

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент магистратуры (бизнес-программ)

(наименование)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль))

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств предприятий»

Студент

Е.В. Подсеваткина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

к.э.н., доцент Л.Ф. Бердникова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств предприятий.....	9
1.1 Понятие, классификация и структура основных средств	9
1.2 Особенности нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета основных средств предприятий.....	17
1.3 Методика анализа основных средств предприятий.....	22
2. Бухгалтерский учет и анализ основных средств предприятий ресторанного бизнеса.....	31
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятий ресторанного бизнеса ООО «Интернэшнл Ресторант Брэндс», ООО «Региональная сеть предприятий питания», ООО «Папа Пекарь»	31
2.2 Организация бухгалтерского учета основных средств предприятий ресторанного бизнеса.....	48
2.3 Особенности анализа основных средств предприятий ресторанного бизнеса.....	59
3. Совершенствование методики учета и анализа основных средств на предприятиях ресторанного бизнеса.....	74
3.1 Пути совершенствования бухгалтерского учета основных средств на предприятиях ресторанного бизнеса.....	74
3.2 Совершенствование методики анализа основных средств на предприятиях ресторанного бизнеса на предприятиях ресторанного бизнеса.....	77
3.3 Экономическая эффективность от ряда предложенных мероприятий..	82
Заключение	84
Список используемой литературы	87
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» за 2018 г.	98

Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» за 2018 г.....	101
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» за 2017 г.....	102
Приложение Г Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» за 2018 г.	103
Приложение Д Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» за 2017 г.	104
Приложение Е Бухгалтерский баланс ООО «Папа Пекарь» за 2018 г.	105
Приложение Ж Отчет о финансовых результатах ООО «Папа Пекарь» за 2018 г.	108
Приложение И Отчет о финансовых результатах ООО «Папа Пекарь» за 2017 г.	109
Приложение К Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Папа Пекарь» за 2018 г.....	110
Приложение Л Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Папа Пекарь» за 2017 г.....	111
Приложение М Бухгалтерский баланс ООО «Региональная сеть предприятий питания» за 2018 г.	112
Приложение Н Отчет о финансовых результатах ООО «Региональная сеть предприятий питания» за 2018 г.....	115
Приложение П Отчет о финансовых результатах ООО «Региональная сеть предприятий питания» за 2017 г.....	116
Приложение Р Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Региональная сеть предприятий питания» за 2018 г.	117
Приложение С Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Региональная сеть предприятий питания» за 2017 г.	118

Введение

Актуальность темы исследования. Для эффективной работы предприятия любой отрасли большое значение имеет оснащенность производственного процесса основными средствами, и достижение максимальной эффективности их использования. Основные средства представляют собой группу материальных ценностей со сроком полезного использования более одного года. В производственной и непроизводственной деятельности основные средства используются в качестве средств труда. Основные средства изнашиваются в процессе эксплуатации и переносят свою стоимость на производимый товар (оказываемую услугу) по мере исчисления амортизации.

Для эффективного использования имеющихся на предприятии основных средств в первую очередь необходимо организовать полный и своевременный бухгалтерский учет поступления и движения основных средств. Вторым аспектом, способствующим повышению эффективности, является систематическое проведение анализа эффективности использования основных средств.

Взаимосвязь учета и анализа основных средств обусловлена тем, что без своевременного и точного отражения данных о наличии и движении основных средств невозможно проведение полного и достоверного анализа, так как информационными источниками для его проведения являются данные бухгалтерского учета.

В рыночных условиях, посредством собственных и заемных средств, предприятия приобретают оборудование, машины, производственные помещения и др. Для того, чтобы приобретение основных средств быстро окупилось необходимо организовать их полное и рациональное использование. Так же состав и эффективность использования основных средств влияет на техническую оснащенность предприятия, качество и производительность труда, конкурентоспособность продукции, и как

следствие – на итоговые результаты деятельности предприятия – чистую прибыль, рентабельность, финансовую устойчивость и др.

В современных условиях кризиса все большее значение обретает вопрос разработки новых принципов повышения эффективности использования и учета основных средств. Одним из ключевых факторов, сдерживающих эффективность данных процессов, является отсутствие теоретического, методического и практического единства относительно полученной информации. В свою очередь, разрозненность информации влияет на качество принятых управленческих решений.

Таким образом, актуальность выбранной темы заключается в необходимости разработки в условиях конкретной отрасли такой системы учета и анализа основных средств, которая будет сориентирована на решение актуальных заданий для субъектов хозяйственной деятельности, направлена на повышение эффективности использования основных средств и экономическое развитие предприятия.

Высокая практическая значимость учета и анализа основных средств, а также изменения в законодательстве Российской Федерации, касаемо учета основных средств, способствовали формированию цели и задач, предопределили объект и предмет исследования.

Цель и задачи исследования. Цель магистерской диссертации заключается в исследовании и совершенствовании системы бухгалтерского учета и анализа основных средств предприятий отрасли ресторанного бизнеса в результате изучения теоретических основ данного вопроса и детального анализа эффективности использования основных средств на примере ресторанов быстрого питания.

Заявленная цель повлекла за собой формирование конкретных теоретико-методологических и практических задач исследования:

- изучить теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств предприятий;

- исследовать методологию бухгалтерского учета основных средств группы предприятий ресторанного бизнеса, и проанализировать эффективность использования основных средств;

- выявить проблемы, и разработать пути совершенствования учета и анализа основных средств, рассчитать экономическую эффективность от ряда предложенных мероприятий.

Предмет исследования – теоретические и методологические подходы к учету и анализу основных средств.

Объектами исследования являются предприятия ресторанного бизнеса - ООО «Интернэшнл Ресторант Брэндс», ООО «Папа Пекарь», ООО «Региональная сеть предприятий питания».

В качестве теоретической базы диссертационного исследования составили труды российских и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета и анализа основных средств, научные статьи в периодической печати по исследуемой проблеме, Интернет-ресурсы.

Методами исследования выступали: системно-структурный, функциональный и сравнительный анализы, экономико-математические и графические методы обработки информации.

Степень научной разработанности проблемы. Теоретическим и практическим аспектам бухгалтерского учета основных средств и анализа их использования свои научные исследования посвятили многие отечественные ученые – экономисты, среди них: Алисенов А. С., Бабаев Ю. А. Захаров И. В., Кондаков Н. П., Мельник М. В., Пизенгольц М. З., Савицкая Г. В., Сергеев С. С., Толпегина О. А. и др. Несомненно, огромный интерес в изучаемой области представляют труды иностранных ученых экономистов, таких как: Х. Андерсон, А. Гильбо, Д. Колдуэл, К. Маркс, Б. Нидлз.

Несмотря на достаточно глубокое изучение вопроса учета и анализа основных средств дискуссии по этим вопросам продолжают. Это обусловлено различными взглядами ученых-экономистов на экономическое содержание основных средств, принцип формирования первоначальной

стоимости, необходимость проведения переоценки основных средств, документальному отражению, а также вопросам учета движения основных средств и отражения данной информации в бухгалтерской отчетности.

Теоретическая значимость магистерской работы заключается в исследовании трудов отечественных и зарубежных экономистов, посвященных учету и анализу основных средств, в обобщении различных подходов к учету и анализу основных средств.

Практическая значимость работы заключается в том, что результаты исследования доведены до конкретно сформулированных рекомендаций, и могут быть применены в деловой практике предприятий ресторанного бизнеса. Основные результаты исследования выпускной квалификационной работы могут быть использованы в практической деятельности других организаций.

Информационная база исследования. В качестве информационной базы использовалась нормативно-законодательная документация, основной из которой являются: Гражданский кодекс, Налоговый кодекс, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» и др.

Также в качестве источников информации, в работе были использованы данные бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс», ООО «Папа Пекарь», ООО «Региональная сеть предприятий питания» за 2016 – 2018 гг.

Научная новизна магистерской диссертации. Научная новизна магистерской диссертации состоит в разработке рекомендаций по ведению бухгалтерского учета основных средств в разрезе классификационных групп с открытием соответствующих субсчетов и совершенствовании методики анализа основных средств.

Основные пункты научной новизны, выносимые на защиту:

– разработаны и обоснованы пути совершенствования бухгалтерского учета основных средств за счет ведения учета в разрезе классификационных групп с применением субсчетов;

- усовершенствована и обоснована методика анализа основных средств за счет проведения анализа в разрезе групп;

- обоснована целесообразность проведения анализа коэффициента годности и износа основных средств в разрезе групп основных средств;

- введены новые этапы анализа основных средств, с включением рекомендуемых показателей.

Апробация результатов исследования. Основные результаты проведенного диссертационного исследования были внедрены в практическую деятельность ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс».

Публикации. По теме магистерской диссертации опубликована научная статья общим объемом 0,4 п. л.

Объем и структура магистерской диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. В работе 15 приложений, 37 таблиц, 14 формул и 11 рисунков. Список использованных источников включает 84 наименований. Объем диссертации составляет 118 страниц.

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств предприятий

1.1 Понятие, классификация и структура основных средств

Уровень эффективности деятельности предприятия зависит от множества факторов, в том числе и от уровня оснащенности средствами труда и материальными условиями, которые являются главным элементом производственных сил и определяют их развитие. Средства труда, выделенные бухгалтерским учетом как отдельный объект, именуются основными средствами организации.

Понятие основных средств можно охарактеризовать с различных сторон. Рассмотрим трактовку понятия «основные средства» с точки зрения различных авторов в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Различные подходы к трактовке понятия «основные средства»

Автор 1	Трактовка понятия «основные средства» 2
А. С. Алисенов	Основные средства – это средства труда, которые многократно участвуют в производственном процессе, и переносят на производимый товар частями свою стоимость, при этом не изменяя своей материально-вещественной формы [27, с. 49]
И. В. Захаров	Основные средства в материально вещественной форме представляют собой средства труда [46, с. 341]
В. П. Астахов	Основные средства предприятия представляют собой средства труда, которые относятся к внеоборотным активам, используются при производстве продукции, выполнении работ, либо оказании услуг, в целях управления свыше 12 месяцев, или в течение обычного операционного цикла с учетом вышеприведенного ограничения [29, с. 444]
МСФО 16 «Основные средства»	Основные средства — это материальные активы, которые предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях и предполагаются к использованию в течение более чем одного периода [21]
ПБУ 6/01	Основные средства - это активы, предназначенные для использования в течение длительного времени при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, для управленческих нужд организации, без последующей перепродажи объектов, общая сумма по которым должна быть больше 40000 руб. [16]

Существует множество точек зрения на экономическую сущность основных средств, но все они сводятся к определению основных средств как средств труда, которые многократно используются в процессе производства, сохраняя при этом первоначальный внешний вид в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды наблюдается износ основных средств, и перенос первоначальной стоимости на произведенную продукцию путем начисления амортизации на протяжении всего срока полезного использования [42, с. 247].

Для целей бухгалтерского учета основные средства классифицируются по различным признакам. Основные средства организации разнообразны по составу и назначению. Для организации учета основных средств их необходимо классифицировать по видам, назначению, подразделениям, назначению и степени использования и принадлежности (рисунок 1.1).

