

# ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ НА УСЛОВИЯХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СКИДОК С ОТПУСКНЫХ ЦЕН

**Галина КЕВРА,**  
кандидат экономических наук, доцент БГТУ

**Н**ормами национального законодательства субъектам предпринимательской деятельности – организациям-производителям или импортерам предоставлено право при реализации товаров (оказании услуг), в отношении которых применяются регулируемые цены, предоставлять покупателям (заказчикам) скидки с отпускных цен (тарифов) (ч. 1 п. 10 Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22 июля 2011 г. № 111 (далее – Инструкция № 111).

### **Справочно**

**Отпускная цена** – цена, устанавливаемая производителем на произведенный (в т.ч. произведенный по договору подряда) товар, а также импортером на ввезенный им в республику товар для дальнейшей его реализации (п. 3 Инструкции № 111).

### **ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ**

Решение о предоставлении скидок с отпускных цен организации-производители или импортеры принимают самостоятельно в соответствии с разработанным или с утвержденным ими порядком применения скидок (далее – Порядок), если иное не установлено законодательством. При этом требования по содержанию, процедуре, форме составления и утверждения названного Порядка законодательством не установлены. В связи с этим Порядок разрабатывается поставщиками самостоятельно, в котором, как правило, отражается ассортимент товаров (работ, услуг), при реализации

которых применяются скидки, а также размеры скидок и условия их предоставления, например:

- за объем партии (при приобретении определенного количества (веса, объема) товара одного наименования);

- при приобретении товара на установленную сумму (как определенного, так и различного ассортимента; как отдельно по каждой покупке, так и с накоплением предыдущих покупок);

- за условия (сроки) оплаты (при предварительной или авансовой оплате, при оплате в течение трех дней, недели и т.д. с момента отгрузки товара; в полном объеме или по частям);

- при изменении сезонного спроса и (или) приобретении товара вне сезона (при реализации сезонных товаров накануне завершения соответствующего сезона);

- при истечении сроков реализации (годности) товара;

- при приобретении товара в предпраздничные и праздничные дни (Рождество, Новый год, 8 Марта и т.д.);

- при приобретении товара постоянными покупателями и др.

При выполнении покупателем одновременно несколько условий, по которым предусмотрено предоставление скидки, в Порядке должно быть отражено применение предельного размера скидки, предоставляемой покупателю по совокупности оснований.

Утверждение 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 (работ, услуг), при реализации которых применяются скидки, а также размеры скидок и условия их предоставления определяются поставщиками самостоятельно исходя из финансовых возможностей и складывающейся экономической ситуации, с учетом применяемой маркетинговой и учетной политики.

При предоставлении поставщиками скидок отпускные цены на товары, сниженные на размер предоставленной скидки, согласовываются с покупателями в договоре на поставку и (или) протоколе согласования цен, на которые делается ссылка при заполнении первичных учетных товаросопроводительных документов ТТН-1 «Товарно-транспортная накладная» и (или) ТН-2 «Товарная накладная».

При поставке товаров по отпускным ценам с предоставлением скидки поставщиками заполняются первичные учетные документы ТТН-1 «Товарно-транспортная накладная» и (или) ТН-2 «Товарная накладная», в графе 4 которых указывается уровень применяемых отпускных цен на товары, по которым производится их отгрузка покупателям. Необходимая организациям-покупателям информация, связанная с формированием и применением отпускных цен, отражается в графах 9 и 11 «Примечание» накладных ТН-2 и ТТН-1, в которых согласно разъяснению Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь от 15 мая 2009 г. № 15-9/432/7-3-11/2418-1/12-01-09/2503 «О порядке применения постановления Министерства финансов, Министерства по налогам и сборам, Министерства связи и информатизации от 13 апреля 2009 г. № 48/38/12» указывается:

- организациями-производителями (импортерами) – номер и дата документа, подтверждающего уровень применяемых цен (протокол согласования цен, договор);
- организациями оптовой торговли – отпускная цена единицы товара организации-изготовителя

(импортера) и размер взимаемой оптовой надбавки (при поставке товаров через несколько посреднических звеньев – совокупная оптовая надбавка).

## ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ ОРГАНИЗАЦИЯМИ-ПРОИЗВОДИТЕЛЯМИ (ИМПОРТЕРАМИ) НА УСЛОВИЯХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СКИДОК С ОТПУСКНЫХ ЦЕН

Порядок определения цены, применяемой организацией-производителем (импортером) при реализации товара с предоставлением скидки с отпускной цены, рассмотрим на условном примере.

