

ЗАТРАТЫ НА ТОРГОВУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ; СОСТАВ; НОРМЫ СПИСАНИЯ; МЕТОДИКА УЧЕТА

*Л. Ф. Киндрук, директор ИПК и ПЭК УО «БГЭУ», канд. экон. наук, доцент
Г. Г. Завилейский, канд. экон. наук, доцент УО «БГЭУ»*

Нормативные правовые акты

С 1 января 2010 г. при списании затрат на торговую деятельность следует учитывать две действующие нормы по затратам, учитываемым при налогообложении прибыли. Они предусмотрены в Налоговом кодексе Республики Беларусь (далее – НК РБ).

Из п.1 ст. 130 НК РБ следует, что к таким затратам относятся затраты, которые отвечают следующим требованиям: имеют стоимостную оценку; использованы в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав; отражены в бухгалтерском учёте в составе затрат; не включены в перечень затрат, не учитываемых при налогообложении прибыли.

В ст. 131 НК РБ установлен перечень затрат, не учитываемых при налогообложении прибыли.

В настоящее время организации торговли включают затраты в издержки обращения, руководствуясь также следующими действующими нормативными актами:

1. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утв. постановлением Минэкономики, Минфина и Минтруда и соцзащиты РБ от 30.10.2008 г. № 210/161/151.

2. Особенности состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) по предприятиям торговли и общественного питания, утв. приказом Минторга РБ 17.07.1998 г. № 12-01-01/210 (с изм. и доп.).

3. Методические указания по составу и учету издержек обращения (производства), финансовых результатов деятельности организаций торговли и общественного питания, утв. приказом Минторга РБ от 20.09.2002 г. № 86.

Состав затрат на торговую деятельность

Перечень затрат на торговую деятельность по статьям типовой номенклатуры указан в Инструкции Минфи-

на РБ от 30.05.2003 № 89 (с изм. и доп.) по счёту 44 «Расходы на реализацию»: транспортные расходы, расходы на оплату труда; отчисления на социальные нужды; расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря; амортизация основных средств; расходы на ремонт основных средств; расходы на санитарную и специальную одежду, столовое белье, посуду, приборы (если они учитываются в оборотных средствах); расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд; расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров; расходы на рекламу; потери товаров и технологические отходы; расходы на тару; расходы на рекламу; прочие расходы.

Нормы списания затрат на торговую деятельность

Нормы списания затрат по основным статьям номенклатуры установлены в следующих нормативных правовых актах:

1. транспортные расходы – расходы на содержание и количество специальных легковых автомобилей регламентированы постановлениями Совмина РБ: от 12.05.2010 г. № 702; от 07.06.2001 г. № 851; – постановлениями Минтранса РБ утверждены: от 31.12.2008 г. № 141 Инструкция о порядке применения норм расхода топлива; от 07.04.2009 г. № 30 – нормы затрат времени на перевозку грузов;
2. расходы на оплату труда – в п. 1 Декрета Президента РБ от 23.01.2009 г. № 2 установлены размеры нормативов на премирование и выплаты надбавок всех видов: в пределах 80 % (п.п. 1.1.); не выше 100 % (п.п. 1.2.); сверх этих нормативов на премирование работников направляется до 50 % суммы экономии материальных, трудовых и прочих ресурсов в соответствии с постановлением Минэкономики и Минтруда РБ от 15.03.2000 г. № 46/35;
3. отчисления на социальные нужды – Закон РБ от 29.02.1996 г. № 138 – XIII, в ред. от 06.01.2009 г. № 6 – 3 «Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты РБ»; Указ Президента РБ от 12.05.2005 г. № 219;
4. расходы на аренду зданий, сооружений, помещений, оборудования, транспортных средств – Указ Президента РБ от 23.10.2009 г. № 518;
5. амортизация основных средств и нематериальных активов – НК РБ (п.п. 2.6. п. 2 ст. 130); постановление Минэкономики РБ от 21.11.2001 г. № 186; постановление Минэкономики, Минфина, Минстата, Минстройархитектуры, РБ от 27.02.2009 г. № 37/18/6;
6. расходы на спецодежду, белье, посуду, приборы – постановления: Минторга РБ от 18.12.2006 г. № 47; от 08.01.2004 г. № 1 и 14.10.2008 г. № 40; Минфина РБ от 23.03.2004 г. № 41 и 06.11.2009 г. № 136; Минтруда РБ от 30.12.2003 г. № 209, от 19.04.2000 г. № 65;
7. потери товаров и технологические отходы – приказы Минторга РБ от 02.04.1997 г. № 42, от 27.10.1999 г. № 113 и 17.03.2000 г. № 3;
8. расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд – нормы утверждаются постановлениями Комитета по энергоэффективности при Совмине РБ;
9. прочие расходы:
 - 9.1. налоги и отчисления, включаемые в себестоимость товаров, продукции, работ, услуг – НК РБ (ст. 203); др. законодательные и нормативные акты, регламентирующие налогообложение в РБ;
 - 9.2. расходы на представительские цели по приему и обслуживанию иностранных делегаций и отдельных лиц – Указ Президента РБ от 15.06.2006 г. № 398 с учётом изменений от 09.03.2010 г. № 143;
 - 9.3. создание резервов предстоящих расходов – НК РБ (п. 2 ст. 130);
 - 9.4. расходы на служебные командировки – инструкции утверждены постановлениями Минфина РБ от 12.04.2000 г. № 35 и 30.01.2001 г. № 7 (с изм. и доп.); нормы суточных утверждаются Минфином;
 - 9.5. расходы, связанные с покупкой иностранной валюты (в сумме разницы между курсом покупки и курсом Нацбанка РБ на момент покупки), а также суммы комиссионного вознаграждения банку по покупке иностранной валюты при расчетах за сырье, товары, работы, услуги – Декрет Президента РБ от 30.06.2000 г. № 15 и 29.05.2009 г. № 7.

Достоверность финансовых результатов хозяйственной деятельности организаций торговли и общественного питания зависит не только от правильного отражения в учете вышеперечисленных нормируемых расходов, но и от своевременного включения в расходы на реализацию затрат того отчетного периода, к которому они относятся.

Согласно п. 22 Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты – предварительной или последующей.

К таким затратам относятся резервы и расходы, учитываемые на счетах 96 «Резервы предстоящих расходов» и 97 «Расходы будущих периодов».

Инструкцией по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета (утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 г. № 89 (с изм. и доп.)) установлен следующий порядок учета затрат на этих счетах:

На счете 96 «Резервы предстоящих расходов» отражается движение сумм, резервируемых согласно учетной