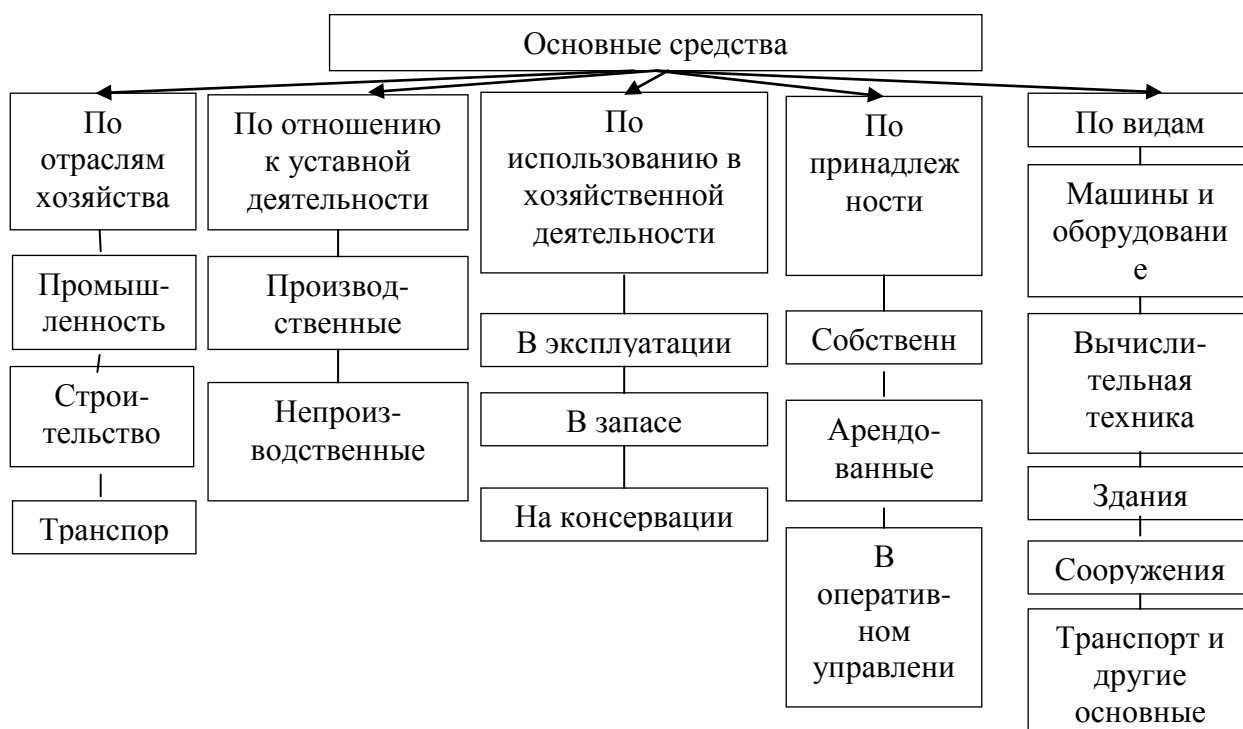


Рисунок 1.1 - Классификация основных средств

Соответствие конкретного объекта к определенной группе устанавливается согласно определенным техническим документам. Нужный аспект правильной постановки учета основных средств - это однотипность

оценки данных объектов на предприятии согласно нормативно-правовым актам.

Основные средства, учтенные на балансе предприятия, подразделяются на активные и пассивные средства труда. К активной части основных средств относятся машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, а к пассивной – транспортные средства, здания, сооружения, дороги и др. Иными словами, пассивная часть основных средств обеспечивает нормальное течение производственного процесса, а активная часть основных средств – является средствами труда этого процесса. При формировании фонда основных средств необходимо придерживаться оптимальности их структуры – не допускать излишнего роста пассивной части основных средств в сравнении с оптимально необходимой величиной.

Осуществление коммерческой деятельности в области ресторанного бизнеса так же связано с использованием различных средств труда, которые необходимы для продвижения, хранения и реализации товаров.

Основные средства на предприятиях ресторанного бизнеса подразделяются на следующие виды:

- здания, к которым относятся помещение ресторана, склады, павильоны;
- сооружения, к которым относятся подъездные пути, площадки и др.;
- передаточные устройства, к которым относятся объекты, предназначенные для передачи электроэнергии, газовые сети, водопроводные сети, все виды связи и др.;
- машины и оборудование – в данной группе основных средств относятся компьютерная техника, терминалы;
- транспортные средства, к которым относятся средства перемещения людей и грузов;
- инструменты, к которым относятся печи и плиты, холодильные устройства, измерительные приборы и др. объекты, которые оказывают непосредственное воздействие на предмет производства;

- инвентарь и принадлежности, к которым относятся столы, витрины, офисная мебель и др.;

- прочие основные средства – относят те основные средства, которые не нашли своего отражения в вышеописанных группах.

Согласно вышеописанной классификации ведётся бухгалтерский учёт основных средств на предприятии и составляется отчётность о наличии и движении основных средств.

Структура основных средств предприятий ресторанного бизнеса несколько отличается от других производственных предприятий, так как в данной отрасли наибольший удельный вес занимают не машины и оборудование, а здания и инструменты, так как именно эти группы основных средств являются наиболее востребованными при осуществлении деятельности предприятий ресторанного бизнеса.

В зависимости от назначения в производственно–хозяйственной деятельности основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные. Основные средства производственного назначения используются непосредственно в производственном процессе для получения прибыли от основного вида деятельности предприятия, непроизводственного – для удовлетворения бытовых нужд работников [52, с. 17].

Основные средства могут использоваться в деятельности предприятия – эксплуатироваться, и находится в запасе, консервации, аренде. При организации учета основных средств эти группы учитываются отдельно, так как они отличаются различным начислением амортизации.

В бухгалтерском учете предприятия учет основных средств ведется как в натуральном, так и стоимостном выражении. Учет основных средств в натуральном выражении позволяет определять производственную мощность предприятия, производительность, состав и т.п. Учет в денежном выражении позволяет исчислить общую стоимость основных средств, проанализировать структуру и динамику основных средств, амортизационные отчисления, рентабельность и себестоимость продукции и т.д. [74, с. 611]

Учет основных средств в денежном выражении ведется четырьмя методами: по первоначальной стоимости, восстановительной, остаточной и среднегодовой.

Первоначальная стоимость является фактической стоимостью создания (приобретения) основных средств. Оценка первоначальной стоимости производится в ценах того периода, в котором производилась покупка, либо строительство основного средства. Первоначальная стоимость не характеризует износ, динамику основных средств, и учитывается на балансе предприятия.

Восстановительная стоимость – определяется путем проведения переоценки основных средств в ценах отчетного периода. Путем определения восстановительной стоимости обеспечивается сопоставление оценки основных средств, учтенных в различные периоды деятельности предприятия.

Остаточная стоимость определяется путем вычитания начисленной амортизации (износа) из первоначальной, либо восстановительной стоимости основных средств. Остаточная стоимость характеризует неамортизированную часть основных средств, т.е. стоимость, еще не перенесенную на готовые изделия. Среднегодовая стоимость определяется исходя из стоимости основных средств на начало года, планируемого их ввода и выбытия за расчетный период.

Основные средства предприятия в процессе производственной и хозяйственной деятельности изнашиваются. По мере износа стоимость основных средств переносится на стоимость произведенной продукции путем расчета амортизационных отчислений. Амортизационные отчисления накапливаются в амортизационном фонде предприятия.

Особенностями воспроизводства основных фондов являются ряд характерных признаков, к которым относятся:

- оборот стоимости фондов;

- перенос стоимости основных фондов на стоимость изготовленной продукции путем начисления амортизации;
- движение потребительной стоимости и стоимости;
- частичное воспроизводство стоимости в готовой продукции и ее накопление в денежной форме;
- возобновление основных фондов в вещественно-натуральной форме через более или менее длительные периоды времени, что создает возможность маневрирования средствами амортизационного фонда (рис. 1.2).

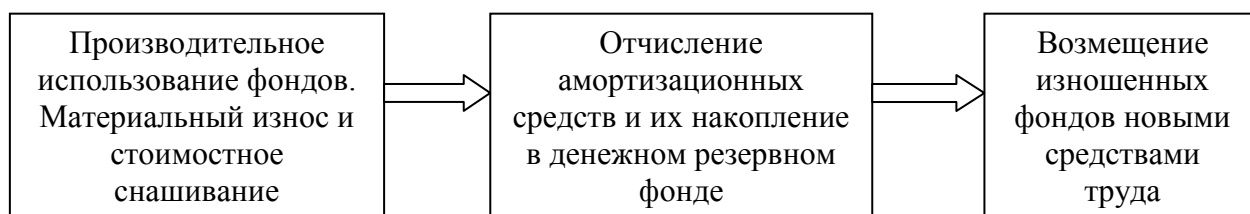


Рисунок 1.2 - Воспроизводство основных фондов

Воспроизводство основных средств бывает двух видов: частичное, и полное. Затраты на воспроизводство основных средств имеют долгосрочный характер, и осуществляются в виде долгосрочных инвестиций.

Частичное воспроизводство предполагает проведение текущего ремонта основного средства путем замены каких-либо узлов, или агрегатов. Финансирование частичного воспроизводства осуществляется за счет полученной прибыли предприятия. Полное воспроизводство предполагает замену изношенного средства на новое. Полное воспроизводство бывает простое и расширенное. Простое воспроизводство предполагает, что стоимость воспроизводства соответствует стоимости накопленных амортизационных отчислений. Расширенное воспроизводство - когда необходимо привлекать дополнительные средства сверх накопленных амортизационных отчислений.

Полное воспроизводство основных средств может финансироваться за счет собственных и заемных средств. Источниками заемных средств могут выступать долгосрочные кредиты банков, средства по договору займа,

долевое участие в строительстве, получение бюджетных средств и т.п. Источниками собственных средств для воспроизводства основных средств могут стать: первоначальные взносы учредителей, амортизационные отчисления, чистая прибыль предприятия. Наиболее часто для воспроизводства основных средств используется чистая прибыль и долгосрочные кредиты.

Вопрос о выборе источников финансирования капитальных вложений должен решаться с учетом многих факторов: стоимости привлекаемого капитала; эффективности отдачи от него; соотношения собственного и заемного капиталов; экономических интересов инвесторов и заимодавцев.

Для организации учета основных средств в плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий предусмотрен ряд счетов, основные из которых рассмотрены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета основных средств

Наименование счета	Характеристика счета
Счет 01 «Основные средства»	Счет предназначен для отражения информации о поступлении, наличии, выбытии основных средств. Обобщается информация о основных средствах, находящихся в собственности, аренде, запасе, консервации и др. При принятии основного средства к учету на счете формируется первоначальная стоимость.
Счет 02 «Амортизация основных средств»	На данном счете отражается информация о суммах начисленной амортизации на объекты основных средств. Учет ведется по каждому инвентарному объекту. Учет по счету ведется накопительно.
Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»	На данном счете отражается информация о вложениях в материальные ценности (здания, оборудование и др. основные средства), которые предоставляются организацией во временное пользование за плату. Амортизация по данному виду основных средств также учитывается обособленно.
Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»	На данном счете учитывается информация о затратах, которые направлены на объекты, которые впоследствии будут приняты к учету как основные средства.
Счет 83 «Добавочный капитал»	По данному счету отражается информация о переоценке основных средств, т. е. погашение, либо прирост, стоимости основных средств, выявляемой по результатам переоценки.
Счет 91 «Прочие доходы и расходы»	По данному счету отражается результат – доходы, либо затраты, от сдачи в аренду основных средств, списание остаточной стоимости выбывших основных средств, и других расходов, связанных с движением основных средств.

