

# ОПТОВАЯ ТОРГОВЛЯ: ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОТПУСКНЫХ ЦЕН

Галина Ивановна КЕВРА  
Экономист

Оптовая торговля – вид торговли, осуществляемой в целях последующего использования товаров в предпринимательской деятельности или иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним потреблением и иным подобным применением.

Отпускные цены на товары, устанавливаемые субъектами предпринимательской деятельности, осуществляющими оптовую торговлю (далее – оптовые организации) при их оптовой продаже, определяются путем суммирования:

- отпускных (закупочных) цен, установленных организациями-изготовителями (импортерами);
- оптовой надбавки, взимаемой к отпускной (закупочной) цене, в размере, не превышающем 20% (за исключением товаров, по которым оптовые надбавки определяются с учетом конъюнктуры рынка).

## Учет расходов по доставке товаров при определении отпускных цен

При приобретении товаров у организаций-изготовителей по отпускным ценам, сформированным без учета расходов, связанных с их доставкой, оптовые организации имеют право относить сумму фактически расходов по доставке товаров на увеличение отпускных цен.

Учет организацией-изготовителем расходов по доставке в составе сформированных отпускных цен на реализуемые товары (условия франко) может быть отражен как в договоре на их поставку, так и в графе 11 «Примечание» «Товарного раздела» товарно-транспортных (товарных) накладных и (или) в других сопроводительных документах, подтверждающих отгрузку организациям, осуществляющим оптовую торговлю.

При доставке оптовой организацией-покупателем на свой склад товаров, отпускные цены на которые сформированы организацией-изготовителем с учетом расходов по их доставке (условия франко-назначения), указанные расходы возмещаются покупателю исходя из условий заключенного договора.

пример 1



Оптовая организация «А» приобрела у организации-изготовителя 630 единиц товара X и 80 единиц товара У и реализовала его оптовой организацией «Б» с целью последующей продажи в розничную торговую сеть. Отпускная цена единицы товара X, сформированная организацией-изготовителем на условиях франко-склад, т.е. без учета расходов, связанных с его доставкой, составила 65 000

руб. без учета НДС, товара У – 220 000 руб. без учета НДС.

Для доставки приобретенного товара организация «А» обратилась к стороннему перевозчику, стоимость услуг которого составила 1 312 691 руб. с учетом НДС (в т.ч. НДС – 200 241 руб.). Расходы организации «Б» по доставке товара со склада организации «А» составили 354 000 руб. с учетом НДС (в т.ч. НДС – 54 000 руб.).

Отразим последовательность определения отпускных цен на товары X и У, применяемых организациями «А» и «Б» при оптовой продаже, при условии, что товар X реализуется оптовой организацией «А» с применением оптовой надбавки, согласованной на уровне 11%, организацией «Б» – 20%. При реализации товара У оптовая надбавка определяется организациями «А» и «Б» с учетом конъюнктуры рынка. Обороты по реализации товаров облагаются НДС по ставке 18%.

Последовательность определения отпускных цен на товары X и У, применяемых организацией «А» и «Б» при их оптовой продаже, приведена в таблице 1.

## ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

Производство товаров, работ, услуг

Таблица 1

## Последовательность определения отпускных цен на товары X и Y

Показатель	Значение (расчет)	
	товар X	товар Y
1 Стоимость приобретенного товара, без НДС	40 950 000 руб.: 630 · 65 000	17 600 000 руб.: 80 · 220 000
2 Удельный вес расходов по доставке приобретенного товара, понесенных оптовой организацией «А», в его стоимости	1,9%: (1 312 691 – 200 241) / (40 950 000 + 17 600 000) · 100	
3 Отпускная цена на товар, сформированная организацией-изготовителем, с учетом расходов по его доставке, понесенных оптовой организацией «А», без НДС	66 235 руб.: 65 000 · ((100 + 1,9) / 100)	224 180 руб.: (220 000 · (100 + 1,9)) / 100
4 Оптовая надбавка, взимаемая оптовой организацией «А»	7 286 руб.: 66 235 / 100 · 11	44 836 руб.: 224 180 / 100 · 20
5 Отпускная цена на товар, установленная оптовой организацией «А», без НДС*	73 521 руб.: 66 235 + 7 286	269 016 руб.: 224 180 + 44 836
6 Сумма НДС, учитываемая оптовой организацией «А» при установлении отпускной цены на товар	13 234 руб.: 73 521 / 100 · 18	48 423 руб.: 269 016 / 100 · 18
7 Отпускная цена на товар, применяемая оптовой организацией «А» при его оптовой продаже, с НДС	86 755 руб.: 73 521 + 13 234	317 439 руб.: 269 016 + 48 423
8 Структура (составные элементы) отпускной цены на товар, установленной организацией «А» при его оптовой продаже	66 235 + 7 286 + 13 234 = 86 755 = 86 760 руб.	224 180 + 44 836 + 48 423 = 317 439 = 317 440 руб.
9 Оптовая надбавка, взимаемая оптовой организацией «Б»**	13 247 руб.: 66 235 / 100 · 20	67 254 руб.: 224 180 / 100 · 30
10 Отпускная цена на товар, установленная оптовой организацией «Б», без НДС	79 482 руб.: 66 235 + 13 247	291 434 руб.: 224 180 + 67 254
11 Сумма НДС, учитываемая оптовой организацией «Б» при установлении отпускной цены на товар	14 307 руб.: 79 482 / 100 · 18	52 458 руб.: 291 434 / 100 · 18
12 Отпускная цена на товар, применяемая оптовой организацией «Б» при его оптовой продаже, с НДС	93 789 руб.: 79 482 + 14 307	343 892 руб.: 291 434 + 52 458
13 Структура (составные элементы) отпускной цены на товар, установленной организацией «Б» при его оптовой продаже	66 235 + 13 247 + 14 307 = 93 789 = 93 790 руб.	224 180 + 67 254 + 52 458 = 343 892 = 343 890 руб.

\*Отпускные цены на товары, обороты по реализации которых облагаются НДС, устанавливаются оптовой организацией без учета НДС.

\*\*Оптовая надбавка, взимаемая оптовой организацией «Б», определяется исходя из отпускной цены на товар, сформированной организацией-изготовителем, с учетом расходов по его доставке, понесенных оптовой организацией «А», т.е. организацией 1-го оптового звена. Транспортные расходы по доставке приобретенного товара, понесенные оптовой организацией «Б», относятся на издержки обращения и возмещаются за счет взимаемой оптовой надбавки. Размер оптовой надбавки, взимаемой организацией «Б», т.е. организацией последующего оптового звена, определяется с учетом размера оптовой надбавки, взимаемой организацией «А», т.е. организацией предыдущего оптового звена.

Распределение транспортных расходов по доставке приобретенных товаров в расчете на единицу измерения, единицу веса расфасованного товара, принятую при формировании отпускных цен, может производиться оптовой организацией в соответствии с порядком, установленным в ее учетной политике, как правило, пропорционально:

- количеству приобретенных товаров (при распределении расходов по доставке однород-

ных товаров, т.е. товаров одного наименования, сорта, размера);

- весу (объему) приобретенных товаров (при распределении расходов по доставке сыпучих и наливных товаров (грузов);

- стоимости приобретенных товаров (при распределении расходов по доставке разных по стоимости товаров, перевозимых вместе).

Отпускные цены на товары, установленные оптовой органи-

зацией «А», помещаются в прејскурант<sup>1</sup>, где отражается уровень отпускных цен, сформированных организацией-изготовителем, увеличенных на сумму фактических расходов по их доставке, и другая информация по усмотрению организации. Прејскурант составляется в произвольной форме, утверждается руководителем, иным уполномоченным лицом организации и хранится на бумажных носителях.

При заполнении оптовой организацией «А» товарно-

<sup>1</sup>Прејскурант – сборник, справочник цен, тарифов на продукцию, товары и (или) услуги, работы.

