

Затраты включаются в плановую себестоимость в соответствии с законодательством, которым определяется состав затрат, включаемых в себестоимость. Согласно п. 3.29.1 Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденных постановлением Министерства экономики, Министерства финансов и Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 30 октября 2008 г. № 210/161/151, расходы на транспортировку товаров до пункта, обусловленного договором, погрузку в транспортные средства (кроме случаев, когда они возмещаются покупателями сверх цены товаров), включаются в затраты, связанные с их сбытом (реализацией).

ЦЕНА ПУТИ ТОВАРА

Расходы по доставке товаров до покупателей в составе отпускных цен изготовителей

Галина КЕВРА
Экономист

В соответствии с п. 5 Инструкции о порядке формирования и применения цен и тарифов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 10 сентября 2008 г. № 183 (в редакции от 19 августа 2009 г.; далее – Инструкция № 183), отпускные цены на товары и тарифы на услуги (работы) формируются организацией-изготовителем с учетом конъюнктуры рынка на основе плановой себестоимости, налогов и неналоговых платежей, прибыли.

В соответствии с п. 6 Инструкции № 183 отпускные цены формируются организацией-изготовителем с учетом или без учета расходов по их доставке до покупателя (на условиях франко).

В состав расходов по доставке товаров до покупателей включаются заработная плата персонала по организации и осуществлению перевозок; отчисления в бюджетные и внебюджетные фонды от средств на оплату труда; расходы на топливо, смазочные и другие эксплуатационные материалы, ремонт автомобильных шин, ремонт и техническое обслуживание подвижного состава; амортизация основных средств и нематериальных активов и другие расходы, номенклатура которых при-

ведена в п. 15 Положения о порядке формирования тарифов на перевозку грузов и пассажиров автомобильным транспортом в Республике Беларусь, утвержденного постановлением Министерства экономики и Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 7 апреля 2008 г. № 77/48 «О внесении изменений в постановление Министерства экономики Республики Беларусь и Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 12 апреля 2001 г. № 74/8» (далее – постановление № 74/8).

На условиях франко-склад

При формировании организацией-изготовителем отпускных цен на условиях франко-склад изготовителя доставка товаров до места назначения осуществляется за счет покупателя (самовывоз). В этом случае в состав цен могут включаться только расходы на доставку товаров на склады их хранения. Например, формирование отпускных цен на сырье древесины для технологической переработки может производиться на условиях франко-лесосека; на хлеб и хлебобулочные изделия – франко-хлебозавод или франко-хлебопекарня.

Справка. Согласно Международным правилам толкования торговых терминов «Инкотермс 2000» (INCOTERMS 2000) термин «франко-завод» обозначает, что продавец считается выполнившим свои обязанности по поставке в том случае, если он предоставит товар в распоряжение покупателя на территории своей организации или в другом названном месте. В этом случае продавец не отвечает за погрузку товара в транспортное средство, а также за таможенную очистку товара для экспорта.

На условиях франко-отправления

Формирование отпускных цен на условиях франко-отправления осуществляется с учетом расходов по доставке товаров от склада изготовителя до указанного в договоре места их отправления (станция, порт, пристань), включая погрузочно-разгрузочные расходы. Например, формирование отпускных цен на строительные материалы может производиться на условиях франко-транспортное средство на территории организации-изготовителя; на минеральные удобрения – франко-вагон (станция) отправления.

На условиях франко-назначения

Формирование отпускных цен на условиях франко-назначения осуществляется с учетом расходов по доставке товаров от склада изготовителя до указанного в договоре места их назначения (станция, порт, пристань, склад покупателя), включая погрузочно-разгрузочные расходы, в т.ч. в пути следования. Например, формирование отпускных цен на готовую металлопродукцию может производиться на условиях франко-вагон (судно, станция, порт, пристань) назначения.

В соответствии с требованиями национального законодательства суммы расходов на доставку товаров до покупателей, планируемые для включения в состав отпускных цен, формируемых на условиях франко-назначения, в обязательном порядке обосновываются экономическими расчетами (п. 48 Инструкции № 183). Экономические расчеты и иные документы, в которых

обосновываются суммы таких расходов, заверяются подписями лиц, ответственных за их составление, и хранятся на бумажных и (или) электронных носителях. Расходы на доставку определяются организацией-изготовителем в соответствии с порядком, установленным в ее учетной политике, как правило, исходя из удельного веса (процента) этих расходов в структуре расходов, связанных со сбытом (реализацией) товаров, реализованных за отчетный период, с учетом планируемых изменений этих расходов в плановом периоде, а также расчетным путем.

