

Отпускные цены на товары, устанавливаемые субъектами предпринимательской деятельности, осуществляющими оптовую торговлю (далее – оптовые организации), при оптовой продаже, определяются путем суммирования отпускных (закупочных) цен, установленных организациями-изготовителями (импортерами) и оптовой надбавки, взимаемой к отпускной (закупочной) цене, в размере, не превышающем 20% (за исключением товаров, по которым оптовые надбавки определяются с учетом конъюнктуры рынка).

## ОТПУСКНЫЕ ЦЕНЫ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ

**Галина  
КЕВРА**  
Доцент кафедры  
статистики,  
бухгалтерского  
учета, анализа  
и аудита БГТУ,  
кандидат  
экономических наук

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

При установлении оптовой организацией отпускных цен на товары, обороты по реализации которых освобождены от обложения налогом на добавленную стоимость (НДС), оптовая надбавка взимается к отпускным (закупочным) ценам, сформированным организациями-изготовителями (импортерами) с учетом НДС.

Суммы НДС, уплаченные оптовой организацией продавцу товаров, обороты по реализации которых освобождены от уплаты НДС, относятся на увеличение отпускных (закупочных) цен, установленных организациями-изготовителями (импортерами). Отпускные цены на товары, обороты по реализации которых облагаются НДС, устанавливаются оптовой организацией без учета НДС.

### **Оптовые надбавки 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.

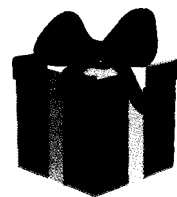
При поставке товаров на территории Республики Беларусь транзитом (с участием или без участия в расчетах) размер оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией к отпускной цене организации-изготовителя – (импортера), не должен превышать 5%.

Предельные торговые надбавки (с учетом оптовых надбавок) к отпускным ценам, сформированным организациями-изготовителями (импортерами), применяются на социально значимые продовольственные товары в размерах,

## С Днем работников торговли!



Желаем успехов,  
надежных  
партнеров  
и преданных  
покупателей,  
стабильности и  
процветания!



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 потребительских обществ от 1 февраля 2001 г. № 5/39 «Об утверждении перечня товаров для детей, цены на которые регулируются облисполкомами и Минским горисполкомом», и распространяются на всех юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, занимающихся оптовой и розничной реализацией продовольственных товаров и товаров для детей белорусского и иностранного производства, общественным питанием.

При участии в оптовой торговле товаров нескольких торговых организаций размер оптовой надбавки, взимаемой торговой организацией последующего звена определяется с учетом размера оптовой надбавки, взимаемой торговой организацией предыдущего звена.

### Учет расходов по доставке товаров

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

Основанием для этого является соблюдение двух условий: приобретение товаров непосредственно у изготовителя, т.е. без участия посредников, и указание изготовителем в сопроводительных документах (товарно-транспортных (товарных) накладных и (или) договорах на поставку товара) франкировки отпускных цен – условный франко-склад (франко-отправления).

Распределение транспортных расходов по доставке приобретенных товаров

в расчете на единицу измерения, единицу веса расфасованного товара, принятую при определении отпускных цен, может производиться оптовой организацией в соответствии с порядком, установленным в учетной политике организации пропорционально:

- количеству приобретенных товаров (при распределении расходов по доставке однородных 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).

При доставке товаров оптовой организацией-покупателем на свой склад, 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

Оптовая организация «А» приобрела у организации-изготовителя партию однородного товара «Х» в количестве 900 единиц и реализовала его оптовой организации «Б» с целью последующей продажи в розничную торговую сеть республики. Отпускная цена единицы товара, сформированная организацией-изготовителем на условиях франко-отправления, т.е. без учета расходов, связанных с его доставкой, составила 5 000 руб. без учета НДС.

Для доставки товара «Х» оптовая организация «А» обратилась к стороннему перевозчику, стоимость услуг ко-

торого составила 159 300 руб. с учетом НДС (в т.ч. НДС – 24 300 руб.). Расходы организации «Б» по доставке товара со склада организации «А» – 59 000 руб. с учетом НДС, который составил – 9 000 руб.