### **Пример 1**

Открытое акционерное общество «Белорусский цементный завод» (далее – ОАО «БЦЗ»), включенное в Государственный реестр хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее положение на товарных рынках республики, осуществляет производство и реализацию различных видов строительной продукции. В соответствии с утвержденным порядком применения скидок от 01.11.2014 при разовом приобретении оптовой организацией «Б» 30 т портландцемента ЦЕМ II / А-Ш 42,5Н (ГОСТ 10178-85) фасованного, упакованного в потребительскую упаковку (бумажный мешок) развесом 25 кг (далее – портландцемент), ОАО «БЦЗ» была предоставлена скидка с отпускной цены за объем партии в размере 2%. Согласно товаросопроводительным документам (гр. 4 товарного раздела ТТН-1 от 21.11.2014 № 92) цена на портландцемент, применяемая ОАО «БЦЗ» в расчетах с оптовой организацией «Б» на условиях предоставления скидки за объем партии, составила 879 550 руб. без НДС.

Последовательность определения цены на портландцемент, применяемой ОАО «БЦЗ» (организацией-производителем) при его продаже оптовой организации «Б» на условиях предоставления скидки с отпускной цены за объем партии, приведена в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)	
		В расчете на ед. изм. (1 т)	Всего
1	Отпускная цена на портландцемент, сформированная ОАО «БЦЗ», без НДС (справочно: согласно прейскуранту от 20.11.2014 № 34)	897 500	26 925 000 (897 500 · 30)
2	Скидка с отпускной цены на портландцемент, предоставленная ОАО «БЦЗ» в адрес оптовой организации «Б» за объем партии его приобретения (согласно порядку применения скидок от 01.11.2014)	17 950 (897 500 · 2 / 100)	538 500 (26 925 000 · 2 / 100)
3	Цена на портландцемент, применяемая ОАО «БЦЗ» в расчетах с оптовой организацией «Б» на условиях предоставления скидки за объем партии, без НДС (справочно: графа 4 товарного раздела ТТН-1 от 21.11.2014 № 92)	879 550 (897 500 – 17 950)	26 386 500 (26 925 000 – 538 500)
4	Сумма НДС, учитываемая ОАО «БЦЗ» при установлении отпускной цены на портландцемент, применяемой в расчетах	175 910 (879 550 · 20 / 100)	5 277 300 (26 386 500 · 20 / 100)
5	Цена на портландцемент, применяемая ОАО «БЦЗ» при его продаже оптовой организации «Б», с НДС	1 055 460 (879 550 + 175 910)	31 663 800 (26 386 500 + 5 277 300)

**При определении цены за 1 т портландцемента, применяемой ОАО «БЦЗ» (организацией-производителем) при его продаже оптовой организации «Б» на условиях предоставления скидки с отпускной цены за объем партии, необходимо обратить внимание на следующие особенности:**

1. Отпускная цена за 1 т портландцемента определяется ОАО «БЦЗ» (организацией-производителем) на основе плановых затрат на его производство и реализацию, налогов и иных обязательных платежей, установленных законодательством, прибыли, с учетом конъюнктуры рынка и ограничений, установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен (п. 6 Инструкции № 111).

В свою очередь, портландцемент включен в перечень товаров, по которым ОАО «БЦЗ» занимает доминирующее положение на товарном рынке республики, цены на которые регулируются Министерством экономики Республики Беларусь (позиция 93 приказа № 1-2014 (д)). В связи с этим при формировании отпускных цен на портландцемент, в отношении которого осуществляется государственное ценовое регулирование, ОАО

«БЦЗ» обязано составлять экономические расчеты, подтверждающие их уровень (п. 2.1-1 Указа № 72, п. 6 Инструкции № 111). Отпускная цена за 1 т портландцемента, обоснованная экономическими расчетами, утверждается руководителем, иным уполномоченным лицом ОАО «БЦЗ» и помещается в прейскурант (от 20.11.2014 № 34).

2. Цена на портландцемент за принятую единицу измерения, применяемая ОАО «БЦЗ» в расчетах с оптовой организацией «Б» при его продаже на условиях предоставления скидки с отпускной цены за объем партии, определяется расчетным путем исходя из установленной согласно прейскуранту от 20.11.2014 № 34 отпускной цены на портландцемент, за вычетом скидки за объем партии в размере, определяемом согласно порядку применения скидок от 01.11.2014, и выделением суммы НДС по ставке, применяемой при реализации цемента.