Таким образом, основные средства необходимы каждому предприятию для осуществления производственной деятельности. Оптимальное количество основных средств позволяет увеличивать производственные мощности предприятия, повышать производительность труда, снижать себестоимость производства и т.п. Грамотная организация учета основных средств позволяет точно рассчитывать себестоимость произведенной продукции, своевременно отслеживать состояние основных средств и своевременно их обновлять

Основные средства, которые имеются на балансе предприятия, отражаются в учете в зависимости отношения к производственному процессу. Для возможности воспроизводства основных средств ежемесячно на стоимость – остаточную либо первоначальную – начисляется амортизация. Начисление амортизации производится четырьмя способами, которые отражены в ПБУ 6/01 [16]. По истечении срока полезного использования предприятие имеет достаточную сумму денежных средств для обновления основных средств. Для организации учета движения основных средств в плане счетов предусмотрен ряд счетов, основными из которых являются счет 01 «Основные средства» и счет 02 «Амортизация основных средств».

На сегодняшний день множество крупных российских организаций переходят на составление отчетности согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). В связи с недостаточностью исследования вопроса учета основных средств согласно МСФО, проблемы классификации, оценки, синтетического и аналитического учета основных средств согласно МСА 16 «Основные средства» до конца не исследованы [56, с. 53]. Тем не менее, вопрос сближения российских стандартов с международными является важным моментом в развитии международных отношений, который будет способствовать привлечению иностранных инвестиций в российский бизнес, продвижению продукции на мировой рынок. Далее рассмотрим особенности нормативно-правового регулирования учета основных средств предприятий.

1.2 Особенности нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета основных средств предприятий

Как уже отмечалось выше, российская система бухгалтерского учета находится в стадии сближения с положениями Международными стандартами финансовой отчетности. На сегодняшний день выявляются некоторые расхождения в учете объектов основных средств существующей нормативно-правовой базы по регулированию бухгалтерского учета данной группы с положениями МСФО.

В результате проведенного нами исследования выявлено, что существующая система бухгалтерского учета основных средств в Российской Федерации сохраняет присущую для всей системы регулирования бухгалтерского учета в целом структуру, включая нормативные документы четырех уровней (рисунок 1.3).

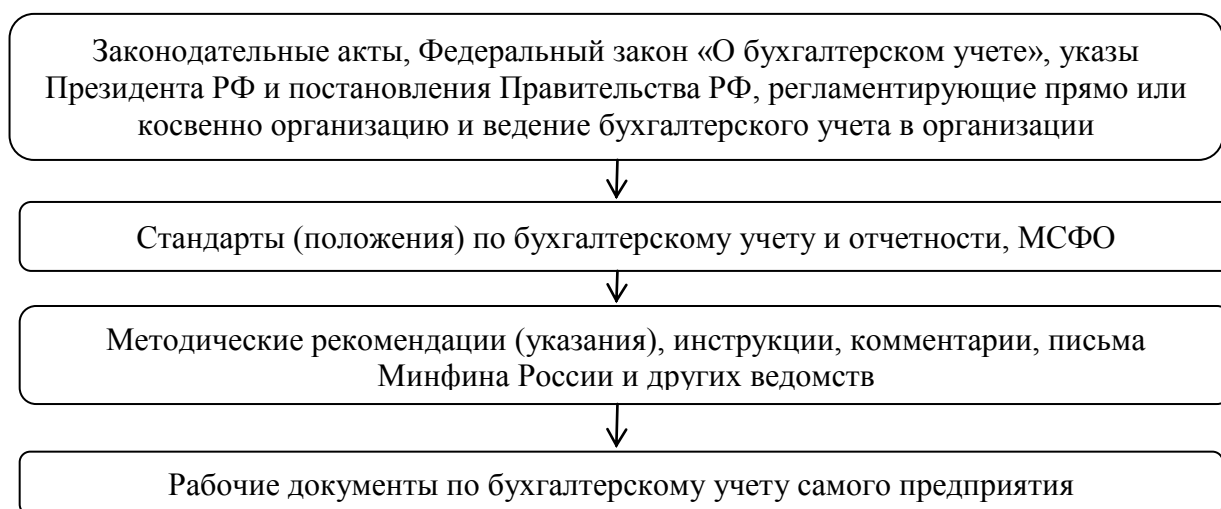


Рисунок 1.3 - Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации

Главным законом, в соответствии с которым ведется бухгалтерский учет российских предприятий, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ [7]. Закон определяет общий порядок бухгалтерского и документального учета активов предприятий,

инвентаризации основных средств. Помимо Федерального закона «О бухгалтерском учете» к нормативным документам первого уровня также относятся:

- Федеральный закон «О консолидированной отчетности» от 27.07.2010 №208-ФЗ, который определяет порядок составления и раскрытие информации консолидированной финансовой отчетности группы предприятий [8].

- Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая-четвертая), которые определяют особенности оформления сделок купли-продажи, аренды и др. сделок в рамках управления имуществом, управления объектами основных средств, порядок возникновения и прекращения прав собственности [1, 2, 3, 4].

- Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая, вторая), который определяет порядок налогового учета основных средств, установления сроков полезного использования, методы начисления амортизации, правила формирования резервов, правила исчисления характерных налогов [5, 6].

- Постановление Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1, которое устанавливает порядок определения сроков полезного использования объектов основных средств для целей налогового учета [9].

Второй уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств включает различные стандарты и положения. В таблице 1.3 отражена нормативно-правовая документация по учету основных средств второго уровня.

Основным документом второго уровня является ПБУ 6/01 «Учет основных средств», который состоит из шести разделов, отражающих оценку, амортизацию, восстановление и выбытие основных средств и раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности [13].

Таблица 1.3 – Нормативно-правовая документация учета основных средств второго уровня

Наименование документа	Требования учета, регулируемые документом
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению [12]	Отражает правила и порядок отражения операций по учету движения основных средств на счетах бухгалтерского учета
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [17]	В части учета основных средств данный документ устанавливает: виды основных средств и порядок их оценки, способы начисления амортизации. Кроме того, данный нормативный правовой акт регулирует общие вопросы организации учета, такие как документация, оценка, инвентаризация и другие.
ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» [14]	Отражает основные аспекты учета объектов основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [15]	Отражает порядок учета активов, которые, в связи с несоответствием стоимостных критериев, не могут быть признаны в учете в качестве объекта основных средств.
Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 от 30 марта 2001 г. № 26н [13]	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации.
ПБУ 1/2011 «Учетная политика организации» [17]	Устанавливает основы формирования и раскрытия информации об основных средствах в учетной политике организаций.
ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»	Определяет порядок признания доходов и расходов от операций с объектами основных средств
ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» [19]	Определяет порядок капитализации затрат по кредитам и займам в стоимость основных средств
ОУ 013-2014 (СНС 2008) «Общероссийский классификатор основных фондов» [20]	Отражена классификация основных фондов предприятия для целей организации их бухгалтерского учета
МСФО (IAS) 16, МСФО (IFRS) 16, МСФО (IAS) 23, МСФО (IAS) 36, МСФО (IAS) 40, МСФО (IAS) 41, МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 13 и пр. [21]	Применяются российскими организациями только в случае составления консолидированной отчетности, либо добровольного применения при составлении бухгалтерской отчетности.

Согласно п.7-8 ПБУ6/01 «Учет основных средств» принятие к учету основных средств осуществляется по их первоначальной стоимости, которая включает сумму фактических затрат на приобретение, сооружение основных средств, за исключением возмещаемых налогов. Первоначальная стоимость

объектов основных средств погашается путем исчисления амортизации. Амортизация основных средств представляет собой ежемесячное списание на расходы стоимости дорогостоящего объекта, который предназначен для длительного использования.

Нормативно-правовым документом, закрепляющим законодательные основы бухгалтерской отчетности, служит приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» [10]. Согласно данному приказу в бухгалтерской отчетности предприятия необходимо отражать информацию о первоначальной стоимости объектов основных средств, суммах начисленной амортизации, о движении основных средств, изменении в их стоимости, о объектах, арендованных и сданных в аренду и др.

Третий уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств представлен методическими указаниями:

- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, которые являются детализацией положений ПБУ 6/01 в части классификации, порядка оценки, учета и документирования основных средств [23];

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, которые уточняют порядок проведения инвентаризации объектов основных средств [24].

Заключительный четвертый уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств представлен рабочими документами предприятия. К ним, в частности, можно отнести такие документы как приказы об утверждении учетной политики, положения о бухгалтерской службе, о проведении инвентаризации имущества и денежных средств, о правилах амортизации основных средств, о методике оценки принятия и выбытия основных средств и т.д. Такая система нормативных документов бухгалтерского учета позволяет организовать на предприятии надлежащую систему организации учета основных средств предприятия.

Несмотря на структурированность и иерархичность нормативно-правых актов, на практике исследуемый пакет документов не обеспечивает исчерпывающих рекомендаций учета объектов основных средств, что подтверждается обсуждением возникающих проблем в современной научной литературе [65, с. 103]

Так, В. Г. Гельтман отмечает, что «действующие положения в области учета основных средств не являются идеальными и не в полной мере отвечают запросам современного бизнеса» [38, с. 4].

При этом В. Г. Гельтман подчеркивает, что принципиальные различия требования ПБУ 6/01 и МСФО (IAS) 16, приводят к последствиям, которые негативно влияют на формирование информации об основных средствах в системе бухгалтерского учета организации [65, с. 103].

Системой, положения которой активно внедряются в российскую учетную практику, выступают МСФО. На рисунке 1.4 представлена схема охвата учета основных средств МСФО.

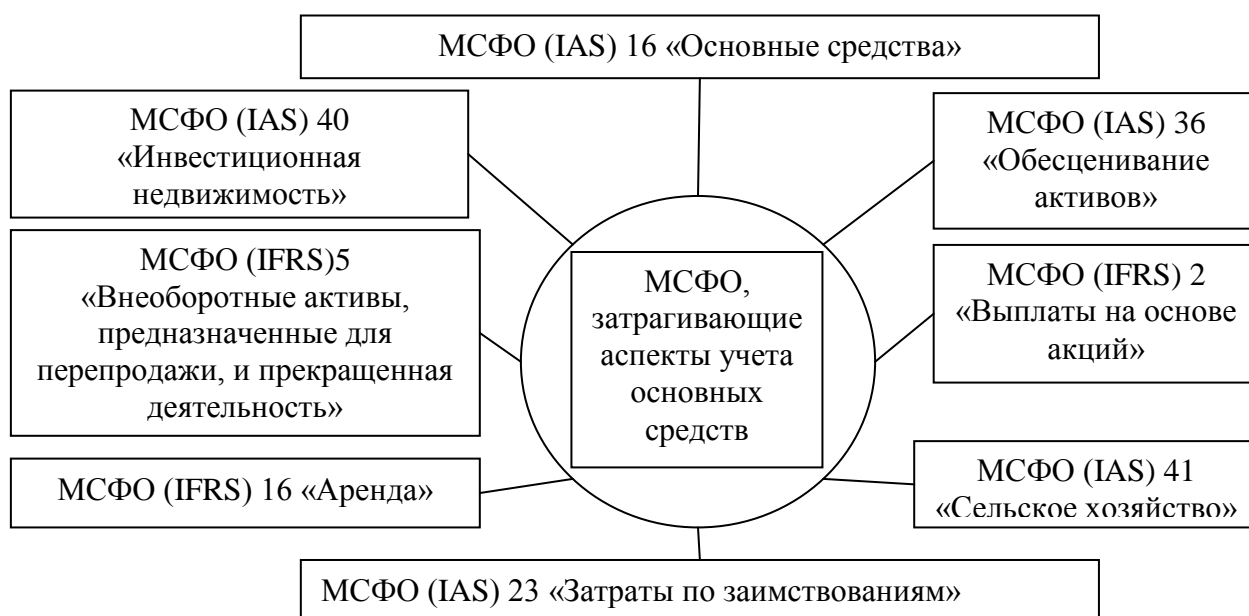


Рисунок 1.4 – МСФО, освещающие аспекты учета объектов основных средств [65, с. 104]

Согласно представленной схеме основным стандартом по учету основных средств является МСФО (IAS) 16 «Основные средства». В связи с

тем, что сферы применения и порядок учета данных российской системы учета и МСФО различны, возникают сложности на этапе принятия к учету поступившего актива согласно положениям МСФО.

