

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

В статье уделяется внимание основным аспектам организации бухгалтерского учета на предприятиях общественного питания. Описаны некоторые особенности организации учета на таких предприятиях. В представленной статье будут рассмотрены основные моменты, которые следует указать при формировании учетной политики предприятий общественного питания, также указаны будут некоторые причины таких особенностей.

Ключевые слова: учетная политика, затраты, общественное питание, бухгалтерский учет.

На предприятиях общественного питания существуют проблемы организационного плана. Прежде всего, необходимо дать характеристику самой отрасли общественного питания, так и предприятиям, занимающимся этим видом деятельности. В соответствии с подп. 1 п. 2 ГОСТа № 31985-2013 «Услуги общественного питания. Термины и определения», введенного в действие 01.01.2015 г., отрасль «общественное питание (индустрия питания)» – это «самостоятельная отрасль экономики, состоящая из предприятий различных форм собственности и организационно-управленческой структуры, организующая питание населения, а также производство и реализацию готовой продукции и полуфабрикатов, как на предприятии общественного питания, так и вне его, с возможностью оказания широкого перечня услуг по организации досуга и других дополнительных услуг» [2, подп. 1 п. 2]. Анализируя данное определение, можно охарактеризовать само предприятие общественного питания: это объект хозяйственной деятельности, который изготавливает продукцию общественного питания, создает необходимые условия для потребления и реализации продукции собственного производства и покупных товаров, оказывает услуги по организации досуга потребителей, занимается кейтерингом. Конечно, существует и классификация предприятий общественного питания, но она разнообразна и довольно объемна. Основное деление организаций общественного питания производится в соответствии с ГОСТом № 31985-2013. Интересен тот момент, что данные предприятия могут быть классифицированы и по видам продукции [9].

Стоит отметить тот момент, что старый ГОСТ Р 50647-2010 отменен, ввиду того, что в 2015 г. из состава розничной торговли было выведено общественное питание: теперь оно присоединено к отрасли гостиничного бизнеса и туризма. На основе утратившего силу был разработан и введен новый ГОСТ № 31985-2013 «Услуги общественного питания. Термины и определения». Хотя, конечно, дан-

* Головченко Марина Николаевна – магистрант, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, www.marina_zik.ru@mail.ru.

ная принадлежность не вполне понятна: из торговли предприятия общественного питания вывели к организациям, оказывающим по большей части услуги (гостиницы могут иметь предприятия общественного питания, но основная деятельность их связана с оказанием именно услуг). Необходимо указать, по какой причине предприятия общественного питания принадлежали довольно продолжительное время отрасли розничной торговли – в труде А. Ш. Маргулиса. «Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства СССР» от 1951 г. упоминался общепит уже в составе торговли розничной. Дело в том, что предприятие общественного питания одновременно осуществляет функции торгового предприятия и предприятия, производящего продукцию. Например, в ресторане кроме блюд собственного приготовления может быть продан алкоголь, являющийся товаром.

Теперь, когда общепит выведен из состава розничной торговли, предприятия признаны именно производящими. Следовательно, вполне вероятны изменения в части бухгалтерского учета некоторых операций. Целью данной статьи является описание некоторых особенностей организации бухгалтерского учета на предприятиях общественного питания. Для достижения поставленной цели необходимо исполнить следующие задачи: описать особенности учета на предприятиях общественного питания в составе розничной торговли; охарактеризовать особенности бухгалтерского учета на предприятиях общественного питания в качестве предприятий, производящих продукцию.

Организовать бухгалтерский учет нужно, руководствуясь учетной политикой, которая представляет собой способы и методы ведения бухгалтерского учета в организации. В соответствии с п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», кроме описания способов и методов учета к учетной политике должны быть разработаны и приложены: рабочий план счетов, график документооборота, альбом первичных документов и регистров. В данной статье внимание будет уделено рабочему плану счетов, альбому первичных документов и графику документооборота.

При разработке рабочего плана счетов следует учесть некоторые моменты, характерные для предприятий общественного питания. В Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций указана характеристика каждого счета. К счету 10 «Материалы» сказано, что упомянутый применяется для учета материалов, т.е. преимущественно тех активов, которые предназначены для отпуска в основное производство в качестве сырья. На субсчете 10.1 «Сырье и материалы» должны учитываться соответствующие виды запасов. К счету 41 «Товары» указывается, что данный счет предназначен для учета активов, запасов, которые организация покупает с целью перепродажи. И именно из характеристики к двум указанным счетам возникает противоречие в следующем случае: на предприятиях общественного питания сырье и материалы, т.е. продукты, которые будут использованы при приготовлении блюд, учитывались на счете 41 «Товары». По логике это не товары, а именно сырье, но учет их ведется именно на счете 41. Данное обстоятельство, явно противоречащее Инструкции, является особенностью предприятий общественного питания. И отсюда следует и другое обстоятель-

ство: продукты питания, сырье, необходимое для приготовления блюд, полуфабрикатов, при приеме документально может быть оформлено актом приема товаров, когда как обыкновенно в производящих предприятиях материалы и сырье оформляют приходным ордерами. Такое документальное оформление тоже является особенностью общественного питания. Закупочный акт – характерный первичный документ для организаций общественного питания: им оформляются операции по закупке продуктов питания у физических лиц на рынке.

Говоря о бухгалтерском учете поступления сырья и его отпуске в производство, приведем следующий пример в табл. 1.

