

ПРИМЕНЕНИЕ СПОСОБОВ ОЦЕНКИ ЗАПАСОВ ПРИ ЦЕНООБРАЗОВАНИИ

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

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В соответствии с требованиями национального законодательства юридические лица обязаны составлять экономические расчеты, подтверждающие уровень применяемых отпускных цен (тарифов), на товары (работы, услуги), цены (тарифы) на которые регулируются Советом Министров, государственными органами (организациями), перечень которых определен п. 1 Указа Президента Республики Беларусь от 25.02.2011 № 72 «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь (далее – Указ № 72). При этом согласно подп. 2.1¹ п. 2 Указа № 72 требование по обязательному обоснованию уровня применяемых цен на указанные товары экономическими расчетами не распространяется на: юридических лиц, применяющих упрощенную систему налогообложения (УСН) и ведущих учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН; юридических лиц, применяющих фиксированные цены (тарифы), установленные в соответствии с законодательством; крестьянские (фермер-

ские) хозяйства; юридических лиц при реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также юридических лиц при реализации товаров (работ, услуг) на биржевых торгах открытого акционерного общества «Белорусская универсальная товарная биржа».

Требования о необходимости подтверждения регулируемых отпускных цен (тарифов), устанавливаемых организациями-производителями, экономическими расчетами (плановой калькуляцией с расшифровкой статей затрат: материальных, трудовых, накладных и пр.), определены также в п. 6 Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Совета Министров от 22.07.2011 № 111 (далее – Инструкция № 111).

Перечень статей затрат, учитываемых при составлении плановой калькуляции по расчету отпускных цен, их состав определяются отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции с учетом характера и структуры про-

изводства. При этом устанавливаемая для соответствующей отрасли (подотрасли, вида деятельности) группировка затрат по статьям должна обеспечить выделение затрат, непосредственно связанных с производством отдельных видов продукции, в т.ч. материальных. Расшифровки материальных затрат должны содержать информацию о перечне сырья, основных и вспомогательных материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий, горюче-смазочных материалов, запасных частей, тары (далее – материалы), используемых в производстве, нормы их расхода, цены, стоимость.

В свою очередь, стоимость материалов, включаемых в затраты на производство и реализацию товаров, определяется в соответствии с учетной политикой, принятой в организации, исходя из утвержденных технологически обоснованных норм их расхода и цен, устанавливаемых с использованием одного из способов оценки запасов.

Нормы расхода материалов утверждаются руководителем организации-производителя и могут быть скорректированы с учетом изменения технологии, организации производства, совершенствования методики ресурсной базы, трудовых затрат, применения новых материалов и т.д. В плановых расчетах могут использоваться укрупненные натуральные нормы расхода материалов или групповые нормы, разрабатываемые для применения на ряде рабочих мест (участков, цехов и т.п.), имеющих одинаковые или сходные производственные условия, потребляющих однородное сырье или материалы и выпускающих одинаковые товары. При этом нормы расхода материалов включаются в состав затрат на производство товаров в пределах, не превышающих нормы, установленные нормативно-технологической документацией.

Стоимость материалов, включаемых в затраты на производство и реализацию товаров, определяется с использованием одного из следующих способов оценки запасов:

- 1) по средней себестоимости;
- 2) по себестоимости каждой единицы;
- 3) по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

При этом применение одного из перечисленных способов оценки запасов по группе (виду) материалов производится в течение отчетного года и определяется в учетной политике организации.

ОЦЕНКА МАТЕРИАЛОВ ПО СРЕДНЕЙ СЕБЕСТОИМОСТИ

Оценка материалов по средней себестоимости может осуществляться следующими вариантами:

- **вариант I** – исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка);
- **вариант II** – путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

Вариант исчисления средней себестоимости материалов должен раскрываться в учетной политике организации (п. 49 Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Минфина от 12.11.2010 № 133 (далее – Инструкция № 133)).