В связи с этим в Российской Федерации был разработан проект Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (далее – ФСБУ), который представлен на сайте Фонда «НРБУ «БМЦ» в своей итоговой редакции [22]. Применение ФСБУ в Российской Федерации планируется начать с 2020 года.

Таким образом, нормативно-правовая система бухгалтерского учета основных средств освещает множество аспектов, но, по нашему мнению, не содержит исчерпывающей информации. Несмотря на процесс сближения системы учета с МСФО, и разработкой проекта ФСБУ, отмечаются различия в таких аспектах учета как: методы начисления амортизации, определение срока полезного использования, порядок отражения в учете движения основных средств и др. Все это приводит к сложностям восприятия российской отчетности иностранными инвесторами, искажению действительной картины.

На основании данных бухгалтерского учета внутренними и внешними пользователями проводится экономический анализ, посредством которого оценивается фактическое наличие и состояние основных средств и эффективность их использования. В процессе анализа рассчитываются множество показателей, основные из которых предлагаем исследовать в следующем разделе.

1.3 Методика анализа основных средств предприятий

Наряду с проблемой организации бухгалтерского учета объектов основных средств в экономической деятельности предприятия важную роль играет методика проведения их анализа. Это обусловлено тем, что основные средства являются основными ресурсами любого предприятия. Главной

задачей проведения анализа является максимально эффективное и рациональное использование основных средств.

В процессе анализа необходимо оценить состав, состояние и эффективность использования имеющихся у предприятия основных средств.

Информационным источником для проведения анализа является приложение к бухгалтерскому балансу, в котором отражается информация об остатках на начало и конец отчетного периода, сумме начисленной амортизации, поступлении и выбытии основных средств в разрезе групп.

Проблемам анализа основных средств посвящено множество трудов российских и зарубежных экономистов. На современном этапе ученые-экономисты предлагают разнообразные методики анализа основных средств. Под методикой проведения анализа А. Д. Шеремет понимает «совокупность специальных приемов (методов), применяемых для обработки экономической информации, определенным образом подчиненных достижению цели анализа» [73, с. 108].

В рамках данного исследования рассмотрены методики анализа таких автор, как: Э. А. Макарьян, Г. П. Герасименко, Г. В. Савицкая, И. М. Дмитриева, И. В. Захарова, О. Н. Калачевой.

Э. А. Макарьян [59], Г. П. Герасименко [39, с. 452] анализ использование основных средств предлагают начать с изучения соотношения выпуска продукции, наличия основных средств и фондоотдачей, расчета экстенсивных и интенсивных показателей эффективности использования основных средств. Показатели интенсивного использования основных фондов характеризуют величину выхода продукции (выполненной работы) в единицу времени с определенного вида оборудования. Показатели экстенсивного использования основных фондов характеризуют их применение во времени.

Следующим этапом предлагается провести анализ обеспеченности предприятия основными средствами, изучить динамику структуры основных фондов. Также необходимо проанализировать выполнение плана ввода в

эксплуатацию основных средств, их техническое состояние и возрастной состав. Для этого предлагается рассчитать такие коэффициенты, как: коэффициент износа, коэффициент годности, коэффициент обновления, коэффициент выбытия и др.

Г. В. Савицкая [67] оценку эффективности использования основных средств предлагает начинать с изучения их состава, динамики и структуры. Оценка и техническое состояние основных средств проводится посредством расчета коэффициентов обновления, прироста, износа, технической готовности.

Методика расчетов показателей технического состояния и движения основных средств:

- коэффициент поступления основных средств

$$K_{\text{пост}} = \frac{V_{\text{экспл}}}{C_{\text{оск}}}, \quad (1.1)$$

где:

$K_{\text{пост}}$ – коэффициент поступления основных средств;

$V_{\text{экспл}}$ – стоимость введенных в эксплуатацию основных средств за отчетный период;

$C_{\text{оск}}$ – стоимость основных средств на конец периода.

- коэффициент выбытия рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{выб}} = \frac{ПC_{\text{ос}}}{BC_{\text{ос}}}, \quad (1.2)$$

где:

$K_{\text{выб}}$ – коэффициент выбытия основных средств;

$ПC_{\text{ос}}$ – первоначальная стоимость основных средств;

$BC_{\text{ос}}$ – балансовая стоимость основных средств;

- коэффициент обновления определяется по следующей формуле:

$$K_{\text{обн}} = \frac{B_{\text{экспл}}}{\text{ПС}_{\text{ос}}}, \quad (1.3)$$

где:

$K_{\text{обн}}$ – коэффициент обновления основных средств;

$B_{\text{экспл}}$ – стоимость введенных в эксплуатацию основных средств за отчетный период;

$\text{ПС}_{\text{ос}}$ – первоначальная стоимость основных средств.

- коэффициент износа основных средств. Он рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{\text{изн}} = \frac{A_{\text{ос}}}{\text{ПС}_{\text{ос}}}, \quad (1.4)$$

где:

$K_{\text{изн}}$ – коэффициент износа основных средств;

$A_{\text{ос}}$ – сумма начисленной амортизации основных средств предприятия на определенную дату;

$\text{ПС}_{\text{ос}}$ – первоначальная стоимость основных средств предприятия на определенную дату;

- коэффициент ликвидации

$$K_{\text{л}} = \frac{C_{\text{л.ос}}}{C_{\text{осн}}}, \quad (1.5)$$

где:

$K_{\text{л}}$ – коэффициент ликвидации основных средств;

$C_{\text{л.ос}}$ – стоимость ликвидированных основных средств;

$C_{\text{осн}}$ – основных средств на начало периода.

- коэффициент замены

$$K_{\text{зам}} = \frac{B_{\text{экспл}}}{C_{\text{выб}}}, \quad (1.6)$$

где:

$K_{\text{зам}}$ – коэффициент замены основных средств;

$V_{\text{экспл}}$ – стоимость введенных в эксплуатацию основных средств за отчетный период;

$C_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших за период основных средств.

- коэффициент годности основных средств. Для его расчета используется следующая формула:

$$KГ_{\text{ос}} = \frac{OC_{\text{ос}}}{PC_{\text{ос}}}, \quad (1.7)$$

где:

$KГ_{\text{ос}}$ – коэффициент годности основных средств;

$OC_{\text{ос}}$ – остаточная стоимость основных средств предприятия на определенную дату;

$PC_{\text{ос}}$ – первоначальная стоимость основных средств предприятия на определенную дату.

- коэффициент прироста

$$K_{\text{пр}} = \frac{OC_{\text{ввг}} - OC_{\text{выбг}}}{OC_{\text{кг}}}, \quad (1.8)$$

где:

$K_{\text{пр}}$ – коэффициент прироста основных средств;

$OC_{\text{ввг}}$ – стоимость основных средств, поступивших за период;

$OC_{\text{выбг}}$ – стоимость основных средств, выбывших за период

$OC_{\text{кг}}$ – стоимость основных средств на конец периода.

Также Савицкая Г. В. Предлагает рассчитать показатели фондоотдачи, фондоемкости, фондорентабельности отражают состояние эффективности использования основных средств. Наиболее емко характеризует

эффективность использования основных средств, по мнению Г. В. Савицкой, показатель фондорентабельности, так как ее уровень зависит как от фондоотдачи основных средств, так и от рентабельности и доли реализованной продукции в общем выпуске.

На следующем этапе анализа оценивается уровень эффективности использования основных средств в отчетном периоде. В процессе такой оценки используются следующие основные показатели:

- фондоотдача

$$\Phi_o = \frac{V_{\text{пр}}}{C_{\text{ср}}}, \quad (1.9)$$

где:

Φ_o – показатель фондоотдачи;

$V_{\text{пр}}$ – объем продукции, выпущенной за определенный период (в рублях);

$C_{\text{ср}}$ – средняя стоимость основных средств.

Чем выше полученный показатель, тем эффективнее фондоотдача.

- фондоемкость

$$\Phi_{\text{емк}} = \frac{1}{\Phi_o}, \quad (1.10)$$

где:

$\Phi_{\text{емк}}$ – показатель фондоемкости;

Φ_o – показатель фондоотдачи;

- фондорентабельность

$$\Phi_{\text{рент}} = \frac{\Pi_b}{C_{\text{ср}}} * 100\%, \quad (1.11)$$

где:

$\Phi_{\text{рент}}$ – показатель фондорентабельности;

Π_6 – балансовая прибыль организации за анализируемый период

$C_{\text{ср}}$ – средняя стоимость оборотных средств.

По мнению И. М. Дмитриева, И. В. Захарова, О. Н. Калачевой анализ основных средств необходимо начинать с оценки состава и движения основных фондов, причем анализ необходимо проводить в разрезе групп основных фондов [46]. Для оценки динамики основных средств рассчитаем темпы прироста по каждой группе по формуле:

$$T_{\text{пр}} = \left(\frac{Y_0}{Y_1} - 1 \right) * 100\%, \quad (1.12)$$

где:

$T_{\text{пр}}$ – темп прироста;

Y_0 – показатель базисного периода;

Y_1 – показатель отчетного периода.

Структуру основных средств рассчитываем путем деления суммы основных средств по конкретной группе на общую сумму основных средств.

Далее изучают источники поступления основных средств, рассчитывают коэффициенты их движения, износа и годности. Так же предлагается рассчитать показатели фондоотдачи, фондоемкости, рентабельности, удельных капитальных вложений на 1 рубль прироста продукции.

На основании рассмотренных методик определим основные задачи анализа основных средств для предприятий ресторанного бизнеса, к которым отнесем следующее:

- анализ обеспеченности основными средствами;
- оценка уровня эффективности использования основных средств;

- проанализировать влияние использования основных средств на полученную выручку;

- проанализировать степень использования производственных мощностей объектов основных средств.

Таким образом, на основании проведенного анализа можно сделать вывод о состоянии, уровне обеспеченности и эффективности использования основных средств предприятия, и разработать резервы роста эффективности использования основных средств. Как было отмечено выше, повышение эффективности использования основных средств имеет положительное влияние на показатели прибыли предприятия, на производительность труда, и как следствие – на показатели финансового положения предприятия.

При проведении анализа важным аспектом является применение графических методов интерпретации анализа, так как посредством данного метода наглядно показана динамика анализируемых показателей.

Обобщив выше сказанное, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет и анализ основных средств предприятия имеют большое влияние на эффективность деятельности в целом по предприятию, и тесно взаимосвязаны. От правильности и своевременности учета основных средств зависит информационная база для проведения анализа, по результатам которого руководство предприятия принимает управленческие решения по дальнейшему развитию и использованию основных средств.

Особенностями учета основных средств предприятий ресторанного бизнеса является то, что большинство их относится к зданиям и инвентарю, в связи со спецификой деятельности. Главными средствами труда для ресторанного бизнеса являются кухонное оборудование и инвентарь. При оценке структуры основных средств предприятий ресторанного бизнеса необходимо учитывать данный момент, чтобы избежать неверно сформулированных выводов.

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств в Российской Федерации состоит из четырех уровней.

Главным законом, в соответствии с которым ведется бухгалтерский учет российских предприятий, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ. Основным документом второго уровня является ПБУ 6/01 «Учет основных средств», который состоит из шести разделов, отражающих оценку, амортизацию, восстановление и выбытие основных средств и раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности.

