

DASHKEVICH T.V. Methods of interaction between small and large enterprises on the basis of subcontracting

Small business is a potentially effective means of business and entrepreneurial skills of the population, increasing its adaptability to market relations. It provides the basis for the formation of the middle class – social layer, capable of ensuring the progressive development of society with an interest in democracy and social stability.

The main forms of interaction of large companies in establishing cooperative links with small firms are being outsourced the subcontracting.

Subcontracting in the process of building a market-based economy promotes stability in conjunction of large and small enterprises, which has a positive effect on the economic status of the management systems.

УДК 336

Кичаева Т.В., Мишкова М.П.

ФОРМИРОВАНИЕ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Введение. Вопросы формирования розничных цен в современных экономических условиях для субъектов хозяйствования приобретают все большее значение.

Субъекты хозяйствования имеют право предоставлять любые виды скидок и по любым основаниям. Предельные максимальные торговые надбавки на продовольственные товары установлены с учетом оптовой надбавки, и при участии в реализации этой продукции оптовых продавцов деление торговых надбавок между оптовыми и розничными организациями торговли осуществляется по соглашению сторон.

То есть в современных условиях хозяйствования важно правильно сформировать розничную цену для получения оптимального финансового результата.

Рассмотрим варианты формирования розничных цен с учетом действующего законодательства по вопросам ценообразования и с учетом применяемой системы налогообложения.

Продукция реализуется населению по розничным ценам, которые определяются юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими розничную торговлю. При этом суммируется:

- отпускная или закупочная цена предприятия-производителя или импортера;
- оплаченная оптовая надбавка, если товар закупался на территории Республики Беларусь у оптовых поставщиков;
- торговая надбавка к отпускной цене производителя или импортера. Она определяется с учетом конъюнктуры рынка или в соответствии с законодательством на продукцию, цены на которую регулируются.

При приобретении товаров у производителей (импортеров) по отпускным ценам, которые сформированы без учета расходов по доставке товара, юридические лица и индивидуальные предприниматели могут прибавлять к отпускным ценам фактически понесенные расходы по доставке. В этом случае в товарно-транспортной накладной должна быть указана франкировка (например, франко — отправления) [1]. В настоящее время действуют следующие основные документы по регулированию цен:

- Указ Президента Республики Беларусь от 25 февраля 2011 г. №72 «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь»;
- Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 14

апреля 2011 г. №495 «Об утверждении Перечней товаров (работ, услуг), цены на которые регулируются Министерством экономики, Министерством здравоохранения, облисполкомами и Минским горисполкомом, и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь»;

- постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 27 апреля 2011 г. №65 «О ценах на социально значимые товары и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь»;
- постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 14 декабря 2011 г. №200 «О торговых надбавках к отпускным ценам на социально-значимые товары и признании утратившими силу постановления Министерства экономики Республики Беларусь от 27 апреля 2011 г. №66 и отдельного структурного элемента постановления Министерства экономики Республики Беларусь».

Механизм расчета розничной цены с учетом вышеуказанных нормативных документов представлен в таблице 1.

Кроме того, предприятия розничной торговли имеют право взимать торговые надбавки к отпускным ценам, увеличенным на размер расходов по фасовке [4].

Субъекты хозяйствования имеют право предоставлять любые виды скидок и по любым основаниям. Какие виды скидок будут предоставляться и как они будут применяться на практике, определяет субъект хозяйствования самостоятельно [4].

Предельные максимальные торговые надбавки на продовольственные товары установлены с учетом оптовой надбавки, и при участии в реализации этой продукции оптовых продавцов деление торговых надбавок между оптовыми и розничными организациями торговли осуществляется по соглашению сторон [3].

На продовольственные и промышленные товары, не включенные в нормативные документы, торговые надбавки определяются с учетом конъюнктуры рынка [4].

Субъекты хозяйствования, применяющие упрощенную систему налогообложения, используют следующие варианты формирования розничной цены:

1. Формирование розничной цены без НДС.
2. Формирование розничной цены, когда один из участников товародвижения является плательщиком НДС [4].

