

## СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ И ОЦЕНКИ ИСТОЧНИКОВ ДОХОДОВ В ТОРГОВЛЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В статье раскрыты современные аспекты государственного регулирования ценообразования в организациях торговли. Предложены показатели оценки источников образования доходов от реализации в организациях торговли. Отдельные методы ценообразования апробированы автором на условном примере.

The modern aspects of state regulation of price formation for trade organizations. The indicatives of revenue sources from sales in trade enterprises are proposed. Specific methods of price formation are probated by the author on the base of certain example.

Оценка источников образования валовых доходов от реализации является одним из важных этапов экономического анализа доходов организаций торговли.

Основным источником получения валовых доходов от реализации в торговле является надбавка торговли.

*Надбавка* – основной источник валового дохода от реализации, представляющий собой часть стоимости товара и являющийся ценой торговых услуг, оказываемых населению и другим организациям торговой организацией. В зависимости от вида торговли надбавка бывает оптовой и торговой.

*Оптовая надбавка* – это надбавка, взимаемая субъектом предпринимательской деятельности при осуществлении оптовой торговли товаром, им не произведенным.

*Торговая надбавка* – это надбавка, взимаемая торговой организацией или организацией производителя при осуществлении розничной торговли.

В основе определения размеров оптовой и торговой надбавок должны лежать затратность реализации конкретного товара (издержкоемкость) и рентабельность его продажи.

Размеры оптовых и торговых надбавок дифференцируются в зависимости от категории товаров (с регулируемыми ценами или нет), торговых систем, где происходит их реализация, и по другим признакам (таблица 1).

Таблица 1 – Классификация надбавок в торговле

Признак классификации	Виды торговых надбавок
1. Виды торговли	В розничной торговле
	В оптовой торговле
2. Группы реализуемых товаров	На продовольственные товары
	На непродовольственные товары
3. Размеры надбавок	Высокие
	Средние
	Низкие
4. Степень государственного регулирования	Нерегулируемые
	Регулируемые
5. Место реализации товаров	В сельской местности
	В городах
6. Стратегическая цель организации	На стадии завоевания рынка
	На стадии сохранения (удержания) позиций
	На стадии «снятия сливок» и т. д.

Надбавки устанавливаются в процентах к отпускным ценам организаций-производителей или импортеров без НДС. При формировании отпускной цены на товары иностранного происхождения (импорт) надбавки устанавливаются в процентах от суммы контрактных цен, расходов по импорту (таможенные платежи, транспортные расходы, расходы по страхованию грузов, проценты по кредитам и др.) и оптовых надбавок. Эти оптовые надбавки в отпускной цене импортера определяются согласно конъюнктуре рынка с учетом ограничений, предусмотренных государственными органами.

Размеры надбавок определяются торговыми организациями с учетом конъюнктуры рынка, т. е. в зависимости от потребительского спроса, за исключением товаров, цены на которые регулируются государственными органами (организациями) в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь» (далее – Указ о некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь) и постановлением Совета Министров Республики Беларусь «Об утверждении перечней социально значимых товаров (услуг), цены (тарифы) на которые регулируются государственными органами» [1; 2].

Государственными органами (организациями), осуществляющими непосредственное регулирование розничных цен, являются Министерство торговли Республики Беларусь, облисполкомы, Минский горисполком, а также Государственный концерн по нефти и химии «Белнефтехим».

Ценообразование на товары, цены на которые регулируются государственными органами, производится в соответствии с Инструкцией о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь [3].

Указом Президента Республики Беларусь «О формировании цен на лекарственные средства, изделия медицинского назначения и медтехнику» регулируются цены на лекарственные средства, изделия медицинского назначения и медицинскую технику путем установления предельных оптовых и торговых надбавок к отпускным ценам за единицу товара, пересчитанным в долларах США. Размеры надбавок дифференцируются в зависимости от отпускной стоимости единицы товара, т. е. чем выше стоимость, тем ниже размер надбавки. Например, на лекарственные средства стоимостью до 5 долл. США предельная торговая надбавка составляет 30%, тогда как на лекарственные средства стоимостью свыше 100 долл. США предельная торговая надбавка составляет только 2% [4].