На сегодняшний день продолжается процесс сближения системы бухгалтерского учета Российской Федерации с Международными стандартами финансовой отчетности. Не смотря на это, наблюдаются значительные различия в системе оценки, принятия к учету, начисления амортизации основных средств и др. моментов. Все это приводит к сложностям восприятия российской отчетности иностранными инвесторами, искажению действительной картины.

Таким образом, проведенное исследование теоретических источников доказало важность грамотной организации бухгалтерского учета основных средств, и необходимость систематически проводимого анализа основных средств.

Далее исследуем организацию учета и проведение анализа на примере предприятий ресторанного бизнеса: ООО «Интернэшнл Ресторант Брэндс», ООО «Папа Пекарь», ООО «Региональная сеть предприятий питания».

2. Бухгалтерский учет и анализ основных средств предприятий ресторанного бизнеса

2.1 Технико-экономическая характеристика предприятий ресторанного бизнеса ООО «Интернэшнл Ресторант Брэндс», ООО «Региональная сеть предприятий питания», ООО «Папа Пекарь»

Предприятия ресторанного бизнеса относятся к отрасли общественного питания. Деятельность предприятий направлена на оказание услуг общественного питания посредством производства кулинарной продукции, ее реализации и организации питания различных групп населения.

Согласно данным Росстата индекс фактического объема в общественном питании составляет 113,4%, наблюдается рост предприятий данной отрасли на 8715 предприятия. Наибольший рост числа объектов наблюдается за счет открытия демократических форматов среднего ценового сегмента – кофейни, бары, кафе «быстрого питания». Развитие различных сегментов рынка в РФ в 2018 году происходило неравномерно. Наиболее динамичными в этот период стали заведения типа street food и fast food. Ежегодный рост сегмента фаст-фуд составляет 20-27%.

Крупнейшими предприятиями направления быстрого питания в г. Тольятти являются: ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс», ООО «Папа Пекарь», ООО «Региональная сеть предприятий быстрого питания».

ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» - сеть предприятий ресторанов быстрого питания, которые работают под брендом KFC. Головной офис предприятия расположен в г. Москва, проспект Старопетровский, д. 11, корп. 1. Исследуемый филиал расположен в г. Тольятти, проспект Степана Разина, 23а.

Основным видом деятельности предприятия является ОКВЭД 56.10 «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания». Основным видом реализуемой продукции является оригинальный продукт - жареные кусочки курицы в панировке, состоящей из одиннадцати трав и

специй. Управляет деятельностью предприятия генеральный директор, которому подчинены: заместитель директора, главный технолог, главный бухгалтер, начальник отдела маркетинга и рекламы и др. Организационная структура управления предприятием представлена на рисунке 2.1.



Рисунок 2.1 – Организационная структура управления ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс»

Проанализируем основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» в таблице 2.1.

Анализируя технико-экономические показатели деятельности ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» видим, что за анализируемый период выручка предприятия не стабильна. В 2018 г. выручка составила 13252 тыс. руб., что на 1146 тыс. руб. меньше, чем в 2017 г. В свою очередь выручка 2017 г. больше выручки 2016 г. на 4127 тыс. руб.

Таблица 2.1 – Техничко-экономические показатели деятельности ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс»

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютные отклонения, тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.	2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продаж, тыс. руб.	10271	14398	13252	4127	-1146	40,18	-7,96
Себестоимость продаж, тыс. руб.	8308	11842	9868	3534	-1974	42,54	-16,67
Прибыль от продаж, тыс. руб.	141	662	881	521	219	369,50	33,08
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	133	648	806	515	158	387,22	24,38
Чистая прибыль, тыс. руб.	106	336	524	230	188	216,98	55,95
Рентабельность продаж, %	1,37	4,60	6,65	3,23	2,05	234,93	44,59
Рентабельность затрат, %	1,60	5,47	8,17	3,87	2,70	241,82	49,26
Среднесписочная численность, чел.	15	15	12	-	-3	-	-20,00
Среднемесячная оплата труда одного работника, руб.	20384,0	22015,00	24870,00	1631,0	2855,0	8,00	12,97
Производительность труда, тыс. руб./чел.	684,73	959,87	1104,33	275,13	144,47	40,18	15,05
Стоимость основных фондов, тыс. руб.	38700	35480	40628	-3220	5148	-8,32	14,51
Фондоотдача, руб.	0,27	0,41	0,33	0,14	-0,08	52,90	-19,62
Фондоёмкость, руб.	3,77	2,46	3,07	-1,30	0,60	-34,60	24,41
Стоимость оборотных средств, тыс. руб.	40188	47162	59250	6974	12088	17,35	25,63
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, об.	0,26	0,31	0,22	0,05	-0,08	19,45	-26,74
Продолжительность 1 оборота, дней	1428,16	1195,59	1631,92	-232,57	436,33	-16,28	36,50

Продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8
Уровень рентабельности основных средств, %	0,27	0,95	1,29	0,67	0,34	245,75	36,19
Уровень рентабельности оборотных средств, %	0,26	0,71	0,88	0,45	0,17	170,11	24,14

Также варьируется и себестоимость продаж, которая в отчетном году составила 9868 тыс. руб. Положительным моментом является превышение темпов снижения себестоимости в отчетном году над темпами снижения выручки, что привело к увеличению прибыли от продаж на 219 тыс. руб.

Увеличение прибыли от прочих доходов приводит к росту прибыли до налогообложения. В 2018 г. увеличение составило 515 тыс. руб., в 2017 г. – 158 тыс. руб. Чистая прибыль предприятия также увеличивается, темп прироста в 2018 г. составляет 55,95%.

За анализируемый период наблюдается значительный рост показателей рентабельности продаж и затрат. В отчетном году значение рентабельности составило 6,65% и 8,17% соответственно.

Рост выручки предприятия обусловлен увеличением производительности труда персонала. В отчетном году увеличение показателя составило 144,47 тыс. руб./чел., а в прошлом периоде – 275,13 тыс. руб./чел.

В отчетном году наблюдается снижение фондоотдачи на 0,08 руб., и увеличение фондоемкости на 0,60 руб. В связи с тем, что темпы прироста чистой прибыли (98,30%) опережают темпы прироста фондоемкости (24,41%), рост фондоемкости продукции экономически целесообразен. Об эффективности деятельности также свидетельствует увеличение показателя рентабельности основных и оборотных средств.

Основные показатели финансовых результатов деятельности ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» представим на рисунке 2.2.

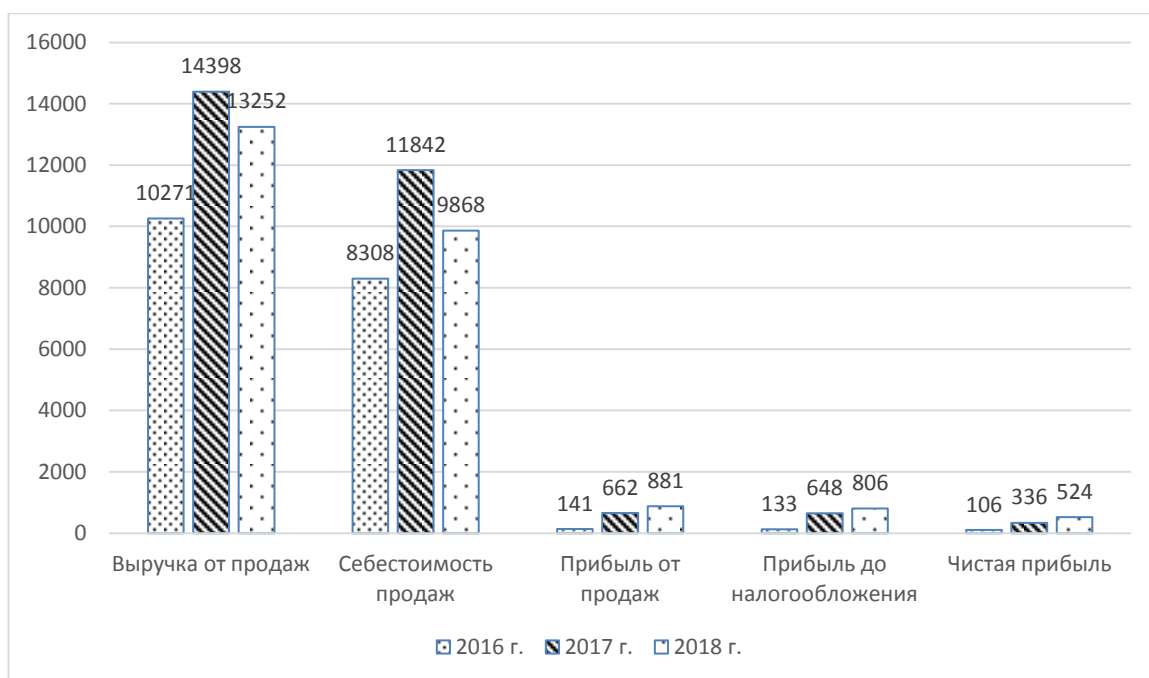


Рисунок 2.2 – Показатели финансовых результатов деятельности ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» за 2016-2018 гг.

Таким образом, по результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что деятельность предприятия эффективна, прибыльна, рентабельна, причем показатели эффективности деятельности ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» имеют тенденцию к увеличению.

Сеть ресторанов ООО «Папа Пекарь» является признанным лидером отрасли быстрого питания г. Тольятти. Исследуемый филиал расположен в г. Тольятти, шоссе Автозаводское, 6.

Основная продукция ресторана – пицца, салаты, вторые блюда, т.е. то, что можно заказать по телефону и быстро получить качественный продукт, доставленный по месту работы, либо на дом. Управляет деятельностью предприятия директор. Структура управления линейного типа, упрощена и минимизирована.

Организационная структура управления ООО «Папа пекарь» представлена на рисунке 2.3.

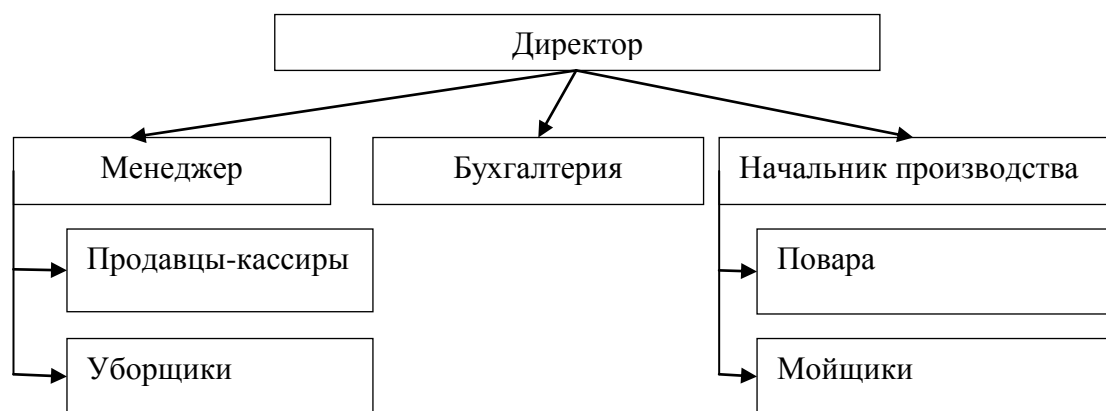


Рисунок 2.3 – Организационная структура управления ООО «Папа пекарь»

Проанализируем основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Папа Пекарь» в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Технико-экономические показатели деятельности ООО «Папа Пекарь»