Рассмотрим механизм формирования розничной цены при упрощенной системе налогообложения без НДС, если продукция реализуется без участия оптового звена. Расчеты представим в таблице 2.

Таблица 1. Механизм формирования розничной цены

Отпускная цена предприятия без НДС	НДС производителя, 20%	Торговая надбавка, 30%	Розничная цена без НДС	НДС розницы, включаемой в цену, 20%	Розничная цена с НДС
18 600 руб.	18600*20/100 =3720 руб.	18600*30/100 =5580 руб.	18600+5580 =24180 руб.	24180*20/100 =4836 руб.	24189+4836= 29016 руб.

Кичаева Татьяна Васильевна, ст. преподаватель кафедры управления экономики и финансов Брестского государственного технического университета.

Мишкова Маргарита Петровна, ст. преподаватель кафедры экономики управления и финансов, магистр экономических наук Брестского государственного технического университета.

Беларусь, БрГУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.

Таблица 2. Механизм формирования розничной цены при упрощенной системе налогообложения без участия оптового звена

Отпускная цена предприятия без НДС	Торговая надбавка, 50%	Розничная цена
42000 руб.	$42000 \cdot 50\% = 21000$ руб.	$42000 + 21000 = 63000$ руб.

Далее рассмотрим механизм формирования розничной цены при упрощенной системе налогообложения без НДС, если продукция реализуется с участием оптового звена. Торговая надбавка в данном случае включает оптовую и розничную надбавку. Расчеты представим в таблице 3.

Таблица 3. Механизм формирования розничной цены при упрощенной системе налогообложения при участии оптового звена

Отпускная цена предприятия без НДС	Оптовая надбавка, 20%	Оптовая цена	Торговая надбавка, 50%	Розничная цена
42000 руб.	$42000 \cdot 20\% = 8400$ руб.	$42000 + 8400 = 50400$ руб.	$42000 \cdot 50\% = 21000$ руб.	$42000 + 21000 = 63000$ руб.

Если в цепочке товародвижения есть хотя бы один плательщик НДС, механизм ценообразования у розничного продавца будет иным.

Рассмотрим ситуацию реализации товара, когда производитель – плательщик НДС, а организация розничной торговли применяет упрощенную систему налогообложения без уплаты НДС, без участия оптового звена. Расчеты представим в таблице 4.

Таблица 4. Механизм формирования розничной цены при упрощенной системе налогообложения без участия оптового звена (производитель – плательщик НДС)

Отпускная цена предприятия без НДС	НДС, 20%	Торговая надбавка, 50%	Розничная цена
42000 руб.	$42000 \cdot 20\% = 8400$ руб.	$42000 \cdot 50\% = 21000$ руб.	$42000 + 21000 + 8400 = 71400$ руб.

Таблица 5. Механизм формирования розничной цены при упрощенной системе налогообложения с участием оптового звена (производитель – плательщик НДС, розничное и оптовое звено – не плательщик НДС)

Отпускная цена предприятия без НДС	НДС, 20%	Оптовая надбавка, 20%	Оптовая цена	Торговая надбавка, 50%	Розничная цена
42000 руб.	$42000 \cdot 20\% = 8400$ руб.	$42000 \cdot 20\% = 8400$ руб.	$42000 + 8400 = 50400$ руб.	$42000 \cdot 50\% = 21000$ руб.	$42000 + 8400 + 21000 = 71400$ руб.

Таблица 6. Механизм формирования розничной цены при упрощенной системе налогообложения с участием оптового звена (производитель и оптовое звено – плательщик НДС)

Отпускная цена предприятия без НДС	НДС, 20%	Оптовая надбавка, 20%	Оптовая цена без НДС	НДС оптовика	Оптовая цена с НДС	Торговая надбавка, 50%	Розничная цена
42000 руб.	$42000 \cdot 20\% = 8400$ руб.	$42000 \cdot 20\% = 8400$ руб.	$42000 + 8400 = 50400$ руб.	$50400 \cdot 20\% = 10080$ руб.	$50400 + 10080 = 60480$ руб.	$42000 \cdot 50\% = 21000$ руб.	$42000 + 21000 + 10080 = 73080$ руб.

