

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ КАТЕГОРИИ «ВАЛОВОЙ ДОХОД» И ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ В ТОРГОВЛЕ

В предложенной 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.

Ключевые слова: торговая надбавка; оптовая надбавка; издержкостоемость; рентабельность; регулируемые цены; конъюнктура рынка.

Key words: trade allowance; wholesale allowance; cost capacity; profitability; regulated prices; market conjuncture.

Наибольшую значимость для организаций торговли среди всех получаемых ею доходов занимает валовой доход торговли.

Согласно государственному стандарту Республики Беларусь «Торговля. Термины и определения», утвержденному постановлением Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации при Совете Министров Республики Беларусь от 28 апреля 2003 г. № 22 и введенному 1 ноября 2003 г., валовой доход торговли представляет собой показатель, характеризующий финансовый результат торговой деятельности. Он определяется как превышение выручки от продажи товаров над затратами по их приобретению за определенный период времени.

Согласно указаниям по заполнению форм государственной статистической отчетности 12-торг (опт) «Отчет об объеме оптового товарооборота» и 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)», валовой доход представляет собой разницу между продажной и покупной стоимостью товаров за вычетом налогов и сборов, исчисляемых из выручки [1; 2].

Согласно статье 288 (п. 5) Налогового кодекса Республики Беларусь, микроорганизации, осуществляющие розничную торговлю и (или) оказывающие услуги общественного питания, вправе использовать в качестве налоговой базы валовой доход, определяемый как разница между валовой выручкой и покупной стоимостью реализованных товаров за отчетный период [3].

Покупная стоимость товаров определяется как цена их приобретения (договорная цена), увеличенная на фактические затраты по приобретению (таможенные пошлины и таможенные сборы, налог на добавленную стоимость, комиссионные вознаграждения, расходы на транспортировку, кроме расходов на транспортировку товаров покупателям, хранение) при условии их документального подтверждения.

Как экономическая категория валовой доход от реализации представляет собой часть стоимости товара (часть доходов по текущей деятельности), предназначенную для покрытия текущих расходов торговли и получения прибыли.

В денежном выражении валовой доход представляет собой сумму надбавок торговли от реализованных товаров за определенный период времени.

Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» предусмотрен только один метод определения выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг, других доходов по принципу начисления, предполагающий, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они фактически совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним. Иными словами, все организации национальной экономики, в том числе и торговые, в настоящее время используют метод определения выручки «по отгрузке», т. е. по факту передачи имущественных прав на товары (работы, услуги).

В связи с этим правомочно допустить, что выручка розничной торговли и объем розничного товарооборота по своей стоимостной величине будут совпадать, так как розничный товарооборот – это и есть стоимость реализованных, т. е. отгруженных покупателям товаров за определенный период. Выручка торговой организации будет превышать розничный товарооборот в том случае, если организация производит продажи, не включаемые в розничный товарооборот (реализация товаров другим организациям и др.). Таким образом, при определении валового дохода торговли, по нашему мнению, возможно использование показателя товарооборота (розничного или оптового в зависимости от вида торговли).

Валовой доход торговли определяется двумя способами: по формированию и по распределению (рисунок 1).



Рисунок 1 – Формирование и распределение валового дохода от реализации товаров

Основным источником образования валовых доходов торговли является надбавка торговли.

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

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.

Согласно государственному стандарту Республики Беларусь «Торговля. Термины и определения», торговая надбавка – это элемент цены продавца, обеспечивающий ему возмещение затрат по продаже товаров и получение прибыли.

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

Надбавки классифицируются в зависимости от категории товаров, вида торговли, а также по другим признакам (таблица).

Классификация надбавок в торговле

Признак классификации	Виды торговых надбавок
1. Вид торговли	В розничной торговле
	В оптовой торговле
2. Группы реализуемых товаров	На продовольственные товары
	На непродовольственные товары

Окончание таблицы

Признак классификации	Виды торговых надбавок
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.

На размеры надбавок оказывает влияние ряд факторов, представленных на рисунке 2.



Рисунок 2 – Факторы, определяющие размер торговой надбавки

Надбавки, как правило, 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 и расходов по импорту (таможенные платежи, транспортных расходы, расходы по страхованию грузов, проценты по кредитам и др.). Если импортер является оптовым посредником, то применяется оптовая надбавка, если товар приобретен для розничной продажи, то торговая.

