

ВЫБИРАЕМ СПОСОБ ОЦЕНКИ ЗАПАСОВ В ЦЕНООБРАЗОВАНИИ

Александр ЕВЛАШ,
ЭКОНОМИСТ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В соответствии с требованиями национального законодательства юридические лица обязаны составлять экономические расчеты, подтверждающие уровень применяемых отпускных цен (тарифов), на товары (работы, услуги), цены (тарифы) на которые регулируются Советом Министров, государственными органами (организациями), перечень которых определен п. 1 Указа Президента Республики Беларусь от 25.02.2011 № 72 «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь» (далее – Указ № 72). При этом согласно подп. 2.1¹ п. 2 Указа № 72 требование по обязательному обоснованию уровня применяемых цен на указанные товары экономическими расчетами не распространяется на: юридических лиц, применяющих УСН и ведущих учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН; юридических лиц, применяющих фиксированные цены (тарифы), установленные законодательству; крестьянские (фермерские) хозяйства; юридических лиц при реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также юридических лиц при реализации товаров (работ, услуг) на биржевых торгах ОАО «Белорусская универсальная товарная биржа».

Требования о необходимости подтверждения регулируемых отпускных цен (тарифов), устанавливаемых организациями-производителями, экономическими расчетами (плановой калькуляцией с расшифровкой статей затрат: материальных, трудовых, накладных и пр.), определены также п. 6 Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), постановлением Мин-

экономики от 22.07.2011 № 111 (далее – Инструкция № 111).

СОСТАВ ЗАТРАТ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПРИ ЦЕНООБРАЗОВАНИИ, И НОРМЫ РАСХОДА МАТЕРИАЛОВ

Перечень статей затрат, учитываемых при составлении плановой калькуляции по расчету отпускных цен, определяется отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства. При этом устанавливаемая для соответствующей отрасли (подотрасли, вида деятельности) группировка затрат по статьям должна обеспечить выделение затрат, непосредственно связанных с производством отдельных видов продукции, в т.ч. материальных. Расшифровки материальных затрат должны содержать информацию о перечне сырья, основных и вспомогательных материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий, горюче-смазочных материалах, запасных частях, таре (далее – материалы), используемых в производстве товаров, оказании услуг (работ), нормы их расхода, цены, стоимость.

В свою очередь, стоимость материалов, включаемых в затраты на производство и реализацию товаров, определяется в соответствии с учетной политикой, принятой в организации, исходя из утвержденных технологически обоснованных норм их расхода и цен, устанавливаемых с использованием одного из способов оценки запасов.

Нормы расхода материалов утверждаются руководителем организации-производителя и могут быть скорректированы с учетом изменения техно-

логии, организации производства, совершенствования методики ресурсной базы, трудовых затрат, применения новых материалов и т.д.

В плановых расчетах могут использоваться укрупненные натуральные нормы расхода материалов или групповые нормы, разрабатываемые для применения на ряде рабочих мест (участков, цехов и т.п.), имеющих одинаковые или сходные производственные условия, потребляющих однородное сырье или материалы и выпускающих одинаковые товары. При этом нормы расхода материалов, включаемых в состав затрат на производство товаров, определяются в пределах, не превышающих нормы, установленные нормативно-технологической документацией.

○ **Справочно**

Под нормой расхода материалов понимается максимально допустимое их количество для изготовления единицы товара установленного качества с учетом планируемых условий производства.

СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ЗАПАСОВ

Стоимость материалов, включаемых в затраты на производство и реализацию товаров, определяется одним из следующих способов оценки запасов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

При этом применение одного из перечисленных способов оценки запасов по группе (виду) материалов производится в течение отчетного года и определяется в учетной политике организации (п. 14 Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Минфина от 12.11.2010 № 133).

При списании (отпуске) материалов **по себестоимости каждой единицы** могут применяться **2 варианта** исчисления себестоимости единицы материалов:

- 1)** включая все расходы, связанные с приобретением материала;
- 2)** включая только стоимость материала (упрощенный вариант).

