

Ценообразование

Особенности реализации товаров на условиях предоставления скидок с розничных цен

Г.И. КЕВРА

кандидат экономических наук, доцент БГТУ

соответствии с нормами действующего законодательства, регулирующего порядок ценообразования в Республике Беларусь, юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную торговлю (далее — розничные организации), имеют право предоставлять покупателям скидки с розничных цен¹.

Решение о предоставлении покупателям скидок с розничных цен, но не ниже предельных минимальных розничных цен, установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен (тарифов), розничные организации принимают самостоятельно в соответствии с разработанным ими порядком, если иное не установлено законодательством (п. 13 Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 22 июля 2011 г. № 111 (с изменениями и дополнениями)).

¹ Скидка (от англ. discount) — условие сделки, определяющее размер уменьшения сформированной цены товара на условиях, определяемых продавцом, с целью увеличения объемов продаж.

ВИДЫ СКИДОК С РОЗНИЧНЫХ ЦЕН

Широкое распространение получили следующие виды скидок с розничных цен:

- скидка от общей суммы покупки товаров (как определенного, так и различного ассортимента; как отдельно по каждой покупке, так и с учетом предыдущих покупок);
- скидка от количества приобретаемых товаров одного вида, группы, класса;
- скидка, предоставляемая в зависимости от количества приобретаемых товаров одного наименования;
- скидка на товары, приобретаемые в определенные часы работы торгового объекта (в утренние и (или) вечерние часы работы), либо дни (могут быть приурочены к дням государственных праздников или иным праздничным датам), либо периоды (неделя, месяц, период действия рекламной акции и т. д.);
- скидка на товары, оплачиваемые посредством банковских пластиковых карточек;
- скидка на отдельные товары, предоставляемая определенным категориям граждан (инвалиды, пенсионеры, многодетные и малообеспеченные семьи, новоселы, новобрачные и т. п.);
- скидка на отдельные товары, предоставляемая в зависимости от сезонного спроса либо при приобретении товара вне сезона (накануне завершения соответствующего сезона);
- скидка на отдельные товары, предоставляемая в период проведения сезонных (рекламных) акций и распродаж;
- прочие виды скидок с розничных цен на товары.

Для предоставления скидок с розничных цен розничные организации также осуществляют изготовление и реализацию за плату либо бесплатное распространение дисконтных карт. Потребитель — владелец дисконтной карты имеет право на получение скидки на условиях, определяемых продавцом (в течение определенного периода времени, в зависимости от стоимости дисконтной карты и др.).

ПОРЯДОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ПОКУПАТЕЛЯМ СКИДОК С РОЗНИЧНЫХ ЦЕН

Решение о предоставлении потребителям скидок с розничных цен розничные организации при-

нимают самостоятельно в соответствии с разработанным ими порядком, если иное не установлено законодательством. При этом требования к содержанию, процедуре, форме составления и утверждения названного порядка законодательством не установлены. При разработке порядка также можно воспользоваться рекомендациями, приведенными в Письме Министерства торговли Республики Беларусь от 25 января 2012 г. № 07-09/37к «О предоставлении скидок» (далее — Письмо № 07-09/37к).

В соответствии с положениями Письма № 07-09/37к порядок предоставления скидок разрабатывается розничными организациями самостоятельно. В нем, как правило, отражаются виды скидок, конкретные размеры скидок, условия предоставления каждого вида скидки, а при необходимости — перечень товаров, на которые предоставляются скидки, и работников организации, отвечающих за проведение этой работы.

Утверждение данного порядка осуществляется в форме единого документа, например положения, или совокупности внутренних документов (приказов, решений, распоряжений и др.). Сроки действия утвержденного порядка, условия внесения в него изменений и дополнений, ассортимент товаров, при реализации которых применяются скидки, а также условия предоставления скидок определяются розничными организациями самостоятельно с учетом складывающейся экономической ситуации и применяемой маркетинговой и учетной политики.