Таблица 7. Механизм формирования розничной цены при упрощенной системе налогообложения с участием оптового звена (оптовое звено – плательщик НДС)

Отпускная цена предприятия без НДС	Оптовая надбавка, 20%	НДС оптовика	Оптовая цена с НДС	Торговая надбавка, 50%	НДС розничного продавца,	Розничная цена
42000 руб.	$42000 \cdot 20\% = 8400$ руб.	$8400 \cdot 20\% = 1680$ руб.	$42000 + 8400 + 1680 = 52080$ руб.	$42000 \cdot 50\% = 21000$ руб.	$(21000 - 8400) \cdot 20\% = 2520$ руб.	$42000 + 21000 + 1680 + 2520 = 67200$ руб.

Рассмотрим ситуацию с участием оптового звена, когда производитель – плательщик НДС, а оптовое и розничное звено не являются плательщиками НДС. Расчеты представим в таблице 5.

Несколько иной механизм формирования цены предусмотрен в случае реализации товара, когда производитель продукции и оптовое звено являются плательщиками НДС, а организация розничной торговли применяет упрощенную систему налогообложения без уплаты НДС.

Расчеты представим в таблице 6.

Механизм ценообразования в случае реализации товара, когда производитель продукции не платит НДС, а оптовое предприятие и организация розничной торговли платят НДС, представим в таблице 7.

Заключение. Рассмотрев различные варианты ценообразования, можно сделать вывод, что механизм формирования цены зависит от выбора поставщика, соответственно плательщика или не плательщика налога на добавленную стоимость, зависит так же от той системы налогообложения, которую применяет предприятие, осуществляющее реализацию товара. В зависимости от этих условий при исходной отпускной цене поставщика и торговых надбавках организация имеет все возможности для формирования оптимальной отпускной цены.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь: указ Президента Республики Беларусь от 25 февраля 2011 г. №72.
2. Об утверждении Перечней товаров (работ, услуг), цены на которые регулируются Министерством экономики, Министерством здравоохранения, облисполкомами и Минским горисполкомом, и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета министров Республики Беларусь: постановление Совета Министров Республики Беларусь от 14 апреля 2011 г. №495.
3. О ценах на социально значимые товары и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь: постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 27 апреля 2011 №65.
4. О торговых надбавках к отпускным ценам на социально значимые товары и признании утратившими силу постановления Министерства экономики Республики Беларусь от 27 апреля 2011 г. №66 и отдельного структурного элемента постановления Министерства экономики Республики Беларусь: постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 14 декабря 2011 г. №200.

УДК 336.761.1

Мишкова М.П., Куган С.Ф.

ВЛИЯНИЕ ПЕРЕОЦЕНКИ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Введение. С января 2012 года вступил в силу Указ Президента Республики Беларусь от 21.10.2011 № 476 «О внесении изменения и дополнения в Указ Президента РБ от 20 октября 2006 г. № 622 «О вопросах переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования», который направлен на совершенствование достаточно трудоемкого процесса переоценки. Рассмотрим основные изменения в порядке проведения переоценки и ее влияние на финансовые результаты деятельности организации.

Основными изменениями и дополнениями согласно Указу №476 являются:

обязательная переоценка сохраняется для всех организаций независимо от формы собственности в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств;

право самостоятельного принятия решения о проведении переоценки иных объектов основных средств, а также незавершенных строительством объектов и неустановленного оборудования получили организации (собственники их имущества) с долей государства менее 50% и с долей иностранных инвесторов;

сохранено требование об обязательной переоценке иных основных средств, принадлежащих государственным организациям, а также хозяйственным обществам с долей государства более 50% и без доли иностранных инвесторов.