Применение упрощенного варианта допускается при отсутствии возможности непосредственного отнесения транспортно-заготовительных и других затрат, связанных с приобретением материалов, на их себестоимость. В этом случае величина отклонения (разница между фактическими затратами по приобретению материала и его ценой) распределяется пропорционально стоимости списанных (отпущенных) материалов по ценам приобретения (п. 48 Инструкции № 133).

По себестоимости каждой единицы

Оценка материалов по средней себестоимости может осуществляться:

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка);
- путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

Вариант исчисления средней себестоимости материалов должен раскрываться в учетной политике организации (п. 49 Инструкции № 133).

Применение метода взвешенной оценки

Взвешенная оценка (оценка материалов по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости) производится по каждой группе (виду) материалов путем деления общей фактической себестоимости группы (вида) материалов определенного наименования на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества материалов, числящихся в остатке на начало отчетного периода, и материалов, поступивших в течение отчетного периода (п. 16, абз. 2 ч. 1 п. 49 Инструкции № 133).

При этом **фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату**, определяется в сумме фактических затрат организации на их приобретение, в состав которых включаются:

- стоимость материалов по ценам приобретения;
- таможенные сборы и пошлины;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретены материалы;
- затраты по заготовке и доставке материалов до места их использования, включая расходы по страхованию;

- затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных организацией целях;

- транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов (п. 7 Инструкции № 133).

В свою очередь, **фактическая себестоимость материалов определяется:**

- при их изготовлении в организации – в сумме фактических затрат, связанных с производством данных запасов;

- внесенных в качестве вклада в уставный фонд организации – исходя из оценки их стоимости, произведенной в соответствии с законодательством;

- полученных организацией безвозмездно – исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация устанавливает стоимость таких же или аналогичных материалов, или исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

- приобретенных в обмен на другие неденежные активы, – это рыночная стоимость полученных материалов. Если рыночную стоимость материалов, полученных в обмен на неденежные активы, невозможно определить, то материалы принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости передаваемых или подлежащих передаче другой организации неденежных активов, по которой они были отражены в бухгалтерском учете передающей стороны (п. 9-12 Инструкции № 133).

В фактическую себестоимость материалов, определяемую в соответствии с п. 9-12 Инструкции № 133, включаются также фактические затраты организации на доставку материалов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

В состав транспортно-заготовительных затрат, связанных с приобретением и доставкой материалов в организацию, включаются:

- затраты по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов;

- вознаграждения за оказанные услуги, причитающиеся посредническим организациям;

- затраты на хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах;

- другие затраты, непосредственно связанные с приобретением и доставкой материалов в организацию (п. 36 Инструкции № 133).

Затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию, включают в себя затраты организации по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретаемых материалов, не связанные с производственным процессом. При выполнении таких работ сторонними организациями в затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию, включаются стоимость выполненных работ и затраты по перевозке к месту выполнения работ и обратно, по погрузке и выгрузке (п. 37 Инструкции № 133).

Рассмотрим применение метода оценки запасов «по средней себестоимости» (взвешенная оценка) на следующем примере.

▲ Пример 1

Открытое акционерное общество «Стекломатериалы» (условно), включенное в Государственный реестр хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее положение на товарных рынках Республики Беларусь (республиканский и местный уровни)*, осуществляет производство и реализацию разных видов стекла листового бесцветного и полированного строительного и иного назначения. Производство стекла осуществляется с использованием соды кальцинированной. Норма расхода соды кальцинированной на изготовление стекла листового бесцветного толщиной 4 мм составляет 2,058 кг на 1 м² или 205,8 на 1 т (условно).

Определение стоимости соды кальцинированной, включаемой в затраты, учитываемые при ценообразовании на стекло листовое, производится в соответствии с учетной политикой, при-

*Товары (работы, услуги) юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, включенных в Государственный реестр хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее положение на товарных рынках Республики Беларусь (республиканский и местный уровни), включены в перечень товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые регулируются МАРТ, в рамках предоставленных ему полномочий по регулированию цен (подп. 2.1 п. 2 Указа № 72).

ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕН

нятой в организации, с использованием способа оценки запасов «по средней себестоимости» (взвешенная оценка).

Последовательность расчета стоимости соды кальцинированной, включаемой акционерным

обществом в затраты, учитываемые при формировании отпускной цены на 1 м² стекла листового бесцветного толщиной 4 мм с использованием способа оценки запасов «По средней себестоимости» (взвешенная оценка), приведена в таблице 1.

Таблица 1

РАСЧЕТ средней себестоимости соды кальцинированной

(наименование сырья)

в марте 2019 г. с использованием взвешенной оценки запасов

(отчетный период)

(способ оценки)

№ п/п	Показатель	Количество, т	Цена приобретения (без НДС), руб./т	Стоимость по оценке согласно учетной политике (без НДС), руб.
1	2	3	4	5
1	Себестоимость соды кальцинированной, числящейся в остатке на начало отчетного периода (на 1 марта 2019 г.)	50	423,80	21 190 (50 × 423,80)
2	Стоимость соды кальцинированной, приобретенной в отчетном периоде (в марте 2019 г.) по ценам приобретения, всего, в т.ч.:	1500 (500 + 400 + 600)	x	600 390 (199 350 + 160 320 + 240 720)
2.1	6 марта 2019 г.	500	398,70	199 350 (500 × 398,70)
2.2	13 марта 2019 г.	400	400,80	160 320 (400 × 400,80)
2.3	19 марта 2019 г.	600	401,20	240 720 (600 × 401,20)
3	Транспортно-заготовительные затраты и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением соды кальцинированной в отчетном периоде (в марте 2019 г.), всего, в т.ч.:	x	x	36 860 (12 900 + 9560 + 14 400)
3.1	6 марта 2019 г.	x	x	12 900
3.2	13 марта 2019 г.	x	x	9560
3.3	19 марта 2019 г.	x	x	14 400
4	Средняя себестоимость соды кальцинированной, числящейся в остатке на начало отчетного периода и приобретенной в отчетном периоде (в марте 2019 г.)	1550 (50 + 1500)	424,80 (658 440 / 1550)	658 440 (21 190 + 600 390 + 36 860)
5	Стоимость соды кальцинированной, израсходованной на производство стекла листового в отчетном периоде (в марте 2019 г.)	1510	424,80	641 448 (1510 × 424,80)
6	Средняя себестоимость соды кальцинированной, числящейся в остатке на конец отчетного периода (на 31 марта 2019 г.)	40 (1550 – 1510)	424,80 (16 992 / 40)	16 992 (658 440 – 641 448)

Стоимость соды кальцинированной, включаемой организацией в затраты, учитываемые при формировании отпускной цены на 1 м² стекла листового бесцветного толщиной 4 мм, определяется с использованием способа оценки запасов «по средней себестоимости» (взвешенная оценка) исходя из средней себестоимости соды кальци-

нированной и нормы ее расхода на изготовление стекла листового.

Расчет стоимости соды кальцинированной, учитываемой по статье «сырье и материалы» плановой калькуляции по расчету отпускной цены на 1 м² стекла листового бесцветного толщиной 4 мм, приведен в таблице 2.

Таблица 2

РАСЧЕТ стоимости соды кальцинированной,
(наименование сырья)

необходимой для изготовления единицы стекла листового бесцветного толщиной 4 мм
(наименование продукции)

Наименование материала	Норма расхода на принятую единицу измерения продукции (т/1 м ²)	Цена согласно учетной политике, руб./т	Сумма (без НДС), руб./1 м ² (гр. 2 x гр. 3)
1	2	3	4
Сода кальцинированная	0,002058	424,80	0,8742

Следует отметить, что оценка материалов «По средней себестоимости» исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) может вызывать некоторые неудобства при ее практическом применении по причине проведения такой оценки только по истечении отчетного периода (месяца). В связи с этим законодательством предусмотрено определение средней себестоимости материалов в момент их отпуска (скользящая оценка).

