



Ценообразование

Практические аспекты уценки остатков товаров, реализуемых в розничной торговле

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В соответствии с нормами действующего законодательства о ценообразовании субъекты предпринимательской деятельности имеют право самостоятельно или по согласованию с покупателем устанавливать цену на товар, если в отношении его в соответствии с законодательством о ценообразовании не применяется государственное ценовое регулирование (ст. 12 Закона Республики Беларусь от 10 мая 1999 г. № 255-З «О ценообразовании» (с изменениями и дополнениями)). В свою очередь, нормами действующего законодательства, регулирующего порядок ценообразования в Республике Беларусь, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность в сфере розничной торговли и общественного питания (далее — розничные организации), предоставлено право снижения розничных (продажных) цен (кроме фиксированных) на реализуемые товары (продукцию).

Г.И. КЕВРА

кандидат
экономических наук,
доцент БГУ

Вопросы снижения розничных (продажных) цен на товары (продукцию) с истекающими сроками реализации и товары, пользующиеся ограниченным спросом у населения, определены Порядком снижения цен на товары с истекающими сроками реализации и пользующиеся ограниченным

Округление сниженных розничных цен на товары осуществляется в порядке, определенном розничной организацией самостоятельно с учетом рекомендаций Министерства торговли Республики Беларусь.

спросом у населения, утвержденным постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 5 сентября 1996 г. № 34 «О снижении цен на продовольственные и промышленные товары с истекающими сроками хранения» (далее — Порядок № 34). Аналогичные нормы содержатся и в разделе 3.1.12.3 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 (далее — Рекомендации № 74).

Для выявления товаров с истекающими сроками реализации и пользующихся ограниченным спросом у населения создается комиссия, которая на основании данных о наличии в торговой сети указанных товаров:

- составляет перечень конкретных товаров, цены на которые подлежат снижению, по форме № 1 Порядка № 34 или форме приложения 8 к Рекомендациям № 74;
- определяет размеры снижения цен по каждому товару, сумму средств, необходимых для возмещения потерь;
- сообщает предприятиям промышленности о проведении снижения цен.

Данные о товарах, на которые снижаются цены, заносятся в описи-акты по форме приложения 9 к Рекомендациям № 74 либо форме № 2 Порядка № 34.

Для привлечения внимания покупателей в местах реализации товаров по сниженным ценам продавцом своевременно размещается информация о проведении их распродажи. При этом информация о товарах в обязательном порядке должна содержать цену и условия оплаты товаров (подп. 2.5 ст. 7 Закона Республики Беларусь от 9 января 2002 г. № 90-З «О защите прав потребителей» (с изменениями и дополнениями)).

Следует отметить, что реализация товаров, срок годности которых истек, производится только с разрешения специально уполномоченных государственных органов. Расходы, связанные с проведением экспертизы и выдачей разрешения на реализацию товаров с истекшими сроками годности, относятся на счет предприятий торговли (п. 7 Порядка № 34; раздел 3.1.12.3 Методических рекомендаций).

При реализации непродовольственных товаров, срок службы (срок хранения) которых истек (кроме лекарственных средств), но реализация которых разрешена в порядке, установленном Правительством Республики Беларусь, покупателю должна быть предоставлена информация об истекшем сроке службы (сроке хранения) товаров, о дате и номере разрешения на дальней-

шую их реализацию и сроке, в течение которого товары возможны к использованию (п. 15 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)). Доведение продавцом до сведения покупателей уровня сниженных цен на реализуемые товары осуществляется посредством оформления в установленном порядке ценников. При этом реализация одинаковых товаров по разным ценам не допускается.

Согласно Письму Министерства торговли Республики Беларусь от 25 января 2012 г. № 07-09/37к «О предоставлении скидок» (далее — Письмо № 07-09/37к) снижение розничных (продажных) цен (кроме фиксированных) в организациях розничной торговли и общественного питания на товары (продукцию), не пользующиеся спросом, с истекающими сроками хранения, имеющие сезонный характер, в целях увеличения объемов их реализации и т. д. осуществляется за счет уменьшения размера или отмены торговой надбавки (наценки).

Субъект торговли должен указывать на ценнике два значения цены — без скидки и с учетом скидки. При этом цена без скидки перечеркивается, а на свободном месте указывается цена с учетом скидки, либо на ценнике или в ином визуально доступном покупателю месте указывается процентное выражение скидки. При этом в реестр розничных цен или меню изменения не вносятся (раздел 3.1.12.4 Методических рекомендаций; Письмо № 07-09/37к).