Социально значимые товары, цены на которые регулируются государственными органами, определены постановлением Совета Министров Республики Беларусь «Об утверждении перечней социально значимых товаров (услуг), цены (тарифы) на которые регулируются государственными органами».

На важнейшие социально значимые продовольственные товары цены регулируются постановлением Министерства торговли «О торговых надбавках к отпускным ценам на социально значимые товары» путем установления предельных максимальных торговых надбавок с учетом оптовых надбавок. Это более 15 наименований товаров: мясо охлажденное или замороженное, яйцо куриное, молоко, кефир, творог, сухие смеси, каши, консервы и соки для детского питания, хлеб и хлебобулочные изделия с содержанием сахара и жиров не более 14% и др. На 10 товарных позиций (рыба, масло сливочное, подсолнечное и рапсовое, мука, сахар-песок, соль, макаронные изделия и др.) Министерство торговли Республики Беларусь имеет право регулировать цены не более 90 дней в течение года [5].

На эти социально значимые продовольственные товары размеры торговых надбавок (с учетом оптовых надбавок) различаются в зависимости от торговой системы, в которой происходит реализация товара. Для организаций потребительской кооперации, отделов и управлений рабочего снабжения, организаций Министерства обороны Республики Беларусь, организаций Управления делами Президента Республики Беларусь, расположенных в сельской местности, предельные торговые надбавки (с учетом оптовой надбавки) составляют от 13 до 21% в зависимости от конкретного товара, для остальных организаций и индивидуальных предпринимателей – от 8 до 20%.

На алкогольную продукцию крепостью свыше 28% постановлением Министерства торговли Республики Беларусь «Об установлении предельных минимальных цен на алкогольную продукцию крепостью свыше 28 процентов» на основании подпункта 2.1 пункта 2 Указа о некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь установлены минимальные отпускные и розничные цены за 0,5 л с учетом стоимости тары. В настоящее время отпускная цена без НДС составляет 40 тыс. р., розничная цена с НДС – 53 тыс. р., отпускная цена на импортные алкогольные напитки без НДС – 80 тыс. р. [6]. Формирование цен на эту продукцию производится с учетом конъюнктуры рынка, но не ниже предельных минимальных цен. Таким образом, установленный торговлей размер надбавки должен обеспечивать реализацию этой

продукции по ценам, не ниже минимальной розничной цены (минимальный размер надбавки 10,4%

$((53 : 1,2 - 40) : 40 \cdot 100)$  при отпускной цене 40 тыс. р.

Цены на сельскохозяйственную продукцию (7 позиций), яблоки, твердое топливо и дрова для населения регулируются облисполкомами и Минским горисполкомом. Для данных товарных позиций торговые надбавки ограничиваются также предельными максимальными размерами, могут устанавливаться в твердых суммах за 1 кг. На отдельные товары устанавливаются фиксированные цены.

На сельскохозяйственную продукцию (картофель, лук, морковь, капуста, огурцы, свеклу, помидоры), яблоки, топливо и дрова для населения надбавки дифференцируются в размерах от 20 до 25% в зависимости от области или устанавливаются в рублях за килограмм или тонну решением соответствующего органа. Решением Гомельского облисполкома предельная торговая надбавка (с учетом оптовой надбавки) на сельскохозяйственную продукцию и яблоки в настоящее время составляет 23%, на дрова и топливные брикеты установлены фиксированные розничные цены (213 тыс. р. за 1 т топливных брикетов) [7].

Государственным концерном по нефти и химии «Белнефтехим» в соответствии с Указом о некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь и Положением о порядке регулирования концерном «Белнефтехим» отпускных и розничных цен на нефтепродукты, производимые и (или) реализуемые на территории Республики Беларусь, устанавливаются предельные максимальные отпускные и розничные цены на автомобильное топливо с учетом мировых тенденций стоимости нефти и стоимости автомобильного топлива в сопредельных странах [8].