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютные отклонения, тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.	2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продаж, тыс. руб.	12056	13707	12284	1651	-1423	13,69	-10,38
Себестоимость продаж, тыс. руб.	8240	9076	8940	836	-136	10,15	-1,50
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	1445	1760	742	315	-1018	21,80	-57,84
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1718	1866	801	148	-1065	8,61	-57,07
Чистая прибыль, тыс. руб.	964	1408	594	444	-814	46,06	-57,81
Рентабельность продаж, %	14,25	13,61	6,98	-0,64	-6,64	-4,47	-48,76
Рентабельность затрат, %	17,54	19,39	8,30	1,86	-11,09	10,58	-57,20
Среднесписочная численность, чел.	18	14	14	0	-4	-22,22	-
Среднемесячная оплата труда одного работника, руб.	18620	21070	24952	2450	3882	13,16	18,42

Продолжение таблицы 2.2

1	2	3	4	5	6	7	8
Производительность труда, тыс. руб./чел.	669,78	979,07	820,21	309,29	-158,86	46,18	-16,23
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	26607	23816	24058	-2791	242	-10,49	1,02
Фондоотдача, руб.	0,45	0,58	0,51	0,12	-0,06	27,02	-11,28
Фондоёмкость, руб.	2,21	1,74	1,96	-0,47	0,22	-21,27	12,72
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	47300	63885	50105	16585	-13780	35,06	-21,57
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, об.	0,25	0,21	0,25	-0,04	0,03	-15,82	14,27
Продолжительность 1 оборота, дней	1432,03	1701,18	1488,79	269,15	-212,38	18,80	-12,48
Уровень рентабельности основных средств, %	3,62	5,91	2,47	2,29	-3,44	63,17	-58,24
Уровень рентабельности оборотных средств, %	2,04	2,20	1,19	0,17	-1,02	8,14	-46,21

Анализируя показатели технико-экономической деятельности ООО «Папа Пекарь» видим, что в отчетном году выручка от продаж снижается на 1423 тыс. руб., и составляет 12284 тыс. руб. Темп снижения показателя составляет 10,38%. В свою очередь в 2017 г. наблюдается увеличение показателя выручки на 1651 тыс. руб., и составляет 13707 тыс. руб.

Отрицательно эффективность деятельности ООО «Папа Пекарь» характеризует превышение темпов снижения выручки (10,38%) над темпами снижения себестоимости (1,50%). За счет этого фактора наблюдается снижение показателей прибыли от продаж и прибыли до налогообложения на 1065 тыс. руб. и 1018 тыс. руб. соответственно. Также наблюдается снижение рентабельности продаж и рентабельности затрат, что говорит о неэффективности производственной деятельности.

Снижение среднесписочной численности работников на 4 человека привело к увеличению производительности труда на 309,29 тыс. руб./чел. в 2017 г. В отчетном году производительность труда падает на 158,86 тыс. руб./чел.

На фоне снижения среднегодовой стоимости основных производственных фондов в отчетном году наблюдается снижение фондоотдачи и рост фондоемкости. Среднегодовая стоимость оборотных активов в 2018 г. снижается на 13780 тыс. руб., в 2017 г. увеличивается на 16585 тыс. руб.

Также отметим что коэффициент оборачиваемости в отчетном году равен показателю 2016 г., и наблюдается снижение продолжительности оборота оборачиваемости оборотных активов. Снижение уровня рентабельности основных средств до 2,47%, и рентабельности оборотных средств до 1,19% также говорит о снижении эффективности производственно-хозяйственной деятельности.

Основные показатели финансовых результатов деятельности ООО «Папа Пекарь» представим на рисунке 2.4.

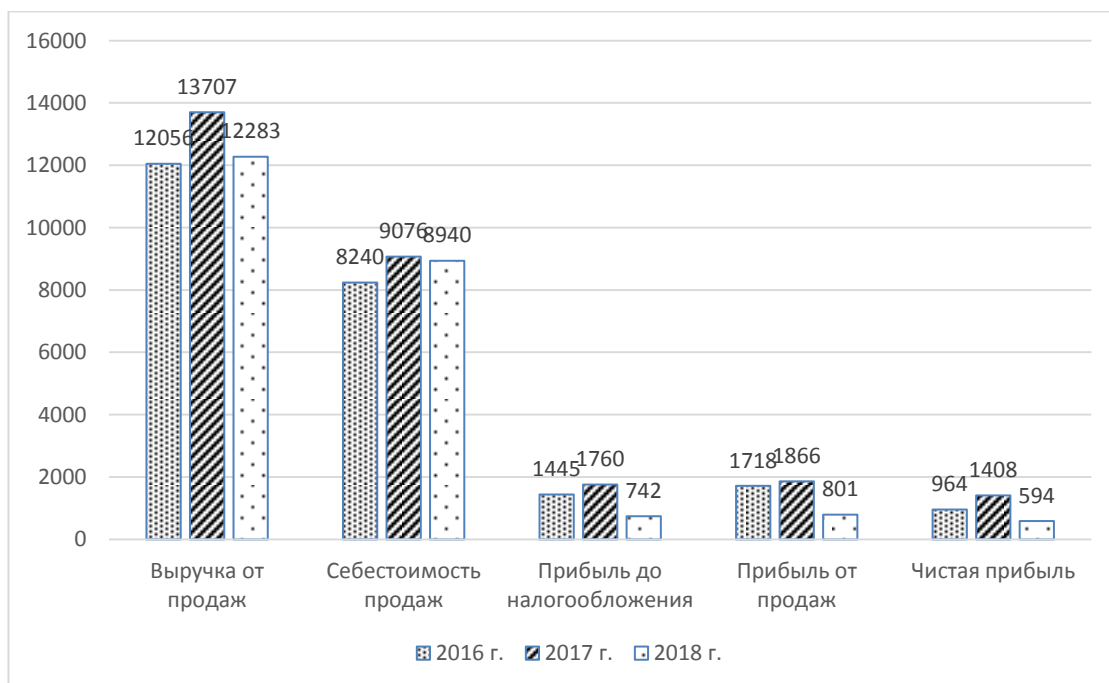


Рисунок 2.4 – Показатели финансовых результатов деятельности ООО «Папа Пекарь» за 2016-2018 гг.

Сеть ресторанов «Макдоналдс» в Самарской области развивает на основании договора франшизы ООО «Региональная сеть предприятий питания». Центральный офис предприятия расположен в г. Москва. Исследуемый объект располагается по адресу: г. Тольятти, ул. Громовой, 25А. Основным видом деятельности предприятия является ОКВЭД 56.10 – Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания. Основными видами продукции, производимой в ресторане, являются: сэндвичи, картофель фри, салаты и роллы и др.

Организационная структура управления предприятием представлена на рисунке 2.5.

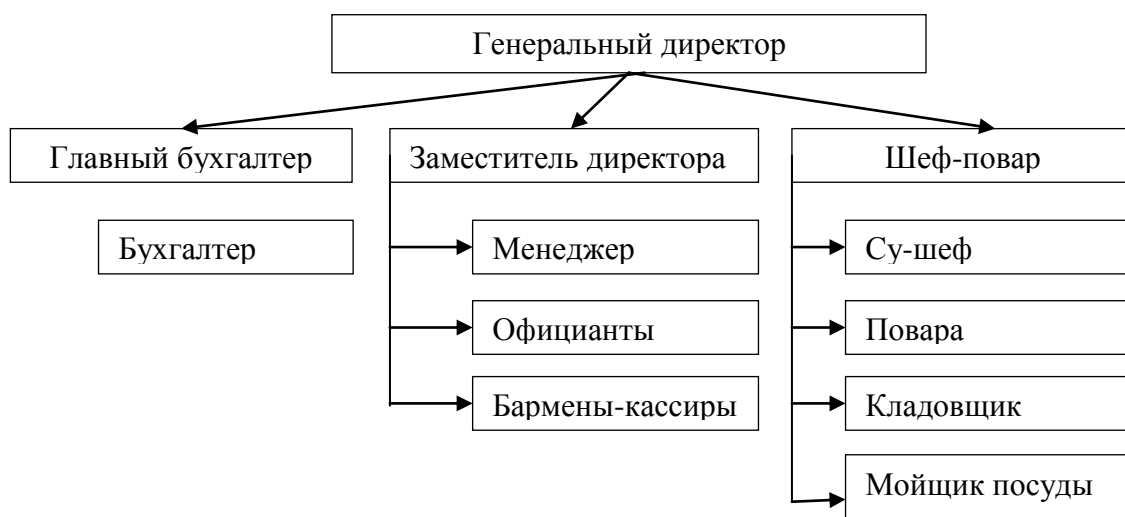


Рисунок 2.5 – Организационная структура управления ООО «Региональная сеть предприятий питания»

Проанализируем основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Региональная сеть предприятий питания» в таблице 2.3.

Анализируя технико-экономические показатели деятельности ООО «Региональная сеть предприятий питания» отметим, что темп прироста себестоимости в 2018 г. составляет 34,15%, а темп прироста выручки – 33,56%. В связи с превышением темпов прироста себестоимости над темпами прироста выручки наблюдается снижение показателей итоговых финансовых результатов предприятия.

Таблица 2.3 – Техничко-экономические показатели деятельности ООО «Региональная сеть предприятий питания»

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютные отклонения, тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.	2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.
Выручка от продаж, тыс. руб.	18240	15486	20683	-2754	5197	-15,10	33,56
Себестоимость продаж, тыс. руб.	14023	11289	15144	-2734	3855	-19,50	34,15
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	1640	2179	818	539	-1361	32,87	-62,46
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1668	2525	1223	857	-1302	51,38	-51,56
Чистая прибыль, тыс. руб.	1028	1702	649	674	-1053	65,56	-61,87
Рентабельность продаж, %	9,14	16,31	5,91	7,16	-10,39	78,30	-63,73
Рентабельность затрат, %	11,70	19,30	5,40	7,61	-13,90	65,04	-72,02
Среднесписочная численность, чел.	26	25	22	-1	-3	-3,85	-12,00
Среднемесячная оплата труда одного работника, руб.	22475	21840	24260	-635	2420	-2,83	11,08
Производительность труда, тыс. руб./чел.	701,54	619,44	940,14	-82,10	320,70	-11,70	51,77
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	45583	46788	48530	1205	1742	2,64	3,72
Фондоотдача, руб.	0,40	0,33	0,43	-0,07	0,10	-17,29	28,77
Фондоёмкость, руб.	2,50	3,02	2,35	0,52	-0,67	20,90	-22,34
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	43520	41850	46448	-1670	4598	-3,84	10,99
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	0,42	0,37	0,45	-0,05	0,08	-11,71	20,34
Продолжительность 1 оборота, дней	870,88	986,39	819,68	115,51	-166,71	13,26	-16,90
Уровень рентабельности основных средств, %	2,26	3,64	1,34	1,38	-2,30	61,30	-63,24
Уровень рентабельности оборотных средств, %	2,36	4,07	1,40	1,70	-2,67	72,17	-65,64

Так, прибыль до налогообложения в 2018 г. снижается на 1361 тыс. руб., прибыль от продаж – на 1302 тыс. руб., чистая прибыль – на 1053 тыс. руб. Количество среднегодовых работников в 2018 г. снижается на 3 человека, за счет чего достигается увеличение производительности труда персонала на 320,70 тыс. руб./чел.

Наблюдается динамичный рост среднегодовой стоимости основных фондов. В 2017 г. увеличение показателя составило 1205 тыс. руб., в 2018 г. – 1742 тыс. руб. Фондоотдача в 2018 г. увеличивается на 0,10 руб. и составляет 0,43 руб.