При этом отпускная цена на портландцемент, сниженная на размер предоставленной скидки, отражается ОАО «БЦЗ» в договоре на его поставку оптовой организации «Б» и (или) согласовывается в протоколе согласования цен, образец составления которого может быть представлен в следующем виде:

ПРОТОКОЛ № 67 от 21 ноября 2014 г.

согласования цены на поставку портландцемента ПЦ 500-Д20

(наименование товара (услуги, работы))

между ОАО «БЦЗ» и оптовой организацией «Б»

(наименование субъектов предпринимательской деятельности)

## ЦЕНОВАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

№ п/п	Наименование товара	Артикул, марка, тип, сорт	Объем партии, т	Отпускная цена по прейскуранту, руб.	Размер предоставленной скидки за объем партии		Цена, применяемая в расчетах, руб.
					%	руб.	
1.	Портландцемент ЦЕМ II / А-Ш 42,5Н, фасованный, упакованный в потребительскую упаковку (мешок) развесом 25 кг	ГОСТ 10178-85	30	897 500	2	17 950	879 550

Продавец Иванов И.И. Иванов  
(подпись) (И.О.Фамилия)

Покупатель Петров П.П. Петров  
(подпись) (И.О.Фамилия)

М.П. 21.11.2014  
(дата)

М.П. 21.11.2014  
(дата)

**3.** Выделение суммы НДС, предъявляемой ОАО «БЦЗ» (организацией-производителем) к оплате оптовой организации «Б» (организациям-покупателям) при реализации на территории Республики Беларусь портландцемента дополнительно к его стоимости без учета НДС, осуществляется по ставке 20%, установленной п. 1.3 ст. 102 Налогового кодекса Республики Беларусь.

**4.** Образец заполнения «Товарного раздела» товарно-транспортной накладной формы ТТН-1 от 21.11.2014 № 92, применяемой ОАО «БЦЗ» (организацией-производителем) при поставке портландцемента в адрес оптовой организации «Б» на условиях предоставления скидки с установленной отпускной цены за объем партии, приведен ниже.

Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.	Кол-во грузовых мест <sup>1</sup>	Масса груза, кг	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Портландцемент ЦЕМ II / А-Ш 42,5Н (ГОСТ 10178-85) фасованный, упакованный в мешки развесом 25 кг	1 т	30	879 550	26 386 500	20	5 277 300	31 663 800	4	30	Протокол согласования цен № 67 от 21 ноября 2014 г.
<b>ИТОГО</b>	х	х	х	26 386 500	х	5 277 300	31 663 800	4	30	х

<sup>1</sup> Количество грузовых мест принято и отражено в накладной условно.

### ОСОБЕННОСТИ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ ТОВАРАМИ, ПРИОБРЕТЕННЫМИ ПО ОТПУСКНЫМ ЦЕНАМ С ПРЕДОСТАВЛЕНИЕМ СКИДКИ

#### Справочно

**Оптовая торговля** – вид торговли, связанный с приобретением и продажей товаров для исполь-

зования в предпринимательской деятельности или иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием, если иное не установлено законодательными актами Республики Беларусь (п. 16 Закона Республики Беларусь от 8 января 2014 г. № 128-З «О государственном регулировании торговли и общественного питания в Республике Беларусь»).

## ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕН

**Оптовая надбавка** – надбавка, взимаемая субъектом(ами) предпринимательской деятельности при осуществлении оптовой торговли товаром, им не произведенным (п. 3 Инструкции № 111).

Дальнейшая реализация товаров, приобретенных юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями, осуществляющими оптовую торговлю (далее – оптовые организации), у организаций-производителей или импортеров на условиях предоставления скидки с отпускных цен, осуществляется по ценам, определяемым исходя из цен их приобретения, применяемых в расчетах, которые отражены в договоре поставки и (или) согласованы в протоколе согласования цен, и оптовой надбавки, взимаемой к указанной цене приобретения, в размере, определяемом самостоятельно, с учетом сложившейся конъюнктуры рынка.

### Справочно

При осуществлении оптовой торговли договор купли-продажи не считается публичным, и законодательство не обязывает по такому договору устанавли-

вать цену на табачные изделия (другие товары) одинаковой для всех покупателей.

### Пример 2

Оптовая организация «Б» приобрела у ОАО «БЦЗ» (организации-производителя) 30 т портландцемента ЦЕМ II / А-Ш 42,5Н (ГОСТ 10178-85) фасованного, упакованного в потребительскую упаковку (бумажный мешок) развесом 25 кг (далее – портландцемент) на условиях предоставления скидки с установленной отпускной цены за объем партии и реализовала его розничной организации «В».