Размеры скидок по видам товаров, конкретный период (время) их предоставления (например, с 8:00 до 10:00 и (или) с 20:00 до 22:00), а также категории населения, для которых предусматриваются такие скидки с розничных цен, могут утверждаться отдельным приказом руководителя организации.

Для информирования потребителей розничная организация размещает информацию о видах скидок и условиях их предоставления в торговом объекте, средствах массовой информации, на интернет-сайте, иным доступным способом, не противоречащим законодательству.

Следует отметить, что в соответствии с п. 1 ст. 17 и ст. 18 Закона Республики Беларусь от 10 мая 2007 г. № 225-3 «О рекламе» (с изменени-

Окончание приложения

Условия предоставления скидки с розничных цен	Размер скидки, %
Скидка с розничных цен на товары, приобретаемые покупателями с 9:00 до 11:00 и с 19:00 до 21:00 (за исключением субботы и воскресенья)	2
Скидка с розничных цен, предоставляемая покупателям за единовременное приобретение ими товара (как определенного, так и различного ассортимента) на сумму, превышающую установленную величину	1-3
Накопительная скидка с розничных цен, предоставляемая покупателям после приобретения ими в течение месяца товара (как определенного, так и различного ассортимента) на сумму, превышающую установленную величину	1-5
Скидка с розничных цен на отдельные товары по установленному перечню, приобретаемые инвалидами 1-й и 2-й группы, пенсионерами и многодетными семьями (при условии предъявления следующих документов: оригинала удостоверения инвалида; пенсионного удостоверения; удостоверения многодетной семьи)	5
Скидка с розничных цен на товары, предоставляемая покупателям, являющимся владельцами дисконтных карт организации «А»	2
Скидка с розничных цен на отдельные товары, приобретаемые покупателями в период проведения сезонных (рекламных) акций и распродаж	10
Скидка с розничных цен на товары, приобретаемые в предпраздничные дни (новогодние и рождественские праздники, 23 Февраля и 8 Марта)	10
Скидка с розничных цен на товары с истекающими сроками реализации	15
Скидка с розничных цен на товары, пользующиеся ограниченным спросом у населения	20

При наличии в соответствии с настоящим Положением у приобретателя товара права на предоставление скидки с розничных цен по нескольким основаниям скидка предоставляется по одному основанию, предусматривающему наибольший размер скидки.

РАЗДЕЛ III ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1. Предложения по установлению (отмене) скидок с розничных цен на товары, а также об их изменении и отмене скидок вносятся руководителями отделов (секций) и специалистами отдела продаж организации «А».
- 2. Информирование покупателей о предоставляемых скидках с розничных цен на товары, их размерах, условиях предоставления и перечне товаров, на которые предоставляются скидки, осуществляется специалистами отдела продаж организации «А» через средства массовой информации, с использованием объявлений по радио, рекламных буклетов, растяжек, информационных листков и других средств.
- 3. Внесение необходимых изменений в действующие компьютерные программы, позволяющие предоставлять скидки с розничных цен на товары, при условии соблюдения требований бухгалтерского учета осуществляется специалистами отдела программного обеспечения организации «А».
- 4. Контроль за соблюдением требований бухгалтерского учета при реализации товаров на условиях предоставления скидок с розничных цен осуществляется главным бухгалтером (его заместителем) организации «А».

РАЗДЕЛ IV ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения директором организации «А» (его заместителем), а проводимые акции — с момента издания приказа или распоряжения по организации «А».
- 2. При расторжении договора купли-продажи между покупателем и продавцом на товары, приобретенные со скидкой, покупателю выплачивается стоимость товара, уменьшенная на сумму предоставленной скидки.
- 3. В случае изменения действующего законодательства применение настоящего Положения до внесения в него изменений осуществляется в части, не противоречащей законодательству.

НОРМЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРИ РАЗРАБОТКЕ ПОРЯДКА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СКИДОК С РОЗНИЧНЫХ ЦЕН

При разработке порядка предоставления скидок со сформированных розничных цен организациям в первую очередь необходимо учитывать нормы Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее — ГК), Закона Республики Беларусь от 9 января 2002 г. № 90-3 «О защите прав потребителей» (с изменениями и дополнениями; далее — Закон № 90-3) и Правил осуществления розничной торговли отдельными видами товаров и общественного питания, утвержденных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 7 апреля 2004 г. № 384 (с изменениями и дополнениями; далее — Правила № 384).

Так, в соответствии с п. 1 ст. 7 Закона № 90-3 продавец обязан своевременно предоставлять потребителю необходимую и достоверную информацию о предлагаемых товарах. При этом информация о товарах в обязательном порядке должна содержать цену и условия оплаты товаров (подп. 2.5 ст. 7 Закона № 90-3).

Согласно п. 2 ст. 462 ГК договор розничной купли-продажи является публичным договором. При этом цена товаров, а также иные условия публичного договора устанавливаются одинаковыми для всех потребителей, за исключением случаев, когда законодательством допускается предоставление льгот для отдельных категорий потребителей (п. 2 ст. 396 ГК). Пунктом 21 Правил № 384 также установлено, что цены на товары, реализуемые продавцом, и иные условия договора должны быть одинаковыми для всех покупателей, за исключением случаев установления преимуществ или ограничений, предусмотренных законодательством.

При установлении размеров предоставляемых скидок со сформированных розничных цен на социально значимые товары, в отношении которых применяется государственное ценовое регулирование, также необходимо учитывать размеры предельных торговых надбавок (наценок) к отпускным ценам производителей (импортеров), установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен.

Справочно

Перечень товаров, в отношении которых применяется государственное ценовое регулирование, определен в приложении 1 к Указу Президента Республики Беларусь от 25 февраля 2011 г. № 72 «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь» (с изменениями и дополнениями; далее — Указ № 72). При этом цены на товары, включенные в перечень, определенный Указом № 72, регулируются Советом Министров Республики Беларусь, государственными органами (организациями) в установленном ими порядке.

Конкретный перечень товаров, цены на которые регулируются государственными органами в рамках предоставленных им полномочий по регулированию цен на социально значимые товары (п. 2 Указа № 72), определен постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 14 апреля 2011 г. № 495 «Об утверждении перечней товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые регулируются Министерством экономики, Министерством здравоохранения, облисполкомами и Минским горисполкомом, и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь» (с изменениями и дополнениями; далее — постановление № 495).

Предельная торговая надбавка — ограничение к регулируемой цене, устанавливаемое государственными органами, осуществляющими регулирование ценообразования в сфере обращения (ст. 3 Закона Республики Беларусь от 10 мая 1999 г. № 255-3 «О ценообразовании» (с изменениями и дополнениями; далее — Закон № 255-3)).

В настоящее время предельные максимальные торговые надбавки (с учетом оптовой надбавки) к отпускным ценам организацийпроизводителей (импортеров) на социально значимые товары устанавливаются в процентах и применяются в размерах, указанных в приложении к постановлению Министерства экономики Республики Беларусь от 14 декабря 2011 г. № 200 «О торговых надбавках к отпускным ценам на социально значимые товары и признании утратившими силу постановления Министерства экономики Республики Беларусь от 27 апреля 2011 г. № 66 и отдельного структурного элемента постановления Министерства экономики Республики Беларусь» (далее — постановление № 200). Предельные максимальные торговые надбавки (с учетом оптовой надбавки) к отпускным ценам организацийпроизводителей или ценам, сформированным организациями, закупившими товар за пределами республики, установлены:

- Решением Минского областного исполнительного комитета от 6 мая 2011 г. № 582 «Об установлении предельных нормативов рентабельности и предельных торговых надбавок» (с изменениями и дололнениями);
- Решением Минского городского исполнительного комитета от 19 мая 2011 г. № 1383 «О торговых надбавках к ценам на продовольственные товары» (с изменениями и дополнениями);
- Решением Минского городского исполнительного комитета от 16 июня 2011 г. № 1745 «О регулировании цен (тарифов) на товары (работы, услуги)» (с изменениями и дополнениями):
- Решением Могилевского областного исполнительного комитета от 14 июня 2011 г. № 9-39 «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) на территории Могилевской области» (с изменениями и дополнениями);
- Решением Витебского областного исполнительного комитета от 26 декабря 2011 г. № 858 «О порядке регулирования цен (тарифов) на товары (работы, услуги)» (с изменениями и дополнениями);
- Решением Гродненского областного исполнительного комитета от 30 января 2012 г. № 56 «О регулировании цен (тарифов) на товары (работы, услуги)» (с изменениями и дополнениями);
- Решением Гомельского областного исполнительного комитета от 30 мая 2011 г. № 627 «О регулировании цен (тарифов) на товары (работы, услуги) и признании утратившими силу не-

которых решений Гомельского областного исполнительного комитета» (с изменениями и дополнениями);

Решением Брестского областного исполнительного комитета от 12 мая 2011 г. № 450 «О регулировании цен на социально значимые товары» (с изменениями и дополнениями).

В случае если в соответствии с законодательством о ценообразовании в отношении товаров не применяется государственное ценовое регулирование, следует руководствоваться положениями действующего законодательства, регулирующего порядок ценообразования в Республике Беларусь, одним из основных документов которого является Закон № 255-3.

В соответствии со ст. 12 Закона № 255-3 юридическое лицо, предприниматель имеют право самостоятельно или по согласованию с покупателем установить цену (тариф) на товар (работу, услугу), если в отношении их в соответствии с законодательством о ценообразовании не применяется государственное ценовое регулирование. В этом случае размер надбавок к отпускным ценам производителей (импортеров) и размер скидок со сформированных розничных цен устанавливается указанными субъектами предпринимательской деятельности самостоятельно исходя из финансовых возможностей и с учетом конъюнктуры рынка, т. е. без ограничений. При этом предел предоставляемой скидки должен обеспечить безубыточную реализацию товаров, т. е. реализация товаров по розничной цене с учетом предоставленной скидки не должна приводить к убыточности розничной организации.

При реализации товаров на условиях предоставления скидок изменения в расчет розничных цен на эти товары (например, в реестр розничных цен, меню, прейскурант цен на услуги или иной аналогичный документ) не вносятся (подп. 3.1.12.4 Методических рекомендаций по документальному оформлению и учету товарных операций в розничной торговле и общественном питании, утвержденных Приказом Министерства торговли Республики Беларусь от 9 апреля 2007 г. № 74).

Округление розничных цен на товары, уменьшенных на размер скидки, осуществляется в порядке, определенном розничной организацией самостоятельно с учетом рекомендаций Министерства торговли Республики Беларусь (Письмо Министерства торговли Республики Беларусь от 12 октября 2011 г. № 03-21/662к «Об округлении розничных цен» (далее — Письmo № 03-21/662k)).

ОФОРМЛЕНИЕ ЦЕННИКА НА ТОВАРЫ, РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА УСЛОВИЯХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СКИДОК С РОЗНИЧНЫХ ЦЕН

В соответствии с п. 1 ст. 7 Закона № 90-3 изготовитель (продавец, поставщик, представитель) обязан своевременно предоставлять потребителю необходимую и достоверную информацию о предлагаемых товарах, соответствующую установленным законодательством и обычно предъявляемым в розничной торговле, бытовом и иных видах обслуживания потребителей требованиям к содержанию и способам предоставления такой информации.