Округление сниженных розничных цен на товары 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»).

С учетом вышеприведенных норм законодательства рассмотрим порядок проведения уценки остатков товаров с истекающими сроками хранения и используемых в качестве образцов, а также снижения розничных цен на товары, пользующиеся ограниченным спросом у населения, на условных примерах.

УЦЕНКА ТОВАРОВ С ИСТЕКАЮЩИМИ СРОКАМИ ХРАНЕНИЯ

Рассмотрим порядок проведения и оформления уценки товаров с истекающими сроками хранения, а также отражение этой операции на счетах бухгалтерского учета.

Пример 1

Розничная организация «А» приобретает у организаций-изготовителей и импортеров консервы из рыбы и морепродуктов в различных соусах и заливках и осуществляет их реализацию населению.

Срок реализации консервы натуральной из сельди с добавлением масла в банках весом 250 г — 12 месяцев (условно). За 2 месяца до истечения срока реализации консервы комиссией, специально созданной организацией «А», было принято решение о проведении уценки ее остатков в количестве 4100 ед. за счет уменьшения размера торговой надбавки с 30 до 20 %. Результаты проведения уценки представлены в табл. 1.

Таблица 1. Порядок снижения розничных цен

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.			
		до уценки	после уценки	разница от уценки	
				на единицу измерения	всего
1	Отпускная цена на товар, применяемая поставщиком при его продаже, без НДС (справочно)	8365	8365	—	—
2	Торговая надбавка, взимаемая организацией «А» при осуществлении розничной торговли	2510 (8365 × 30 / 100)	1673 (8365 × 20 / 100)	- 837 (1673 - 2510)	-3 431 700 (-837 × 4100)
3	Розничная цена на товар, установленная организацией «А», без НДС	10 875 (8365 + 2510)	10 038 (8365 + 1673)	- 837 (10 038 - 10 875)	-3 431 700 (-837 × 4100)
4	НДС, учитываемый организацией «А» при установлении розничной цены	2175 (10 875 × 20 / 100)	2008 (10 038 × 20 / 100)	-167 (2008 - 2175)	-684 700 (-167 × 4100)
5	Розничная цена на товар, применяемая организацией «А», с НДС	13 050 (10 875 + 2175)	12 046 (10 038 + 2008)	-1004 (12 046 - 13 050)	-4 116 400 (-1004 × 4100)
6	Розничная цена на товар, применяемая организацией «А» при его реализации (с учетом округлений)	13 050	12 050	- 1000 (12 050 - 13 050)	-4 100 000 (-1000 × 4100)
7	Округление розничной цены на товар	—	+4 (12 050 - 12 046)	+4	16 400 (4 × 4100)
8	Стоимость товара, реализуемого из розничной торговли	53 505 000 (13 050 × 4100)	49 405 000 (12 050 × 4100)	—	-4 100 000 (49 405 000 - 53 505 000)

При проведении уценки товаров (консервы из сельди с добавлением масла) с истекающими сроками хранения необходимо обратить внимание на следующие особенности:

- консервы из сельди не включены в перечень социально значимых товаров, на которые применяется ценовое регулирование. В связи с этим торговая надбавка, взимаемая розничной организацией «А» при продаже консервов из сельди в розничной торговле, применяется к отпускной цене производителя (импортера) в размере, определяемом самостоятельно с учетом конъюнктуры рынка;

- при реализации в розничной торговле на территории Республики Беларусь консервов из сельди ставка НДС применяется в размере 20 %, установленном подп. 1.3 ст. 102 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК);

- при проведении уценки консервов натуральных из сельди с добавлением масла пересчитываются все элементы розничной цены до и после уценки и определяется разница от уценки в расчете на принятую единицу измерения (1 банка весом 250 г) и по всему количеству уцениваемого товара (4100 ед.).

Данные о результатах уценки остатков консервов из сельди заносятся в опись-акт (приложение 9 к Методическим рекомендациям, форма № 2 Порядка № 34), пример оформления которого представлен в приложении.

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор
организации «А»Иванов Иванов И.И.
«22» октября 2013 г.