Контрактные цены, установленные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь на дату установления цены.

Размеры надбавок определяются торговыми организациями с учетом конъюнктуры рынка, т. е. в зависимости от спроса, за исключением товаров, цены на которые регулируются государственными органами (организациями) в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь № 72 от 25 февраля 2011 г. «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов)

в Республике Беларусь», постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 35 от 17 января 2014 г. «Об утверждении перечней социально значимых товаров (услуг), цены (тарифы) на которые регулируются государственными органами» (с учетом изменений 4 февраля 2015 г. № 75), постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 8 от 11 января 2016 г. «О внесении изменений и дополнений в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 17 января 2014 г. № 35» и постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 81 от 27 января 2017 г. «Об утверждении перечня социально значимых товаров, цены на которые регулируются облисполкомами и Минским горисполкомом не более 90 дней в течение одного года, и внесении изменений в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 17 января 2014 г. № 35» [4; 5].

Государственными органами (организациями), осуществляющими непосредственное регулирование розничных цен, являются Президент Республики Беларусь, Министерство антимонопольного регулирования и торговли, облисполкомы, Минский горисполкомом, а так же Государственный концерн по нефти и химии «Белнефтехим».

Цены на товары, которые регулируются государственными органами, определяются в соответствии с Инструкцией о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 22 июля 2011 г. № 111 [6].

Указом Президента Республики Беларусь № 366 от 11 августа 2005 г. (с учетом изменений № 288 от 21 июня 2016 г.) регулируются оптовые и розничные цены на лекарственные средства, изделия медицинского назначения и медтехнику путем установления предельных оптовых и торговых надбавок к отпускным ценам за единицу товара, пересчитанным в базовые величины Республики Беларусь (с 1 января 2017 г. базовая величина составляет 23 р.), исходя из размера базовой величины, установленной на момент формирования цены.

Если эти товары реализуются в государственных аптечных организациях, имеющих в своей структуре подразделения, осуществляющие оптовую и розничную торговлю, то оптовая и торговая надбавка взимается отдельно и розничная цена формируется путем сложения отпускной цены, оптовой и торговой надбавок. 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 0,5 базовой величины предельная оптовая надбавка составляет 9%, а торговая надбавка – 30%, тогда как на лекарственные средства стоимостью свыше 10 базовых величин предельная оптовая надбавка составляет 2%, торговая надбавка – 1% [7].

Если эти товары реализуются в негосударственных аптечных организациях, имеющих в своей структуре подразделения, осуществляющие оптовую и розничную торговлю, то торговая надбавка включает оптовую и розничная цена формируется путем сложения отпускной цены и торговой надбавки.

Если эти товары закуплены у сторонней оптовой организации, то розничная цена в государственных и негосударственных аптечных организациях формируется путем сложения отпускной цены оптовой организации и торговой надбавки, взимаемой от отпускной цены производителя или импортера, пересчитанной в базовые величины Республики Беларусь.

Социально значимые товары, цены на которые регулируются государственными органами, определены постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 35 от 17 января 2014 г. «Об утверждении перечней социально значимых товаров (услуг), цены (тарифы) на которые регулируются государственными органами» (с учетом изменений 4 февраля 2015 г. № 75 и 27 января 2017 г. № 81) и постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 8 от 11 января 2016 г. «О внесении изменений и дополнений в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 17 января 2014 г. № 35».

В настоящее время на важнейшие социально значимые продовольственные товары цены могут регулироваться Министерством антимонопольного регулирования и торговли, облисполкомами и Минским горисполкомом не более 90 дней в течение года путем установления предельных максимальных торговых надбавок с учетом оптовых надбавок. Министерство антимонопольного регулирования и торговли регулирует 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%, рыба, масло сливочное, подсолнечное и рапсовое, мука, сахар-песок, соль, макаронные изделия и др.

Министерство антимонопольного регулирования и торговли как орган государственного управления, отвечающий за рост цен на потребительские товары, разработало рекомендуемые

предельные максимальные торговые надбавки (с учетом оптовой надбавки) к отпускным ценам организаций – производителей (импортеров) на отдельные потребительские товары для применения торговыми организациями. Их размеры составляют от 15 до 30% в зависимости от товарной группы.