На табачные изделия производителями и импортерами в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь устанавливаются максимальные розничные цены и декларируются Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь [9]. Кроме того, с 1 июля 2015 г. в соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь № 2 устанавливаются минимальные розничные цены за пачку сигарет по каждой марке в размере 80% от максимальных розничных цен [10]. Цены могут ежемесячно пересматриваться. Поэтому торговые организации на табачные изделия также формируют цены с учетом рыночной конъюнктуры, но в пределах максимальных и минимальных розничных цен.

*Пример.* Максимальная розничная цена на сигареты Lucky Strike составляет 16 500 р., отпускная цена без НДС – 11 300 р. Сигареты реализуются с НДС по ставке 20%. Необходимо определить максимальный размер торговой надбавки при реализации сигарет по данной цене.

Решение:

1. Сумма НДС равна  $16\,500 \cdot 20 : 120 = 2\,750$  р.
2. Сумма торговой надбавки (валового дохода от реализации) равна  $16\,500 - 2\,750 - 11\,300 = 2\,450$  р.
3. Максимальный размер торговой надбавки равен  $2\,450 : 11\,300 \times 100 = 21,7\%$ .

Для организаций оптовой торговли источником валового дохода, кроме оптовой надбавки, является оптовая скидка. Оптовые скидки устанавливаются в размере по соглашению с производителями и включаются (закладываются) в себестоимость продукции. Иначе оптовая скидка представляет собой дилерское вознаграждение посреднику за реализацию. В данном случае поставка товаров осуществляется по отпускным ценам без взимания оптовой надбавки.

Показатели источников образования доходов от реализации представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Показатели источников образования валовых доходов от реализации в торговле

Показатели	Формула расчета	Условные обозначения
1. Средний размер торговой надбавки по розничной торговле	$\overline{ТНр} = \frac{1}{100} (ТНм_1 \cdot Дрп_1 + ТНм_2 \times \times Дрп_2 + \dots + ТНм_n \cdot Дрп_n)$ <p style="text-align: center;">или</p> $\overline{ТНр} = \frac{ВДр}{РТО - ВДр - НДСр} \cdot 100$	$\overline{ТНр}$ – средний размер торговой надбавки по розничной торговле, %; $ТНм_1, ТНм_2, ТНм_n$ – размеры надбавок, установленные по конкретным товарам или товарным группам, %; $Дрп_1, Дрп_2, Дрп_n$ – удельный вес в товарообороте или поступлении конкретных товаров или товарных групп, %; $ВДр$ – валовой доход от реализации в розничной торговле, млн р.; $РТО$ – розничный товарооборот, млн р.; $НДСр$ – сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на реализованные товары, млн р.
2. Средний размер оптовой надбавки	$\overline{ОН} = \frac{1}{100} (ОНм_1 \cdot Дон_1 + ОНм_2 \times \times Дон_2 + \dots + ОНм_n \cdot Дон_n)$ <p style="text-align: center;">или</p> $\overline{ОН} = \frac{ВДо}{ОТО - ВДо - НДСо} \cdot 100$	$\overline{ОН}$ – средний размер торговой надбавки, %; $ОНм_1, ОНм_2, ОНм_n$ – размеры оптовых надбавок, установленные по конкретным товарам или товарным группам, %;
		$Дон_1, Дон_2, Дон_n$ – удельный вес в поступлении товаров из оптовых организаций конкретных товаров или товарных групп, %; $ВДо$ – валовой доход от реализации в оптовой торговле, млн р.; $ОТО$ – оптовый товарооборот, млн р.; $НДСо$ – сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на реализованные товары в оптовой торговле, млн р.
3. Пересчет среднего размера надбавки в уровень дохода	$У_{ВДр} = \frac{\overline{ТНр} \cdot 100}{(100 + \overline{ТНр} + \overline{ОН}) К_{НДС}}$	$У_{ВДр}$ – уровень валового дохода от реализации в розничной торговле, %; $К_{НДС}$ – средний коэффициент ставки НДС по организации в целом
4. Средняя ставка НДС по организации	$\overline{С_{НДС}} = \frac{1}{100} (10 Дт_{10} + 20 Дт_{20})$ <p style="text-align: center;">или</p> $\overline{С_{НДС}} = \frac{НДСм \cdot 100}{РТО - НДСм}$	$\overline{С_{НДС}}$ – средняя ставка НДС по организации, %; $10, 20$ – ставки НДС в процентах к сумме покупной стоимости товара и торговой надбавки, %; $Дт_0, Дт_{10}, Дт_{20}$ – удельный вес в товарообороте реализации товаров, облагаемых НДС по соответствующим ставкам (10, 20), %; $НДСм$ – сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на торговлю, млн р.; $РТО$ – розничный товарооборот, млн р.
5. Пересчет уровня валового дохода в средний размер торговой надбавки по организации	$\overline{ТН} = \frac{У_{ВДр}}{100 - У_{ВДр} - \overline{С_{НДС}_т}} \cdot 100$	$\overline{С_{НДС}_т}$ – средневзвешенная ставка налога на добавленную стоимость в процентах к товарообороту (рассчитывается аналогично, только ставки НДС берутся в процентах к товарообороту: 9,09; 16,67)
6. Определение размера торговой надбавки по товарной группе	$\overline{ТНмг} = \frac{ВДмг \cdot 100}{РТОмг - НДСмг - ВДмг}$	$\overline{ТНмг}$ – размер торговой надбавки по товарной группе, %; $ВДмг$ – валовой доход по товарной группе, млн р.; $РТОмг$ – розничный товарооборот (оборот по реализации) по товарной группе, млн р.; $НДСмг$ – сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на реализованные товары, млн р.

