

Розничные цены на товары, устанавливаемые субъектами предпринимательской деятельности, осуществляющими розничную торговлю (далее – розничные организации), определяются путем суммирования отпускных (закупочных) цен, сформированных организацией-изготовителем (импортером) и торговой надбавки, взимаемой к отпускной (закупочной) цене, в размере, не превышающем 30% (за исключением товаров, по которым торговые (оптовые) надбавки рассчитываются с учетом конъюнктуры рынка).

ЦЕНЫ В РОЗНИЦУ

**Галина
КЕВРА**

Кандидат

экономических наук,
доцент кафедры
статистики,
бухгалтерского
учета, анализа и
аудита БГТУ

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

Учет расходов по фасовке (упаковке) товаров

Розничные организации, в т.ч. общественного питания, осуществляющие фасовку товаров (готовой продукции или полуфабрикатов) в одноразовые упаковочные материалы, использование которых допускается техническими нормативными правовыми актами, имеют право взимать торговые надбавки к отпускным ценам, увеличенным на размер расходов по фасовке.

Пример

Розничная организация «А» приобрела у организации-изготовителя 300 единиц продовольственного товара «Х» весом 45 кг. Отпускная цена за единицу товара, сформированная организацией-изготовителем на

условиях франко-назначения, составила 54 000 руб. без учета НДС.

Реализация товара «Х» из розничной торговли осуществляется организацией «А» в расфасованном виде. Фасовка товара производится в одноразовые упаковочные пакеты, использование которых допускается техническими нормативными правовыми актами. Вес единицы расфасованного товара – 0,9 кг. Количество пакетов, использованных для фасовки партии товара, – 15 000 единиц, стоимость приобретения которых составила 885 000 руб. с учетом НДС, в т.ч. НДС – 135 000 руб. Размер часовой тарифной ставки рабочих, непосредственно занятых в фасовке товара, с учетом выплат стимулирующего и компенсирующего характера, – 2 890 руб.; величина затрат нормированного рабочего времени на фасовку единицы товара по каждой категории работ в соответствии с технологическим процессом – 0,009 чел.-ч. Ставка отчислений в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Бе-

◆ **РОЗНИЧНАЯ ЦЕНА** – цена, устанавливаемая на товары, предназначенные для продажи из розничной торговли физическим лицам для личного, семейного, домашнего или иного потребления, не связанного с предпринимательской деятельностью, а также в случаях, разрешенных законодательством, – юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям.

◆ **РОЗНИЧНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ** – субъект предпринимательской деятельности, осуществляющий один или несколько видов розничной торговли товарами, им не произведенными. Розничная торговля осуществляется (если иное не предусмотрено формой торговли) через торговые объекты: магазин, павильон, киоск, палатку, лоток, торговый автомат, автолавку, автомагазин и пр. – на основании заключаемых договоров розничной купли-продажи.

◆ **ТОРГОВАЯ НАДБАВКА** – надбавка, взимаемая субъектом(ами) предпринимательской деятельности, осуществляющими розничную торговлю. Экономические расчеты по обоснованию уровня взимаемых торговых надбавок не составляются.

Предельные торговые надбавки (с учетом оптовых надбавок) применяются:

- на социально значимые товары в размерах, установленных постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 10 сентября 2008 г. № 184 «О торговых надбавках на продовольственные товары»;
- на 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».

ларусь (далее – ФСЗН) – 34%; ставка страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 1%. Амортизация оборудования, используемого для фасовки приобретенного товара, – 75 000 руб.

Требуется определить розничную цену принятой единицы веса расфасованного товара «Х», применяемую организацией «А» при его продаже из розничной торговли, при условии, что размер взимаемой торговой надбавки 30%. Обороты по реализации товара облагаются НДС по ставке 18%. Ставка налога с продаж товаров в розничной торговле – 5%.

Формирование розничной цены единицы веса расфасованного товара «Х», принятой организацией «А» при его продаже из розничной торговли, приведена в таблице 1.

