

Калькулирование затрат

В соответствии со ст. 13 Закона РБ от 10.05.1999 № 255-З «О ценообразовании» с учетом последних изменений от 05.01.2008 № 317-З (далее – Закон о ценообразовании) ценообразование – это процесс по установлению, регулированию цен (тарифов) и контролю за применением установленного законодательством порядка ценообразования юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, осуще-

ствляющими свою деятельность без образования юридического лица, и другими субъектами ценообразования.

При установлении и применении цен юридическое лицо, предприниматель обязаны *соблюдать порядок ценообразования и исчисления затрат*, относимых на себестоимость, учитывать в полном объеме включаемые в цену (тариф) налоги и другие обязательные платежи, *пре-*

дусмотренные законодательством, не допускать нарушения установленных соответствующими государственными органами регулируемых цен (тарифов) и действующего порядка их регулирования (ст. 13 Закона о ценообразовании). В связи с этим нами сгруппированы и приведены в таблице 1 основные нормативные правовые акты, регулирующие различные аспекты ценообразования.

Таблица 1

Нормативный правовой акт	Какие аспекты регулирует
Закон о ценообразовании	Устанавливает правовые основы государственной политики в области ценообразования в Республике Беларусь, сферу применения свободного и регулируемого ценообразования, полномочия государственных органов, осуществляющих регулирование ценообразования и контроль за ним, права, обязанности и ответственность субъектов ценообразования. Дано определение основных видов цен и тарифов, способы их регулирования
Закон РБ от 10.12.1992 N 2034-XII "О противодействии монополистической деятельности и развитии конкуренции" (с учетом последних изменений от 05.01.2008 N 317-З)	Определяет организационные и правовые основы предупреждения, ограничения и пресечения монополистической деятельности в области ценообразования
Закон РБ от 16.12.2002 N 162-З "О естественных монополиях" (с учетом последних изменений от 20.07.2006 N 162-З)	Определяет правовые основы регулирования отношений, возникающих в сфере деятельности субъектов естественных монополий на товарных рынках Республики Беларусь
Постановление Минэкономики РБ от 10.09.2008 N 183 "Об утверждении Инструкции о порядке формирования и применения цен и тарифов" (далее - Инструкция N 183)	Определен порядок формирования и применения юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими предпринимательскую деятельность по производству и (или) продаже (поставке) товаров, выполнению работ, оказанию услуг на территории РБ, цен и тарифов на товары (работы, услуги)
Постановление Совета Министров РБ от 18.06.1999 N 944 "Об утверждении порядка регистрации юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями Республики Беларусь цен (тарифов) при невозможности соблюдения ими установленных предельных индексов изменения отпускных цен (тарифов)" (с учетом последних изменений от 18.06.2008 N 890)	Установлены органы управления, осуществляющие регистрацию цен (тарифов) отдельным субъектам хозяйствования, а также определены порядок регистрации цен (тарифов) и перечень товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые не подлежат регистрации
Постановление Совета Министров РБ от 07.04.1999 N 478 "Об установлении регистрационной цены на экспортируемую продукцию собственного производства" (с учетом последних изменений от 15.03.2007 N 325)	Субъектам хозяйствования Республики Беларусь предоставлено право регистрации цен на экспортируемую продукцию собственного производства
Постановление Совета Министров РБ от 12.06.2000 N 852 "О некоторых мерах по улучшению информационного обеспечения и контроля за уровнем цен" (с учетом последних изменений от 28.02.2007 N 252)	Вменена обязанность юридическим лицам предоставлять в Минэкономики РБ информацию о ценах на производимые в Республике Беларусь товары, на товары, произведенные на давальческих условиях из сырья, передаваемого нерезидентом Республики Беларусь, а также на товары, ввозимые в таможенном режиме "выпуск товаров для свободного обращения"
Постановление Минэкономики РБ от 05.09.1996 N 34 "Об утверждении Порядка проведения снижения цен на товары с истекающими сроками хранения и пользующиеся ограниченным спросом у населения"	Определен порядок проведения снижения цен на товары с истекающими сроками хранения и пользующиеся ограниченным спросом у населения, а также формы перечня конкретных товаров, цены на которые подлежат снижению, и описи-акта уценки товаров с истекающими сроками реализации и пользующихся ограниченным спросом у населения