ОПИСЬ-АКТ № 214 от 22.10.2013
уценки товаров с истекающими сроками реализации
и пользующихся ограниченным спросом у населения

Комиссия в составе председателя (заведующего продовольственным отделом Старостиной С.С.), членов комиссии (бухгалтера Федоровой Ф.Ф., товароведа Грушевой Г.Г.) в присутствии материально ответственного лица (продавца Киреевой К.К.) на основании распоряжения генерального директора от 21.10.2013 № 64/2 «Об уценке остатков товаров с истекающими сроками хранения» произвела инвентаризацию и уценку товаров. В результате уцененных товаров оказалось: по розничным ценам до уценки — на 53 505 000 (пятьдесят три миллиона пятьсот пять тысяч) руб.; по новым розничным ценам после уценки — на 49 405 000 (сорок девять миллионов четыреста пять тысяч) руб. Уцененные товары перемаркированы.

№ п/п	Артикул или номер по прейскуранту	Модель, фасон, марка и др.	Наименование товаров	Год выпуска	Единица измерения	Количество
1	2	3	4	5	6	7
1	16749АО-98	ГОСТ 13683-2000	Консервы натуральные из сельди с добавлением масла	20.12.2012	1 банка весом 250 г	4100

До уценки		После уценки		Сумма уценки (гр. 9 – гр. 11)
цена	сумма	цена	сумма	
8	9	10	11	12
13 050	53 505 000	12 050	49 405 000	-4 100 000

Количество в натуральных показателях: четыре тысячи сто единиц.

Председатель комиссии	<i>Старостина</i>	Заведующая продовольственным отделом	Старостина С.С.
Члены комиссии	<i>Федорова Грушева</i>	Бухгалтер Товаровед	Федорова Ф.Ф. Грушева Г.Г.
Материально ответственное лицо	<i>Киреева</i>	Продавец	Киреева К.К.

Ценности, перечисленные в описи-акте, на общую сумму после уценки сорок девять миллионов четыреста пять тысяч руб. находятся на моем ответственном хранении.

Материально ответственное лицо	<i>Киреева</i>	Продавец	Киреева К.К.
--------------------------------	----------------	----------	--------------

При заполнении вышеприведенного описи-акта для правильного отражения в бухгалтерском учете результатов уценки содержание граф «До уценки», «После уценки» и «Сумма уценки» при необходимости можно расширить, добавив графы, в которых будет содержаться информация о составляющих элементах розничной цены, расчеты по определению которых приведены в табл. 1 (покупной стоимости (отпускной цене поставщика (организации-изготовителя (импортера)), торговой надбавке, сумме НДС, учитываемой при установлении розничной цены, и округлениях)).

Порядок отражения в бухгалтерском учете результатов уценки за счет уменьшения размера торговой надбавки приведен в табл. 2.

Таблица 2. Порядок отражения в бухгалтерском учете результатов уценки

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Содержание операции
1	41-2 «Товары в розничной торговле»	42-1 «Торговая надбавка»	3 431 700	Отражено снижение суммы торговой надбавки, взимаемой при реализации уцениваемого товара из розничной торговли (методом «красное сторно»)
2	41-2 «Товары в розничной торговле»	42-3 «НДС в цене товара»	684 700	Отражено снижение суммы НДС в стоимости уцениваемого товара, реализуемого из розничной торговли (методом «красное сторно»)
3	41-2 «Товары в розничной торговле»	90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»	16 400	Учтена сумма округлений розничной стоимости уцениваемого товара, возникших при уценке его остатков

Для отражения информации о снижении элементов розничной цены (суммы НДС, учитываемой при установлении розничной цены, и суммы торговой надбавки, взимаемой при осуществлении розничной торговли) организацией «А» к счету 42 «Торговая наценка» самостоятельно открыты субсчета 42-1 «Торговая надбавка» и 42-3 «НДС в цене товара».

УЦЕНКА ТОВАРОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В КАЧЕСТВЕ ОБРАЗЦОВ, А ТАКЖЕ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ РЕКЛАМНЫХ АКЦИЙ

Согласно п. 13 Правил № 384 образцы товаров, используемые как элементы композиционного оформления витрины или являющиеся инвентарем, продаже не подлежат. Однако по требованию покупателя и после обязательной проверки их качества образцы товаров, находящиеся в витрине, могут быть проданы. Руководителем может быть принято решение о снижении розничных цен на такие товары.

Рассмотрим на примере порядок проведения уценки товаров, используемых в качестве образцов, и отражение этой операции на счетах бухгалтерского учета.

