

**Оформление документов при формировании цен и тарифов**

Субъекты хозяйствования, осуществляющие торговую деятельность, экономические расчеты по обоснованию уровня взимаемых торговых надбавок не составляют.

Организации оптовой торговли, осуществляющие фасовку, доработку товаров, обосновывают расчетами суммы понесенных расходов, которые относятся на увеличение отпускных цен.

УТВЕРЖДАЮ

Углов А.П.

(руководитель субъекта предпринимательской деятельности, иное уполномоченное лицо)

16.02.2011

(дата)

**ПРИМЕРНАЯ ПЛАНОВАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ  
по расчету расходов по фасовке товаров**

№ п/п	Наименование статьи затрат	Сумма (руб.)
1	Материалы	750
2	Заработная плата	1200
3	Начисления на заработную плату	415
4	Амортизация	700
5	Всего расходов	3065

Увеличенные отпускные цены помещаются в прејскурант, на который делается ссылка в товарно-транспортной накладной.

*Раиса Юденко, начальник отдела финансов и цен управления финансов, цен, бухгалтерского учета и контроля Минторга РБ*

**ОПТОВАЯ ТОРГОВЛЯ: УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ДОРАБОТКЕ ТОВАРОВ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ЦЕН**

В соответствии с нормами национального законодательства цены на товары, устанавливаемые торговыми организациями, осуществляющими оптовую торговлю товарами собственного производства\* (далее – оптовые организации), определяются путем суммирования отпускных цен, сформированных в соответствии с законодательством Республики Беларусь, и оптовой надбавки, взимаемой к отпускным ценам, в размере, определяемом с учетом конъюнктуры рынка (п. 21 Инструкции

о порядке формирования и применения цен и тарифов, утвержденной постановлением Минэкономики РБ от 10.09.2008 № 183, с учетом последних изменений от 30.12.2010 № 196 (далее – Инструкция № 183)). Исключение составляют товары, указанные в приложении 1 к Инструкции № 183, оптовые надбавки на которые применяются в размере не более 20 % независимо от количества участвующих торговых организаций, за исключением сельскохозяйственной продукции, если законодательством не установлено иное.

\* 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 (ст. 8 Закона РБ от 28.07.2003 № 231-3 "О торговле").

Согласно части второй п. 22 Инструкции № 183 при доработке оптовыми организациями непродовольственных товаров, направленной на улучшение и (или) придание им допол-

нительных потребительских свойств, оптовая надбавка взимается к отпускной цене товара, увеличенной на сумму этих расходов.

### Ситуация 1

Оптовая организация "А" приобрела у организации-изготовителя "Б" 210 м<sup>3</sup> пиломатериалов необрезных хвойных пород 3-го сорта. По товаросопроводительным документам (гр. 4 товарного раздела ТТН-1 от 20.01.2011 № 54) отпускная цена на 1 м<sup>3</sup>, сформированная организацией-изготовителем "Б" на условиях франко-назначения, составила 226 450 руб. без НДС. Оптовая продажа приобретенных пиломатериалов в розничную торговую сеть республики осуществляется в доработанном виде. Доработка пиломатериалов осуществляется путем их распиловки, обрезки, строгания, торцовки и пропитки.

Для осуществления операций по доработке пиломатериалов привлекаются производственные рабочие-сдельщики (обрезчики, торцовщики и др.) 5-го разряда, размер средневзвешенной часовой тарифной ставки которых с учетом выплат стимулирующего и компенсирующего характера составил 5200 руб.; величина затрат нормированного рабочего времени на обработку 1 м<sup>3</sup> пиломатериалов по каждой категории работ в соответствии с технологическим процессом (распиловка, обрезка, торцовка и др.) – 3,6 чел.-ч. Ставка отчислений в Фонд социальной защиты населения Минтруда и соцзащиты РБ (далее – ФСЗН) – 34 %; ставка страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных

заболеваний – 0,6 %. Амортизация станков, осуществляющих технологические операции по распиловке, обрезке, строганию и торцовке пиломатериалов, составила 1 808 890 руб. Для пропитки пиломатериалов используются синтетические вещества, стоимость которых составила 1 123 716 руб. с учетом НДС (в т.ч. НДС – 187 286 руб.).

Определение цены на 1 м<sup>3</sup> доработанных пиломатериалов хвойных пород, применяемой организацией "А" при их оптовой продаже, может быть осуществлено в следующей последовательности.