Информация о товарах согласно требованиям п. 2 ст. 7 Закона № 90-3 в обязательном порядке должна содержать цену товара, которая в соответствии с нормативными предписаниями Правил № 384 доводится продавцом до сведения потребителей посредством ценников, оформленных в установленном порядке, на которых указываются два значения розничной цены без учета и с учетом скидки. При этом цена без скидки перечеркивается, а на свободном месте указывается цена с учетом скидки. Процентное выражение скидки также указывается либо на ценнике, либо в другом доступном покупателю месте (Письмо № 07-09/37к).

При осуществлении розничной торговли в мелкорозничной торговой сети допускается вместо ценников на отдельные товары выставлять перечень имеющихся в продаже товаров с указанием их наименования, цены и страны происхождения. При этом персонал торгового объекта обязан иметь прейскурант, заверенный подписью лица, ответственного за его оформление, и печатью продавца, с указанием наименования, цены и страны происхождения товаров. В торговых объектах общественного питания информацию о реализуемой продукции, товарах, оказываемых услугах продавец доводит до сведения потребителя посредством меню, ценников и другими способами, принятыми при оказании таких услуг.

В свою очередь, уровень цены и условия приобретения товаров, в том числе при их приобретении на условиях предоставления скидок (размеры скидок, время их предоставления и т. д.), своевременно в доступной форме доводятся до покупателя (п. 15 Правил № 384). При этом информация о товарах, уровне розничных цен на эти товары, видах скидок с розничных цен и условиях их предоставления может размещаться в торговых объектах, объектах общественного питания или бытового обслуживания, средствах массовой информации, на интернет-сайте, иным доступным способом, не противоречащим законодательству.

ПОРЯДОК УСТАНОВЛЕНИЯ РОЗНИЧНОЙ ЦЕНЫ СО СКИДКОЙ

Рассмотрим порядок установления цены со скидкой в розничной организации на условном примере.

Пример

Розничная организация «А» приобретает у организаций-производителей и импортеров (далее — поставщики) продовольственные товары и осуществляет их реализацию населению из своих торговых объектов — магазинов.

В соответствии с Положением о порядке предоставления скидок с розничных цен, утвержденным организацией «А» 10 июня 2013 г. (см. приложение), при реализации магазином одной потребительской упаковки макарон обыкновенных, весовых, упакованных в потребительскую упаковку развесом 2 кг (производство — Республика Беларусь), и одной бутылки масла растительного оливкового емкостью 500 мл (производство — Испания) инвалиду 2-й группы, предъявившему оригинал удостоверения инвалида (далее — покупатель), была предоставлена скидка с розничных цен на продовольственные товары в размере 5 %.

Учетной политикой организации «А» предусмотрено ведение бухгалтерского учета товаров по продажным ценам.

Порядок определения розничных цен на продовольственные товары за принятые единицы измерения, применяемых организацией «А» при их продаже покупателю на условиях предоставления скидки, приведен в табл. 1.

	Таблица 1. Определение розничных г на условиях предост			
:40 -n/n	Piokasateris		вна вд. изм.), руб. масна растительное за одивковое емкостью. 500 мл (производство — Испания)	
1	Отпускная цена на товар, установленная поставщиком, без НДС	5865	22 615	
2	Сумма торговой надбавки, взимаемой при осуществлении розничной торговли товаром	1408 (5865 × 24 / 100)	9046 (22 615 × 40 / 100)	
2.1	Размер торговой надбавки (справочно)	24 %	40 %	
3	Розничная цена на товар, без НДС	7273	31 661	
4	Сумма НДС, учитываемого при установлении розничной цены на товар	727 ((5865 + 1408) × 10 / 100)	6332 ((22 615 + 9046) × 20 / 100)	
5	Розничная цена на товар (без округления)	8000 (5865 + 1408 + 727)	37 993 (22 615 + 9046 + 6332)	
6	Розничная цена на товар (с округлением)	8000	38 000	
7	Скидка с розничной цены на товар, предоставленная организацией «А» покупателю (согласно порядку применения скидок от 10.06.2013)	400 (8000 × 5 / 100)	1900 (38 000 × 5 / 100)	
. 8	Розничная цена на товар, применяемая организацией «А» при продаже покупателю на условиях предоставления скидки	7600 (8000 – 400)	36 100 (38 000 – 1900)	