Необходимо определить отпускную цену за единицу товара «Х», применяемую организациями «А» и «Б» при его оптовой продаже, если размер оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией «А», согласован на уровне 12%, организацией «Б» – 20%. Обороты по реализации товара облагаются НДС по ставке 18%.

### Решение

Стоит последовательно определять необходимые показатели:

- транспортные расходы по доставке товара «Х», понесенные оптовой организацией «А», в расчете на единицу измерения, принятую при определении отпускной цены, без НДС – 150 руб.  $((159\,300 - 24\,300) / 900)$ ;

- отпускная цена на товар «Х», установленная организацией-изготовителем, с учетом транспортных расходов по его доставке, понесенных оптовой организацией «А», без НДС – 5 150 руб.  $(5\,000 + 150)$ ;
- оптовая надбавка, взимаемая оптовой организацией «А», – 618 руб.  $(5\,150 \cdot 12 / 100)$ ;
- оптовая надбавка, взимаемая оптовой организацией «Б», – 1 030 руб.  $(5\,150 \cdot 20 / 100)$ ;
- отпускная цена за единицу товара «Х», применяемая организацией «А», без НДС – 5 768 руб.  $(5\,150 + 618)$ ;
- отпускная цена за единицу товара «Х», применяемая организацией «Б», без НДС – 6 180 руб.  $(5\,150 + 1\,030)$ ;
- сумма НДС, учитываемая оптовой организацией «А» при установлении отпускной цены на товар, – 1 038 руб.  $(5\,768 \cdot 18 / 100)$ ;
- сумма НДС, учитываемая оптовой организацией «Б» при установлении отпускной цены на товар, – 1 112 руб.  $(6\,180 \cdot 18 / 100)$ ;

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

| I. ТОВАРНЫЙ РАЗДЕЛ                                |                   |            |             |                 |               |                 |                       |                          |                |   |
|---|-------------------|------------|-------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------------|--------------------------|----------------|---|
| Товар   | Единица измерения | Количество | Цена*, руб. | Стоимость, руб. | Ставка НДС, % | Сумма НДС, руб. | Стоимость с НДС, руб. | Количество грузовых мест | Масса груза, т | Примечание  |
| 1   | 2                 | 3          | 4           | 5               | 6             | 7               | 8                     | 9                        | 10             | 11  |
| <b>Поставка товара организацией-изготовителем</b> |                   |            |             |                 |               |                 |                       |                          |                |   |
| «А»   | шт.               | 900        | 5 000       | 4 500 000       | 18            | 810 000         | 5 310 000             | 900                      | 1,2            | Отпускная цена – 5 000 руб.; условия франко-отправления |
| <b>ИТОГО</b>                                      | –                 | 900        | –           | 4 500 000       | –             | 810 000         | 5 310 000             | 900                      | 1,2            | –   |
| <b>Поставка товара оптовой организацией «А»</b>   |                   |            |             |                 |               |                 |                       |                          |                |   |
| «А»   | шт.               | 900        | 5 768       | 5 191 200       | 18            | 934 416         | 6 125 616             | 900                      | 1,2            | Отпускная цена – 5 150 руб.; оптовая надбавка – 12%     |
| <b>ИТОГО</b>                                      | –                 | 900        | –           | 5 191 200       | –             | 934 416         | 6 125 616             | 900                      | 1,2            | –   |
| <b>Поставка товара оптовой организацией «Б»</b>   |                   |            |             |                 |               |                 |                       |                          |                |   |
| «А»   | шт.               | 900        | 6180        | 5 562 000       | 18            | 1 001 160       | 6 563 160             | 900                      | 1,2            | Отпускная цена – 5 150 руб.; оптовая надбавка – 20%     |
| <b>ИТОГО</b>                                      | –                 | 900        | –           | 5 562 000       | –             | 1 001 160       | 6 563 160             | 900                      | 1,2            | –   |

\*Отпускная цена на товар «Х», установленная оптовыми организациями «А» и «Б», по которой производится его отгрузка, указывается в графе 4 «Товарного раздела» товарно-транспортных накладных формы ТТН-1 и (или) товарных накладных формы ТН-2. Информация, связанная с определением отпускной цены оптовыми организациями «А» и «Б» (отпускная цена на товар, устанавливаемая организацией-изготовителем, с учетом транспортных расходов по его доставке, понесенных оптовой организацией «А» (или «Б») (включая транспортные расходы и др.) отражается в графе 11 «Примечание» накладных.