Если организация-изготовитель реализует произведенные товары в населенных пунктах республики разной степени удаленности от места ее расположения, то расходы на доставку товаров до конкретного места их назначения могут определяться расчетным путем отдельно для каждого случая исходя из условий заключенного договора с учетом расстояния перевозки, веса перевозимых грузов и других факторов.

Ситуация

Организация-изготовитель «А» производит пиломатериалы, которые реализуются с учетом и без учета расходов на их доставку до покупателей.

Фактические расходы, связанные с производством пиломатериалов, понесенные организацией «А» за ноябрь-декабрь 2009 г., составили 57 055 271 тыс. руб., расходы, связанные со сбытом (реализацией) пиломатериалов, – 2 510 432 тыс. руб., в т.ч. расходы на их доставку покупателям – 577 399 тыс. руб. Согласно плановой калькуляции по расчету отпускных цен производственная себестоимость 1 м³ доски пола составила 651 080 руб. При этом в январе 2010 г. планируется рост расходов, связанных с реализацией пиломатериалов, на 0,2% (рост цен на автомобильное топливо и заработной платы водителей транспортных средств).

Отразить последовательность определения расходов на доставку 1 м³ доски пола до покупателей, учитываемых организацией «А» при формировании отпускной цены на условиях франко-назначения.

Анализ ситуации

В соответствии с положениями учетной политики, принятой организацией-изготовителем «А», расходы на доставку пиломатериалов до покупателей определяются на основании их удельного веса в структуре расходов, связанных со сбытом пиломатериалов, реализованных за отчетный период, с учетом планируемых изменений этих расходов в плановом периоде, расчет которых производится в следующей последовательности.

1. Норматив распределения расходов, связанных со сбытом (реализацией) пиломатериалов, на единицу измерения, принятую при формировании отпускной цены:

$$2\,510\,432 / 57\,055\,271 \cdot 100 = 4,4\%$$

2. Расходы, связанные со сбытом (реализацией) 1 м³ доски пола, понесенные организацией «А» за отчетный период:

$$651\,080 \cdot 4,4 / 100 = 28\,648 \text{ руб.}$$

3. Расходы, связанные со сбытом (реализацией) 1 м³ доски пола, учитываемые организацией «А» при составлении плановой калькуляции по расчету отпускной цены:

$$28\,648 \cdot (100 + 0,2) / 100 = 28\,705 \text{ руб.}$$

4. Удельный вес расходов на доставку пиломатериалов до покупателей, понесенных организацией «А» за отчетный период, в общей структуре расходов, связанных с их сбытом (реализацией):

$$577\,399 / 2\,510\,432 \cdot 100 = 23\%$$

5. Расходы на доставку 1 м³ доски пола, отражаемые организацией «А» при расшифровке соответствующей статьи затрат плановой калькуляции, связанных с ее сбытом (реализацией), и учитываемые при формировании отпускной цены на условиях франко-назначения:

$$28\,705 \cdot 23 / 100 = 6\,602 \text{ руб.}$$

При формировании организацией-изготовителем отпускных цен на товары на условиях франко-назначения расходы на их доставку до покупателей отражаются отдельной строкой при расшифровке соответствующей

статьи затрат плановой калькуляции, связанных со сбытом (реализацией) этих товаров (статья «Коммерческие расходы»). Образец заполнения калькуляции может быть представлен в следующем виде.

УТВЕРЖДАЮ:

Генеральный директор
организации «А»

Иванов И.И.

(подпись)

23 января 2010 г.

ПЛАНОВАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ

по расчету отпускной цены 1 м³ доски пола сухой,
ширина 27 мм

№ п/п	Статья затрат	Сумма, руб.	
		С учетом расходов на доставку	Без учета расходов на доставку
1	Сырье и материалы	456 990	456 990
2	Возвратные отходы (вычитаются)	5 320	5 320
3	Топливо и энергия на технологические цели	59 540	59 540
4	Заработная плата	68 399	68 399
5	Начисления на оплату труда	23 871	23 871
6	Общепроизводственные расходы	27 890	27 890
7	Общехозяйственные расходы	19 710	19 710
8	Производственная себестоимость	651 080	651 080
9	Коммерческие расходы, в т.ч.:	28 705	22 103
	расходы на доставку до покупателя	6 602	(28 705 – 6 602)
10	Полная себестоимость	679 785	673 183
11	Прибыль	101 968	100 977
12	Рентабельность, % себестоимости	15	15
13	Отпускная цена за единицу измерения (без НДС)	781 753	774 160

Учет организацией-изготовителем расходов на доставку товаров до покупателей в составе сформированных отпускных цен (условия франко) в обязательном порядке должен быть отражен отдельной позицией в прейскурантах, а так-

НОВОСТИ

Объемы внешней торговли снизились

По данным Национального статистического комитета Республики Беларусь экспорт во все страны в январе-ноябре 2009 г. снизился на 38,4% по сравнению с аналогичным периодом 2008 года и составил 19 060 млн долл., импорт – на 30,4%, до 25 427,2 млн долл.

В этот период Беларусь торговала со 180 странами. Товары поставлялись на рынки 139 государств, импортировалась продукция из 168 стран.

Основными торговыми партнерами Беларуси были: Россия – 47,3% общего объема товарооборота; Нидерланды – 7,7%; Германия – 6,3%; Украина – 6,1%; Латвия – 3,5%; Польша – 3,2%; Китай – 2,5%; Великобритания – 2,1%; Италия – 1,7%; Индия – 1,3%; Бразилия – 1,2%.

Экспорт товаров в Россию составил 6 039,4 млн долл., что на 39,5% меньше, чем за одиннадцать месяцев 2008 года; импорт из России – 14 986,6 млн долл. (на 32,5% меньше).

Объем экспорта на Украину достиг 1 542,6 млн долл. (снижение на 43%), импорта в Беларусь – 1 149,7 млн долл. (снижение на 42%).

В Германию в январе-ноябре 2009 г. было экспортировано товаров на 862,9 млн долл. (на 12,4% больше, чем за аналогичный период 2008 года), импортировано – на 1 949,1 млн долл. (на 22,6% меньше соответственно).

Экспорт в Польшу составил 732,9 млн долл. (на 57,6% меньше), импорт – 702,3 млн долл. (на 33,2%).

В Великобританию объем экспорта сложился на уровне 722,6 млн долл. (на 46,3% меньше), импорт – 210,7 млн долл. (на 14,1%).

Объем экспорта в Китай составил 154,8 млн долл. (на 70,4% меньше), импорта – 960 млн долл. (на 25%).

Объем экспорта в США сложился на уровне 38,2 млн долл. (на 72,5% меньше), импорта – на 386 млн долл. (на 11,8%).

же в первичных учетных документах (гр. 11 «Примечание» Товарного раздела ТТН-1 «Товарно-транспортная накладная») и (или) в других сопроводительных документах, подтверждающих их отгрузку организациям-покупателям.

В случае приобретения покупателем товаров по отпускным ценам, сформированным на условиях франко-отправления (склад), их доставка может осуществляться организацией-изготовителем с использованием собственного транспорта по отдельному договору на транспортное или транспортно-экспедиционное обслуживание (при условии его заключения с покупателем).

В этом случае расходы по доставке товаров до места их назначения определяются изготовителем на основе тарифов на оказание транспортных услуг, сформированных в соответствии с порядком, установленным постановлением № 74/8. Эти расходы изготовитель отражает отдельной позицией в первичных учетных и расчетных документах и предъявляет к оплате покупателям сверх стоимости товаров, реализуемых по отпускным ценам, сформированным на условиях франко-отправления.

Обратите внимание

В соответствии с п. 6 и 25 Инструкции № 183 при приобретении организациями-покупателями, представителями которых являются торговые организации, товаров у организаций-изготовителей по отпускным ценам, сформированным без учета расходов, связанных с их доставкой (франко-отправления), торговые организации имеют право относить сумму фактических расходов на доставку товаров на увеличение отпускных цен. При доставке покупателем на свой склад товаров, отпускные цены на которые сформированы с учетом расходов на их доставку (франко-назначения), указанные расходы возмещаются покупателю исходя из условий заключенного договора.