

Александр Евлаш,  
экономист

## ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ, РЕГУЛИРУЮЩИХ ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ ЗАТРАТ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПРОИЗВОДИТЕЛЯМИ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ОТПУСКНЫХ ЦЕН

Согласно п. 4 Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Минэкономики РБ от 22.07.2011 № 111 (далее – Инструкция № 111), отпускные цены на товары определяются производителями на основе плановых затрат на производство и реализацию товаров, налогов и иных обязательных платежей, уста-

новленных законодательством, и прибыли, формируемой с учетом конъюнктуры рынка и ограничений, установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен.

Рассмотрим общие и отраслевые нормативные документы, регулирующие порядок исчисления затрат, учитываемых производителями при определении отпускных цен.

### ОБЩИЕ НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ

- Закон РБ от 10.05.1999 № 255-3 "О ценообразовании", с учетом последних изменений от 31.12.2009 № 114-3

*Согласно ст. 13 данного Закона при установлении и применении цен организации обязаны соблюдать установленный порядок ценообра-*

*зования, а также порядок исчисления затрат, относимых на себестоимость.*

- Указ Президента РБ от 25.02.2011 № 72 "О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь", с учетом последних изменений от 24.11.2011 № 547 (далее – Указ № 72)

*Указом № 72 определен перечень товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые регулируются Советом Министров Республики Беларусь, государственными органами и организациями в порядке, установленном ими в соответствии с законодательными актами. Определено, в частности, что реализация товаров при отсутствии экономических расчетов (калькуляции с расшифровкой статей затрат*

*на товары собственного производства, товары, произведенные из сырья, переданного резидентом или нерезидентом РБ на переработку на давальческих условиях, расчета отпускных цен в установленном порядке на импортируемые товары), подтверждающих уровень применяемых цен, за исключением регулируемых в соответствии с Указом № 72, не является нарушением.*

- Инструкция № 111

*Инструкцией № 111 определен порядок установления и применения цен (тарифов) на товары (работы, услуги), регулируемых согласно Указу № 72.*

*В соответствии с п. 4 Инструкции № 111 отпускные цены на товары, регулируемые государством, определяются производителем на основе плановых затрат (себестоимости) на производство и реализацию товаров, налогов и иных обязательных платежей, установленных законодательством. При этом плановые затраты (себестоимость) определяются произ-*

*водителем самостоятельно исходя из принятой учетной политики и отраслевых рекомендаций по планированию, учету и калькулированию себестоимости товаров, на основе отдельного учета затрат по каждому виду товаров. При отсутствии отдельного учета затрат по видам товаров затраты распределяются в порядке, установленном в учетной политике. Затраты рассчитываются по нормам (нормативам), утверждаемым производителем самостоятельно, если иное не установлено законодательством.*

Отпускные цены, устанавливаемые производителями, должны быть подтверждены экономическими расчетами (плановой кальку-

ляцией с расшифровкой статей затрат: материальных, трудовых, накладных и пр.) (часть первая п. 6 Инструкции № 111).

### ■ Налоговый кодекс РБ

Статьей 130 данного кодекса определено, что затраты по производству и реализации товаров, имущественных прав, учитываемые при налогообложении, представляют собой стоимостную оценку использованных в процессе производства и реализации товаров, имущественных прав, природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов и иных расходов на их производство и реализацию, отражаемых в бухгалтерском учете.

В свою очередь, указанные затраты определяются на основании документов бухгалтерского учета (при необходимости посредством проведения расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета в рамках ведения налогового учета) и отражаются в том налоговом периоде, к которому они относятся (принцип начисления), независимо от времени (срока) оплаты (предварительная или последующая) с учетом особенностей, определенных законодательством.

### ■ Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная постановлением Минфина РБ от 30.09.2011 № 102 (далее – Инструкция № 102)

Статьей 2 Инструкции № 102 определено, что затраты представляют собой стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах.

Согласно ст. 9 Инструкции № 102 себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг включает:

- в организации, осуществляющей промышленную и иную производственную деятельность, – прямые затраты и распределяемые переменные косвенные затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящиеся к реализованной продукции, работам, услугам;

- в организации, осуществляющей торговую, торгово-производственную деятельность, – стоимость приобретения реализованных товаров (в ценах приобретения или в розничных ценах, за исключением сумм реализованных торговых наценок (скидок, надбавок), налогов, включаемых в цену товаров);

- в организации – профессиональном участнике рынка ценных бумаг – стоимость приобретения реализованных ценных бумаг.

К прямым затратам относятся прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда.

В состав прямых материальных затрат включается стоимость израсходованного сырья и материалов, составляющих основу производимой продукции, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и других материалов, стоимость которых может быть прямо включена в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг.

В состав прямых затрат на оплату труда включаются затраты на оплату труда и другие выплаты работникам, занятым в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, которые могут быть прямо включены в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг, а также суммы обязательных отчислений, установленных законодательством, от указанных выплат.