- отпускная цена за единицу товара «Х», применяемая организацией «А», с НДС – 6 806 руб. (5 768 + 1 038);
- отпускная цена за единицу товара «Х», применяемая организацией «Б», с НДС – 7 292 руб. (6 180 + 1 112).

В итоге структура (составные элементы) отпускной цены за единицу товара «Х», установленной организацией «А» при его оптовой продаже, может быть представлена в следующем виде:  $5\,000 + 150 + 618 + 1\,038 = 6\,806 = 6\,810$  руб., а оптовой организацией «Б»:  $5\,000 + 150 + 1\,030 + 1\,112 = 7\,292 = 7\,290$  руб.

#### 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 размере, 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).

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, 25, 1 кг, производимый сахароперерабатывающими организациями сахар-песок в мелкой упаковке по 5 и 10 г.

#### Пример

Оптовая организация «А» приобрела у организации-изготовителя партию однородного продовольственного товара «Х» в количестве 200 единиц, весом 10 000 кг. Отпускная цена за единицу товара, сформированная организацией-изготовителем на условиях

франко-назначения, составила 60 000 руб. без учета НДС.

Реализация товара «Х» в розничную торговую сеть республики осуществляется оптовой организацией в расфасованном виде. Фасовка товара производится в одноразовые полиэтиленовые упаковочные пакеты, использование которых допускается техническими нормативными правовыми актами. Вес упаковки расфасованного товара 1 кг. Количество упаковочных пакетов, использованных для фасовки партии товара, – 10 000 единиц, стоимость приобретения которых составила 354 000 руб. с учетом НДС (НДС – 54 000 руб.). Заработная плата рабочих, осуществляющих фасовку приобретенного товара, с отчислениями – 210 000 руб., амортизация оборудования – 40 000 руб.

Необходимо определить отпускную цену за принятую единицу веса расфасованного товара «Х», применяемую оптовой организацией «А» при его продаже в розничную торговую сеть республики, если размер взимаемой оптовой надбавки 20%. Обороты по реализации товара облагаются НДС по ставке 18%.

#### Решение

Стоит последовательно определять необходимые показатели:

- отпускная цена на товар «Х», установленная организацией-изготовителем, в расчете на единицу веса, принятую оптовой организацией, без НДС – 1 200 руб. ( $60\,000 / (10\,000 / 200) \cdot 1$ );
- стоимость упаковочных материалов, израсходованных оптовой организацией на фасовку единицы товара «Х», – 30 руб. ( $((354\,000 - 54\,000) / 10\,000)$ );
- заработная плата рабочих, непосредственно занятых оптовой организацией в фасовке единицы товара «Х», – 21 руб. ( $(210\,000 / 10\,000 \cdot 1)$ );
- амортизация оборудования, используемого оптовой организацией для фасовки единицы товара, – 4 руб. ( $(40\,000 / 10\,000 \cdot 1)$ );
- расходы по фасовке товара «Х», понесенные оптовой организацией, в расчете на единицу

- веса, принятую при определении отпускной цены, без НДС – 55 руб. (30 + 21 + 4);
- отпускная цена на товар «Х», установленная организацией-изготовителем, с учетом расходов по его фасовке, понесенных оптовой организацией, без НДС – 1 255 руб. (1 200 + 55);
- оптовая надбавка, взимаемая оптовой организацией при осуществлении оптовой торговли товаром, – 251 руб. (1 255 · 20 / 100);
- отпускная цена за принятую единицу веса расфасованного товара «Х», применяемая оптовой организацией «А» при его оптовой продаже, без НДС – 1 506 руб. (1 255 + 251);

- сумма НДС, учитываемая оптовой организацией при установлении отпускной цены на товар, – 271 руб. (1 506 · 18 / 100);
- отпускная цена за единицу веса расфасованного товара «Х», установленная оптовой организацией «А» при его оптовой продаже, с НДС – 1 777 руб. (1 506 + 271).