Применение метода скользящей оценки

Оценка материалов «по средней себестоимости» исходя из их фактической себестоимости, определяемой в момент их отпуска (скользящая оценка), осуществляется путем деления общей фактической себестоимости группы (вида) материалов определенного наименования, числящихся в остатке на начало отчетного периода, и материалов, поступивших до момента их отпуска в производство, на их количество (п. 16, абз. 3 ч. 1 п. 49 Инструкции № 133).

Рассмотрим применение метода оценки запасов «по средней себестоимости» (скользящая оценка) на следующем примере.

▲ **Пример 2**

Открытое акционерное общество «Стекломатериалы» (условно), включенное в Государственный реестр хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее положение на товарных рынках Республики Беларусь (республиканский и местный уровни), осуществляет производство и реализацию разных видов стекла листового бесцветного и полированного строительного и иного назначения. Производство стекла осуществляется с использованием соды кальцинированной. Норма расхода соды кальцинированной на изготовление стекла листового бесцветного толщиной 4 мм составляет 2,058 кг на 1 м² или 205,8 на 1 т (условно).

Определение стоимости соды кальцинированной, включаемой в затраты, учитываемые при ценообразовании на стекло листовое, производится в соответствии с учетной политикой, принятой в организации, с использованием способа оценки запасов «по средней себестоимости» (скользящая оценка).

Последовательность расчета стоимости соды кальцинированной, включаемой акционерным обществом в затраты, учитываемые при формиро-

ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕН

вании отпускной цены на 1 м² стекла листового бесцветного толщиной 4 мм с использованием способа оценки запасов «По средней себестоимости» (скользящая оценка), приведена в таблице 3.

Таблица 3

РАСЧЕТ средней себестоимости соды кальцинированной (наименование сырья)

в марте 2019 г., с использованием скользящей оценки запасов
(отчетный период) (способ оценки)

№ п/п	Показатель	Количество, т	Цена приобретения (без НДС), руб./т	Стоимость по оценке согласно учетной политике (без НДС), руб.
1	2	3	4	5
1	Себестоимость соды кальцинированной, числящейся в остатке на начало отчетного периода (на 1 марта 2019 г.)	50	423,80	21 190 (50 × 423,80)
2	Стоимость соды кальцинированной, приобретенной 6 марта 2019 г. по цене приобретения (заготовления)	500	398,70	199 350 (500 × 398,70)
2.1	Транспортно-заготовительные затраты и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением соды кальцинированной 6 марта 2019 г.	x	x	12 900
2.2	Средняя себестоимость соды кальцинированной, числящейся в остатке на начало отчетного периода и приобретенной 6 марта 2019 г.	550 (50 + 500)	424,44 (233 440 / 550)	233 440 (21 190 + 199 350 + 12 900)
2.3	Стоимость соды кальцинированной, израсходованной на производство стекла листового в отчетном периоде	490	424,44	207 975,60 (424,44 × 490)
2.4	Средняя себестоимость соды кальцинированной, числящейся в остатке на конец отчетного периода (на 13 марта 2019 г.)	60 (550 – 490)	424,41 (25 464,40 / 60)	25 464,40 (233 440 – 207 975,60)
3	Стоимость соды кальцинированной, приобретенной 13 марта 2019 г. по цене приобретения (заготовления)	400	400,80	160 320 (400 × 400,80)
3.1	Транспортно-заготовительные затраты и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением соды кальцинированной 13 марта 2019 г.	x	x	9560
3.2	Средняя себестоимость соды кальцинированной, числящейся в остатке на конец отчетного периода (на 13 марта 2019 г.) и приобретенной 13 марта 2019 г.	460 (60 + 400)	424,66 (195 344,40 / 460)	195 344,40 (25 464,40 + 160 320 + 9560)
3.3	Стоимость соды кальцинированной, израсходованной на производство стекла листового в отчетном периоде	430	424,66	182 603,80 (430 × 424,66)