По товаросопроводительным документам (гр. 4 товарного раздела ТТН-1 от 21.11.2014 № 92) цена за 1 т портландцемента, установленная ОАО «БЦЗ» с учетом предоставленной скидки за объем партии, составила 879 550 руб. без НДС.

Последовательность расчета цены на портландцемент, приобретенный оптовой организацией «Б» на условиях предоставления скидки с отпускной цены за объем партии, применяемой при его продаже розничной организации «В», приведена в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)
1	Цена на портландцемент, применяемая ОАО «БЦЗ» (организацией-производителем) в расчетах с оптовой организацией «Б» на условиях предоставления скидки за объем партии, без НДС (справочно: согласно гр. 4 товарного раздела ТТН-1 от 21.11.2014 № 92)	879 550
2	Размер оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией «Б» при осуществлении оптовой торговли портландцементом	6%
2.1	Сумма оптовой надбавки (справочно)	52 773 (879 550 · 6 / 100)
3	Цена на портландцемент, применяемая оптовой организацией «Б» в расчетах с розничной организацией «В», без НДС	932 323 (879 550 + 52 773)
4	Сумма НДС, учитываемая оптовой организацией «Б» при реализации портландцемента розничной организации «В»	186 465 (932 323 · 20 / 100)
5	Цена на портландцемент, применяемая оптовой организацией «Б» при его реализации розничной организации «В», с НДС	1 018 788 (932 323 + 186 465)

**При определении оптовой организацией «Б» цены за 1 т портландцемента, приобретенного у ОАО «БЦЗ» (организации-производителя) на условиях предоставления скидки с отпускной цены за объем партии, необходимо обратить внимание на следующее.**

1. Цена за 1 т портландцемента, применяемая оптовой организацией «Б» при его продаже

розничной организации «В», определяется путем суммирования цены, применяемой ОАО «БЦЗ» (организацией-производителем) в расчетах с оптовой организацией «Б», т.е. с учетом предоставленной скидки с отпускной цены за объем партии (гр. 4 товарного раздела ТТН-1 от 21.11.2014 № 92), и оптовой надбавки, взимаемой к указанной цене в размере, установленном по соглаше-

## ЦЕНОВАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

нию сторон, с добавлением суммы НДС по установленной ставке.

2. Заполнение «Товарного раздела» накладной формы ТТН-1 от 22.11.2014 № 93, применяемой оп-

товой организацией «Б» при поставке портландцемента в адрес розничной организации «В», приобретенного на условиях предоставления скидки с отпускной цены за объем партии, приведено ниже.

Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.	Кол-во грузовых мест	Масса груза, кг	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Портландцемент ЦЕМ II / А-Ш 42,5Н (ГОСТ 10178-85) фасованный, упакованный в мешки	1 т	30	932 323	27 969 660	20	5 593 932	33 563 592	4	30	Цена приобретения – 879 550 руб.; оптовая надбавка – 6%
ИТОГО	х	х	х	27 969 660	х	5 593 932	33 563 592	4	30	х

### ОСОБЕННОСТИ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ ТОВАРАМИ, ПРИОБРЕТЕННЫМИ У ПОСТАВЩИКОВ ПО ОТПУСКНЫМ ЦЕНАМ С ПРЕДОСТАВЛЕНИЕМ СКИДКИ

Формирование розничных цен на товары, приобретенные юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями, осуществляющими розничную торговлю (далее – розничные организации) у организаций-производителей или импортеров на условиях предоставления скидки с отпускных цен, осуществляется с применением торговой надбавки в размере, определяемом самостоятельно, с учетом сложившейся конъюнктуры рынка, к цене на товар, согласованной с поставщиком (организацией-производителем или импортером) в договоре на его поставку и (или) протоколе согласования цен, уровень которой отражается в графах 9 и 11 «Примечание» Товарного раздела накладных формы ТН-2 и ТТН-1 соответственно.

#### Справочно

**Розничная цена** – цена, устанавливаемая на товары, предназначенные для продажи физическим лицам для личного, семейного, домашнего или иного потребления, не связанного с предпринимательской деятельностью, а также в случаях, разрешенных законодательством, – юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям (п. 3 Инструкции № 111);

**Торговая надбавка** – надбавка к отпускной цене, применяемая юридическим лицом или индивидуальным

предпринимателем при осуществлении розничной торговли (п. 3 Инструкции № 111).

#### Пример 3

Розничная организация «В» приобрела у ОАО «БЦЗ» (организации-производителя) на условиях предварительной (авансовой) оплаты 30 т портландцемента ЦЕМ II / А-Ш 42,5Н (ГОСТ 10178-85) фасованного, упакованного в потребительскую упаковку (бумажный мешок) развесом 25 кг (далее – портландцемент).