Таблица 1. Формирование розничной цены единицы веса товара «Х»

№	Показатель	Значение (расчет), руб.
1	Отпускная цена товара «Х», установленная организацией-изготовителем, в расчете на единицу веса, принятую розничной организацией «А», без НДС	$1\,080 \left(\frac{54\,000}{45} \cdot 0,9 \right)$
2	Расходы по фасовке товара «Х», понесенные розничной организацией «А», в расчете на единицу веса, принятую при определении розничной цены	90 (см. табл. 2 – Прим. ред.)
3	Отпускная цена единицы весового товара «Х», сформированная организацией-изготовителем, с учетом расходов по его фасовке, понесенных розничной организацией «А», без НДС	1 170 (1 080 + 90)
4	Торговая надбавка, взимаемая розничной организацией «А»	$351 \left(\frac{1\,170}{100} \cdot 30 \right)$
5	Розничная цена единицы веса расфасованного товара «Х», сформированная розничной организацией «А», без НДС	1 521 (1 170 + 351)
6	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «А» при установлении розничной цены на товар	$274 \left(\frac{1\,521}{100} \cdot 18 \right)$
7	Розничная цена единицы веса расфасованного товара «Х», сформированная розничной организацией «А», с НДС	1 795 (1 521 + 274)
8	Сумма налога с продаж товаров в розничной торговле, учитываемая розничной организацией «А» при установлении розничной цены	$90 \left(\frac{1\,795}{100} \cdot 5 \right)$
9	Розничная цена единицы веса расфасованного товара «Х», применяемая розничной организацией «А» при его продаже из розничной торговли	1 885 (1 795 + 90)
10	Структура (составные элементы) розничной цены единицы веса расфасованного товара «Х», принятой организацией «А» при его продаже из розничной торговли	$1\,080 + 90 + 351 + 274 + 90 = 1\,885 = 1\,880$

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.

Экономические расчеты и иные документы, обосновывающие суммы указанных расходов, заверяются подписями лиц, ответственных за их составление, и хранятся на бумажных и (или) электронных носителях.

Обоснование понесенных розничной организацией «А» расходов по фасовке товара «Х» приведена в таблице 2.

Таблица 2. Обоснование расходов по фасовке товара «Х»

№	Показатель	Значение (расчет), руб.
1	Стоимость упаковочных материалов, израсходованных на фасовку товара «Х»	750 000(885 000 – 135 000)
2	Заработная плата рабочих, непосредственно занятых в фасовке товара «Х»	390 150(2 890 · 0,009 · 15 000)
3	Отчисления в ФСЗН	132 651($\frac{390 150}{100} \cdot 34$)
4	Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	3 902($\frac{390 150}{100} \cdot 1$)
5	Амортизация оборудования, используемого для фасовки товара «Х»	75 000
6	Расходы по фасовке товара «Х», понесенные розничной организацией, всего	1 351 703(750 000 + 390 150 + 132 651 + 3 902 + 75 000)
7	Расходы по фасовке товара «Х», понесенные розничной организацией, в расчете на единицу веса, принятую при определении розничной цены	90($\frac{1 351 703}{45 \cdot 300} \cdot 0,9$)

Товары, расфасованные в одноразовые упаковочные материалы: пакеты, коробки, стаканы, – реализуются по сформированному розничным ценам, увеличенным на размер стоимости упаковочного материала по цене приобретения*.

Стоимость прочих упаковочных материалов (пленка, бумага, сетка (мерная) из полиэфирных и тканевых нитей), используемых при фасовке (упаковке) продовольственных товаров и сельскохозяйственной продукции, относится на издержки обращения организаций, осуществляющих розничную торговлю.

Организации розничной торговли, в т.ч. общественного питания, а также при выносной (выездной) торговле, при продаже товаров в жидком виде (напитков, бульонов в розлив) дополнительно могут взимать стоимость одноразовой посуды по ценам приобретения сверх стоимости реализуемых товаров. При продаже указанных товаров через торговые автоматы цена реализации порции указывается с включением стоимости одноразовой посуды по цене приобретения.