Показатель фондоемкости в 2018 г. снижается на 0,67 руб., и составляет 2,35 руб. Среднегодовая стоимость оборотных средств в 2017 г. снижается на 1670 тыс. руб., в 2018 г. – увеличивается на 4598 тыс. руб.

Наблюдается снижение продолжительности оборота оборотных средств на 166,71 дней, и увеличение коэффициента оборачиваемости на 0,08 об. Уровень рентабельности основных фондов и оборотных средств снижается на 2,30% и 2,67% соответственно. Основные показатели финансовых результатов деятельности ООО «Региональная сеть предприятий питания» представим на рисунке 2.6.

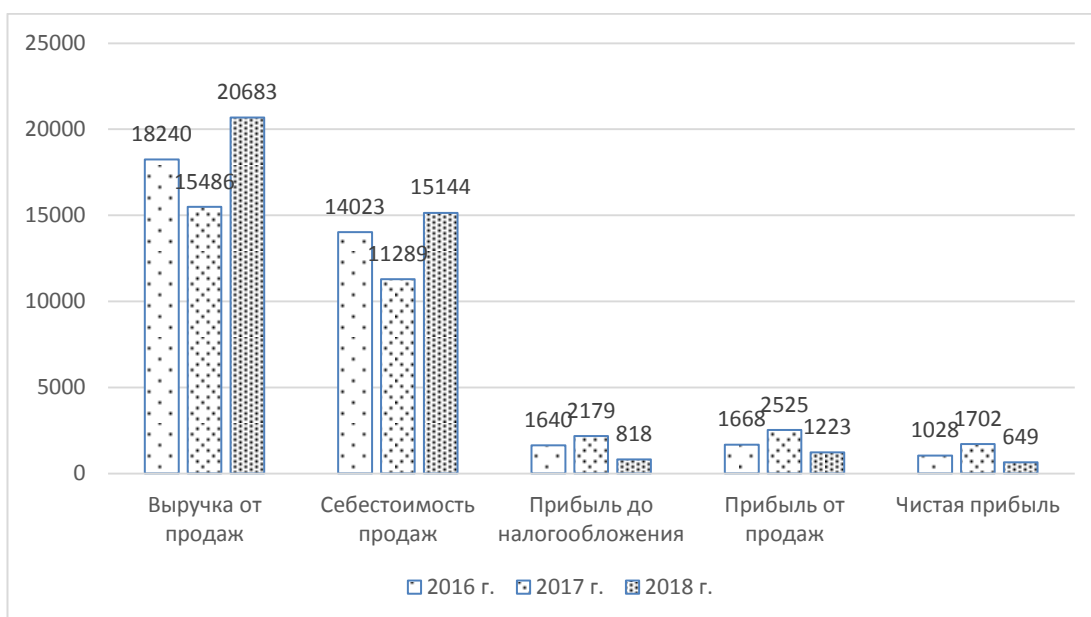


Рисунок 2.6 – Показатели финансовых результатов деятельности ООО «Региональная сеть предприятий питания» за 2016-2018 гг.

Таким образом, на основании проведенного анализа можно сделать вывод, что эффективность деятельности предприятия снижается за счет роста затрат, что отрицательно влияет на итоговый финансовый результат. Несмотря на это, деятельность предприятия за анализируемый период прибыльна и рентабельна.

Проведем сравнительную характеристику деятельности трех объектов исследования. Первым этапом проанализируем соблюдение «золотого правила экономики» по данным исследуемых организаций (таблица 2.4).

Активы должны возрастать более высокими темпами, чем выручка организации. По данным ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» (113,33%>92,04%) и ООО «Папа Пекарь» данное условие соблюдено (101,35%>89,62%). По данным ООО «Региональная сеть предприятий питания» данное условие не соблюдается (103,39%<133,56%).

Таблица 2.4 – «Золотое правило экономики предприятия» по данным исследуемых организаций за 2018 г.

Показатель	ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс»	ООО «Папа Пекарь»	ООО «Региональная сеть предприятий питания»
Темп роста активов, %	113,33	101,35	103,39
Темп роста выручки от продажи продукции, %	92,04	89,62	133,56
Темп роста прибыли до налогообложения, %	169,41	42,16	37,54

Темп роста выручки должен превышать темп роста прибыли до налогообложения, что свидетельствует о том, что большая часть прибыли получена от операций по основным видам деятельности. Данное условие не соблюдено по данным ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» (92,04%<169,41%). У двух других объектах исследования данное условие соблюдено.

Таким образом, «золотое правило экономики» соблюдается только в ООО «Папа Пекарь». По двум другим объектам исследования «золотое правило экономики» не соблюдается.

Далее проведем сравнительную характеристику деловой активности объектов исследования за 2018 г. Результаты расчетов представим в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Показатели деловой активности исследуемых организаций за 2018 г.

Показатель	ООО «Интернешнл Ресторан Брэндс»	ООО «Папа Пекарь»	ООО «Региональная сеть предприятий питания»
1	2	3	4
Количество оборотов за год:			
– совокупных активов	0,14	0,14	0,19
– внеоборотных активов	0,30	0,38	0,33
– оборотных активов	0,25	0,22	0,47
– запасов	0,84	2,66	2,87
– дебиторской задолженности	0,55	0,32	1,27
– собственного капитала	0,32	0,54	0,62
– кредиторской задолженности	0,45	0,30	0,31
Длительность 1 оборота, дней:			
– совокупных активов	2637,21	2609,14	1868,40
– внеоборотных активов	1191,83	938,82	1099,96
– оборотных активов	1445,38	1670,32	768,44
– запасов	429,46	135,50	125,34
– дебиторской задолженности	652,71	1120,35	283,02
– собственного капитала	1131,48	672,38	580,80
– кредиторской задолженности	798,82	1202,68	1155,24

Анализируя показатели таблицы 2.5, видим, что оборачиваемость активов и запасов в ООО «Региональная сеть предприятий питания» превышает аналогичные показатели ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» и ООО «Папа Пекарь».

Высокая оборачиваемость кредиторской задолженности ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» при низкой оборачиваемости дебиторской задолженности говорит о том, что предприятие реализует товар с отсрочкой платежа, при этом своевременно выплачивая свои обязательства.

Рассматривая показатели длительности 1 оборота активов, видим, что быстрее оборачиваются активы предприятия ООО «Интернешнл Ресторант

Брэндс». Таким образом, можно сделать вывод, что организация «ООО Интернешнл Ресторант Брэндс» эффективнее использует имеющиеся активы и капиталы.

Далее проведем рейтинговую оценку исследуемых организаций. В таблице 2.6 рассчитаны эталонные данные для расчета рейтинговой оценки исследуемых организаций.

В данных расчетах за эталон принимаются показатели организации, значение которых наибольшее.

Таблица 2.6 – Показатели рейтинговой оценки исследуемых организаций

Показатель	ООО «Интернешнл Ресторан Брэндс»	ООО «Папа Пекарь»	ООО «Региональная сеть предприятий питания»	Эталон
1	2	3	4	5
Показатели ликвидности				
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,1640	0,2761	0,1463	0,2761
Коэффициент уточненной ликвидности	0,5542	0,9184	0,3679	0,9184
Коэффициент текущей ликвидности	1,6736	1,2148	0,6377	1,6736
Показатели финансовой устойчивости				
Коэффициент финансовой автономии	0,4290	0,2577	0,3109	0,4290
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,7828	0,4025	0,7558	0,7828
Коэффициент маневренности собственного капитала	1,3102	0,4890	0,4546	1,3102
Показатели качества денежных потоков				
Коэффициент ликвидности денежных потоков	1,0920	1,0508	1,0316	1,0920
Коэффициент эффективности совокупных положительных денежных потоков	0,0843	0,0484	0,0306	0,0843
Показатели оборачиваемости активов, обороты				
Оборачиваемость запасов	0,8383	2,6569	2,8722	2,8722
Оборачиваемость дебиторской задолженности	0,5515	0,3213	1,2720	1,2720
Оборачиваемость кредиторской задолженности	0,4507	0,2993	0,3116	0,4507

Продолжение таблицы 2.6

1	2	3	4	5
Показатели рентабельности, %				
Рентабельность имущества (по прибыли до налогообложения)	1,6543	0,8334	0,7620	1,6543
Рентабельность собственного капитала	2,7947	2,5890	1,9449	2,7947
Рентабельность продаж	6,6481	6,5207	5,9131	6,6481

В таблице 2.7 рассчитана стандартизированная матрица. В ходе расчета использовались данные таблицы 2.6. Для расчета показателей использовалась формула:

$$x_{ij} = a_{ij} : a_{ij\max}, \quad (2.1)$$

где a_{ij} – показатель j -го предприятия;

$a_{ij\max}$ – эталонное значение показателя.

Таблица 2.7 – Стандартизированная матрица (вспомогательная таблица)

Показатель	ООО «Интернеш нл Ресторан Брэндс»	ООО «Папа Пекар»	ООО «Региональная сеть предприятий питания»	Эталон
1	2	3	4	5
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,5940	1,0000	0,5299	0,2761
Коэффициент уточненной ликвидности	0,6034	1,0000	0,4006	0,9184
Коэффициент текущей ликвидности	1,0000	0,7259	0,3810	1,6736
Коэффициент автономии	1,0000	0,6007	0,7247	0,4290
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	1,0000	0,5142	0,9655	0,7828
Коэффициент маневренности собственного капитала	1,0000	0,3732	0,3470	1,3102
Коэффициент ликвидности денежных потоков	1,0000	0,9623	0,9447	1,0920
Коэффициент эффективности совокупных положительных денежных потоков	1,0000	0,5741	0,3630	0,0843

Продолжение таблицы 2.7

1	2	3	4	5
Оборачиваемость запасов	0,2919	0,9250	1,0000	2,8722
Оборачиваемость дебиторской задолженности	0,4336	0,2526	1,0000	1,2720
Оборачиваемость кредиторской задолженности	1,0000	0,6641	0,6914	0,4507
Рентабельность имущества (по прибыли до налогообложения)	1,0000	0,5038	0,4606	1,6543
Рентабельность собственного капитала	1,0000	0,9264	0,6959	2,7947
Рентабельность продаж	1,0000	0,9808	0,8894	6,6481

На основании произведенных расчетов рассчитаем рейтинговую оценку исследуемых организаций (таблица 2.8). Чем ближе предприятие к показателям эталона, тем меньше его расстояние до точки-эталона и выше рейтинг. Наивысший рейтинг имеет предприятие с минимальным значением комплексной оценки.

Для каждого анализируемого предприятия значение его рейтинговой оценки определяется по формуле:

$$K_j = \sqrt{(1 - y_j)^2 + (1 - y_{2j})^2 + \dots + (1 - y_{nj})^2} \quad (2.2)$$

Таблица 2.8 – Рейтинговая оценка исследуемых организаций

Показатель	Квадрат отклонения от эталона по		
	ООО «Интернешнл Ресторан Брэндс»	ООО «Папа Пекарь»	ООО «Региональная сеть предприятий питания»
1	2	3	4
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,1648	0,0000	0,2210
Коэффициент уточненной ликвидности	0,1573	0,0000	0,3593
Коэффициент текущей ликвидности	0,0000	0,0752	0,3831
Коэффициент автономии	0,0000	0,1594	0,0758
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,0000	0,2360	0,0012

Продолжение таблицы 2.8

1	2	3	4
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,0000	0,3928	0,4264
Коэффициент ликвидности денежных потоков	0,0000	0,0014	0,0031
Коэффициент эффективности совокупных положительных денежных потоков	0,0000	0,1814	0,4058
Оборачиваемость запасов	0,5015	0,0056	0,0000
Оборачиваемость дебиторской задолженности	0,3208	0,5586	0,0000
Оборачиваемость кредиторской задолженности	0,0000	0,1128	0,0953
Рентабельность имущества (по прибыли до налогообложения)	0,0000	0,2462	0,2909
Рентабельность собственного капитала	0,0000	0,0054	0,0925
Рентабельность продаж	0,0000	0,0004	0,0122
Рейтинговое число	1,0698	1,4055	1,5384

Согласно рейтинговой оценки наивысший рейтинг имеет предприятие ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс», которое имеет рейтинговое число – 1,0698. В связи с этим можно сделать вывод, что наибольшее количество рассчитанных коэффициентов данной организации наиболее приближены к эталонному значению.