Вступившие в силу с 01.01.2012 г. изменения в законодательном регулировании переоценки соответствуют задачам повышения самостоятельности субъектов хозяйствования - частных собственников в организации управления своим имуществом и финансово-хозяйственной деятельностью, следует отметить, что для государственных организаций и организаций с контрольным пакетом акций государства практически ничего не изменилось.

В отношении объектов и организаций, по которым переоценка проводится, сохраняется прежний критерий ее проведения, т.е. достижение индекса цен производителей промышленной продукции производственно-технического назначения, исчисляемого и публикуемого Национальным статистическим комитетом РБ за октябрь текущего года к месяцу, предшествующему дате последней переоценки, величины 103 % и более. С учетом того, что указанный индекс за октябрь 2011 года к декабрю 2010 года составил 208,1 %, переоценка на 1 января 2012 года является обязательной.

Данная строго фиксированная дата является единой для всех организаций, как самостоятельно принимающих решение о проведении переоценки, так и проводящих ее в обязательном порядке.

Указом № 476 всем организациям предоставлено право осуществлять покрытие убытков, образовавшихся в результате списания имущества, за счет фонда переоценки, т.е. сумм увеличения стоимости объектов в результате проведенных переоценок (под имуществом в целях Указа № 622 понимаются основные средства, незавершенные строительством объекты и неустановленное оборудование).

Списание таких убытков за счет фонда переоценки призвано стимулировать списание неиспользуемого имущества и не допустить ухудшения финансового положения организаций в результате такого списания.

Порядок проведения переоценки, применяемые методы, отражение в бухгалтерском учете результатов, как и ранее, определяется на ведомственном уровне Инструкцией о порядке переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и не-

установленного оборудования. Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 09.12.2011 № 196/130/58 внесены дополнения и изменения в ранее действовавшую «Инструкцию о порядке переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования» от 05.11.2010 № 162/131/37.

Согласно комментарию Минэкономики, изменения в порядке проведения переоценки, предусмотренные новой Инструкцией по переоценке, сводятся к следующим:

Из новой Инструкции по переоценке исключен перечень объектов имущества, переоценка которых ранее проводилась исключительно индексным методом. Организациям предоставлено право самостоятельного выбора одного из трех методов переоценки (прямой оценки, пересчета валютной стоимости, индексный) в отношении любого из переоцениваемых объектов.

В новой редакции Инструкции по переоценке уточнены нормы, касающиеся порядка проведения переоценки методом прямой оценки с привлечением оценщика, а также индексным методом.

При применении метода прямой оценки остаточная стоимость указывается оценщиком по определенной им рыночной стоимости объекта основных средств в текущем использовании по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным. При применении индексного метода переоценки предусматривается применение индексов изменения стоимости основных средств в зависимости от даты принятия переоцениваемых объектов к бухгалтерскому учету, исключительно к их стоимости, числящейся в бухгалтерском учете до проведения переоценки.

- В отношении незавершенных строительством объектов и неустановленного оборудования новая редакция Инструкции по переоценке предусматривает: общую норму о необходимости переоценки произведенных затрат по не завершеному строительством объекту, которые после завершения строительства включаются в стоимость объектов основных средств; уточнение структуры затрат, подлежащих переоценке в соответствии с изменениями, внесенными в законодательство в области бухгалтерского учета в строительстве.

- Выделены затраты на осуществление строительно-монтажных работ, работ по монтажу оборудования; затраты на осуществление пусконаладочных работ; прочие работы и затраты, произведенные при строительстве; стоимость установленного и неустановленного оборудования; с целью недопущения роста стоимости строительства в результате переоценки единовременных платежей, осуществляемых по решению местных и республиканских органов, указанные затраты, производимые при строительстве, исключены из состава затрат, подлежащих переоценке.

Рассмотрим более подробно методику перерасчета валютной стоимости.

Метод пересчета валютной стоимости представляет собой пересчет стоимости объектов имущества в иностранной валюте по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, установленному на 31 декабря 2011 года.

Ранее для применения этого метода переоценки было необходимо наличие у объекта валютной стоимости. С 1 января 2012 года указанный метод может быть применен к объектам основных средств иностранного происхождения, независимо от наличия доку-