При этом фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, определяется в сумме фактических затрат организации на их приобретение, **в состав которых включаются:**

- стоимость материалов по ценам приобретения;
- таможенные сборы и пошлины;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретены материалы;
- затраты по заготовке и доставке материалов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях;
- транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов (п. 7 Инструкции № 133).

В свою очередь, фактическая себестоимость материалов при их изготовлении в организации определяется в сумме фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Фактическая себестоимость материалов, внесенных в качестве вклада в уставный фонд организации, определяется исходя из оценки их стоимости, произведенной в соответствии с законодательством. Фактическая себестоимость материалов, полученных организацией безвозмездно, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация устанавли-

ливают стоимость таких же или аналогичных материалов, или исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных в обмен на другие неденежные активы, признается рыночная стоимость полученных материалов. Если рыночную стоимость материалов, полученных в обмен на неденежные активы, невозможно определить, материалы принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости передаваемых или подлежащих передаче другой организации неденежных активов, по которой они были отражены в бухгалтерском учете передающей стороны (п. 9-12 Инструкции № 133).

В фактическую себестоимость материалов, определяемую в соответствии с п. 9-12 Инструкции № 133, включаются также фактические затраты организации на доставку материалов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

В состав транспортно-заготовительных затрат, связанных с приобретением и доставкой материалов в организацию, **включаются:**

- затраты по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов;
- вознаграждения за оказанные услуги, причитающиеся посредническим организациям;
- затраты на хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, в портах;
- другие затраты, непосредственно связанные с приобретением и доставкой материалов в организацию (п. 36 Инструкции № 133).

Затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию, включают в себя затраты организации по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретаемых материалов, не связанные с производственным процессом. При выполнении таких работ сторонними организациями в затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию, включаются стоимость выполненных работ и затраты по перевозке к месту выполнения работ и обратно, по погрузке и выгрузке (п. 37 Инструкции № 133).

ВАРИАНТ I. ОЦЕНКА МАТЕРИАЛОВ ПО СРЕДНЕЙ СЕБЕСТОИМОСТИ (ВЗВЕШЕННАЯ ОЦЕНКА)

Оценка материалов с использованием способа оценки запасов «По средней себестоимости» осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) и производится по каждой группе (виду) материалов путем деления общей фактической себестоимости группы (вида) материалов определенного наименования на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества материалов, числящихся в остатке на начало отчетного периода, и материалов, поступивших в течение отчетного периода (п. 16, 49 Инструкции № 133).

Рассмотрим применение метода оценки запасов «По средней себестоимости» (взвешенная оценка) на следующем примере.

ПРИМЕР 1 (УСЛОВНЫЙ)

Открытое акционерное общество «Спецжелезобетон» осуществляет производство и реализацию труб железобетонных, используемых в коммунальном хозяйстве для устройства ливневых канализаций. Производство труб железобетонных осуществляется с использованием портландцемента М 500 (ГОСТ 10178-85). Норма расхода портландцемента М 500 на изготовление каркаса 1 трубы железобетонной марки Ф400мм Т40.55-3 (Б3.008.1-1 СТБ 1163-99) составляет 0,440 т.

Определение стоимости материалов, включаемой в затраты, учитываемые при ценообразовании на трубы железобетонные, производится в соответствии с учетной политикой, принятой в организации, с использованием способа оценки запасов «По средней себестоимости» (взвешенная оценка).