Пример

Розничная организация «А» приобрела у организации-изготовителя 100 кг весового продовольственного товара «Х» и 200 кг товара «У» с целью их последующей продажи населению. Отпускная цена 1 кг товара, сформированная организацией-изготовителем на условиях франко-назначения, составила 3 000 руб. без учета НДС, товара «У» – 1 500 руб. без учета НДС.

Реализация приобретенных товаров «Х» и «У» из розничной торговли осуществляется организацией «А» в предварительно расфасованном виде весом 0,5 кг и 2 кг соответственно. Фасовка товара «Х» производится в одноразовые полиэтиленовые пакеты, цена приобретения которых составила 50 руб. за единицу, товара «У» – в сетки

* Данная норма применяется только в отношении весовых продовольственных товаров (крупяные, макаронные изделия, масло животное, колбасные изделия, творог, пиво разливное и т.п.), которые при реализации населению предварительно расфасованы или фасуются (упаковываются) продавцом непосредственно в торговом зале в одноразовые упаковочные материалы без герметичной упаковки, что не предусматривается стандартами по производству этих товаров, но обязательно согласно правилам торговли.

из полиэфирных нитей, приобретенные по цене 20 руб. за единицу. Сумма расходов по расфасовке приобретенных товаров «Х» и «У», понесенных организацией «А», составила 120 000 руб.

Требуется отразить последовательность формирования розничных цен за единицы веса расфасованных товаров «Х» и «У», принятых организацией «А» при их продаже из розничной торговли. Размер торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «А» при продаже указанных товаров из розничной торговли, – 30%, обороты по реализации которых облагаются НДС по ставке 18%. Ставка налога с продаж товаров в розничной торговле – 5%. Формирование розничных цен единицы веса расфасованных товаров «Х» и «У», принятую организацией «А» при их продаже из розничной торговли, приведена в таблице 3.

Учет расходов по доставке товаров

При приобретении товаров по отпускным, закупочным ценам, сформированным без учета расходов по их доставке до покупателя, организации розничной торговли имеют право относить суммы фактических расходов по доставке на увеличение этих цен.

Основанием для отнесения розничной организацией фактических расходов, связанных с доставкой товаров, на увеличение отпускных цен, сформированных организацией-изготовителем, является соблюдение двух условий: приобретение товаров непосредственно у изготовителя, т.е. без участия посредников, и указание изготовителем в товарно-сопроводительных документах (договорах на поставку товара и (или) товарно-транспортных (товарных) накладных) франкировки отпускных цен (условия франко-склад или франко-отправления).

Пример

Розничная организация «А» приобрела у организации-изготовителя 200 единиц товара «Х» и 300 единиц – товара «У» с целью их последующей продажи населению. Отпускная цена единицы товара «Х», сформированная

Таблица 3. Формирование розничных цен единицы веса расфасованных товаров

№	Показатель	Значение (расчет), руб.	
		Товар «Х» (вес – 0,5 кг)	Товар «У» (вес – 2 кг)
1	Торговая надбавка, взимаемая розничной организацией «А»	$900 \left(\frac{3\,000}{100} \cdot 30 \right)$	$450 \left(\frac{1\,500}{100} \cdot 30 \right)$
2	Розничная цена единицы товара, сформированная розничной организацией «А», без НДС	3 900 (3 000 + 900)	1 950 (1 500 + 450)
3	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «А» при установлении розничной цены товара	$702 \left(\frac{3\,900}{100} \cdot 18 \right)$	$351 \left(\frac{1\,950}{100} \cdot 18 \right)$
4	Розничная цена единицы товара, сформированная розничной организацией «А», с НДС	4 602 (3 900 + 702)	2 301 (1 950 + 351)
5	Сумма налога с продаж товаров в розничной торговле, учитываемая розничной организацией «А», при установлении розничной цены	$230 \left(\frac{4\,602}{100} \cdot 5 \right)$	$115 \left(\frac{2\,301}{100} \cdot 5 \right)$
6	Розничная цена единицы товара, сформированная розничной организацией «А» с учетом налога с продаж	4 832 (4 602 + 230)	2 416 (2 301 + 115)
7	Структура (составные элементы) розничной цены единицы товара (1 кг), установленной организацией «А» при его продаже из розничной торговли	4 832 = 4 830 (3 000 + 900 + 702 + 230)	2 416 = 2 420 (1 500 + 450 + 351 + 115)
8	Цена приобретения единицы одноразовых упаковочных материалов (справочно)	50	20
9	Розничная цена единицы веса расфасованного товара, принятой розничной организацией «А» при его продаже из розничной торговли	$2\,465 = 2\,470$ (4 830 · 0,5 + 50)	$4\,840 (2\,420 \cdot 2)$