1	2	3	4	5
3.4	Средняя себестоимость соды кальцинированной, числящейся в остатке на конец отчетного периода (на 19 марта 2019 г.)	30 (460 – 430)	424,69 (12 740,60 / 30)	12 740,60 (195 344,40 – 182 603,80)
4	Стоимость соды кальцинированной, приобретенной 19 марта 2019 г. по цене приобретения	600	401,20	240 720 (600 × 401,20)
4.1	Транспортно-заготовительные затраты и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением и доставкой соды кальцинированной 19 марта 2019 г.	x	x	14 400
4.2	Средняя себестоимость соды кальцинированной, числящейся в остатке на конец отчетного периода (на 19 марта 2019 г.) и приобретенной 19 марта 2019 г.	630 (30 + 600)	425,18 (267 860,60 / 630)	267 860,60 (12 740,60 + 240 720 + 14 400)
4.3	Стоимость соды кальцинированной, израсходованной на производство стекла листового в отчетном периоде	590	425,18	250 856,20 (590 × 425,18)
4.4	Средняя себестоимость соды кальцинированной, числящейся в остатке на конец отчетного периода (на 31 марта 2019 г.)	40 (630 – 590)	425,11 (17 004,40 / 40)	17 004,40 (267 860,60 – 250 856,20)

По себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО)

Оценка по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО) основана на допущении, что материалы используются в течение отчетного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. материалы, первыми поступающие в производство (реализацию), должны быть оценены по себестоимости первых в последовательности приобретений с учетом себестоимости материалов, числящихся на начало отчетного периода. При применении этого способа оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец отчетного периода, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости реализованных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений (п. 17 Инструкции № 133).

Рассмотрим применение этого метода на следующем примере.

▲ Пример 3

Открытое акционерное общество «Стекломатериалы» (условно), включенное в Государственный реестр хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее положение на товарных рынках

Республики Беларусь (республиканский и местный уровни), осуществляет производство и реализацию разных видов стекла листового бесцветного и полированного строительного и иного назначения. Производство стекла осуществляется с использованием соды кальцинированной. Норма расхода соды кальцинированной на изготовление стекла листового бесцветного толщиной 4 мм составляет 2,058 кг на 1 м², или 205,8 на 1 т (условно).

Определение стоимости соды кальцинированной, включаемой в затраты, учитываемые при ценообразовании на стекло листовое, производится в соответствии с учетной политикой, принятой в организации, с использованием способа оценки запасов «по себестоимости первых по времени приобретения материалов» (способ ФИФО).

Последовательность расчета стоимости соды кальцинированной, включаемой акционерным обществом в затраты, учитываемые при формировании отпускной цены на 1 м² стекла листового бесцветного толщиной 4 мм с использованием способа оценки запасов «по себестоимости первых по времени приобретения запасов» (способ ФИФО), приведена в таблице 4.

РАСЧЕТ средней себестоимости соды кальцинированной в марте 2019 г.
(наименование сырья) (отчетный период)

по себестоимости первых по времени приобретения запасов (ФИФО)
(способ оценки)

№ п/п	Показатель	Количество, т	Цена приобретения (без НДС), руб./т	Стоимость по оценке согласно учетной политике (без НДС), руб.
1	2	3	4	5
1	Себестоимость соды кальцинированной, числящейся в остатке на начало отчетного периода (на 1 марта 2019 г.)	50	423,80	21 190 (50 × 423,80)
2	Стоимость соды кальцинированной, приобретенной в отчетном периоде (в марте 2019 г.) по ценам приобретения (заготовления), всего, в т.ч.:	1500 (500 + 400 + 600)	x	600 390 (199 350 + 160 320 + 240 720)
2.1	6 марта 2019 г.	500	398,70	199 350 (500 × 398,70)
2.2	13 марта 2019 г.	400	400,80	160 320 (400 × 400,80)
2.3	19 марта 2019 г.	600	401,20	240 720 (600 × 401,20)
3	Транспортно-заготовительные затраты и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением соды кальцинированной в отчетном периоде (в марте 2019 г.), всего, в т.ч.:	x	x	36 860 (12 900 + 9560 + 14 400)
3.1	6 марта 2019 г.	x	x	12 900
3.2	13 марта 2019 г.	x	x	9560
3.3	19 марта 2019 г.	x	x	14 400
4	Себестоимость соды кальцинированной, приобретенной 6 марта 2019 г.	500	424,50 (212 250 / 500)	212 250 (199 350 + 12 900)
5	Себестоимость соды кальцинированной, приобретенной 13 марта 2019 г.	400	424,70 (169 880 / 400)	169 880 (160 320 + 9560)
6	Себестоимость соды кальцинированной, приобретенной 19 марта 2019 г.	600	425,20 (255 120 / 600)	255 120 (240 720 + 14 400)
7	Стоимость соды кальцинированной, израсходованной на производство стекла листового в отчетном периоде (в марте 2019 г.), всего, в т.ч.:	1510 (50 + 500 + 400 + 560)	x	641 432 (21 190 + 212 250 + 169 880 + 238 112)
7.1	- из стоимости соды кальцинированной, числящейся в остатке на начало отчетного периода (на 1 марта 2019 г.)	50	423,80	21 190 (50 × 423,80)
7.2	- из стоимости соды кальцинированной, приобретенной в 1-й партии (6 марта 2019 г.)	500	424,50	212 250 (500 × 424,50)