В соответствии с утвержденным порядком применения скидок от 01.11.2014 при приобретении розничной организацией «В» 30 т портландцемента ОАО «БЦЗ» была предоставлена скидка с отпускной цены за условия оплаты в размере 3%.

По товаросопроводительным документам (гр. 4 товарного раздела ТТН-1 от 21.11.2014 № 94) цена за 1 т портландцемента с учетом предоставленной скидки за условия оплаты, применяемая ОАО «БЦЗ» в расчетах с розничной организацией «В», составила 877 915 руб. без НДС.

Последовательность определения розничной цены за 1 т портландцемента, приобретенного розничной организацией «В» у ОАО «БЦЗ» на условиях предоставления скидки с отпускной цены за предварительную оплату, приведена в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)
1	Отпускная цена на портландцемент, сформированная ОАО «БЦЗ» (организацией-производителем), без НДС (справочно: согласно прейскуранту от 20.11.2014 № 34)	897 500
2	Скидка с отпускной цены на портландцемент, предоставленная ОАО «БЦЗ» в адрес розничной организации «В» за условия оплаты (справочно: согласно порядку применения скидок от 01.11.2014)	26 925 (897 500 · 3 / 100)
3	Цена на портландцемент, применяемая ОАО «БЦЗ» в расчетах с розничной организацией «В» на условиях предоставления скидки за условия оплаты, без НДС (справочно: гр. 4 товарного раздела ТТН-1 от 21.11.2014 № 94)	870 575 (897 500 – 26 925)
4	Размер торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «В» при осуществлении розничной торговли портландцементом (с учетом конъюнктуры рынка)	32%
4.1	Сумма торговой надбавки	278 584 (870 575 · 32 / 100)
5	Розничная цена за 1 т портландцемента, сформированная розничной организацией «В», без НДС	1 149 159 (870 575 + 278 584)
6	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «В» при установлении розничной цены за 1 т портландцемента	229 832 (1 149 159 · 20 / 100)
7	Розничная цена за 1 т портландцемента, сформированная покупателем «В», с НДС	1 378 991 (1 149 159 + 229 832)
8	Розничная цена за 1 т портландцемента, применяемая покупателем «В» при его реализации населению (с учетом округлений)	1 379 000
9	Розничная цена за 1 потребительскую упаковку (1 мешок) портландцемента развесом 50 кг, применяемая покупателем «В» при его реализации населению (с учетом округлений)	137 900 (1 379 000 / 1000 · 25)

**При определении розничной цены за 1 т портландцемента, приобретенного розничной организацией «В» у ОАО «БЦЗ» на условиях предоставления скидки с отпускной цены за предварительную оплату, необходимо учитывать следующее.**

Цена, применяемая ОАО «БЦЗ» (организацией-производителем) в расчетах с розничной организацией «В» при продаже портландцемента на условиях предоставления скидки за предварительную оплату, определяется расчетным путем исходя из установленной согласно прейскуранту от 20.11.2014 № 34 отпускной цены, за вычетом скидки за предварительную оплату, в размере, определяемом согласно порядку применения скидок от 01.11.2014, и с выделением суммы НДС по ставке, применяемой при его реализации.

При этом отпускная цена за 1 т портландцемента, сниженная на размер предоставленной скидки, также отражается ОАО «БЦЗ» в договоре на его поставку розничной организации «В» или согласовывается в протоколе согласования цен.

## ОСОБЕННОСТИ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ ТОВАРАМИ, ПРИОБРЕТЕННЫМИ У ОПТОВЫХ ПОСРЕДНИКОВ

При приобретении розничными организациями товаров у оптовых организаций, получивших эти товары на условиях предоставления скидки с отпускных цен, формирование розничных цен осуществляется с применением совокупной торговой надбавки, взимаемой с учетом оптовой надбавки, к цене на товар, согласованной поставщиками в договоре на его поставку оптовым организациям и (или) протоколе согласования цен на условиях предоставления скидки и отраженной в графах 9 и 11 «Примечание» Товарного раздела накладных формы ТН-2 и ТТН-1 соответственно.

### Пример 4

Розничная организация «В» приобрела у оптовой организации «Б» 30 т портландцемента ЦЕМ II / А-Ш 42,5Н (ГОСТ 10178-85) фасованного, упакованного в потребительскую упаковку (бумажный мешок) развесом 25 кг (далее – порт-

## ЦЕНОВАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

ландцемент), который она (оптовая организация «Б») закупила у ОАО «БЦЗ» (организации-производителя) на условиях предоставления скидки с отпускной цены за объем партии.