Последовательность расчета стоимости портландцемента М 500, включаемой акционерным обществом в затраты, учитываемые при формировании отпускной цены на 1 трубу железобетонную марки Ф400мм Т40.55-3 с использованием способа оценки запасов «По средней себестоимости» (взвешенная оценка), приведена в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Содержание операции	Количество, т	Цена приобретения (без НДС), руб.	Стоимость по оценке согласно учетной политике (без НДС), руб.
1	2	3	4	5
1	Себестоимость портландцемента М 500, числящегося в остатке на начало отчетного периода (на 1 августа 2016 г.)	50	78,39	3919,50 (50 × 78,39)
2	Стоимость портландцемента М 500, приобретенного в отчетном периоде (в августе 2016 г.) по ценам приобретения (заготовления), всего, в т.ч.:	1500 (500 + 400 + 600)		125 558,00 (40 580,00 + 32 868,00 + 52 110,00)
2.1	6 августа 2016 г.	500	81,16	40 580,00 (500 × 81,16)
2.2	13 августа 2016 г.	400	82,17	32 868,00 (400 × 82,17)
2.3	19 августа 2016 г.	600	86,85	52 110,00 (600 × 86,85)
3	Транспортно-заготовительные затраты и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением портландцемента М 500 в отчетном периоде (в августе 2016 г.), всего, в т.ч.:			5399,50 (2028,80 + 1643,60 + 1727,10)
3.1	6 августа 2016 г.			2028,80
3.2	13 августа 2016 г.			1643,60
3.3	19 августа 2016 г.			1727,10
4	Средняя себестоимость портландцемента М 500, числящегося в остатке на начало отчетного периода и приобретенного в отчетном периоде (в августе 2016 г.)	1550 (50 + 1500)	87,01 (134 869,69 / 1550)	134 877,00 (3919,50 + 125 558,00 + 5399,50)
5	Стоимость портландцемента М 500, израсходованного на производство труб железобетонных в отчетном периоде (в августе 2016 г.)	1510	87,01	131 385,10 (1510 × 87,01)
6	Средняя себестоимость портландцемента М 500, числящегося в остатке на конец отчетного периода (на 31 августа 2016 г.)	40 (1550 – 1510)	87,01 (3480,51 / 40)	3480,51 (134 869,69 – 131 389,18)

Стоимость портландцемента М 500, включаемого организацией в затраты, учитываемые при формировании отпускной цены на 1 трубу железобетонную марки Ф400мм Т40.55-3, определяется с использованием способа оценки запасов «По средней себестоимости» (взвешенная оценка) исходя из средней себестоимости портландцемента М 500 и нормы его расхода на изготовление трубы железобетонной.

Расчет стоимости портландцемента М 500, учитываемой по статье «Сырье и материалы» плановой калькуляции по расчету отпускной цены на 1 трубу железобетонную марки Ф400мм Т40.55-3, приведен в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Норма расхода	Цена согласно учетной политике, руб.	Сумма, руб. (без НДС)
1	2	3	4	5	6
1	Портландцемент М 500	т	0,440	87,01	38,28
	Итого				

Следует отметить, что оценка материалов «По средней себестоимости» исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) может вызывать некоторые неудобства при ее практическом применении по причине проведения такой оценки только по истечении отчетного периода (месяца). В связи с этим законодательством предусмотрено определение средней себестоимости материалов в момент их отпуска (скользящая оценка).

ВАРИАНТ II. ОЦЕНКА МАТЕРИАЛОВ ПО СРЕДНЕЙ СЕБЕСТОИМОСТИ (СКОЛЬЗЯЩАЯ ОЦЕНКА)

Оценка материалов «По средней себестоимости» исходя из их фактической себестоимости, определяемой в момент их отпуска (скользящая оценка), осуществляется путем деления общей фактической себестоимости группы (вида) материалов определенного наименования, числящихся в остатке на начало отчетного периода, и материалов, поступивших до момента их отпуска в производство, на их количество (п. 16, 49 Инструкции № 133).

Рассмотрим применение метода оценки запасов «По средней себестоимости» (скользящая оценка) на следующем примере.

ПРИМЕР 2 (УСЛОВНЫЙ)

Открытое акционерное общество «Спецжелезобетон» осуществляет производство и реализацию труб железобетонных для водопропускных сооружений, используемых для пропуска поверхностных вод на автомобильных и железных дорогах. Производство труб железобетонных осуществляется с использованием портландцемента М 500 (ГОСТ 10178-85). Норма расхода портландцемента М 500 на изготовление каркаса 1 трубы железобетонной марки Ф400мм Т40.55-3 (Б3.008.1-1 СТБ 1163-99), составляет 0,440 т.