Таблица 1

Примеры проводок в бухгалтерском учете предприятий общественного питания в составе розничной торговли

№ п/п	Документ	Экономическое содержание	Дебет	Кредит
1	Акт приемки товаров, Закупочный акт, Приходный ордер, УПД	Принят на склад картофель, 25 кг	41.2	60.1
2	Счет-фактура, УПД	Принят НДС к учету	19.3	60.1
3	Меню-требование, накладная на отпуск компонентов	Отпущен картофель в овощной цех	20.3	41.2
4	Счет-фактура, Бухгалтерская справка	Поставлен НДС к вычету из бюджета	68.3	19.3

Как ранее упоминалось, предприятия общепита особенны в том плане, что осуществляют функции производящего предприятия и торгового. Именно поэтому использовался счет 41.2 «Товары в розничной торговле» для учета продуктов питания. В своей статье Ю. А. Бабаев и А. М. Петров отмечают, что также в рабочий план счетов предприятия общественного питания включался счет 41.5 «Товары на кухне» [7, с. 14]. На данном счете учитывалось движение сырья и материалов, также и товаров на кухне, т.е. в той ситуации, когда сырье принято не на склад, а на саму кухню, как если бы у организации было несколько подразделений-кухонь. И для организации бухгалтерского учета в своей учетной политике предприятиям, оказывающим услуги общественного питания, рекомендовалось в рабочий план счетов включать счет 41.5.

Однако в 2015 г. в связи с переходом из одной отрасли в другую следует учесть изменения. Если предприятия общественного питания ранее признавались наравне с торговыми, то с 2015 г. они признаны производящими продукцией. Так как такие организации, изготавливающие продукцию общественного питания, признаны производством, то следует пересмотреть некоторые особенности. В производящих организациях сырье и материалы учитываются в соответствии с Инструкцией к Плану счетов, т. е. на счете 10 «Сырье и материалы» [3]. Документальное оформление данного сырья и примеры проводок приведены в табл. 2.

Примеры проводок в бухгалтерском учете предприятий общественного питания в составе гостиничного бизнеса

№ п/п	Документ	Экономическое содержание	Дебет	Кредит
1	Закупочный акт, Приходный ордер, УПД	Принят на склад картофель, 25 кг	10.1	60.1
2	Счет-фактура, УПД	Принят НДС к учету	19.3	60.1
3	Меню-требование, накладная на отпуск компонентов	Отпущен картофель в овощной цех	20.3	10.1
4	Счет-фактура, Бухгалтерская справка	Поставлен НДС к вычету из бюджета	68.3	19.3

Интересен тот момент, что Институт профессиональных бухгалтеров в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат и калькулированию себестоимости продукции и услуг общественного питания от 2014 г. рекомендовал учитывать сырье на счете 10 «Материалы» в соответствии с Инструкцией № 94н [6, с. 32]. Данные Методические рекомендации были разработаны перед переходом предприятий общественного питания из одной отрасли в другую.

В Методических рекомендациях по учету затрат и калькулированию, разработанных ИПБ в рекомендуемых первичных документах не указаны такие документы как Акт приема товаров, Журнал движения товаров, которыми оформлялись ранее в общественном питании прием продуктов питания [6; с. 79]. Данное объясняется тем, что упомянутые документы характерны для торговых предприятий. Следует отметить, что не надо убирать закупочный акт ввиду того, что этот первичный документ характерен для оформления операций, совершаемых с физическими лицами для закупки товаров или продуктов питания. Рекомендуется использовать счет 10 «Материалы» с открытием необходимых субсчетов.

В связи с переходом в 2015 г. из отрасли розничной торговли в отрасль «деятельности гостиниц и предприятий общественного питания» [4] предприятиям общественного питания рекомендуется внести изменения в организацию бухгалтерского учета – в учетную политику. Данное касается особенно рабочего плана счетов (учет продуктов питания вести не на счете 41 «Товары», а на счете 10 «Материалы»), и альбома форм первичных документов и регистров в части документального оформления приема продуктов питания и их регистрации в журналах (регистрах). Конечно, изменение в формах первичных документов и регистрах повлечет за собой перемены в графике документооборота.

Несмотря на то, что с 2015 г. прошло три года, за отмеченное время не все крупные предприятия общественного питания (комбинаты питания и т. п.) смогли внести изменения в свои учетные политики. Произошедшие изменения свидетельствуют о необходимости ускорения разработки отраслевых стандартов по общественному питанию. Данная необходимость следует из п. 1 ст. 21 Закона № 402-ФЗ, где отраслевые стандарты отнесены к документам в области регулирования бухгалтерского учета [1].

Список использованной литературы

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
2. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н // СПС «КонсультантПлюс».
3. Услуги общественного питания. Термины и определения [Электронный ресурс] : ГОСТ № 31985-2013 от 01.01.2015 г. // СПС «КонсультантПлюс».
4. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н // СПС «КонсультантПлюс».
5. ОК-029-2014 Общероссийский классификатор видов экономической деятельности [Электронный ресурс] : приказ Росстандарта от 31.01.2014 г. № 14-ст // СПС «КонсультантПлюс».
6. Бабаев Ю. А. Методология и методика учета в общественном питании / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров // Все для бухгалтера. – 2006. – № 1 (169). – С. 6–17.
7. Маргулис А. Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства СССР / А. Ш. Маргулис. – М. : Госфиниздат, 1951. – 544 с.
8. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и калькулированию себестоимости продукции и услуг общественного питания : учеб. пособие. – М. : Некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров Московского региона», 2014. – 88 с.
9. Попов Г. Г. «Провалы» в распределении продуктов и революционные потрясения 1917–1918 гг. в Европе / Г. Г. Попов, С. Г. Давыдов // Историко-экономические исследования. – 2016. – Т. 17, № 1. – С. 7–48. – DOI: 10.17150/2308-2588.2016.17(1).7-48.