Нормативный правовой акт	Какие аспекты регулирует
Постановление Минэкономики РБ от 28.08.1998 N 66 "Об индексации цен и тарифов на энергоресурсы и задолженности по платежам за них" (с учетом последних изменений от 23.05.2007 N 99)	Определен механизм индексации цен и тарифов на энергоресурсы для потребителей (кроме населения) - исходя из базисных цен и изменения курса белорусского рубля по отношению к доллару США за период, прошедший с момента установления тарифа
Постановление Минэкономики РБ от 21.04.1999 N 42 "Об утверждении Порядка заявления белорусскими товаропроизводителями регистрационных цен на экспортируемую продукцию собственного производства" (с учетом последних изменений от 30.12.2004 N 275)	Субъекту хозяйствования, производящему и реализующему продукцию собственного производства на экспорт, предоставлено право обратиться в Департамент ценовой политики Минэкономики РБ для регистрации цен на экспортируемую продукцию с последующим опубликованием данных регистрационных цен в печати. Утверждены формы уведомления о необходимости регистрации (отзыве), протокол регистрационных цен, обоснование заявленной регистрационной цены
Постановление Минэкономики РБ от 15.06.2000 N 119 "Об утверждении Инструкции о порядке представления юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями информации о ценах на производимые в Республике Беларусь товары, товары, произведенные из сырья, передаваемого нерезидентом Республики Беларусь на переработку на давальческих условиях, товары, ввозимые на ее территорию в таможенном режиме "выпуск товаров для свободного обращения", а также на ввозимые из Российской Федерации товары" (с учетом последних изменений от 31.08.2007 N 159)	Утверждена Инструкция о порядке представления юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями информации о ценах на производимые в Республике Беларусь товары, товары, произведенные из сырья, передаваемого нерезидентом Республики Беларусь на переработку на давальческих условиях, товары, ввозимые на ее территорию в таможенном режиме "выпуск товаров для свободного обращения", а также на ввозимые из Российской Федерации товары, и определены субъекты хозяйствования (приложение 1) и товары (приложение 2), по которым информация по ценам представляется в РУП "Центр по ценам"
Положение о нормировании расхода топлива, тепловой и электрической энергии в народном хозяйстве Республики Беларусь, утвержденное постановлением Комитета по энергоэффективности при Совете Министров РБ от 19.11.2002 N 9	Регламентирует единый методический подход к нормированию расходов топливно-энергетических ресурсов на производство единицы продукции (работы, услуги) в народном хозяйстве РБ
Указ Президента РБ от 12.02.2004 N 67 "О совершенствовании государственного регулирования аудиторской деятельности" (с учетом последних изменений от 28.12.2007 N 682)	Расходы организаций и индивидуальных предпринимателей (заказчиков) на проведение обязательного аудита включаются в затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при ценообразовании, а также в состав затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемых при налогообложении, в пределах норм согласно приложению к данному Указу
Постановление Совета Министров РБ от 21.09.2001 N 1398 "О некоторых вопросах использования служебных и специальных легковых автомобилей" (с учетом последних изменений от 29.07.2006 N 953)	Утвержден перечень специальных легковых автомобилей
Постановление Совета Министров РБ от 03.05.1999 N 638 "О расходах на содержание служебного легкового автотранспорта" (с учетом последних изменений от 15.09.2004 N 1142)	Юридические лица и их обособленные подразделения включают в затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при ценообразовании и налогообложении, расходы на содержание только одной единицы служебного, кроме специального, или используемого для служебных поездок личного легкового автотранспорта в пределах установленных норм
Постановление Совета Министров РБ от 07.06.2001 N 851 "Об упорядочении использования служебных и специальных легковых автомобилей" (с учетом последних изменений от 15.09.2004 N 1142)	Юридические лица, в том числе имеющие обособленные подразделения, и индивидуальные предприниматели с учетом специфики производственного процесса, выполнения работ, оказания услуг определяют количество специальных легковых автомобилей с лимитом пробега не более 2 тыс. километров в месяц, затраты по которым включаются в затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при ценообразовании и налогообложении
Указ Президента РБ от 19.05.1999 N 285 "О некоторых мерах по стабилизации цен (тарифов) в Республике Беларусь" (с учетом последних изменений от 12.06.2008 N 322)	Утвержден перечень товаров, работ, услуг, цены (тарифы), надбавки (скидки) на которые регулируются республиканскими органами государственного управления, иными государственными организациями, подчиненными Правительству РБ, Нацбанком РБ, облисполкомами и Минским горисполкомом; установлена обязательная регистрация цен (тарифов) на новые товары (работы, услуги), производимые на территории республики, и предусмотрены меры ответственности за нарушение порядка формирования и применения отпускных цен (тарифов); Правительству РБ предоставлено право устанавливать и по мере необходимости пересматривать предельные индексы изменения отпускных цен (тарифов)
Указ Президента РБ от 07.03.2000 N 117 "О некоторых мерах по упорядочению посреднической деятельности при продаже товаров" (с учетом последних изменений от 01.03.2007 N 116)	Установлены ограничения при продаже на территории Республики Беларусь товаров, приобретенных для собственного производства и (или) потребления, поставки на переработку на давальческих условиях и не использованных для этих целей, а также при приобретении у нерезидентов товаров, произведенных в Республике Беларусь

