчайшие сроки после разработки порядка определения состава затрат на научно-техническую продукцию, принимаемого при планировании цены, подготовить форму мониторинга динамики себестоимости и цен, а также указания по ее заполнению.

Из перечисленных выше методических документов Порядок определения состава затрат на научно-техническую продукцию является основополагающим. Он должен установить согласованный между всеми заинтересованными федеральными органами исполнительной власти состав затрат, принимаемый в качестве основы при формировании контрактных цен и планировании затрат на создание научно-технической продукции военного назначения, осуществляемых при размещении государственного оборонного заказа.

Работы по подготовке проекта Порядка определения состава затрат на создание научно-технической продукции (работ) военного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу, были начаты в соответствии с протоколом заседания Военно-промышленной комиссии при Правительстве РФ. Разработчиком документа по поручению Министерства промышленности и торговли РФ является ОАО «ЭКОС». В настоящее время проводятся согласительные работы по принятию заинтересованными федеральными органами исполнительной власти

проекта Порядка для последующей регистрации его в Минюсте России.

Группировку затрат по калькуляционным статьям в проекте Порядка предлагается производить в зависимости от целевого назначения и мест их возникновения, а основанием для включения затрат в себестоимость научно-технической продукции являются требования нормативно-технической документации на эту продукцию.

Перечень работ, формирующих состав затрат на этапах проведения НИР и ОКР, составлен на основе действующих государственных стандартов и приводится в приложениях к проекту Порядка. В соответствии с требованиями нормативно-технических документов указанный перечень работ, по согласованию с заказчиком, может дополняться или уточняться.

Формирование себестоимости по калькуляционным статьям предлагается осуществлять по методу полных затрат. В состав калькуляционных статей включаются:

- затраты на материалы;
- затраты на оплату труда, в том числе:
 - основная заработная плата,
 - дополнительная заработная плата;
 - отчисления на социальные нужды;
 - затраты на специальное оборудование;
 - затраты на командировки;
 - прочие прямые затраты;
 - накладные расходы;
 - затраты на изделия собственного производства;
 - себестоимость работ, выполненных собственными силами;
 - затраты по работам, выполняемым сторонними организациями;
 - полная себестоимость.

Затраты по статье «Затраты на материалы» определяются исходя из установленных организацией норм и нормативов и калькулируются по стоимости их возможного приобретения, включая налог на добавленную стоимость (при условии, что выполнение НИР и

ОКР в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежит налогообложению), транспортно-заготовительные расходы, а также ввозные таможенные пошлины и сборы. Если транспортно-заготовительные расходы связаны с одновременной доставкой нескольких видов материальных ресурсов или доставкой одного вида материальных ресурсов, используемых при выполнении нескольких контрактов, то между видами научно-технической продукции такие транспортно-заготовительные расходы должны распределяться методами, принятыми в организации, и по нормативам, согласованным с заказчиком.

Статья «Затраты на оплату труда» включает основную и дополнительную заработную плату работникам, непосредственно занятым созданием конкретной научно-технической продукции.

Основная заработная плата определяется исходя из расчетной (плановой) трудоемкости работ, подлежащих выполнению при создании НТП, и системы оплаты труда, установленной в организации коллективным договором, соглашением или иным локальным нормативным актом в соответствии с трудовым законодательством. При этом должен учитываться уровень оплаты труда в отрасли и регионе. Начисления стимулирующего характера включают премии и иные поощрительные выплаты, носящие систематический характер, доплаты и надбавки к тарифным ставкам и окладам, иные аналогичные начисления, предусмотренные системой оплаты труда, применяемой в организации.

Дополнительная заработная плата включает начисления за фактически не отработанное время, установленные законодательством Российской Федерации, и относится на себестоимость конкретной научно-технической продукции по согласованному с заказчиком нормативу к основной заработной плате работников, непосредственно занятых созданием научно-технической продукции.

При формировании затрат на оплату труда работников, непосредственно занятых созданием научно-технической продукции за счет средств федерального бюджета, допускается применение, по согласованию с заказчиком, норматива средней заработной платы. Средний размер заработной платы определяется исходя из его уровня в предыдущем периоде, и индекса потребительских цен, умноженного на коэффициент, не превышающий темп роста реальной заработной платы в соответствующем году относительно предыдущего года, определяемый Минэкономразвития России.

Статья «Отчисления на социальные нужды» включает затраты на уплату страховых взносов, величина которых определяется в соответствии с тарифами, установленными законодательством Российской Федерации. Базой для их начисления являются затраты на оплату труда.

Статья «Затраты на специальное оборудование» включает затраты на приобретение и (или) изготовление специального оборудования, перечень которого приводится в соответствующей статье проекта Порядка. Затраты по данной статье определяются: при приобретении со стороны (по стоимости приобретения); при изготовлении собственными силами на опытном производстве, не выделенном на самостоятельный баланс, (по себестоимости в разрезе калькуляционных статей, устанавливаемых для научно-технической продукции военного назначения).

Порядок включения и нормы возмещения затрат на командировочные расходы (статья «Затраты на командировки») определяются в соответствии с трудовым и налоговым законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также локальными актами организации по согласованию с заказчиком с учетом цен (тарифов) на командировочные услуги в местах командирования.

Статья «Прочие прямые затраты» включает проценты по кредитам в размере не более

ставки рефинансирования Центрального Банка РФ, а также прочие прямые затраты, не вошедшие в перечисленные выше калькуляционные статьи.

В Порядке определения состава затрат на создание научно-технической продукции (работ) военного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу, дается достаточно подробная номенклатура накладных расходов, сгруппированных по составу: содержание аппарата управления, работников технических и хозяйственных служб организации; содержание и ремонт зданий, сооружений и оборудования; амортизация основных средств; амортизация нематериальных активов и т.д.

Если в организации уникальные или экспериментальные изделия изготавливаются на собственном опытном производстве, в котором принят порядок калькулирования себестоимости, установленный приказом Минпромэнерго России от 23 августа 2006 г. № 200, то в этом случае затраты на производство этой продукции калькулируются отдельно и включаются в калькуляцию научно-технической продукции по статье «Затраты на изделия собственного производства».

Одним из наиболее значимых видов затрат в себестоимости научно-технической продукции могут быть затраты по работам, выполняемым сторонними организациями. Статья «Затраты по работам, выполняемым сторонними организациями» включает затраты по оплате отдельных видов работ, услуг, выполняемых (оказываемых) сторонними организациями, являющимися соисполнителями организации по контракту.

Перечисленные затраты составляют полную себестоимость научно-технической продукции военного назначения, которая принимается в качестве основы при формировании контрактных цен на ее создание. При расчете фактической себестоимости в состав калькуляционных статей может быть добавлена статья «Затраты на брак».