### Составление расчетов по обоснованию расходов по доработке

Обоснование расчетами суммы расходов по доработке пиломатериалов необрезных хвойных пород 3-го сорта, понесенных оптовой организацией "А", осуществляется в соответствии с положениями п. 48 Инструкции № 183. В состав расходов по доработке включаются: стоимость материалов по цене приобретения, заработная плата рабочих, производящих доработку, с отчислениями на социальные нужды, амортизация оборудования (п. 22 Инструкции № 183). Экономические расчеты и иные документы, обосновывающие суммы указанных расходов, заверяются подписями лиц, ответственных за их составление, и хранятся на бумажных и (или) электронных носителях.

Составление экономических расчетов по обоснованию суммы расходов по доработке пиломатериалов необрезных хвойных пород 3-го сорта, понесенных оптовой организацией "А", приведено в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Значение (расчет)
1	2	3
1	Стоимость материалов, израсходованных на доработку товара, без НДС	936 430 руб. (1 123 716 – 187 286)
2	Заработная плата рабочих, непосредственно занятых в доработке товара	3 931 200 руб. (5200 × 3,6 × 210)
3	Отчисления в ФСЗН (34 %) (п. 2 × 34 %)	1 336 608 руб. ((3 931 200 / 100) × 34)
4	Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (условно 0,6 %) (п. 2 × 0,6 %)	23 587 руб. ((3 931 200 / 100) × 0,6)
5	Амортизация оборудования, используемого для доработки товара	1 808 890 руб.
6	Расходы по доработке товара, понесенные оптовой организацией "А", без НДС (п. 1 + п. 2 + п. 3 + п. 4 + п. 5)	8 036 715 руб. (936 430 + 3 931 200 + + 1 336 608 + 23 587 + 1 808 890)
7	Стоимость приобретенного товара, без НДС (справочно: согласно гр. 5 ТТН-1 от 20.01.2011 № 54)	47 554 500 руб.

Окончание табл.

1	2	3
8	Удельный вес расходов по доработке товара, понесенных оптовой организацией "А", к стоимости его приобретения (п. 6 / п. 7 × 100)	16,9 % (8 036 715 / 47 554 500 × 100)
9	Отпускная цена на товар, сформированная организацией-изготовителем "Б" за принятую единицу измерения, без НДС (справочно: согласно гр. 4 (11) ТГН-1 от 20.01.2011 № 54)	226 450 руб.
10	Расходы по доработке товара, понесенные организацией "А", в расчете на единицу измерения, принятую при определении цены, без НДС (п. 8 × п. 9 / 100) <sup>1</sup>	38 270 руб. ((16,9 × 226 450) / 100)

Экономист по ценам Иванова Иванова И.И.  
(подпись) (Ф.И.О.)

<sup>1</sup> Распределение расходов, связанных с доработкой пиломатериалов необрезных, на единицу измерения, принятую при определении цены, применяемой организацией "А" при их оптовой продаже, производится в соответствии с порядком, установленным в учетной политике организации, пропорционально стоимости их приобретения.

**Отнесение расходов по доработке**

Расходы по доработке пиломатериалов необрезных, понесенные оптовой организацией "А" и пересчитанные на принятую единицу измерения, относятся на **увеличение отпускной цены**, сформированной организацией-изготовителем "Б" (п. 22 Инструкции № 183):  
226 450 + 38 270 = 264 720 руб.

**Документальное оформление отпускной цены**

Отпускная цена на 1 м<sup>3</sup> пиломатериалов, увеличенная на сумму понесенных расходов по их доработке, помещается оптовой организацией "А" в прейскурант как отпускная цена

на 1 м<sup>3</sup> доработанных пиломатериалов, на который делается ссылка при заполнении первичных учетных документов ТГН-1 "Товарно-транспортная накладная" и (или) ТН-2 "Товарная накладная" при их оптовой продаже (п. 48 Инструкции № 183). Прейскурант составляется в произвольной форме, утверждается руководителем, иным уполномоченным лицом оптовой организации и хранится на бумажных носителях. Примерная форма прейскуранта цен приведена в приложении 5 к Инструкции № 183, образец составления которой может быть следующего вида.