Нормативный правовой акт	Какие аспекты регулирует
Постановление Совета Министров РБ от 10.07.1998 N 1091 "О некоторых мерах по совершенствованию государственного экспорта отдельных видов товаров, производимых в Республике Беларусь" (с учетом последних изменений от 18.10.2007 N 1360)	Определен примерный перечень видов производимых в Республике Беларусь товаров, экспортируемых субъектами хозяйствования независимо от форм собственности (включая товары для товарообменных операций), на основании которого Минэкономики РБ устанавливаются предельные минимальные цены на эти товары в более глубокой классификации по ТН ВЭД РБ
Постановление Минэкономики РБ от 24.08.1998 N 63 (с учетом последних изменений от 30.12.2004 N 275)	Утверждены Перечень предельных минимальных цен на отдельные виды экспортируемых товаров, производимых в РБ, а также Положение о порядке их установления
Постановление Совета Министров РБ от 27.02.2003 N 273 "Об уровне рентабельности товаров (работ, услуг) организаций и индивидуальных предпринимателей, включенных в Государственный реестр хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее положение на товарных рынках" (с учетом последних изменений от 29.07.2006 N 967)	Утверждены предельные уровни рентабельности товаров, производимых и реализуемых организациями-монополистами на территории Республики Беларусь, и определен перечень товаров (работ, услуг), на которые не распространяются предельные уровни рентабельности. При этом Минэкономики РБ предоставлено право по согласованию с Минфином РБ изменять предельные уровни рентабельности
Ст. 43 Закона РБ от 29.12.2007 N 303-З "О бюджете Республики Беларусь на 2008 год"	Определяет очередность включения в 2008 году в отпускные цены (тарифы) на товары (работы, услуги) сумм налогов и сборов, уплачиваемых в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь, из выручки от реализации товаров (работ, услуг)
Указ Президента РБ от 11.08.2005 N 366 "О формировании цен на лекарственные средства, изделия медицинского назначения и медицинскую технику" (с учетом последних изменений от 16.11.2006 N 679)	Установлены порядок формирования отпускных цен и расчетных цен, а также размеры предельных оптовых и торговых надбавок на лекарственные средства, изделия медицинского назначения и медицинскую технику
Указ Президента РБ от 03.10.2006 N 590 "О некоторых вопросах формирования стоимости обучения"	Стоимость платного обучения в частных учреждениях, обеспечивающих получение высшего и среднего специального образования, определяется в размере экономически обоснованных затрат, необходимых для подготовки специалистов по конкретной специальности (специализации) в данном учебном заведении
Постановление Совета Министров РБ от 18.06.1999 N 943 "Об утверждении перечней социально значимых товаров (работ, услуг) и лекарственных средств, цены (тарифы) на которые регулируются Министерством экономики, облисполкомами и Минским горисполкомом" (с учетом последних изменений от 15.06.2005 N 647)	Утвержден перечень социально значимых товаров (работ, услуг), ценовое регулирование на которые осуществляется Минэкономики РБ, облисполкомами и Минским горисполкомом
Постановление Совета Министров РБ от 24.03.1999 N 405 "О вопросах ценообразования при проведении товарообменных операций" (с учетом последних изменений от 28.02.2007 N 252)	Определен порядок ценообразования при товарообменных операциях, в том числе внешнеторговых
Постановление Совета Министров РБ от 11.09.2006 N 1178 "Об утверждении особенностей состава затрат в отдельных отраслях экономики или связанных с осуществлением отдельных видов экономической деятельности" (с учетом последних изменений от 10.07.2008 N 999)	Утверждены особенности состава затрат в отдельных отраслях экономики или связанных с осуществлением отдельных видов экономической деятельности, учитываемых для целей ценообразования
Постановление Совета Министров РБ от 07.04.2004 N 384 "Об утверждении Правил осуществления розничной торговли отдельными видами товаров и общественного питания" (с учетом последних изменений от 04.08.2008 N 1115)	Установлено, что цены товаров, реализуемых продавцом, а также иные условия договора должны быть одинаковыми для всех покупателей, за исключением случаев установления преимуществ или ограничений, предусмотренных законодательством (п. 21). Продавец обязан обеспечить наличие единообразных и четко оформленных ценников на реализуемые товары с подписью лица, уполномоченного продавцом, и с указанием наименования товара, его сорта, цены за единицу веса или единицу товара, а также даты оформления ценника (п. 22)
Постановление Минэкономики РБ от 13.11.1998 N 96 "О согласовании цен в валюте" (с учетом последних изменений от 17.12.2007 N 224)	Определен перечень субъектов хозяйствования и товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые разрешено согласовывать в иностранной валюте
Постановление Минэкономики РБ от 02.12.1998 N 105 "Об утверждении Порядка регулирования отпускных и розничных цен на производимую и реализуемую на территории Республики Беларусь алкогольную продукцию" (с учетом последних изменений от 24.01.2003 N 31)	Утвержден порядок регулирования отпускных цен и розничных цен на алкогольную продукцию, производимую и реализуемую на территории республики
Положение о методике определения затрат на гарантийное обслуживание техники, утвержденное постановлением Минэкономики, Минфина, Минпрома и Минсельхозпрода РБ от 25.08.2000 N 171/93/2/17	Устанавливает порядок планирования, калькулирования и учета затрат на предпродажную подготовку и гарантийное обслуживание сложной техники

