

# ВВЕДЕНИЕ

Предприятие общественного питания — это предприятие, предназначенное для производства, реализации и (или) организации потребления продукции общественного питания, включая кулинарную продукцию, мучные, кондитерские и хлебобулочные изделия.

Общественное питание представляет собой отрасль, основу которой составляют предприятия, характеризующиеся единством форм организации производства и обслуживания потребителей.

Если большинство предприятий других отраслей ограничиваются выполнением одной или двух функций (например, предприятия пищевой промышленности осуществляют функцию производства, а предприятия торговли — функцию реализации продукции), то предприятия общественного питания выполняют три взаимосвязанные функции:

- производство продукции;
- реализацию продукции;
- организацию потребления продукции.

Продукция, изготавливаемая предприятиями общественного питания, имеет ряд особенностей:

- ограниченные сроки реализации;
- большой ассортимент необходимого сырья;
- степень готовности (блюдо, полуфабрикат и т. д.);
- поддержание разнообразия выпускаемой продукции;
- особые условия хранения и товарного соседства;
- режим работы предприятия;
- сезонность;

- другие организационные факторы, которые напрямую связаны с выпуском и реализацией готовой продукции на местах.

В зависимости от совокупности отдельных признаков, характеризующих качество и объем предоставляемых услуг, уровень и качество обслуживания, предприятия общественного питания определенного типа подразделяют на классы согласно ГОСТ Р 50762-2007 «Услуги общественного питания. Классификация предприятий общественного питания».

Бухгалтерский учет на предприятиях общественного питания основан на реализации функций управления, организации, планирования и контроля всех производственных циклов по выпуску продукции собственного производства и ее реализации.

Что должен знать бухгалтер предприятия общественного питания, какими навыками и знаниями должен обладать при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании учетной политики, учитывая все требования, правила, рекомендации действующих нормативно-правовых актов и технических нормативов, регулирующих данный вид предпринимательской деятельности?

В этой книге для лучшего понимания бухгалтером предмета контроля, а также учета хозяйственных фактов всех сложных и многообразных процессов деятельности предприятия общественного питания, связанных напрямую с выпуском и реализацией продукции собственного производства, будет рассмотрена производственная деятельность по типу предприятия общественного питания «столовая». Согласно ОК 002-93 (ОКУН код 122103 КЧ 0 «Услуги питания столовой»):

- столовая — предприятие общественного питания, общедоступное, производящее и реализующее блюда и кулинарные изделия в соответствии с меню на каждый день недели;
- по ассортименту реализуемой продукции — столовая, реализующая блюда, изделия и напитки массового спроса (используются действующие технические нормативы и допущенные к использованию сборники рецептов, официально изданные на

территории Российской Федерации, в основе которых использованы рекомендуемые нормы отходов и потерь);

- по обслуживаемому контингенту и интересам — работники предприятий, учреждений, расположенных вблизи предприятия общественного питания;
- по месту нахождения — общедоступная столовая в общественном здании;
- по организации производства продукции — работающие на сырье и на полуфабрикатах (смешанного типа);
- по методу и форме обслуживания потребителей — самообслуживание;
- по времени функционирования — постоянно действующие;
- по составу и назначению помещений — стационарное;
- по характеру производства — с полным циклом производства.

Бухгалтерский учет — это область специальных экономических знаний, имеющих в современном обществе важное прикладное значение. Бухучет необходим для каждого предприятия независимо от вида и целей его деятельности. Знание бухгалтерского учета и умение анализировать полученные данные нужны не только профессиональным учетным работникам, но и руководителям хозяйствующего субъекта, поскольку ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах предприятия и их изменениях путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Основные функции бухгалтерского учета — контрольная, информационная, обеспечение учетной охранный собственности, анализ полученных результатов и фактов хозяйственной деятельности.

Основные задачи бухгалтерского учета таковы:

## Введение

- формирование полной и достоверной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и его имущественном положении;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности, контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении предприятием хозяйственных операций и за их целесообразностью, наличием имущества, наличием обязательств и их выполнением, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- подготовка данных для составления достоверной финансовой отчетности;
- формирование фактической себестоимости выпускаемой продукции (выполненных работ и оказанных услуг);
- своевременное и полное исчисление налоговых обязательств и их исполнение;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности предприятия и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения его финансовой устойчивости;
- определение финансовых результатов деятельности предприятия в качестве экономического субъекта.

# **РАЗДЕЛ 1**

**НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

При организации бухгалтерского учета и его ведении хозяйствующий субъект (Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» п. 1 ст. 6 «Обязанность ведения бухгалтерского учета») обязан руководствоваться нормативно-правовыми актами, которые устанавливают единые требования к экономическим субъектам, действующим на территории Российской Федерации.

Нормативное регулирование в бухгалтерском учете закрепляет основные положения и толкование норм финансового, экономического, налогового права при формировании учетной политики хозяйствующего субъекта на территории Российской Федерации.

Выбранные из предлагаемых способов нормы права должны быть закреплены внутренним документом, утвержденным руководителем юридического лица. Данный документ становится обязательным в применении и руководстве. Таким образом, хозяйствующий субъект определяет способы и порядок организации контроля и учета своих доходов и расходов в качестве налогоплательщика.

Ниже перечислены нормативно-правовые акты, которые помогут бухгалтеру сформировать обоснованную учетную политику хозяйствующего субъекта в соответствии с действующими нормами права в области бухгалтерского (финансового) учета и отчетности.

- Конституция Российской Федерации.
- Гражданский кодекс Российской Федерации.
- Налоговый кодекс Российской Федерации.
- Трудовой кодекс Российской Федерации.
- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета:
  - «Запасы» (ФСБУ 5/2019);
  - «Основные средства» (ФСБУ 6/2020);
  - «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018);
  - «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020);
  - «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (ФСБУ 27/2021).

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н.
- Положения по бухгалтерскому учету:
  - «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008);
  - «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);
  - «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006);
  - «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/1999);
  - «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98);
  - «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010);
  - «Доходы организации» (ПБУ 9/99);
  - «Расходы организации» (ПБУ 10/99);
  - «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008);
  - «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010);
  - «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000);
  - «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007);
  - «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008);
  - «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02);
  - «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02);
  - «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02);
  - «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02);
  - «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03);
  - «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008);
  - «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010);
  - «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011);
  - «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011).
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского

учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в ред. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 07.05.2003 г. № 38н).

- Учетная политика экономического субъекта как совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета.
- Положения, инструкции, приказы и иные документы по ведению бухгалтерского учета, разработанные на конкретном предприятии и являющиеся внутренними рабочими стандартами экономического субъекта.
- Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с разработанной и утвержденной учетной политикой экономического субъекта.