Реализация розничной организацией «А» продовольственных товаров на условиях предоставления скидки с розничных цен осуществляется с учетом следующих особенностей:

1. Розничные цены на макароны обыкновенные (одна упаковка развесом 2 кг) и масло оливковое (одна бутылка емкостью 500 мл) устанавливаются руководителем (иным уполномоченным лицом) розничной организации «А». При этом макароны обыкновенные постановлением № 495 включены в перечень социально значимых товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые регулируются Министерством экономики Республики Беларусь (позиция 24 «Сухие макаронные изделия, не содержащие муки из твердых сортов пшеницы» (постановление № 495)) в рамках предоставленных ему полномочий по регулированию цен на социально значимые товары по перечню, определяемому Советом Министров Республики Беларусь (подп. 2.1 Указа № 72). Розничные цены на макароны, в отношении которых осуществляется государственное регулирование цен, реализуемые розничной организацией «А» из розничной торговли, определяются путем применения предельной максимальной торговой надбавки (с учетом оптовой надбавки) в размере, не превышающем установленного государственными органами, осуществляющими регулирование цен (тарифов) (ч. 1 п. 11 Инструкции № 111). В свою очередь, предельная максимальная торговая надбавка на макароны обыкновенные установлена в размере, не превышающем 24 % к отпускной цене производителя (позиция 18 «Сухие макаронные изделия, не содержащие муки из твердых сортов пшеницы» приложения к постановлению № 200).

- 2. Масло растительное оливковое не включено в перечень товаров (работ, услуг), в отношении которых в соответствии с законодательством о ценообразовании применяется государственное ценовое регулирование. В связи с этим размер торговой надбавки к отпускной цене организации-импортера (производителя) устанавливается розничной организацией «А» самостоятельно с учетом конъюнктуры рынка, т. е. без ограничений.
- 3. При реализации на территории Республики Беларусь и при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь макаронных изделий (код единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза — 1902) применяется ставка НДС в размере 10 % согласно Указу Президента Республики Беларусь от 21 июня 2007 г. № 287 «О налогообложении продовольственных товаров и товаров для детей» (с изменениями и дополнениями). Выделение суммы НДС, предъявляемой организацией-производителем «А» к оплате оптовой организации «Б» при реализации макарон дополнительно к их стоимости без учета НДС, осуществляется по ставке 10 %, установленной подп. 1.2 ст. 102 Налогового кодекса Республики Беларусь. Реализация на территории Республики Беларусь масла оливкового осуществляется с применением ставки НДС, установленной в размере 20 % (подп. 1.3 ст. 102 Налогового кодекса Республики Беларуси).
- 4. При установлении регулируемой розничной цены на макароны обыкновенные должен быть составлен расчет с указанием размера применяемой торговой надбавки к отпускной цене производителя (импортера). Расчет розничной цены может производиться в реестре розничных цен или ином аналогичном документе. Экономические расчеты по обоснованию уровня применяемой торговой (оптовой) надбавки не составляются (п. 12 Инструкции № 111). Реализация масла оливкового, розничная цена на которое формируется свободно с учетом спроса и предложения, складывающихся на рынке, мо-

жет осуществляться при отсутствии экономических расчетов, подтверждающих уровень применяемой цены (абз. 4 подп. 2.3 Указа № 72).

5. Округление розничной цены на макароны обыкновенные и масло оливковое за принятые единицы измерения, применяемой при их продаже населению, осуществляется в порядке, определенном розничной организацией «А» самостоятельно с учетом рекомендаций, приведенных в Письме № 03-21/662к. При этом значения в сумме до 25 руб. могут отбрасываться, от 25 руб. включительно до 75 руб. — округляться до 50 руб., от 75 руб. включительно и выше округляться до 100 руб. Округление розничных цен на указанные продовольственные товары за принятые единицы измерения осуществляется после начисления предельных торговых надбавок и НДС.