производство товаров, работ, услуг

транспортных (товарных) накладных в графе 11 «Примечание» «Товарного раздела» в обязательном порядке указы-

вается уровень отпускных цен на товары, сформированных организацией-изготовителем, с учетом понесенных расходов

по их доставке, дата и номер преysкуранта и другая информация, связанная с определением отпускных цен.

**Порядок заполнения «Товарного раздела» товарно-транспортных (товарных) накладных формы ТТН-1 (ТН-2)**

I. ТОВАРНЫЙ РАЗДЕЛ										
Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена*, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.	Количество грузовых мест	Масса груза, кг	Примечание**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Поставка товара организацией-изготовителем</b>										
А	Ед.	630	65 000	40 950 000	18	7 371 000	48 321 000	630	15 000	Отпускная цена – 65 000 руб., условия поставки – франко-склад преysкуранта от 10 июля 2009 г. № 1
Б	Ед.	80	220 000	17 600 000	18	3 168 000	20 768 000	80	19 000	Отпускная цена – 220 000 руб., условия поставки – франко-склад преysкуранта от 10 июля 2009 г. № 1
ИТОГО	х	710	х	58 550 000	х	10 539 000	69 089 000	710	34 000	х
<b>Поставка товара оптовой организацией «А»</b>										
А	Ед.	630	86 755	54 655 650	18	9 838 017	64 493 667	630	15 000	Отпускная цена – 66 235 руб., преysкуранта от 25 июля 2009 г. № 1; оптовая надбавка – 11%
Б	Ед.	80	317 439	25 395 120	18	4 571 122	29 966 242	80	19 000	Отпускная цена – 224 180 руб., преysкуранта от 25 июля 2009 г. № 1; оптовая надбавка – 20%
ИТОГО	х	710	х	800 50770	х	14 409 139	94 459 909	710	34 000	х
<b>Поставка товара оптовой организацией «Б»</b>										
А	Ед.	630	79 482	50 073 660	18	9 013 259	59 086 919	630	15 000	Отпускная цена – 66 235 руб., оптовая надбавка – 20%
Б	Ед.	80	291 434	23 314 720	18	4 196 650	27 511 370	80	19 000	Отпускная цена – 224 180 руб., оптовая надбавка – 30%
ИТОГО	х	710	х	73 388 380	х	13 209 908	86 598 289	710	34 000	х

\*В графе 4 «Товарного раздела» товарно-транспортных (товарных) накладных указывается уровень установленных отпускных цен на реализуемые товары, по которым производится их отгрузка покупателю.

\*\*В графе 11 «Примечание» «Товарного раздела» накладных отражается информация, связанная с определением отпускных цен.

**Учет расходов по фасовке (доработке) товаров**

Оптовые организации, производящие фасовку продовольственных товаров в одноразовые упаковочные материалы, использование которых допускается техническими нормативными правовыми актами, взимают оптовую надбавку в раз-

мере, не превышающем 20% к отпускной цене товара, увеличенной на сумму расходов по его фасовке (за исключением сахара-песка, расфасовка которого производится в соответствии с нормативно-технической документацией организаций-изготовителей<sup>2</sup>).

При доработке оптовыми организациями непродовольствен-

ных товаров, направленной на улучшение и (или) придание им дополнительных потребительских свойств, оптовая надбавка взимается к отпускной цене товара, увеличенной на сумму этих расходов (за исключением товаров, подвергнутых достаточной переработке, т.е. отнесенных к товарам собственного производства<sup>3</sup>).

<sup>2</sup>В целях упорядочения оборота сахара на потребительском рынке постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 26 августа 2008 г. № 177 «О ценах на сахар-песок» предусмотрены единые розничные цены на сахар-песок весовой, фасованный в полиэтиленовые и бумажные пакеты по 50 кг, 25 кг, 1 кг, производимый сахароперерабатывающими организациями сахар-песок в мелкой упаковке по 5 г и 10 г.

<sup>3</sup>Отпускные цены на товары, подвергнутые достаточной переработке, т.е. отнесенные к товарам собственного производства, устанавливаются субъектами предпринимательской деятельности с учетом конъюнктуры рынка на основе плановой себестоимости, наложенных платежей, прибыли.

**ОСНОВНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ**

**Особенности ценообразования на товары, работы, услуги**

Оптовая организация «А» приобрела у организации-изготовителя 400 единиц производственного товара X весом 50 кг с целью последующей продажи в розничную торговую сеть. Отпускная цена за единицу товара, сформированная организацией-изготовителем на условиях франко-назначения составила 80 000 руб. без учета НДС.

Оптовая продажа товара X осуществляется организацией «А» в расфасованном виде. Фасовка товара производится в стандартные упаковочные пакеты с использованием которых допускается техническими нормативными правовыми актами. Вес одной упаковки расфасованного товара составляет 0,8 кг. Количество пакетов, использованных для фасовки товара, – 500 000 единиц, стоимость приобретения которых составила 108 000 руб. с учетом НДС, в т.ч. НДС – 108 000 руб. Размер базисной тарифной ставки работников, непосредственно занятых в фасовке товара, с учетом выплат стимулирующего и компенсирующего характера – 3 050 руб.;

величина затрат нормированного рабочего времени на фасовку единицы товара по каждой категории работ в соответствии с технологическим процессом – 0,008 чел.-ч. Ставка отчислений в Фонд социальной защиты населения – 34%; ставка страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 1%. Амортизация оборудования, используемого для фасовки приобретенного товара, – 66 200 руб.

Определим отпускную цену за принятую единицу веса расфасованного товара X, применяемую организацией «А» при его оптовой продаже, при условии, что размер взимаемой оптовой надбавки – 20%. Обороты по реализации товара облагаются НДС по ставке 18%.

Последовательность определения отпускной цены за единицу веса расфасованного товара X, принятую организацией «А» при его оптовой продаже, приведена в таблице 2.

В этом случае суммы понесенных расходов (стоимость упаковочных материалов по цене

приобретения, заработная плата рабочих, осуществляющих фасовку, амортизация оборудования), отнесенных на увеличение отпускной цены, сформированной организацией-изготовителем, в обязательном порядке обосновываются экономическими расчетами. Последние и иные документы, обосновывающие суммы указанных расходов, заверяются подписями лиц, ответственных за их составление, и хранятся на бумажных и (или) электронных носителях.

Последовательность обоснования расходов по фасовке товара X, понесенных оптовой организацией «А», приведена в таблице 3.

В этом случае отпускная цена единицы весового товара X, сформированная организацией-изготовителем, увеличенная на сумму расходов по его фасовке, понесенную оптовой организацией «А», пересчитывается на вес расфасовки и указывается в утверждаемом прейскуранте отпускных цен как отпускная цена расфасованного товара, на который делается ссылка в товарно-транспортной (товарной) накладной при его отгрузке в розничную торговую сеть.

Таблица 2

**Последовательность определения отпускной цены за единицу веса расфасованного товара X**

Показатель	Значение (расчет)
1 Отпускная цена на товар, установленная организацией-изготовителем, в расчете на единицу веса, принятую оптовой организацией «А», без НДС	1 280 руб.: 80 000 / 50 · 0,8
2 Расходы по фасовке товара, понесенные оптовой организацией «А», в расчете на единицу веса, принятую при определении отпускной цены	53 руб. (см. табл. 3)
3 Отпускная цена на товар, сформированная организацией-изготовителем, с учетом расходов по его фасовке, понесенных оптовой организацией «А», без НДС	1 333 руб.: 1 280 + 53
4 Оптовая надбавка, взимаемая оптовой организацией «А»	267 руб.: 1 333 / 100 · 20
5 Отпускная цена за единицу веса расфасованного товара, установленная оптовой организацией «А», без НДС	1 600 руб.: 1 333 + 267
6 Сумма НДС, учитываемая оптовой организацией «А» при установлении отпускной цены на товар	288 руб.: 1 600 / 100 · 18
7 Отпускная цена за единицу веса расфасованного товара, установленная оптовой организацией «А», с НДС	1 888 руб.: 1 600 + 288
8 Структура (составные элементы) отпускной цены за единицу веса расфасованного товара, принятую организацией «А» при его оптовой продаже	1 280 + 53 + 267 + 288 = 1 888 = 1 890 руб.