Как видим, перечень документов значителен. Однако следует подчеркнуть, что, формируя цену (тариф), организации нужно соблюсти как минимум следующие условия:

1) в обязательном порядке должны быть разработаны и утверждены нормативы с учетом требований постановлений Совмина РБ от 31.05.1999 № 806 «О совершенствовании организации нормирования затрат на производство и реализацию товаров (продукции, работ, услуг)», Минэкономики РБ «О координации работы по совершенствованию организации нормирования затрат на производство и реализацию товаров (продукции, работ, услуг)» от 30.07.1999 № 86 и Директивы Президента Республики Беларусь от 14.06.2007 № 3 об экономии и бережливости.

2) определены параметры бизнес-плана с учетом производственных мощностей и спроса рынка для включения накладных расходов. Подчеркнем, в соответствии с требованиями ст. 45 ГК РБ от 07.12.1998 № 218-З (с учетом последних изменений от 20.06.2008 № 347-З) каждая коммерческая организация создается с целью получения прибыли. Следовательно, необходимо рассчитать точку безубыточности;

3) сформирована плановая калькуляция на соответствующий период по каждой номенклатурной единице выпускаемой продукции (выполняемым работам, оказываемым услугам) с учетом особенностей налогообложения в конкретном финансовом году. Разработанная калькуляция утверждается в установленном порядке руководителем организации и в необходимых случаях регистрируется в органах ценообразования. Если организация предоставляет скидки в соответствии с требованиями гл. 3 Инструкции № 183, то должен быть разработан и утвержден механизм их предоставления.

Порядок применения скидок должен содержать фиксированные размеры скидок и конкретные условия, в зависимости от которых они предоставляются (п.18 Инструкции № 183);

4) помещены в преискуранты (п. 51 Инструкции № 183) цены и тарифы, обоснованные экономическими расчетами.

Организации-изготовители и импортеры при определении уровня отпускных (розничных) цен и тарифов обосновывают их *экономическими расчетами*.

На товары собственного производства или произведенные на давальческих условиях, услуги, работы – в форме плановой калькуляции с расшифровкой статей затрат, которые **должны содержать** следующую информацию (п. 47 Инструкции № 183):

▶ **о материальных затратах** – сырье, материалы, комплектующие, используемые при производстве товаров, оказании услуг (работ), нормы расхода, цены, стоимость;

▶ **о трудовых затратах** – производимые операции, разряд работ, утвержденные нормы времени и тарифные ставки;

▶ **о накладных расходах** – расходы, связанные с организацией, обслуживанием и управлением предприятия, не связанные непосредственно с производственным процессом, и порядок их определения;

▶ **о прочих расходах** – расходы, связанные с производством и реализацией товаров (услуг, работ), не включенные в перечисленные статьи затрат, и порядок их определения.