В розничной торговле учет товарных операций зависит от метода оценки товаров (она может осуществляться как по покупным, так и по продажным ценам) (п. 8 Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 ноября 2010 г. № 133 (с изменениями и дополнениями)).

Если бухгалтерский учет ведется по покупным ценам, предоставленная скидка учитывается только в выручке от реализации товара.

При ведении учета по продажным ценам корректируется цена реализации товара с учетом скидки за счет торговой надбавки и суммы НДС в цене товара. Для отражения информации о торговых наценках (скидках) в организации розничной торговли предназначен счет 42 «Торговая наценка» (п. 33 Инструкции о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 (с изменениями и дополнениями)).

При ведении бухгалтерского учета товаров по продажным ценам снижение организацией «А» розничной цены на масло на размер предоставленной скидки осуществляется за счет уменьшения суммы торговой надбавки, взимаемой при осуществлении розничной торговли, и суммы НДС, учитываемой при установлении розничной цены на масло. В свою очередь, для

отражения информации о снижении указанных элементов розничной цены (суммы НДС, учитываемой при установлении цены, и суммы торговой надбавки, взимаемой при осуществлении розничной торговли) организацией «А» открыты субсчета 18-4 «НДС по приобретенным товарам», 42-1 «Торговая надбавка», 42-3 «НДС в цене товара».

Отражение организацией «А» в бухгалтерском учете результатов реализации продовольственных товаров на условиях предоставления скидки с розничных цен с использованием данных примера приведено в табл. 2.

p.	Дебет	Кредит	Сумма (расчет), руб,		Содержание
/m	счета	счета	макароны обыкновенные	масло растительное оливковое	операции
1	41-1 «Товары на складе»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	5865	22 615	Отражено поступление товара на склад по отпускис цене, установленной постав щиком, без НДС
2	18-4 «НДС по приобретен- ным товарам»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	587 (5865 × 10 / 100)	4523 (22 615 × 20 / 100)	Отражена сумма входного НДС, предъявленного к оплате поставщиком*
3	41-2 «Товары в розничной торговле»	41-1 «Товары на складе»	5865	22 615	Отражена передача товара со склада организации «А» в торговый объект (магазин
1	41-2 «Товары в розничной торговле»	42-1 «Торговая надбавка»	1408 (5865 × 24 / 100)	9046 (22 615 × 40 / 100)	Отражена сумма торговой надбавки, взимаемой при о ществлении розничной торговли товаром
	41-2 «Товары в розничной торговле»	42-3 «НДС в цене товара»	727 ((5865 + 1408) × × 10 / 100)	6332 ((22 615 + 9046) × × 20 / 100)	Отражена сумма НДС, учить ваемого при установлении розничной цены на товар
	41-2 «Товары в розничной торговле»	42-3 «НДС в цене товара»	36 (400 × 10 / 110)	317 (1900 × 20 / 120)	Отражено снижение суммы НДС, приходящегося на сум предоставленной скидки (методом «красное сторно»
	41-2 «Товары в розничной торговле»	42-1 «Торговая надбавка»	364 (400 – 36)	1583 (1900 – 317)	Отражено снижение суммы торговой надбавки, взимае мой при осуществлении розничной торговли товарх (методом «красное сторно»

^{*} Сумма входного НДС, предъявленная к оплате поставщиком товара, не рассматривается.

МЕРЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ ЦЕН

Несоблюдение требований по соблюдению норм законодательства при реализации товаров на условиях предоставления скидок с розничных цен признается нарушением правил торговли и является административным правонарушением. В соответствии с ч. 1 ст. 12.17 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях нарушение правил торговли и оказания услуг населению влечет наложение штрафа в размере от 2 до 10 базовых величин.

■