Цены на сельскохозяйственную продукцию (свежий картофель, свежая свекла столовая, свежая морковь столовая, свежая капуста белокочанная, свежий лук репчатый за исключением картофеля, свеклы, моркови откалиброванных, мытых, расфасованных в перфорированные пакеты и сетчатую тару с применением клипсатора) регулируются облисполкомами и Минским горисполкомом не более 90 дней в течение одного года. С этой целью для этих перечисленных товарных позиций торговые надбавки (с учетом оптовой) на этот период ограничиваются предельными максимальными размерами в процентах или рублях (копейках) за 1 кг решением соответствующего органа. На отдельные товары устанавливаются фиксированные цены.

Цены на твердое топливо и дрова для населения регулируются облисполкомами и Минским горисполкомом постоянно. Решением Гомельского облисполкома на дрова и топливные брикеты установлены фиксированные розничные цены (21,3 р. за 1 т топливных брикетов) [8].

На алкогольную продукцию крепостью свыше 28% постановлением Министерства антимонопольного регулирования и торговли № 26 от 8 августа 2016 г. на основании подпункта 2.1 пункта 2 Указа Президента Республики Беларусь от 25 февраля 2011 г. № 72 «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 эти цены составляют 4,4 р. – отпускная цена без НДС, 5,8 р. – розничная цена с НДС и 8,8 р. – отпускная цена на импортные алкогольные напитки без НДС. 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 равен 9,8% $((5,8 : 1,2 - 4,4 : 4,4 \cdot 100)$ при отпускной цене 4,4 р., где 1,2 – коэффициент ставки НДС) [9].

Государственным концерном по нефти и химии «Белнефтехим» в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь № 72 и положением о порядке регулирования концерном «Белнефтехим» отпускных и розничных цен на нефтепродукты, производимые и (или) реализуемые на территории Республики Беларусь (приказ председателя концерна № 79 от 28 февраля 2013 г.) устанавливаются предельные максимальные отпускные и розничные цены на автомобильное топливо с учетом мировых тенденций стоимости нефти и стоимости автомобильного топлива в сопредельных странах [10].

На табачные изделия производителями и импортерами в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь (особенная часть, ст. 112-1, п. 6) устанавливаются максимальные розничные цены и декларируются Министерством по налогам и сборам. Кроме этого, с 1 июля 2015 г. в соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь № 2 от 20 февраля 2015 г. устанавливаются минимальные розничные цены за пачку сигарет по каждой марке в размере 80% от максимальных розничных цен. 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 [3].

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. Иначе оптовая скидка представляет собой дилерское вознаграждение посреднику за реализацию. В данном случае поставка товаров осуществляется по отпускным ценам без взимания оптовой надбавки.

Список использованной литературы

1. **Указания** по заполнению формы государственной статистической отчетности 12-торг (опт) «Отчет об объеме оптового товарооборота»: утв. постановлением Нац. стат. комитета Респ. Беларусь от 14 июля 2015 г. № 76 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

2. **Указания** по заполнению формы государственной статистической отчетности 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)»: утв. постановлением Нац. стат. комитета Респ. Беларусь от 29 сент. 2015 г. № 123 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

3. **Налоговый** кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – № 71.

4. **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 (с изм. от 4 февр. 2015 г. № 75 и 27 янв. 2017 г. № 81) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

5. **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, 2017.

6. **Инструкция** о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов) : постановление М-ва экономики Респ. Беларусь от 22 июля 2011 г. № 111 // Гл. бухгалтер. – 2011. – № 45. – С. 29–32.

7. **О формировании** цен на лекарственные средства, изделия медицинского назначения и медтехнику : Указ Президента Респ. Беларусь от 11 авг. 2005 г. № 366 (в ред. № 288 от 21 июня 2016 г.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

8. **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, 2017.

9. **Об установлении** предельных минимальных цен на алкогольную продукцию крепостью свыше 28 процентов : постановление М-ва торговли Респ. Беларусь от 8 авг. 2016 г. № 26 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

10. **Положение** о порядке регулирования концерном «Белнефтехим» отпускных и розничных цен на нефтепродукты, производимые и (или) реализуемые на территории Республики Беларусь : приказ председателя концерна «Белнефтехим» № 79 от 28 февр. 2013 г. – Минск : Белнефтехим, 2013.