Пример 2

Розничная организация «А» приобретает у организаций-изготовителей и импортеров (далее — поставщики) ковры и ковровые изделия и осуществляет их реализацию населению.

В связи с поступлением новой коллекции ковров иностранного происхождения образцы ковров ворсовых из шерсти ручной работы, находящиеся на экспозиции в витрине в количестве 2 ед., были заменены на ковры из новой коллекции и возвращены на склад.

Организацией «А» было принято решение о снижении розничных цен на возвращенные на склад ковры за счет полной отмены торговой надбавки.

Порядок снижения розничных цен на данные товары представлен в табл. 3.

Таблица 3. Порядок проведения снижения розничных цен

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.			
		до уценки	после уценки	разница от уценки	
				в расчете на единицу измерения	всего
1	Отпускная цена на товар, применяемая поставщиком при его продаже, без НДС (справочно)	2 680 000	2 680 000	-	-
2	Торговая надбавка, взимаемая организацией «А» при осуществлении розничной торговли	804 000 (2 680 000 × 30 / 100)	-	-804 000	-1 608 800 (-804 000 × 2)
3	НДС, учитываемый организацией «А» при установлении розничной цены	696 800 ((2 680 000 + 804 000) × 20 / 100)	536 000 (2 680 000 × 20 / 100)	-160 800 (536 000 - 696 800)	-321 600 (-160 800 × 2)
4	Розничная цена на товар, применяемая организацией «А»	4 180 800 (2 680 000 + 804 000 + 696 800)	3 216 000 (2 680 000 + 536 000)	-964 800 (3 216 000 - 4 180 800)	-1 929 600 (-964 800 × 2)
5	Стоимость товара, реализуемого из розничной торговли	8 361 600 (4 180 800 × 2)	6 432 000 (3 216 000 × 2)	-	-1 929 600 (6 432 000 - 8 361 600)

При проведении уценки необходимо обратить внимание на то, что ковры ворсовые не включены в перечень социально значимых товаров, на которые применяется ценовое регулирование. В связи с этим торговая надбавка, взимаемая розничной организацией «А» при продаже указанных ковров

в розничной торговле, применяется к отпускной цене поставщика в размере, определяемом самостоятельно с учетом конъюнктуры рынка.

При реализации на территории Республики Беларусь в розничной торговле ковров ворсовых ставка НДС применяется в размере 20 %, установленном подп. 1.3 ст. 102 НК.

Отражение в бухгалтерском учете результатов снижения розничных цен на ковры, частично потерявшие свое первоначальное качество при экспонировании в витринах, показано в табл. 4.

Таблица 4. Отражение в бухгалтерском учете результатов снижения розничных цен

1	41-2 «Товары в розничной торговле»	42-1 «Торговая надбавка»	-1 608 800	Отражена отмена торговой надбавки, взимаемой при реализации уценяемого товара в розничной торговле (методом «красное сторно»)
2	41-2 «Товары в розничной торговле»	42-3 «НДС в цене товара»	-321 600	Отражено снижение суммы НДС в стоимости уценяемого товара, реализуемого из розничной торговли (методом «красное сторно»)

При этом следует отметить, что суммы уценки товаров за счет полной отмены размера торговой надбавки и снижения цены их приобретения могут также относиться на убытки организации или погашаться за счет ее собственных источников.

Расходы, связанные с проведением экспертизы и выдачей разрешения на реализацию товаров с истекшими сроками годности, относятся на счет предприятий торговли.

Для привлечения внимания покупателей в местах реализации товаров по сниженным ценам продавцом своевременно размещается информация о проведении их распродажи. При этом информация о товарах в обязательном порядке должна содержать указание цены товара, ко-

торая в соответствии с нормативными предписаниями п. 22 Правил № 384 доводится продавцом до сведения потребителей посредством ценников, оформленных в установленном порядке, и условий оплаты товаров. При этом реализация одинаковых товаров по разным ценам не допускается.

СНИЖЕНИЕ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН НА ТОВАРЫ, ПОЛЬЗУЮЩИЕСЯ ОГРАНИЧЕННЫМ СПРОСОМ У НАСЕЛЕНИЯ

Порядок проведения уценки товаров, пользующихся ограниченным спросом у населения, и отражение этой операции на счетах бухгалтерского учета рассмотрим на примере.