УТВЕРЖДАЮ  
Генеральный директор  
организации "А"  
Иванов Иванов И.И.  
(подпись) (Ф.И.О.)  
25.01.2011  
М.П. (дата)

**ПРЕЙСКУРАНТ\***  
**№ 37 от 25 января 2011 г.**  
**цен на товары, реализуемые организацией "А"**  
(полное наименование субъекта предпринимательской деятельности)

№ п/п	Номер ТГН	Наименование товара	Объем партии, м <sup>3</sup>	Техническая документация	Единица измерения	Отпускная цена изготовителя за ед. изм., без НДС, руб.	Расходы по доработке в расчете на ед. изм., руб.	Отпускная цена с учетом расходов по доработке, без НДС, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	№ 54 от 20.01.2011	Пиломатериалы хвойных пород	210	ГОСТ 9576095-09, ширина – 25 мм	м <sup>3</sup>	226 450	38 270	264 720

\* Прейскурант – сборник, справочник цен, тарифов на продукцию, товары и (или) услуги, работы (п. 6 Инструкции № 183). Форма прейскуранта носит рекомендательный характер. В связи с этим оптовые организации определяют конкретную форму прейскуранта исходя из отраслевых методических рекомендаций, принятой учетной политики и самостоятельно сложившейся практики и при его составлении могут применять другие необходимые реквизиты. Техническая документация по реализуемым товарам принята и отражена в прейскуранте условно.

**Определение оптовой надбавки**

Организация "А" при продаже доработанных пиломатериалов в розничную торговую сеть республики применяет оптовую надбавку с учетом конъюнктуры рынка к отпускной цене, увеличенной на сумму понесенных расходов по их доработке (пп. 21 и 22 Инструкции № 183). Исключение составляют товары, включенные в приложение 1 к Инструкции № 183.

$$264\,720 / 100 \times 20 = 52\,944 \text{ руб.}$$

**Справочно:** Экономические расчеты по обоснованию уровня взимаемой оптовой надбавки не составляются (п. 49 Инструкции № 183).

**Определение цены на 1 м<sup>3</sup> доработанных пиломатериалов**

Применяемая организацией "А" цена за 1 м<sup>3</sup> пиломатериалов при их оптовой продаже (без НДС) формируется путем суммирования отпускной цены, сформированной организацией-изготовителем "Б", с учетом понесенных расходов по их доработке и взимаемой оптовой надбавки (пп. 21 и 22 Инструкции № 183):

$$264\,720 + 52\,944 = 317\,664 \text{ руб.}$$

При этом следует отметить, что организация "А" вправе устанавливать разный размер оптовой надбавки, применяемой при оптовой продаже доработанных пиломатериалов различным розничным организациям-покупателям.

**Заполнение сопроводительных документов**

При осуществлении оптовой продажи доработанных пиломатериалов в розничную торговую сеть республики организацией "А" заполняются первичные учетные документы ТТН-1 "Товарно-транспортная накладная" и (или) ТН-2 "Товарная накладная", в графе 4 которых указывается уровень применяемой цены на 1 м<sup>3</sup> доработанных пиломатериалов, по которой производится их отгрузка покупателям, в графе 6 – ставка НДС, применяемая при их продаже, в графе 7 – сумма НДС, предъявляемая к оплате покупателям. Необходимая розничным организациям-покупателям информация, связанная с определением и применением цены, отражается в графах 9 и 11 "Примечание" накладных ТН-2 и ТТН-1, в которых указывается уровень отпускной цены на 1 м<sup>3</sup> пиломатериалов, сформированной организацией-изготовителем "Б", с учетом понесенных расходов по их доработке, номер и дата подтверждающего документа (прейскуранта), а также размер взимаемой оптовой надбавки.

Образец заполнения товарного раздела товарно-транспортной накладной формы ТТН-1 организацией "А" и организацией "Б" приведен ниже.

I. Товарный раздел										
Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, % <sup>1</sup>	Сумма НДС, руб. <sup>2</sup>	Стоимость с НДС, руб.	Количество грузовых мест <sup>3</sup>	Масса груза, кг <sup>3</sup>	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Поставка товара организацией-изготовителем "Б"</b>										
Пиломатериалы хвойных пород, необрезные	м <sup>3</sup>	210	226 450	47 554 500	20	9 510 900	57 065 400	3	42 000	Отпускная цена – 226 450 руб.; прейскурант от 19.02.2010 № 32; условия поставки – франко-назначение
ИТОГО		210		47 554 500		9 510 900	57 065 400	3	42 000	
<b>Поставка товара оптовой организацией "А"</b>										
Пиломатериалы хвойных пород, обрезные	м <sup>3</sup>	210	317 664	66 709 440	20	13 341 888	80 051 328	3	42 000	Отпускная цена – 264 720 руб.; прейскурант от 25.02.2010 № 37; оптовая надбавка – 20 %
ИТОГО		210		66 709 440		13 341 888	80 051 328	3	42 000	

<sup>1</sup> Ставка НДС, применяемая при реализации пиломатериалов, установлена в размере 20 % согласно подп. 1.3 п. 1 ст. 102 Налогового кодекса РБ (далее – НК).