Определение стоимости материалов, включаемой в затраты, учитываемые при ценообразовании на трубы железобетонные, производится в соответствии с учетной политикой, принятой в организации, с использованием способа оценки запасов «По средней себестоимости» (скользящая оценка).

Последовательность расчета стоимости портландцемента М 500, включаемой акционерным обществом в затраты, учитываемые при формировании отпускной цены на 1 трубу железобетонную марки Ф400мм Т40.55-3 с использованием способа оценки запасов «По средней себестоимости» (скользящая оценка), приведена в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Содержание операции	Количество, т	Цена приобретения (без НДС), руб.	Стоимость по оценке согласно учетной политике (без НДС), руб.
1	2	3	4	5
1	Себестоимость портландцемента М 500, числящегося в остатке на начало отчетного периода (на 1 августа 2016 г.)	50	78,39	3919,50 (50 × 78,39)
2	Стоимость портландцемента М 500, приобретенного 6 августа 2016 г. по цене приобретения (заготовления)	500	81,16	40 580,00 (500 × 81,16)
2.1	Транспортно-заготовительные затраты и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением портландцемента М 500 6 августа 2016 г.			2028,80
2.2	Средняя себестоимость портландцемента М 500, числящегося в остатке на начало отчетного периода и приобретенного 6 августа 2016 г.	550 (50 + 500)	84,59 (46 528,30 / 550)	46 528,30 (3919,50 + 40 580,00 + 2028,80)
2.3	Стоимость портландцемента М 500, израсходованного на производство труб железобетонных в отчетном периоде	490	84,59	41 449,10 (84,59 × 490)

2.4	Средняя себестоимость портландцемента М 500, числящегося в остатке на конец отчетного периода (на 13 августа 2016 г.)	60 (550 – 490)	84,65 (5079,20 / 60)	5079,20 (46 528,30 – 41 449,10)
3	Стоимость портландцемента М 500, приобретенного 13 августа 2016 г. по цене приобретения (заготовления)	400	82,17	32 868,00 (400 × 82,17)
3.1	Транспортно-заготовительные затраты и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением портландцемента М 500 13 августа 2016 г.			1643,60
3.2	Средняя себестоимость портландцемента М 500, числящегося в остатке на конец отчетного периода (на 13 августа 2016 г.) и приобретенного 13 августа 2016 г.	460 (60 + 400)	86,06 (39 590,80 / 460)	39 590,80 (5079,20 + 32 868,00 + 1643,60)
3.3	Стоимость портландцемента М 500, израсходованного на производство труб железобетонных в отчетном периоде	423	86,06	36 403,38 (86,06 × 423)
3.4	Средняя себестоимость портландцемента М 500, числящегося в остатке на конец отчетного периода (на 19 августа 2016 г.)	37 (460 – 423)	86,15 (3187,42 / 37)	3187,42 (39 590,80 – 36 403,38)
4	Стоимость портландцемента М 500, приобретенного 19 августа 2016 г. по цене приобретения	600	86,85	52 110,00 (600 × 86,85)
4.1	Транспортно-заготовительные затраты и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением и доставкой портландцемента М 500 19 августа 2016 г.			1727,10
4.2	Средняя себестоимость портландцемента М 500, числящегося в остатке на конец отчетного периода (на 19 августа 2016 г.) и приобретенного 19 августа 2016 г.	637 (37 + 600)	89,52 (57 024,52 / 637)	57 024,52 (3187,42 + 52 110,00 + 1727,10)
4.3	Стоимость портландцемента М 500, израсходованного на производство труб железобетонных в отчетном периоде	597	89,52	53 443,44 (597 × 89,52)
4.4	Средняя себестоимость портландцемента М 500, числящегося в остатке на конец отчетного периода (на 31 августа 2016 г.)	40 (637 – 597)	89,53 (3581,08 / 40)	3581,08 (57 024,52 – 53 443,44)

ОЦЕНКА МАТЕРИАЛОВ ПО СЕБЕСТОИМОСТИ КАЖДОЙ ЕДИНИЦЫ

При списании (отпуске) материалов по себестоимости каждой единицы материалов могут применяться 2 варианта исчисления себестоимости единицы материалов:

- включая все расходы, связанные с приобретением материала;
- включая только стоимость материала (упрощенный вариант).