Примечание. Расходы по расфасовке приобретенных товаров «Х» и «У», понесенные розничной организацией «А» (120 000 руб.), включая стоимость сетки из полиэфирных нитей, используемой при фасовке товара «У» (20 руб.), относятся на издержки обращения этой организации, т.е. возмещаются за счет взимаемых торговых надбавок.

ная организацией-изготовителем на условиях франко-отправления, т.е. без учета расходов, связанных с его доставкой, составила 90 000 руб. без учета НДС, товара «У» – 50 000 руб. без учета НДС.

**Как оформить
документы?**

Расчет розничных цен принятой единицы измерения, единицы веса расфасованного товара производится розничными организациями в реестре (см. рис.) или ином аналогичном документе с указанием всех предусмотренных этими документами реквизитов.

Форма реестра розничных цен имеет рекомендательный характер, поэтому при расчете розничных цен субъекты предпринимательской деятельности, осуществляющие роз-

РЕЕСТР № _____ от _____
розничных цен на _____
(товар)

(субъект предпринимательской деятельности)

№ п/п	Номер ТТН	Товар	Артикул, тип, марка	Объем партии	Отпускная цена ¹ за ед. изм.	Оптовая надбавка	Торговая надбавка ²	Розничная цена
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Руководитель субъекта Предпринимательской деятельности _____ (подпись) _____ (ФИО)								

¹Отпускная цена единицы весового товара, сформированная организацией-изготовителем, увеличенная на сумму по его фасовке, понесенных розничной организацией, пересчитывается на вес расфасовки и указывается в реестре розничных цен, как отпускная цена расфасованного товара.
²При формировании розничных цен товаров, приобретенных по отпускным ценам, сформированным без учета расходов по их доставке (условия франко-склад или франко-отправления), указанные отпускные цены отражаются с учетом расходов по доставке, понесенных розничной организацией-покупателем.
³При приобретении товаров на территории Республики Беларусь у торговой организации, осуществляющей оптовую торговлю, торговая надбавка отражается с учетом оптовой надбавки.

Рисунок. Образец реестра розничных цен

ничную торговлю, могут добавлять другие, необходимые реквизиты и (или) убирать ненужные.

Розничные цены округляются до 10 руб. за соответствующую единицу измерения (штуку, десятку, метр и т.п.), единицу веса расфасованного товара. Значения в сумме до 5 руб. отбрасываются, 5 руб. и выше округляются до 10 руб.

Таблица 6. Определение розничной цены упаковочных материалов

	Показатель	Значение (расчет), руб.
1	Цена приобретения единицы упаковочных материалов, без НДС	35 ($\frac{206\ 500 - 31\ 500}{5\ 000}$)
2	Торговая надбавка, взимаемая розничной организацией «А»	11 ($\frac{35}{100} \cdot 30$)
3	Розничная цена единицы упаковочных материалов, сформированная розничной организацией «А», без НДС	46 (35 + 11)
4	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «А», при установлении розничной цены	8 ($\frac{46}{100} \cdot 18$)
5	Розничная цена единицы упаковочных материалов, сформированная розничной организацией «А», при их продаже из розничной торговли, с НДС	54 (46 + 8)
6	Сумма налога с продаж товаров в розничной торговле	3 ($\frac{54}{100} \cdot 5$)
7	Розничная цена единицы упаковочных материалов, применяемая розничной организацией «А», при их продаже из розничной торговли	57 (54 + 3)
Структура (составные элементы) розничной цены единицы упаковочных материалов, установленной организацией «А», при их продаже из розничной торговли		35 + 11 + 8 + 3 = 57 = 60