Для полной и объективной экономической оценки источников доходов торговли и выявления тенденций изменения доходности необходимо проводить их экономический анализ в динамике за ряд лет.

### Список использованной литературы

1. **О некоторых** вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 25 февр. 2011 г. № 72 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.
2. **Об утверждении** перечней социально значимых товаров (услуг), цены (тарифы) на которые регулируются государственными органами, и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 17 янв. 2014 г. № 35 (в ред. от 4 февр. 2015 г. № 75) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.
3. **Инструкция** о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов) : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь от 22 июля 2011 г. № 111 // Гл. бухгалтер. – 2011. – № 45. – С. 29–32.
4. **О формировании** цен на лекарственные средства, изделия медицинского назначения и медтехнику : Указ Президента Респ. Беларусь от 11 авг. 2005 г. № 366 (в ред. от 28 июля 2014 г. № 380) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.
5. **О торговых** надбавках к отпускным ценам на социально значимые товары : постановление М-ва торговли Респ. Беларусь от 26 янв. 2015 г. № 6 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.
6. **Об установлении** предельных минимальных цен на алкогольную продукцию крепостью свыше 28 процентов : постановление М-ва торговли Респ. Беларусь от 12 янв. 2015 г. № 1 // Консультант-Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.
7. **О регулировании** цен (тарифов) на товары (работы, услуги) : решение Гомельского областного исполнительного комитета 6 дек. 2013 г. № 1180 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.
8. **Положение** о порядке регулирования концерном «Белнефтехим» отпускных и розничных цен на нефтепродукты, производимые и (или) реализуемые на территории Республики Беларусь : приказ председателя концерна «Белнефтехим» от 28 февр. 2013 г. № 79. – Минск : Белнефтехим, 2013.
9. **Налоговый** кодекс Республики Беларусь (особенная часть) : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.
10. **О внесении** дополнений и изменений в декреты Президента Республики Беларусь : Декрет Президента Респ. Беларусь от 20 февр. 2015 г. № 2 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.