1	2	3	4	5
7.3	- из стоимости соды кальцинированной, приобретенной в 2-й партии (13 марта 2019 г.)	400	424,70	169 880 (400 × 424,70)
7.4	- из стоимости соды кальцинированной, приобретенной в 3-й партии (19 марта 2019 г.)	560	425,20	238 112 (560 × 425,20)
8	Себестоимость соды кальцинированной, числящейся в остатке на конец отчетного периода (на 31 марта 2019 г.)	40 (600 – 560)	425,20 (17 008 / 40)	17 008 (255 120 – 238 112)

При определении стоимости соды кальцинированной, включаемой акционерным обществом в затраты, учитываемые при формировании отпускной цены на 1 м² стекла листового бесцветного толщиной 4 мм с использованием способа оценки запасов «по себестоимости первых по времени приобретения запасов» (способ ФИФО), **необходимо обратить внимание** на следующие особенности.

Расчет стоимости соды кальцинированной, включаемой акционерным обществом в затраты, учитываемые при составлении плановой калькуляции по расчету отпускной цены на 1 м² стекла листового бесцветного толщиной 4 мм с использованием способа оценки запасов «по себестоимости первых по времени приобретения запасов» (способ ФИФО), осуществляется последовательно:

- первоначально – исходя из себестоимости соды кальцинированной, числящейся в остатке на начало отчетного периода (на 1 марта 2019 г.);
- затем – исходя из себестоимости первой по времени поступления партии соды (6 марта 2019 г.);
- после – исходя из себестоимости последующей по времени поступления партии (13 марта 2019 г.) и т.д. в порядке очередности поступления партий соды кальцинированной с учетом нормы ее расхода на изготовление 1 м² стекла листового бесцветного.

МЕРЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ ЦЕН

Реализация товаров (работ, услуг), в отношении которых осуществляется государственное регулирование цен (тарифов), без экономических расчетов, подтверждающих уровень применяемых цен (тарифов), или с нарушением установленного порядка регистрации цен (тарифов) **влечет наложение штрафа в размере до 10% стоимости реализованных товаров (работ, услуг)** (ч. 3 ст. 12.4 Кодекса об административных правонарушениях; далее – КоАП).

Нарушение должностным лицом юридического лица или индивидуальным предпринимателем установленного порядка формирования и (или) применения цен (тарифов) **влечет наложение штрафа в размере до 40 базовых величин** (ч. 1 ст. 12.4 КоАП).

Не является правонарушением реализация товаров (работ, услуг) индивидуальным предпринимателем или юридическим лицом при отсутствии экономических расчетов (калькуляции с расшифровкой статей затрат на товары (работы, услуги) собственного производства, товары, произведенные из сырья, переданного резидентом или нерезидентом Республики Беларусь на переработку на давальческих условиях, расчета отпускных цен в установленном порядке на импортируемые товары), подтверждающих уровень применяемых цен (тарифов) (абз. 4 подп. 2.3 п. 2 Указа № 72). Исключения составляют случаи, когда требование об обязательном составлении таких экономических расчетов установлено в соответствии с подп. 2.1¹ п. 2 Указа № 72.