В итоге структура (составные элементы) отпускной цены за принятую единицу веса расфасованного товара «Х», установленной оптовой организацией «А» при его оптовой продаже, может быть представлена в следующем виде:

$$1\ 200 + 55 + 251 + 271 = 1\ 777 = 1\ 780 \text{ руб.}$$

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

| I. ТОВАРНЫЙ РАЗДЕЛ                         |                   |            |            |                 |               |                 |                       |                          |                |   |
|--|-------------------|------------|------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------------|--------------------------|----------------|---|
| Товар                                      | Единица измерения | Количество | Цена, руб. | Стоимость, руб. | Ставка НДС, % | Сумма НДС, руб. | Стоимость с НДС, руб. | Количество грузовых мест | Масса груза, т | Примечание  |
| 1  | 2                 | 3          | 4          | 5               | 6             | 7               | 8                     | 9                        | 10             | 11  |
| Поставка товара организацией-изготовителем |                   |            |            |                 |               |                 |                       |                          |                |   |
| «А»  | 1 ед. весом 50 кг | 200        | 60 000     | 12 000 000      | 18            | 2 160 000       | 14 160 000            | 10                       | 10 000         | Отпускная цена – 60 000 руб.; условия франко-назначения |
| ИТОГО                                      | 200               | 200        | –          | 12 000 000      | –             | 2 160 000       | 14 160 000            | 10                       | 10 000         | –   |
| Поставка товара оптовой организацией «А»   |                   |            |            |                 |               |                 |                       |                          |                |   |
| «А»  | 1 ед. весом 1 кг  | 10 000     | 1 506      | 15 060 000      | 18            | 2 710 800       | 17 770 800            | 10                       | 10 000         | Отпускная цена – 1 255 руб.; оптовая надбавка – 20%.    |
| ИТОГО                                      | 10 000            | 10 000     | –          | 15 060 000      | –             | 2 710 800       | 17 770 800            | 10                       | 10 000         | –   |

Отпускные цены на товары, подвергнутые достаточной переработке т.е. отнесенные к товарам собственного производства, формируются субъектами предпринимательской деятельности с учетом конъюнктуры рынка на основе плановой себестоимости, налогов и неналоговых платежей, прибыли.

При доработке оптовыми организациями непромышленных 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).

#### Пример

Оптовая организация «А» приобрела у организации-изготовителя партию однородного товара «Х» в количестве 100 единиц. Отпускная цена за единицу товара, сформированная организацией-изготовителем на условиях франко-назначения, составила 5 000 руб. без учета НДС.

◆ **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 использованием.

◆ **ОПТОВАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ** – субъект предпринимательской деятельности, осуществляющий один или несколько видов оптовой торговли товарами, им не произведенными.

◆ **ОПТОВАЯ НАДБАВКА** – надбавка, взимаемая субъектом(ами) предпринимательской деятельности при осуществлении оптовой торговли товаром, им не произведенным.

◆ **ТРАНЗИТ** – форма товарооборота при оптовой торговле, при которой продажа торговой организацией товара осуществляется без ее затрат на хранение и (или) транспортировку – непосредственно со склада субъекта предпринимательской деятельности, продающего товар торговой организации, на склад покупателя, которому торговая организация продает товар. При этом транзит с участием в расчетах – форма товарооборота при оптовой торговле, при которой торговой организацией осуществляются расходы по оплате товара и переоформлению документов, без участия в расчетах – только расходы по переоформлению документов.

Оптовые организации могут иметь собственные склады (общетоварные, специализированные), организовывать хранение и переработку товаров, формировать их запасы в объеме и ассортименте, необходимые для бесперебойной торговли, оказывать информационные, транспортные и другие услуги, связанные с торговлей.

Реализация товара «Х» заказчику осуществляется оптовой организацией с нанесением его логотипа. Для нанесения логотипа использован материал (краска), цена приобретения которого составила 14 219 руб. с учетом НДС за единицу – 1 л (НДС – 2 169 руб.); норма расхода материала на доработку единицы товара – 0,02 л. Размер часовой тарифной ставки рабочих, непосредственно занятых в доработке единицы товара, с учетом выплат стимулирующего и компенсирующего характера – 2 960 руб.; величина затрат нормированного рабочего времени на доработку единицы товара по каждой категории работ в соответствии с технологическим процессом – 0,14 чел.-ч; ставка отчислений в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (далее – ФСЗН) – 34%; ставка страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 1%.