По товаросопроводительным документам (гр. 11 «Товарного раздела» накладной ТТН-1 от 23.11.2014 № 95) цена за 1 т портландцемента, установленная ОАО «БЦЗ» с учетом предоставленной скидки за объем партии с отпускной

цены, составила 879 550 руб. без НДС. Цена за 1 т портландцемента, применяемая оптовой организацией «Б» в расчетах с розничной организацией «В», – 879 550 руб. без НДС (гр. 4 «Товарного раздела» накладной ТТН-1 от 23.11.2014 № 95).

Последовательность расчета розничной цены за 1 т портландцемента, применяемой розничной организацией «В» при его продаже населению, приведена в таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)
1	Цена за 1 т портландцемента, применяемая оптовой организацией «Б» в расчетах с розничной организацией «В», без НДС (справочно: согласно гр. 4 товарного раздела ТТН-1 от 21.11.2014 № 93), в т.ч.:	932 323 (879 550 + 52 773)
1.1	цена за 1 т портландцемента, применяемая ОАО «БЦЗ» (организацией-производителем) в расчетах с оптовой организацией «Б», без НДС (справочно: согласно гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 21.11.2014 № 93)	879 550
1.2	размер оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией «Б» при осуществлении оптовой торговли портландцементом (справочно: согласно гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 21.11.2014 № 93)	6%
1.3	сумма оптовой надбавки (справочно)	52 773 (879 550 · 6 / 100)
2	<b>Размер торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «В» при осуществлении розничной торговли портландцементом (совокупной, применяемой с учетом оптовой надбавки)</b>	30%
2.1	<b>Сумма торговой надбавки (с учетом оптовой надбавки)</b>	263 865 (879 550 · 30 / 100)
3	Розничная цена 1 т портландцемента, сформированная розничной организацией «В» без НДС	1 143 415 (879 550 + 263 865)
4	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «В» при установлении розничной цены 1 т портландцемента	228 683 (1 143 415 · 20 / 100)
5	Розничная цена 1 т портландцемента, сформированная розничной организацией «В», с НДС	1 372 098 (1 143 415 + 228 683)
6	Розничная цена 1 т портландцемента, применяемая розничной организацией «В» при его реализации населению (с учетом округлений)	1 372 000
7	Розничная цена за 1 потребительскую упаковку (1 мешок) портландцемента развесом 25 кг, применяемая покупателем «В» при его реализации населению (с учетом округлений)	137 200 (1 372 000 / 1000 · 25)

**При определении розничной цены за 1 т портландцемента, применяемой розничной организацией «В» при его продаже населению, необходимо обратить внимание на следующие особенности.**

Реализация розничной организацией «В» портландцемента, приобретенного у оптовой организации «Б», получившей этот цемент у ОАО «БЦЗ» (организации-производителя) на условиях предоставления скидки с отпускной цены за объем партии, осуществляется по розничной цене, определяемой исходя из цены его приобретения, от-

раженной в договоре поставки и (или) согласованной в протоколе согласования цен, и торговой надбавки, взимаемой к указанной цене приобретения, в размере, определяемом самостоятельно (в данном примере – 30%), с учетом сложившейся конъюнктуры рынка.

Следует также отметить, что эффективность предоставления поставщиками скидок с установленных отпускных цен может быть достигнута только при проведении необходимых мероприятий по поиску резервов роста объема производства и реализации товаров (его максимизации) и минимизации

## ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕН

издержек их производства и реализации, а также проведении мероприятий по совершенствованию ценовой политики, оптимизации сбытовой и товарной политики, детальному изучению конъюнктуры рынка и других мероприятий, способствующих улучшению финансового состояния организации.

В свою очередь, предоставление скидки с установленной отпускной цены осуществляется поставщиками за счет снижения размера плановой прибыли от реализации товара, учитываемой при определении отпускной цены. В этом случае прирост размера фактической прибыли от реализации каждой дополнительной единицы товара по отпускной цене, установленной с учетом предоставляемой скидки, может быть обеспечен за счет роста объемов его производства и продаж. При этом нижний предел предоставляемой скидки должен обеспечить безубыточную реализацию товара, т.е. применение отпускной цены, сниженной на размер предоставленной скидки, что не должно привести к убыточности производства (реализации) этого товара (группы товаров).