Пример 3

Розничная организация «А» приобретает у организаций-изготовителей и импортеров (далее — поставщики) обувь из искусственной кожи и синтетической кожи (сапожки, полусапожки, ботинки, полуботинки, сандалеты, туфли, туфли летние открытые и др.) и осуществляет ее реализацию населению. Стоимость обуви в бухгалтерском учете отражается по розничным (продажным) ценам.

В связи с падением потребительского спроса организацией «А» по согласованию с поставщиком было принято решение о снижении розничной цены на ботинки женские, числящиеся в остатке в количестве 19 ед., на 35 %, в том числе за счет уменьшения размера торговой надбавки с 30 до 15 % и снижения на 20 % отпускной цены, установленной организацией-изготовителем «Б» при оптовой продаже.

Результаты проведения снижения розничной цены на ботинки женские представлены в табл. 5.

Таблица 5. Порядок снижения розничных цен

№ п/п	Показатель	Цена, руб.			
		до учета	после учета	изменения	на сумму
1	Отпускная цена на товар, применяемая поставщиком при его продаже, без НДС (справочно)	540 000	450 000 (540 000 / (100 + 20) × 100)	-90 000 (450 000 - 540 000)	-1 710 000 (-90 000 × 19)
2	Торговая надбавка, взимаемая организацией «А» при осуществлении розничной торговли товаром	162 000 ((540 000 / 100) × 30)	67 500 ((450 000 / 100) × 15)	-94 500 (67 500 - 162 000)	-1 795 500 (-94 500 × 19)
3	Розничная цена на товар, установленная организацией «А», без НДС	702 000 (540 000 + 162 000)	517 500 (450 000 + 67 500)	-184 500 (517 500 - 702 000)	-3 505 500 (-184 500 × 19)
4	НДС, учитываемый организацией «А» при установлении розничной цены на товар	140 400 ((702 000 / 100) × 20)	103 500 ((517 500 / 100) × 20)	-36 900 (103 500 - 140 400)	-701 100 (-36 900 × 19)
5	Розничная цена на товар, применяемая организацией «А», с НДС	842 400 (702 000 + 140 400)	621 000 (517 500 + 103 500)	-221 400 (621 000 - 842 400)	-4 206 600 (-221 400 × 19)
6	Стоимость товара, реализуемого из розничной торговли	16 005 600 (842 400 × 19)	11 799 000 (621 000 × 19)	-	-4 206 600 (11 799 000 - 16 005 600)

Отражение результатов снижения розничной цены показано в табл. 6.

Таблица 6. Отражение в бухгалтерском учете результатов снижения розничных цен

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Содержание операции
1	41-2 «Товары в розничной торговле»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 710 000	Отражено снижение розничной цены на товар за счет уменьшения отпускной цены, установленной поставщиком (цены приобретения) (методом «красное сторно»)
2	18-4 «НДС по приобретенным товарам»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	285 000 (1 710 000 / (100 + 20) × 20)	Отражено снижение суммы «входного» НДС в стоимости товара, приобретенного у поставщика (методом «красное сторно»)
3	41-2 «Товары в розничной торговле»	42-1 «Торговая надбавка»	1 795 500	Отражено снижение суммы торговой надбавки, взимаемой при реализации уценяемого товара из розничной торговли (методом «красное сторно»)
4	41-2 «Товары в розничной торговле»	42-3 «НДС в цене товара»	701 100	Отражено снижение суммы НДС в стоимости уценяемого товара, реализуемого из розничной торговли (методом «красное сторно»)

Для отражения информации о снижении суммы входного НДС в стоимости товара, приобретенного у поставщика, суммы НДС, учитываемой при установлении розничной цены, и суммы торговой надбавки, взимаемой при осуществлении розничной торговли, организацией «А» открыты субсчета 18-4 «НДС по приобретенным товарам», 42-1 «Торговая надбавка» и 42-3 «НДС в цене товара».

МЕРЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Несоблюдение требований норм законодательства, учитываемых при реализации товаров, в отношении которых применяется государственное ценовое регулирование, по сниженным розничным ценам признается нарушением правил торговли и является административным правонарушением. В свою очередь, в соответствии со ст. 12.17 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее — КоАП) нарушение правил торговли и оказания услуг населению влечет наложение штрафа в размере до 10 базовых величин. При этом реализация товаров с истекшими сроками годности, хранения, реализации влечет наложение штрафа на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в размере от 30 до 500 базовых величин (п. 2 ст. 12.17 КоАП).