ВНИМАНИЕ! ПОДАРОК! См. с. 51  
Акция действует до 30.09.09. Тел. (017) 217-57-00

Таблица 3

**Последовательность обоснования расходов по фасовке товара X**

Отпускные цены устанавливаются оптовой организацией за принятую единицу измерения, единицу веса расфасованного товара и утверждаются руководителем, иным уполномоченным лицом организации.

**Особенности применения оптовых надбавок при определении отпускных цен**

При осуществлении на территории Республики Беларусь оптовой торговли товаром размер оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией к отпускной цене организации-изготовителя (импортера), не должен превышать 20% независимо от количества участвующих оптовых организаций, за исключением товаров, на которые оптовые надбавки определяются с учетом конъюнктуры рынка.

При поставке товаров на территории Республики Беларусь транзитом (с участием или без участия в расчетах) размер оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией к отпускной цене организации-изготовителя или импортера, не должен превышать 5% независимо от количества участвующих посредников.

№ п/п	Показатель	Значение (расчет)
1	Стоимость упаковочных материалов, израсходованных на фасовку товара «X»	600 000 руб.: 708 000 – 108 000
2	Заработная плата рабочих, непосредственно занятых в фасовке товара «X»	488 руб.: 3 050 · 0,008 · 20 000
3	Отчисления в Фонд социальной защиты населения	165 920 руб.: 488 000 / 100 · 34
4	Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	4 880 руб.: 488 000 / 100 · 1
5	Амортизация оборудования, используемого для фасовки товара «X»	66 200 руб.
6	Расходы по фасовке товара «X», понесенные оптовой организацией, всего	1 325 000 руб.: 600 000 + 488 000 + 165 920 + 488 066 200
7	Расходы по фасовке товара «X», понесенные оптовой организацией, в расчете на единицу веса, принятую при определении отпускной цены	53 руб.: 1 325 / (50 · 400) · 0,8

Предельные торговые надбавки (с учетом оптовых) к отпускным ценам, сформированным организациями-изготовителями и (или) импортерами, применяются на социально значимые продовольственные товары в размерах, установленных постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 10 сентября 2008 г. № 184 «О торговых надбавках на продовольственные товары», и иные отдельные группы товаров для детей, перечень которых определен постановлением Министерства торговли Республики Беларусь и Белорусского

республиканского союза потребителей от 1 февраля 2001 г. № 5/39 «Об утверждении перечня товаров для детей, цены на которые регулируются облисполкомами и Минским горисполкомом».

Торговые организации, осуществляющие оптовую торговлю, могут реализовывать товары, полученные на указанных условиях, через собственные объекты розничной торговли по розничным ценам, сформированным путем добавления торговой надбавки к отпускной цене, утвержденной организацией-изготовителем или импортером.

**Порядок заполнения «Товарного раздела» товарно-транспортных (товарных) накладных формы ТТН-1 (ТН-2)**

Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.	Количество грузовых мест	Масса груза, кг	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Товар А	1 ед. весом 50 кг	400	80 000	32 000 000	18	5 760 000	37 760 000	6	20 000	Отпускная цена – 80 000 руб., условия поставки – франко-назначения, преysкурant от 15 июля 2009 г. № 7
<b>ИТОГО</b>	<b>x</b>	<b>400</b>	<b>x</b>	<b>32 000 000</b>	<b>x</b>	<b>5 760 000</b>	<b>37 760 000</b>	<b>6</b>	<b>20 000</b>	<b>x</b>
Товар А	1 ед. весом 0,8 кг	25 000	1 600	40 000 000	18	7 200 000	47 200 000	6	20 000	Отпускная цена – 1 333 руб., преysкурant от 26 июля 2009 г. № 16, оптовая надбавка – 20%
<b>ИТОГО</b>	<b>x</b>	<b>25 000</b>	<b>x</b>	<b>40 000 000</b>	<b>x</b>	<b>7 200 000</b>	<b>47 200 000</b>	<b>6</b>	<b>2 000</b>	<b>x</b>