В состав распределяемых переменных косвенных затрат включаются косвенные общепроизводственные затраты, величина которых зависит от объема производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

### ■ Инструкция по бухгалтерскому учету запасов, утвержденная постановлением Минфина РБ от 12.11.2010 № 133, с учетом последних изменений от 27.04.2011 № 25

В названной Инструкции определены методологические основы и порядок оценки сырья, основных и вспомогательных материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий, горюче-смазочных материалов, запасных частей, тары и других материальных ресурсов (далее – материалы) при их отпуске в производство. Стоимостная оценка материалов, включаемых в затраты на производство и реализацию товаров, производится в соответствии с

учетной политикой, принятой в организации, с использованием одного из следующих способов оценки запасов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО). Применение одного из перечисленных способов оценки запасов по группе (виду) материалов производится в течение отчетного года и определяется в учетной политике организации.

## ОТРАСЛЕВЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ОТПУСКНЫХ ЦЕН

- **Методические рекомендации по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь, утвержденные приказом Минпрома РБ от 31.12.2010 № 881**

*Данные Методические рекомендации распространяются на организации, подчиненные Минпрому РБ и осуществляющие производство продукции, товаров, работ, услуг, независимо*

*от форм собственности, служат основой системы управления затратами на производство и реализацию, в т.ч. с целью определения уровня цен, и носят рекомендательный характер.*

- **Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг), утвержденные постановлением Минсельхозпрода РБ от 31.08.2009 № 65**

*Названные Методические рекомендации распространяются на сельскохозяйственные и иные организации, занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции, и используются для формирования и организации бухгалтерского учета затрат на производство*

*и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), а также при разработке бизнес-планов, инвестиционных проектов и иных планово-экономических расчетов, в т.ч. при определении уровня цен.*

- **Инструкция по планированию, учету затрат и исчислению себестоимости продукции (работ, услуг) в организациях масло-жировой отрасли, утвержденная постановлением Минэкономики и Минфина РБ от 28.10.2005 № 183/131, с учетом последних изменений от 10.02.2009 № 23/11**

*Названная Инструкция устанавливает порядок планирования, учета затрат и исчисления себестоимости продукции для всех органи-*

*заций масло-жировой отрасли различных форм собственности.*

- **Инструкция об отраслевых особенностях по калькулированию себестоимости льняного волокна, утвержденная постановлением Минсельхозпрода, Минэкономики, Минфина РБ и Национальной академии наук Беларуси от 16.11.2007 № 80/199/391/2**

*Данная Инструкция разработана на основании постановления Совета Министров РБ от 29.09.2007 № 1233 "Об особенностях ценообразования на продукцию льноводства" и распро-*

*страняется на организации, осуществляющие производство и реализацию льняного волокна на территории РБ.*

- **Инструкция по планированию, учету затрат, калькулированию себестоимости пива, солода и безалкогольной продукции и формированию финансовых результатов в организациях, производящих указанную продукцию, утвержденная постановлением Минэкономики и Минфина РБ от 24.07.2006 № 122/87**

*Инструкция предназначена для обеспечения единства состава и классификации затрат, методов планирования и учета затрат, калькулирования себестоимости продукции на предприя-*

*тиях отрасли с целью определения экономически обоснованной величины затрат на производство и сбыт каждого вида и всей продукции предприятия при установлении цен.*

- **Инструкция о порядке установления и применения тарифов на услуги оздоровительных лагерей, утвержденная постановлением Минэкономики РБ от 01.08.2011 № 123**

*Названная Инструкция определяет порядок установления и применения тарифов на услуги оздоровительных лагерей. Распространяется на*

*все оздоровительные лагеря, расположенные на территории РБ.*

■ **Методические рекомендации по расчету тарифов на автомобильные перевозки грузов и пассажиров в Республике Беларусь, утвержденные приказом Минтранса РБ от 21.06.2011 № 305-Ц**

*Методические рекомендации разработаны в целях обеспечения единого порядка формирования и применения тарифов на автомобильные перевозки грузов и пассажиров и могут применяться государственными организациями, подчиненными Минтрансу РБ, и хозяйственными*

*обществами, акциями (доли в уставных фондах) которых принадлежат Республике Беларусь и переданы в управление Минтрансу РБ, а также другими организациями, осуществляющими автомобильные перевозки грузов и пассажиров при формировании тарифов.*

■ **Положение о методике определения затрат на гарантийное обслуживание техники, утвержденное постановлением Минэкономики, Минпрома, Минфина, Минсельхозпрода РБ от 25.08.2000 № 171/93/2/17 (далее – Положение № 171/93/2/17)**

*Положение № 171/93/2/17 устанавливает порядок определения затрат на предпродажную подготовку и гарантийное обслуживание на сложную технику и порядок планирования, калькулирования и учета затрат на предпродажную подготовку и гарантийное обслуживание сложной техники. Положение № 171/93/2/17 предназначено для использования в работе организаций, находящихся в ведении Минпрома и*