В заключение следует отметить, что эффективность предоставления субъектами предпринимательской деятельности – организациями-производителями или импортерами скидок с установленных отпускных цен может быть достигнута только при проведении необходимых мероприятий по поиску резервов роста объема производства и реализации товаров (его максимизации) и минимизации издержек их производства и реализации, а также проведении мероприятий по совершенствованию ценовой политики, оптимизации сбытовой и товарной политики, детальному изучению конъюнктуры рынка и других мероприятий, способствующих улучшению финансового состояния организации.

В связи с этим экономическое обоснование целесообразности реализации товара на условиях предоставления скидки с отпускной цены осуществляется путем определения величины (процента) прироста объемов его производства и продаж (в натуральном выражении), необходимого для получения размера плановой прибыли, учитываемой при определении цены без учета скидки, по формуле:

$$\text{ОП}_p^{\%} = P_c^{\%} / (100 - \text{ПР}_{\text{о.ц}}^{\%} - P_c^{\%}) \cdot 100,$$

где  $\text{ОП}_p^{\%}$  – величина прироста объема производства и продаж товара (в натуральном выражении) при его реализации по отпускной цене, сниженной на размер предоставленной скидки, %;

$P_c^{\%}$  – размер скидки, предоставляемой субъектом предпринимательской деятельности с установленной отпускной цены на товар, %;

$\text{ПР}_{\text{о.ц}}^{\%}$  – удельный вес переменных (прямых) расходов, непосредственно связанных с производством товара, в структуре отпускной цены, %.

Рассмотрим применение алгоритма обоснования экономической целесообразности реализации товара на условиях предоставления скидки с установленной отпускной цены на условном примере.

### Пример 5

ОАО «БЦЗ» (организация-производитель) осуществляет производство строительной продукции, реализация которой осуществляется постоянным покупателям на условиях предоставления скидки с отпускных цен за объем партии.

В ноябре 2014 г. ОАО «БЦЗ» планирует выпуск 2 500 000 т портландцемента ЦЕМ II / А-Ш 42,5Н (ГОСТ 10178-85) (ГОСТ 10178-85), реализация которого осуществляется оптовой организацией «Б» – постоянному покупателю. Размер скидки, предоставляемой покупателю с установленной отпускной цены на портландцемент, запланирован на уровне 2%. Удельный вес переменных (прямых) расходов, непосредственно связанных с производством портландцемента, в структуре отпускной цены составляет 53%.

**Обоснование экономической целесообразности реализации портландцемента ОАО «БЦЗ» в адрес оптовой организации «Б» на условиях предоставления скидки с установленной отпускной цены за объем партии** может быть проведено в следующей последовательности:

1. Определение величины прироста объема производства и продаж портландцемента (тонн), необходимого ОАО «БЦЗ» для получения размера плановой прибыли, учитываемой при определении его отпускной цены без учета скидки:

$$\text{ОП}_p^{\%} = 2 / (100 - 53 - 2) \cdot 100 = 4,444\%$$

или

# ЦЕНОВАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

$$ОП_p^k = 2\,500\,000 \cdot 4,444 / 100 = 111\,110 \text{ тонн,}$$

где  $ОП_p^k$  – величина (количество) прироста объема производства и продаж портландцемента при его реализации по отпускной цене, сниженной на размер предоставленной скидки, в натуральном выражении.

2. Определение внутренних возможностей обеспечения заданной величины прироста объема производства и продаж портландцемента (4,444%, т.е. 111 100 т), таких как наличие достаточного количества производственных мощностей и оборудования, необходимых для производства дополнительного объема портландцемента, и (или) организация его производства в многосменном режиме (в вечернюю (ночную) смену)); наличие достаточной

численности квалифицированных трудовых ресурсов; наличие собственных и (или) необходимость привлечения заемных источников финансирования; наличие возможности снижения расходов на изготовление и реализацию портландцемента (применение эффективных технологий) и др.

В заключение следует отметить, что изменение фиксированных цен (тарифов), установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен (тарифов), а также реализация товаров (работ, услуг) ниже предельных минимальных отпускных цен (тарифов), установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен (тарифов), не допускается (ч. 4 п. 10 Инструкции № 111).

Образец составления Порядка может быть представлен в следующем виде.

УТВЕРЖДАЮ  
Генеральный директор  
ОАО «БЦЗ»  
И.И.Иванов  
(подпись) (И.О.Ф.)  
«01» ноября 2014 г.

## ПОЛОЖЕНИЕ о порядке применения скидок

### Раздел I Общие положения

1. Настоящее Положение определяет порядок и условия предоставления покупателям скидок со сформированных и помещенных в прейскурант отпускных цен на товары собственного производства (импортированные товары) и их размеры;

2. Настоящее Положение разработано с целью ускорения оборачиваемости оборотных средств организации, увеличения объемов продаж товаров и расширения рынков их сбыта.