Применение упрощенного варианта допускается при отсутствии возможности непосредственного отнесения транспортно-заготовительных и других затрат, связанных с приобретением материалов, на их себестоимость. В этом случае величина отклонения (разница между фактическими затратами по приобретению материала и его ценой) распределяется пропорционально

стоимости списанных (отпущенных) материалов по ценам приобретения (п. 48 Инструкции № 133).

ОЦЕНКА МАТЕРИАЛОВ ПО СЕБЕСТОИМОСТИ ПЕРВЫХ ПО ВРЕМЕНИ ПРИОБРЕТЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ (СПОСОБ ФИФО)

Оценка по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО) основана на допущении, что материалы используются в течение отчетного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. материалы, первыми поступающие в производство (реализацию), должны быть оценены по себестоимости первых в последовательности приобретений с учетом себестоимости материалов, числящихся на начало отчетного периода. При применении этого способа оценка материалов, находящихся в запасе (на скла-

де) на конец отчетного периода, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости реализованных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретения (п. 17 Инструкции № 133).

Рассмотрим применение этого метода на следующем примере.

ПРИМЕР 3 (УСЛОВНЫЙ)

Открытое акционерное общество «Спецжелезобетон» осуществляет производство и реализацию труб железобетонных для водопропускных сооружений, используемых для пропуска поверхностных вод на автомобильных и железных дорогах. Производство труб железобетонных осуществляется с использованием портландцемента М 500 (ГОСТ 10178-85). Норма расхода портландцемента М 500 на изготовление карка-

са 1 трубы железобетонной марки Ф400мм Т40.55-3 (БЗ.008.1-1 СТБ 1163-99) составляет 0,440 т.

Определение стоимости материалов, включаемой в затраты, учитываемые при ценообразовании на трубы железобетонные, производится в соответствии с учетной политикой, принятой в организации, с использованием способа оценки запасов «По себестоимости первых по времени приобретения запасов» (способ ФИФО).

Последовательность расчета стоимости портландцемента М 500, включаемой акционерным обществом в затраты, учитываемые при формировании отпускной цены на 1 трубу железобетонную марки Ф400мм Т40.55-3 с использованием способа оценки запасов «По себестоимости первых по времени приобретения запасов» (способ ФИФО), приведена в таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Содержание операции	Количество, т	Цена приобретения (без НДС), руб.	Стоимость по оценке согласно учетной политике (без НДС), руб.
1	2	3	4	5
1	Себестоимость портландцемента М 500, числящегося в остатке на начало отчетного периода (на 1 августа 2016 г.)	50	78,39	3919,50 (50 × 78,39)
2	Стоимость портландцемента М 500, приобретенного в отчетном периоде (в августе 2016 г.) по ценам приобретения (заготовления), всего, в т.ч.:	1500 (500 + 400 + 600)		125 558,00 (40 580,00 + 32 868,00 + 52 110,00)
2.1	6 августа 2016 г.	500	81,16	40 580,00 (500 × 81,16)
2.2	13 августа 2016 г.	400	82,17	32 868,00 (400 × 82,17)
2.3	19 августа 2016 г.	600	86,85	52 110,00 (600 × 86,85)
3	Транспортно-заготовительные затраты и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением портландцемента М 500 в отчетном периоде (в августе 2016 г.), всего, в т.ч.:			5399,50 (2028,80 + 1643,60 + 1727,10)
3.1	6 августа 2016 г.			2028,80
3.2	13 августа 2016 г.			1643,60
3.3	19 августа 2016 г.			1727,10
4	Себестоимость портландцемента М 500, приобретенного 6 августа 2016 г.	500	85,22 (42 608,80 / 500)	42 608,80 (40 580,00 + 2028,80)
5	Себестоимость портландцемента М 500, приобретенного 13 августа 2016 г.	400	86,28 (34 511,60 / 400)	34 511,60 (32 868,00 + 1643,60)
6	Себестоимость портландцемента М 500, приобретенного 19 августа 2016 г.	600	89,73 (53 837,10 / 600)	53 837,10 (52 110,00 + 1727,10)