Подводя краткий итог сказанному, подчеркнем, что плановая калькуляция и финансовый план являются не формальным документом для проверяющих, а важным инструментом, позволяющим:

▶ конкретизировать коммерческой организации в лице ее руководства и собственника (собственников) цель, задачи и критерии достижения;

▶ достаточно точно прогнозировать рентабельность и объемы предстоящих налоговых платежей еще до получения информации по бухгалтерским данным;

▶ ориентироваться на рынке в части возможного снижения «запаса прочности», в том числе с учетом заложенных инфляционных показателей, не опускаясь за точку убыточности;

▶ избежать ответственности за нарушение требований законодательства о ценообразовании.

Проверку соблюдения законодательства о ценообразовании могут проводить специалисты органов государственного и ведомственного контроля, а также аудиторы. В зависимости от целей коммерческие организации и индивидуальные предприниматели могут проверяться по различным аспектам:

▶ правильность формирования цен и тарифов и их своевременная регистрация в соответствующем порядке;

▶ обоснованность применения цен и тарифов;

▶ проверка правильности и обоснованности применения скидок;

▶ выявление нарушений законодательства о ценообразовании и принятие соответствующих мер к продавцам и их должностным лицам;

▶ соблюдение антимонопольного законодательства.

Источниками информации для проверки являются: организационно-распорядительные документы проверяемой организации (устав, приказы, распоряжения, указания, положения, инструкции, положение о скидках и т.п.), плановые и расчетные калькуляции, преискуранты, таможенные и статистические декларации, товарные и товарно-транспортные накладные, другие финансово-бухгалтерские документы, форма 5-З статисти-

ческой отчетности «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия», данные аналитического учета по счетам 20 «Основное производство», 25 «Обще-

производственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на реализацию» и др.

По результатам проверки делаются соответствующие выводы и предложения. Если

проверку проводил государственный орган, целесообразно воспользоваться справочником, в котором сведены воедино возможные нарушения и меры ответственности по ним (таблица 2).

Таблица 2

Ответственность за нарушение и несоблюдение законодательства по ценообразованию

Вид нарушения	Ответственность	Чем регламентирована
Превышение установленных предельных индексов изменения отпускных цен (тарифов) на товары (работы, услуги) при их реализации без регистрации цен (тарифов) в установленном порядке	Взыскание с юридического лица и индивидуального предпринимателя, за исключением индивидуального предпринимателя, уплачивающего единый налог или применяющего упрощенную систему налогообложения, кроме индивидуального предпринимателя, оказывающего платные медицинские услуги, в соответствующий бюджет дохода, полученного в результате превышения цен (тарифов), и наложение штрафа в двукратном размере полученного дохода	Пп. 1.6 Указа Президента Республики Беларусь от 19.05.1999 N 285 "О некоторых мерах по стабилизации цен (тарифов) в Республике Беларусь" (с учетом изменений от 18.04.2006 N 254) (далее - Указ N 285)
Реализация товаров (работ, услуг) юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, за исключением индивидуальных предпринимателей, уплачивающих единый налог или применяющих упрощенную систему налогообложения, кроме оказывающих платные медицинские услуги, с нарушением установленного порядка регистрации цен (тарифов)	Наложение штрафа в размере до 30% стоимости реализованных товаров (работ, услуг)	Пп. 1.7 Указа N 285
Реализация товаров (работ, услуг) юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, за исключением индивидуальных предпринимателей, уплачивающих единый налог или применяющих упрощенную систему налогообложения, при отсутствии экономических расчетов (калькуляции с расшифровкой статей затрат на товары собственного производства, товары, произведенные из сырья, переданного резидентом или нерезидентом Республики Беларусь на переработку на давальческих условиях (кроме товаров, произведенных из сырья, переданного нерезидентом Республики Беларусь на переработку, подлежащих вывозу за пределы республики), расчета отпускных цен в установленном порядке на импортируемые товары), подтверждающих уровень применяемых цен (тарифов)	Наложение штрафа в размере до 30% стоимости реализованных товаров (работ, услуг)	Пп. 1.7 Указа N 285
Действия, предусмотренные в п.п. 10 и 11, совершенные повторно в течение одного года после применения мер экономической ответственности за такие же нарушения	Наложение штрафа в размере до 50% стоимости реализованных товаров (работ, услуг)	Пп. 1.7 Указа N 285
Совершение юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем, за исключением индивидуального предпринимателя, уплачивающего единый налог или применяющего упрощенную систему налогообложения, кроме индивидуального предпринимателя, оказывающего платные медицинские услуги, нарушений, предусмотренных подпунктами 1.6 и 1.7 Указа N 285, повторно в течение года после привлечения к экономической ответственности	Является основанием для принятия регистрирующим органом решения о ликвидации юридического лица (прекращении деятельности индивидуального предпринимателя) в порядке, предусмотренном законодательством	Пп. 1.8 Указа N 285
Нарушение установленного порядка формирования и применения цен (тарифов)	Наложение штрафа на должностных лиц (руководителей юридических лиц) и индивидуальных предпринимателей в размере до 40 БВ	Пп. 1.9 Указа N 285