3. Настоящее Положение обязательно для применения всеми работниками организации, в должностные обязанности которых входит проведение переговоров и заключение договоров по реализации товара.

4. Экономические расчеты по обоснованию целесообразности реализации товара на условиях предоставления скидки с отпускной цены составляются отделом продаж и представляются на утверждение директору организации или его заместителю;

5. Решение о предоставлении скидок с отпускных цен на товары принимается директором или его заместителем;

6. В случае достижения договоренности о предоставлении скидки с отпускной цены цена на товар, согласованная с покупателем в договоре на поставку и (или) протоколе согласования цен на условиях предоставления скидки, пересмотру и изменению не подлежит, если иное не определено законодательством.

### Раздел II Виды предоставляемых скидок с отпускных цен на товары, их размеры и условия предоставления

1. Скидка за объем партии – скидка со сформированной отпускной цены, предоставляемая покупателям за разовое приобретение ими товара одного наименования в определенном количестве (весе, объеме), превышающем установленную величину минимальной партии:

## ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕН

№ п/п	Наименование товара	Ед. изм.	Минимальная партия	Размер скидки, %
1.	Портландцемент М500; Портландцемент ПЦП 500; Портландцемент ПЦП ЦЕМ I 42,5Н; Портландцемент ЦЕМ II / А-Ш 42,5Н; Портландцемент ПШПЦ-400	1 т	от 20 до 50	2
			от 50 до 80	3
			от 80 до 100	4
			от 100 и более	5

2. Скидка за условия (сроки) оплаты товара – скидка с отпускной цены, предоставляемая покупателям за предварительную или авансовую оплату товара, а также при оплате товара в полном объеме или по частям ранее установленного договором предельного срока:

№ п/п	Наименование товара	Ед. изм.	Минимальная партия	Размер скидки, %
1.	Портландцемент М500; Портландцемент ПЦП 500; Портландцемент ПЦП ЦЕМ I 42,5Н; Портландцемент ЦЕМ II / А-Ш 42,5Н; Портландцемент ПШПЦ-400	1 т	Предварительная (авансовая) оплата	3
			Оплата в течение 3 дней	2
			Оплата в течение 5 дней	1

3. Специальная скидка – скидка с отпускной цены, предоставляемая постоянным покупателям за длительность отношений, регулярность или устойчивость заказов и т.п.

№ п/п	Наименование товара	Ед. изм.	Условия предоставления скидки	Размер скидки, %
1.	Портландцемент М500; Портландцемент ПЦП 500; Портландцемент ПЦП ЦЕМ I 42,5Н; Портландцемент ЦЕМ II / А-Ш 42,5Н; Портландцемент ПШПЦ-400	1 т	При приобретении продукции не реже 1 раза в 10 дней в течение 5 лет	4
			При приобретении продукции не реже 1 раза в месяц в течение 5 лет	3
			При приобретении продукции не реже 1 раза в квартал в течение 5 лет	2

4. Дилерские скидки – скидки с отпускной цены, предоставляемые своим постоянным представителям (торговым посредникам по сбыту) в соответствии с заключаемыми дилерскими договорами, за реализацию ими товаров в регионы республики и за ее пределы.

№ п/п	Наименование товара	Ед. изм.	Условия предоставления скидки	Размер скидки, %
1.	Портландцемент М500; Портландцемент ПЦП 500; Портландцемент ПЦП ЦЕМ I 42,5Н; Портландцемент ЦЕМ II / А-Ш 42,5Н; Портландцемент ПШПЦ-400	1 т	При реализации строительной продукции внутри республики	8
			При реализации строительной продукции за пределы республики	15

5. Сезонные скидки – скидки с отпускной цены, предоставляемые покупателям при приобретении товара вне сезона или накануне завершения соответствующего сезона.

№ п/п	Наименование товара	Ед. изм.	Условия предоставления скидки	Размер скидки, %
1.	Портландцемент М500; Портландцемент ПЦП 500; Портландцемент ПЦП ЦЕМ I 42,5Н; Портландцемент ЦЕМ II / А-Ш 42,5Н; Портландцемент ПШПЦ-400	1 т	При приобретении строительной продукции с 1 декабря по 31 марта	2

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

### Раздел III

#### Заключительные положения

- Настоящее положение вступает в силу с момента его утверждения директором организации.
- В случае изменения действующего законодательства применение настоящего положения до внесения в него изменений осуществляется в части, не противоречащей законодательству.