<sup>2</sup> Сумма НДС, предъявляемая оптовой организацией "А" к оплате розничным организациям-покупателям при реализации пиломатериалов, определяется в соответствии со ст. 105 НК.

<sup>3</sup> Количество грузовых мест и масса груза приняты и отражены в накладной условно.

**Вниманию читателей.**

Доработка непродовольственных товаров должна быть направлена на улучшение и (или) придание им дополнительных потребительских свойств. Только в этом случае расходы, связанные с доработкой указанных товаров, относятся на увеличение отпускных цен, сформированных в соответствии с законодательством. В иных случаях расходы по доработке не могут относиться на увеличение отпускных цен, а возмещаются за счет взимаемой оптовой надбавки.

**Ситуация 2**

Оптовая организация "А" приобрела у организации-изготовителя "Б" 210 м<sup>3</sup> доски хвойной обрезной 1-го сорта. По товаросопроводительным документам (гр. 4 (11) товарного раздела ТТН 1 от 22.01.2011 № 7) отпускная цена на 1 м<sup>3</sup>, сформированная организацией-изготовителем "Б" на условиях франко-назначения, составила 244 250 руб. без

НДС. Оптовая продажа приобретенной доски в розничную торговую сеть республики осуществляется упакованной в пакеты размером 3 м<sup>3</sup> с нанесением на пакеты маркировки.

Для осуществления операций по пакетированию доски привлекаются производственные рабочие-повременщики, используется пакетно-формировочная установка по формированию и обвязке доски в пакеты и приобретаются упаковочные и обвязочные материалы. Общая сумма расходов по пакетированию доски, понесенных оптовой организацией "А", составила 1 632 480 руб. с учетом НДС (в т.ч. НДС – 272 080 руб.).

Последовательность определения цены на 1 упаковочную единицу\* доски хвойной обрезной размером 3 м<sup>3</sup>, принятой организацией "А" при ее оптовой продаже, приведена в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Показатель	Значение (расчет)
1	Отпускная цена на товар, установленная организацией-изготовителем "Б", в расчете на единицу измерения, принятую оптовой организацией "А", без НДС	732 750 руб. (244 250 × 3)
2	Расходы по пакетированию товара, понесенные организацией "А", в расчете на принятую единицу измерения, без НДС	19 434 руб. ((1 632 480 – – 272 080) / 210 × 3)
3	Оптовая надбавка, взимаемая организацией "А" при осуществлении оптовой торговли товаром	146 550 руб. ((732 750 / 100) × 20)
4	Цена на товар за принятую единицу измерения, установленная организацией "А" при его оптовой продаже, без НДС	879 300 руб. (732 750 + 146 550)
5	Сумма НДС, учитываемая организацией "А" при установлении цены на товар	175 860 руб. ((879 300 / 100) × 20)
6	Цена на товар за принятую единицу измерения, установленная организацией "А" при его оптовой продаже, с НДС	1 055 160 руб. (879 300 + 175 860)

**Анализ ситуации**

1. Отпускная цена на 1 м<sup>3</sup> доски хвойной, сформированная организацией-изготовителем "Б", пересчитывается на размер упаковочной единицы, принятой оптовой организацией "А" при ее продаже в розничную торговую сеть республики.

2. Согласно определениям, приведенным в СТБ 1393-2003 "Торговля. Термины и определения" (с учетом изменений, внесенных постановлениями Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации при Совете Министров РБ от 09.12.2003 № 49;

Госстандарта РБ от 08.07.2005 № 31) (далее – СТБ 1393-2003), упаковка\* доски хвойной в пакеты и их маркировка\*\*\* не являются доработкой доски, направленной на улучшение и (или) придание ей дополнительных потребительских качеств.

В соответствии со ст. 10 Методических указаний по составу и учету издержек обращения (производства), финансовых результатов деятельности организаций торговли и общественного питания\*\*\*\*, утвержденных приказом Минторга РБ от 20.09.2002 № 86, расходы по упаковке товаров, в т.ч. стоимость материалов

\* Упаковочная единица – изделие, создаваемое в результате соединения упаковываемой продукции с упаковкой (ГОСТ 16299) (СТБ 1393-2003).

\*\* Упаковка – средство или комплекс средств, обеспечивающее защиту продукции от повреждений и потерь, окружающую среду от загрязнений, а также процесс обращения продукции (ГОСТ 17527) (СТБ 1393-2003). При этом под процессом обращения понимается транспортирование, хранение и реализация продукции.