7	Стоимость портландцемента М 500, израсходованного на производство труб железобетонных в отчетном периоде (в августе 2016 г.), всего, в т.ч. из стоимости портландцемента М 500:	1510 (50 + 500 + 400 + 560)		131 275,70 (3919,50 + 42 605,00 + 34 508,00 + 50 243,20)
7.1	числящегося в остатке на начало отчетного периода (на 1 августа 2016 г.)	50	78,39	3919,50 (50 × 78,39)
7.2	приобретенного в 1-й партии (6 августа 2016 г.)	500	85,21	42 605,00 (500 × 85,21)
7.3	- приобретенного во 2-й партии (13 августа 2016 г.)	400	86,27	34 508,00 (400 × 86,27)
7.4	- приобретенного в 3-й партии (19 августа 2016 г.)	560	89,72	50 243,20 (560 × 89,72)
8	Себестоимость портландцемента М 500, числящегося в остатке на конец отчетного периода (на 31 августа 2016 г.)	40 (600 – 560)	89,85 (3593,90 / 40)	3593,90 (53 837,10 – 50 243,20)

При определении стоимости портландцемента М 500, включаемой акционерным обществом в затраты, учитываемые при формировании отпускной цены на 1 трубу железобетонную марки Ф400мм Т40.55-3 с использованием способа оценки запасов «По себестоимости первых по времени приобретения запасов» (способ ФИФО), необходимо обратить внимание на следующие особенности.

Расчет стоимости портландцемента М 500, включаемой акционерным обществом в затраты, учитываемые при составлении плановой калькуляции по расчету отпускной цены на 1 трубу железобетонную марки Ф400мм Т40.55-3 с использованием способа оценки запасов «По себестоимости первых по времени приобретения запасов» (способ ФИФО), осуществляется последовательно: первоначально – исходя из себестоимости портландцемента М 500, числящегося в остатке на начало отчетного периода (на 1 августа 2016 г.), затем – исходя из себестоимости первой по времени поступления партии портландцемента (6 августа 2016 г.), затем – исходя из себестоимости последующей по времени поступления партии (13 августа 2016 г.) и т.д. в порядке очередности поступления портландцемента и нормы его расхода на изготовление трубы железобетонной.

В заключение следует отметить, что применение методов оценки материалов, включаемых в затраты, учитываемые при ценообразовании, производится в порядке, аналогичном порядку, установленному при их включении в себестоимость для целей бухгалтерского учета. При этом выбор одного из приведенных способов оценки запасов осуществляется организациями-производителями самостоятельно в соответствии с принятой учетной политикой.

Следует также обратить внимание, что согласно подп. 2.3 п. 2 Указа № 72 реализация товаров (работ, услуг) индивидуальным предпринимателем или юридическим лицом при отсутствии экономических расчетов (калькуляции с расшифровкой статей затрат на товары (работы, услуги) собственного производства, товары, произведенные из сырья, переданного резидентом или нерезидентом Республики Беларусь на переработку на давальческих условиях, расчета отпускных цен в установленном порядке на импортируемые товары), подтверждающих уровень применяемых цен (тарифов), за исключением случаев, когда требование об обязательном составлении таких экономических расчетов установлено в соответствии с подп. 2.1¹ п. 2 Указа № 72, не является правонарушением.