*Минсельхозпрода РБ, производящих автомобили, тракторы, иную технику на их базе, а также комбайны, сельскохозяйственные, землеройные, мелиоративные и дорожно-строительные машины и продающих указанную технику колхозам, совхозам, крестьянским (фермерским) хозяйствам, другим сельскохозяйственным и обслуживающим сельское хозяйство организациям.*

■ **Методические рекомендации по планированию, учету затрат и калькулированию себестоимости издательской продукции, утвержденные приказом Мининформа РБ от 27.07.2011 № 129**

*Названные Методические рекомендации предназначены для обеспечения единства состава и классификации затрат, методов пла-*

*нирования и учета затрат, калькулирования себестоимости для всех организаций, занимающихся издательской деятельностью.*

■ **Методические рекомендации по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости туристических услуг, утвержденные постановлением Минспорта РБ от 23.01.2009 № 2**

*Данные Методические рекомендации разработаны с целью обеспечения единообразия состава и классификации затрат, их учета, а также определения методов исчисления себестоимости туристических услуг и форми-*

*рования финансовых результатов для всех организаций, осуществляющих туристическую деятельность, независимо от форм собственности.*

■ **Методические рекомендации по планированию, учету производственных затрат и калькулированию себестоимости услуг (продукции, работ) в жилищно-коммунальном хозяйстве, утвержденные приказом Минжилкомхоза РБ от 27.08.2010 № 126а**

*Методические рекомендации разработаны в целях обеспечения единого порядка формирования себестоимости жилищно-коммунальных услуг, единообразия в исчислении экономически обоснованной величины затрат по видам услуг (продукции, работ), а также обеспече-*

*ния единства методологических подходов при планировании и учете затрат в организациях, осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность в сфере обслуживания жилищного фонда и предоставления коммунальных услуг.*

■ **Инструкция по планированию, учету производственных затрат и калькулированию себестоимости отдельных жилищно-коммунальных услуг, утвержденная постановлением Минжилкомхоза РБ от 14.06.2011 № 14**

*Инструкция определяет порядок планирования, учета затрат на производство и калькулирования себестоимости жилищно-коммунальных услуг, а также состав каль-*

*куляционных статей, их характеристику и содержание применительно к организациям жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь.*

- **Методические рекомендации по планированию и учету затрат на производство строительномонтажных работ, утвержденные приказом Минстройархитектуры РБ от 11.01.2000 № 3, с учетом последних изменений от 27.02.2008 № 58**

*Названные Методические рекомендации определяют состав и классификацию затрат, включаемых в себестоимость строительномонтажных работ, и предназначены для*

*строительных организаций, осуществляющих строительномонтажные работы для заказчиков на основе договоров подряда.*

- **Методические рекомендации о порядке обоснования затрат на капитальный ремонт жилых домов, утвержденные постановлением Минстройархитектуры и Минжилкомхоза РБ от 24.08.2011 № 42/20**

*Данные Методические рекомендации устанавливают порядок применения предельных*

*норм затрат на капитальный ремонт 1 м<sup>2</sup> общей площади квартир жилых домов.*

- **Методические рекомендации Беллегпрома от 28.10.2005 "По планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях легкой промышленности", с учетом последних изменений от 07.10.2010**

*Названные Методические рекомендации разработаны с целью регламентации состава и структуры затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) легкой промышленности при ценообразовании, обеспечения единообразия в исчислении экономически обоснованной*

*величины затрат, необходимой для производства и реализации продукции, определения порядка формирования себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях легкой промышленности, подведомственных концерну "Беллегпром" Республики Беларусь.*

- **Методические рекомендации Минкультуры РБ от 29.03.2010 "По калькулированию себестоимости услуг в организациях культуры и учреждениях образования в сфере культуры"**

*Методические рекомендации разработаны с целью определения состава и классификации затрат, методов исчисления себестоимости*

*услуг в организациях культуры и учреждениях образования в сфере культуры Республики Беларусь.*

- **Методические рекомендации Беллесбумпрома от 28.11.1999 "По планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) лесозаготовки"**

*Названные Методические рекомендации разработаны с целью регламентации состава и структуры затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), обеспечения единообразия в исчислении экономически обоснованной ве-*

*личины затрат, необходимой для производства и реализации продукции, определения порядка формирования себестоимости продукции по основному виду деятельности на предприятиях лесной промышленности Республики Беларусь.*

- **Методические рекомендации Беллесбумпрома от 11.12.1999 "По планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) деревообработки"**

*Указанные Методические рекомендации разработаны с целью регламентации состава и структуры затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) деревообработки при ценообразовании, обеспечения единообразия в исчислении экономически обоснованной*

*величины затрат, необходимой для производства и реализации продукции, определения порядка формирования себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях деревообрабатывающей промышленности.*

- **Методические рекомендации Беллесбумпрома от 20.12.1999 "По планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) целлюлозно-бумажной промышленности и лесохимии"**

*В данных Методических рекомендациях изложен порядок планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях целлюлозно-бумажной промышленности и лесохимии. Названные*

*Методические рекомендации позволяют обеспечить единство и методологию планирования затрат и их учета, исчисления плановой и фактической себестоимости продукции.*