ПРОФЕССИОНАЛ РЕКОМЕНДУЕТ

Вид нарушения	Ответственность	Чем регламентирована
Нарушение установленного порядка формирования и применения цен (тарифов), совершенное повторно в течение года после наложения административного взыскания	Наложение штрафа на должностных лиц (руководителей юридических лиц) и индивидуальных предпринимателей в размере до 80 БВ	Пп. 1.9 Указа N 285
Нарушение установленного порядка формирования и применения цен (тарифов) должностными и иными физическими лицами, ответственными за соблюдение указанного порядка	Штраф в размере от 10 до 40 БВ	Статья 12.4 Кодекса Республики Беларусь "Об административных правонарушениях" от 21.04.2003 N 194-3 (с учетом последних изменений от 05.08.2008 N 428-3) (далее - КоАП)
То же деяние, совершенное повторно в течение одного года после наложения административного взыскания за такое же нарушение	Штраф в размере от 10 до 80 БВ	Статья 12.4 КоАП
Отсутствие решения органа (должностного лица) юридического лица и индивидуального предпринимателя об установлении цен на товары, производимые в Республике Беларусь, ввозимые на ее территорию в таможенном режиме "выпуск товаров для свободного обращения", ввозимые из Российской Федерации, а также непредставление информации о ценах на эти товары в республиканский орган государственного управления по вопросам экономики в Республике Беларусь в течение пяти рабочих дней с даты принятия соответствующего решения органами, осуществляющими регулирование и контроль за ценообразованием	Штраф на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в размере до 10% стоимости реализованных товаров в части цен, на которые произведено нарушение	Статья 12.4 КоАП
Превышение установленных предельных индексов отпускных цен (тарифов) на товары (работы, услуги) при их реализации без регистрации цен (тарифов) в установленном порядке	Штраф на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в двукратном размере полученного дохода с конфискацией дохода, полученного в результате превышения цен (тарифов)	Статья 12.6 КоАП
Реализация товаров (работ, услуг) с нарушением установленного порядка регистрации цен (тарифов), а также при отсутствии экономических расчетов, подтверждающих уровень применяемых цен (тарифов), а равно отсутствие экономических расчетов при определении уровня отпускных цен (тарифов) на реализуемые товары (работы, услуги)	Штраф на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в размере до 30% стоимости реализованных товаров (работ, услуг)	Статья 12.6 КоАП
Нарушение продавцом (поставщиком) и (или) покупателем установленного порядка оформления договора на осуществление торговой посреднической деятельности	Штраф на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в размере 10% суммы договора	Статья 12.9 КоАП
Нарушение установленного законодательством порядка продажи (поставки) и мены товаров производителем, а также нарушение установленного порядка поставки сырья и материалов, страной происхождения которых является Республика Беларусь, для переработки на давальческих условиях	Штраф в размере до 30 БВ, а на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо - до 100% от стоимости товаров (сырья, материалов)	Статья 12.9 КоАП
Несоблюдение требований законодательства к ценообразованию при реализации на территории Республики Беларусь товаров (сырья, материалов), приобретенных для собственного производства и (или) потребления, поставки на переработку и не использованных для этих целей, а равно приобретенных для вывоза из Республики Беларусь	Штраф в размере до 30 БВ, а на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо - в двукратном размере разницы между фактической выручкой, полученной от реализации товаров (сырья, материалов), и расчетной величиной выручки от реализации этих товаров (сырья, материалов) по ценам, установленным в соответствии с законодательством, с конфискацией денежных средств в размере разницы между фактической выручкой, полученной от реализации товаров (сырья, материалов), и расчетной величиной выручки от реализации этих товаров (сырья, материалов) по ценам, установленным в соответствии с законодательством	Статья 12.9 КоАП

Валентина ЛЕМЕШ, кандидат экономических наук, доцент, аудитор