\*\*\* Маркировка – текст, условные обозначения и рисунки на упаковке и (или) продукции (ГОСТ 17527) (СТБ 1393-2003).

\*\*\*\* Данные Методические указания в настоящее время носят рекомендательный характер.

(пленки, скотча, оберточной бумаги, пакетов, клея, шпагата, гвоздей, стружки, опилок, соломы, проволоки и т.д.), использованных при подработке и упаковке товаров, включаются в состав затрат, связанных с их сбытом (реализацией). Согласно Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина РБ от 30.05.2003 № 89, с учетом последних изменений от 25.06.2010 № 77, в бухгалтерском учете указанные расходы отражаются на счете 44 "Расходы на реализацию".

В связи с этим расходы по пакетированию доски хвойной не могут быть отнесены на увеличение отпускной цены, сформированной организацией-изготовителем "Б", и, соответственно, при определении цены на 1 упаковочную единицу доски, применяемой организацией "А" при ее оптовой продаже, не учитываются, а возмещаются за счет взимаемой оптовой надбавки.

3. Ставка НДС, применяемая при реализации доски хвойной, установлена в размере 20 % согласно подп. 1.3 п. 1 ст. 102 НК.

#### Документальное оформление цены

В связи с тем, что расходы по пакетированию доски хвойной, понесенные оптовой организацией "А", не относятся на увеличение отпускной цены, сформированной организацией-изготовителем "Б", составления прейскуранта не требуется. В свою очередь при заполнении организацией "А" граф 9 и 11 "Примечание" накладных ТН-2 и ТТН-1 указывается уровень отпускной цены на 1 упаковочную единицу доски хвойной, сформированной организацией-изготовителем "Б", и размер взимаемой оптовой надбавки.

В заключение следует также отметить, что доработка непродовольственных товаров не должна приводить к существенному изменению их первоначального состояния, т.е. степень доработки товара не должна отвечать критериям достаточной переработки, при которой доработанный товар может быть отнесен к товарам собственного производства, критерии определения которых приведены в Положении об отнесении продукции (работ, услуг) к продукции (работам, услугам) собственного производства, утвержденном постановлением Совета Министров РБ от 17.12.2001 № 1817, с учетом последних изменений от 03.04.2007 № 427 (далее – Положение № 1817). Так, согласно п. 4 Положения № 1817 к товарам собственного производства не относятся товары, при изготовлении которых производителем выполнялась одна или несколько операций:

- по обеспечению сохранности товара во время хранения или транспортировки;
- по подготовке товара к продаже и транспортировке (дробление партии, формирование отправок, разборка и сборка партий грузов, сортировка, переупаковка, прикрепление маркировки, этикеток или иных отличительных знаков на продукцию или ее упаковку);
- простые операции, включающие удаление пыли, просеивание или отсеивание, сортировку, классификацию, подбор (в т.ч. составление комплектов изделий), промывку, окраску, разрезку на куски;
- простая упаковка в бутылки, флаконы, мешки, ящики и другую тару, крепление на платах или различного рода основаниях;
- простое соединение частей (узлов) в целях получения готового изделия;
- смешивание товаров (компонентов), которое не приводит к существенному отличию полученной продукции от исходных составляющих;
- убой скота.

В свою очередь, критерии достаточной переработки определены подп. 2.2 п. 2 Положения № 1817. В соответствии с данным подпунктом к товарам, подвергнутым достаточной переработке, относятся товары, степень переработки которых соответствует любому из следующих критериев:

- изменение классификационного кода по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств (ТН ВЭД СНГ) на уровне любого из первых 4-х знаков;
- разница между отпускной ценой продукции производителя без учета налогов, определяемых в соответствии с порядком, устанавливаемым Минэкономики РБ, и ценой сырья (материалов), использованного при ее изготовлении, составляет не менее 30 %;
- соблюдение производителем необходимых условий, производственных и технологических операций, при выполнении которых товар считается происходящим из той страны, в которой они имели место.

В случае, если степень доработки товара отвечает указанным критериям достаточной переработки, данный товар будет относиться к товарам собственного производства. Отпускные цены на товары, изготовленные непосредственно производителем или подвергнутые им достаточной переработке на территории РБ, формируются с учетом конъюнктуры рынка на основе плановой себестоимости, налогов и неналоговых платежей, прибыли (п. 5 Инструкции № 183).

*Галина Кебра, канд. экон. наук, доцент*