Необходимо определить отпускную цену за единицу товара «Х», применяемую оптовой организацией «А» при его продаже заказчику, если размер взимаемой оптовой надбавки 20%. Обороты по реализации товара облагаются НДС по ставке 18%.

### Решение

Стоит последовательно определять необходимые показатели:

- стоимость материалов, израсходованных оптовой организацией на доработку единицы товара, – 241 руб.  $((14\,219 - 2\,169) \cdot 0,02)$ ;
- заработная плата рабочих, непосредственно занятых оптовой организацией в доработке единицы товара, – 414 руб.  $(2\,960 \cdot 0,14)$ ;
- отчисления в ФСЗН – 141 руб.  $(414 \cdot 34 / 100)$ ;
- страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 4 руб.  $(414 \cdot 1 / 100)$ ;
- расходы по доработке товара «Х», понесенные оптовой организацией, в расчете на единицу измерения, принятую при определении отпускной цены, – 800 руб.  $(241 + 414 + 141 + 4)$ ;
- отпускная цена на товар «Х», установленная организацией-изготовителем, с учетом расходов по его доработке, понесенных оптовой организацией, – 5 800 руб.  $(5\,000 + 800)$ ;
- оптовая надбавка, взимаемая оптовой организацией при осуществлении оптовой

- торговли товаром, – 1 160 руб. (5 800 x 20 / 100);
- отпускная цена на товар, установленная оптовой организацией при его оптовой продаже, без НДС – 6 960 руб. (5 800 + 1 160);
- сумма НДС, учитываемая оптовой организацией при установлении отпускной цены на товар, – 1 253 руб. (6 960 x 18 / 100);

- отпускная цена на товар, установленная оптовой организацией при его оптовой продаже, с НДС – 8 213 руб. (6 960 + 1 253).
- В итоге структура (составные элементы) отпускной цены за единицу товара «Х», установленной оптовой организацией «А» при его оптовой продаже заказчику с нанесением его логотипа, может быть представлена в следующем виде:
- $$5\,000 + 800 + 1\,160 + 1\,253 = 8\,213 = 8\,210 \text{ руб.}$$

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

| I. ТОВАРНЫЙ РАЗДЕЛ                                |                   |            |            |                 |               |                 |                       |                          |                 |  |
|---|-------------------|------------|------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------------|--------------------------|-----------------|--|
| Товар   | 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.               | 100        | 5 000      | 500 000         | 18            | 90 000          | 590 000               | 2                        | 350             | Отпускная цена – 5 000 руб.; условия франко-назначения |
| ИТОГО   | –                 | 100        | –          | 500 000         | –             | 90 000          | 590 000               | 2                        | 350             | –  |
| <b>Поставка товара оптовой организацией «А»</b>   |                   |            |            |                 |               |                 |                       |                          |                 |  |
| «А»   | –                 | 100        | 6 960      | 696 000         | 18            | 125 280         | 821 280               | 2                        | 350             | Отпускная цена – 5 800 руб.; оптовая надбавка – 20%    |
| ИТОГО   | ед.               | 100        | –          | 696 000         | –             | 125 280         | 821 280               | 10                       | 350             | –  |

Оптовые организации, осуществляющие фасовку продовольственных товаров (доработку непродовольственных товаров), в обязательном порядке обосновывают экономическими расчетами суммы понесенных расходов, отнесенных на увеличение отпускных цен, установленных организациями-изготовителями (стоимость упаковочных материалов по цене приобретения с учетом утвержденных

норм их расхода; заработная плата рабочих, производящих фасовку (доработку), с отчислениями на социальные нужды; амортизация используемого оборудования). Экономические расчеты и иные документы, обосновывающие суммы указанных расходов, заверяются подписями лиц, ответственных за их составление, и хранятся на бумажных и электронных носителях.