Таким образом, проведенный анализ показал, что наиболее эффективно и рентабельно предприятие ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс». За анализируемый период эффективность всех объектов исследования снижается. В свою очередь золотое правило экономики соблюдается только в ООО «Папа Пекарь». Анализ показателей деловой активности показал, что организация «ООО Интернешнл Ресторант Брэндс» эффективнее использует имеющиеся активы и капиталы. Согласно рейтинговой оценки наивысший рейтинг имеет предприятия ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс».

Далее рассмотрим организацию бухгалтерского учета основных средств объектов исследования.

2.2 Организация бухгалтерского учета основных средств предприятий ресторанного бизнеса

Бухгалтерский учет на анализируемых предприятиях организован в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Учет организован в каждом отдельном филиале сети ресторанов. На предприятиях организован синтетический, аналитический и сводный учет, который ведется автоматизировано, посредством программного обеспечения «1С: Бухгалтерия».

При ведении бухгалтерского учета основных средств анализируемые предприятия руководствуются законодательными и нормативно-правовыми актами Российской Федерации. В частности, учет ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Все операции по движению и учету основных средств регистрируются посредством утвержденных учетной политикой документов, и отражаются на счетах бухгалтерского учета. Сравнительную характеристику организации бухгалтерского учета трех объектов исследования рассмотрим в таблице 2.9.

Таблица 2.9 - Сравнительная характеристика организации бухгалтерского учета основных средств

Организация бухгалтерского учета	ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс»	ООО «Папа Пекарь»	ООО «Региональная сеть предприятий питания»
Какие объекты признаются основными средствами?	Активы, стоимость которых более 40 тыс. руб.	Активы, стоимость которых более 40 тыс. руб.	Активы, стоимость которых более 40 тыс. руб.
Принятие к бухгалтерскому учету основных средств	По первоначальной стоимости	По первоначальной стоимости	По первоначальной стоимости
Переоценка основных средств	Не производится	Не производится	Не производится
Способ начисления амортизации	Линейный способ	Способ уменьшаемого остатка	Линейный способ
Определение срока полезного использования	Ожидаемого срока полезного использования		

Из таблицы видим 2.9, что организация учета основных средств в трех предприятиях различна. В ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс», ООО «Папа Пекарь» и ООО «Региональная сеть предприятий питания» принимаются в качестве объектов основных средств активы, стоимость которых более 40 тыс. руб.

ООО «Папа Пекарь» отличается от других предприятий способом начисления амортизации. На данном предприятии применяется начисление амортизации способом уменьшаемого остатка, когда в двух других – линейный способ.

Во всех трех предприятиях принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется по первоначальной стоимости, и срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования. Во всех рассматриваемых предприятиях не производится переоценка основных средств.

Срок полезного использования по объектам основных средств на анализируемых предприятиях определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [9]. По каждой амортизационной группе используется минимальный срок полезного использования, установленный в каждой группе.

Срок полезного использования приобретаемых объектов, бывших в эксплуатации, на анализируемых предприятиях определяется с учетом их срока службы у предыдущего владельца. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемого Классификацией, срок полезного использования определяется:

- ООО «Папа Пекарь» и ООО «Региональная сеть предприятий питания» – постоянно действующей комиссией по операциям с основными средствами исходя из требований техники безопасности и предполагаемого срока эксплуатации;

- ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» – для оценки срока полезного использования приказом директора создается комиссия, которая определяет срок полезного использования основного средства исходя из требований техники безопасности и предполагаемого срока эксплуатации.

При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается следующим образом:

- ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» и ООО «Папа Пекарь» - исходя из ожидаемого срока эксплуатации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ООО «Региональная сеть предприятий питания» - исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

Решение об изменении срока полезного использования основных средств после реконструкции, модернизации или технического перевооружения принимается:

- ООО «Региональная сеть предприятий питания» и ООО «Папа Пекарь» - постоянно действующей комиссией по операциям с основными средствами;

- ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» – комиссия создается приказом директора.

При приобретении основных средств за иностранную валюту в анализируемых предприятиях оценка объекта основных средств производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в

результате проведенной реконструкции или модернизации в анализируемых организациях пересматривается срок полезного использования данного объекта основных средств в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую объект основных средств включен.

Основные средства предприятий ресторанного бизнеса, отраженные в бухгалтерской отчетности, классифицируются на следующие виды:

- здания, к которым относятся помещение ресторана, склады, павильоны;
- малогабаритное оборудование – овощерезки, чайники, измерительные приборы и др.;
- транспортные средства, к которым относятся средства перемещения людей и грузов;
- стационарное оборудование - к которым относятся печи и плиты, холодильные устройства, и др. объекты, которые оказывают непосредственное воздействие на предмет производства;
- инвентарь и принадлежности, к которым относятся столы, витрины, офисная мебель, компьютерная техника, терминалы и др.;
- прочие основные средства – относят те основные средства, которые не нашли своего отражения в вышеописанных группах.

Зданий и транспортных средств в собственности ООО «Интернешнл Ресторан Брэндс» не имеется. Данные виды основных средств находятся в аренде, причем по условию заключенных договоров возмещение капитальных затрат не производится, в связи с чем арендатор начисляет на них амортизацию. В бухгалтерской отчетности арендованные основные средства отражаются в приложении к бухгалтерскому балансу.

Для ведения учета движения основных средств в бухгалтерском учете исследуемых предприятий планом счетов филиалов предусмотрен счет 01 «Основные средства». В соответствии с п. 52 Методических указаний по учету основных средств на анализируемых предприятиях в качестве объектов основных средств принимаются объекты, по которым [31]:

- закончены капитальные вложения;
- оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче объекта основных средств;
- документы переданы на государственную регистрацию;
- объекты фактически эксплуатируются.

Если объекты основных средств фактически эксплуатируются, но права собственности еще не зарегистрированы, их учет ведется обособленно на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основные средства исследуемых предприятий принимают к учету по первоначальной стоимости, которая включает стоимость покупки, монтажа, доставки, таможенных сборов, комиссий посредников и др. В первоначальную стоимость не включается сумма НДС, так как данный налог возмещаемый.

Бухгалтерские записи, формируемые при принятии основного средства к учету на предприятиях отражены в таблице 2.10.

Таблица 2.10 - Корреспонденция счетов по принятию объекта основных средств к учету

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.		
			ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс»	ООО «Папа Пекарь»	ООО «Региональная сеть предприятий питания»
Покупка основного средства					
Приобретен объект основных средств	08	60	202500	45000	28000
Учен НДС по приобретаемому объекту	19	60	40500	9000	5600
Произведена оплата за приобретаемый объект	60	51	243000	54000	33600
НДС принят к вычету	68	19	40500	9000	5600
Оплачена доставка объекта	60	51	29000	4200	800
Приняты к учету расходы по доставке объекта	08	60	29000	4200	800
Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08	231500	54000	28800

В процессе эксплуатации, как уже отмечалось, на стоимость основных средств начисляется амортизация. Начисление амортизации по объектам основных средств согласно учету исследуемых предприятий начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Амортизация начисляется до полного погашения стоимости объекта основных средств либо списания его с учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается (кроме случаев перевода его на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев).

Для отражения в учете суммы начисленной амортизации составляется следующая бухгалтерская запись:

Дебет 20 (44,25,26) Кредит 02 — начислена амортизация по ОС.

При проведении работ по восстановлению основных средств формируются записи, отраженные в таблице 2.11.

Таблица 2.11 - Корреспонденция счетов по восстановлению объекта основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.		
			ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс»	ООО «Папа Пекарь»	ООО «Региональная сеть предприятий питания»
1	2	3	4	5	6
Восстановление сторонней организацией					
Отражена стоимость работ подрядчика	08	60	61807	34500	124700
Учтен НДС	19	60	12361	6900	24940
НДС принят к вычету	68	19	12361	6900	24940
Расходы на модернизацию списаны на первоначальную стоимость	01	08	61807	34500	124700
Восстановление объекта самостоятельно					
Отражена оплата труда работникам, занятым в модернизации с отчислениями	08	70,69	25480	41560	31400

Продолжение таблицы 2.11

1	2	3	4	5	6
Отражена стоимость материалов	08	10	104762	134200	67820
На первоначальную стоимость списаны расходы (модернизация)	01	08	130242	175760	99220

Как видим из таблицы 2.11, при восстановлении объекта основных средств силами сторонней организации сумма выставленного налога на добавленную стоимость в стоимость объекта основных средств не включается, а отражается только стоимость работы подрядчика.

При восстановлении объекта основных средств собственными силами к учету принимаются затраты на материалы и оплату труда работников, которые выполняли работы по модернизации основных средств. При модернизации или реконструкции произведенные затраты на исследуемых предприятиях увеличивают первоначальную стоимость основных средств.

При реализации или ликвидации основных средств составляют бухгалтерские записи, отраженные в таблице 2.12.

Таблица 2.12 - Корреспонденция счетов по выбытию объекта основных средств на исследуемых предприятиях

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.		
			ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс»	ООО «Папа Пекарь»	ООО «Региональная сеть предприятий питания»
Продажа					
Признан доход от продажи	62	91	648500	218500	169406
Отражен НДС	91	68	129700	43700	33881
Списана начисленная амортизация	02	01	251200	145000	94800
Списана остаточная стоимость объекта	91	01	397300	73500	74606
Ликвидация					
Списана накопленная амортизация	02	01	251200	145000	94800
Списана остаточная стоимость	91	01	397300	73500	74606

Как видим из таблицы 2.12 при реализации объектов основных средств доходы от реализации признаются в качестве прочих доходов, а остаточная стоимость – в качестве прочих расходов. При ликвидации основных средств остаточная стоимость также списывается на прочие расходы предприятий.

В финансовой (бухгалтерской) отчетности основные средства в исследуемых организациях отражаются по остаточной стоимости. В пояснениях к отчетности раскрывается информация об основных средствах в соответствии с п. 32 ПБУ 6/01 [13].

Остаточная стоимость объектов основных средств, полученных в результате разукрупнения, либо частичной ликвидации, определяется в соответствии со следующими критериями:

- по объектам, имеющим конкретные физические показатели (например, протяженность в км), остаточная стоимость выделяемых объектов определяется пропорционально конкретному физическому показателю;

- по выделенным объектам, по которым невозможно определить стоимость на основании физического показателя, производится оценка независимым оценщиком: всего объекта и выделяемой части.

Остаточная стоимость объектов основных средств, полученных в результате разукрупнения, либо частичной ликвидации, определяется в пропорции исходя из стоимости, данной оценщиком.

Расходы, связанные с выбытием объекта основных средств, являются прочими. В соответствии с п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие расходы отражаются в отчетном периоде признания соответствующих прочих доходов.

В исследуемых предприятиях правила документального оформления приобретения и использования основных средств отражены в Учетной политике.

Схема учетного процесса основных средств представлена на рисунке 2.7.



Рисунок 2.7 – Схема учета основных средств в исследуемых предприятиях (составлено автором)

Поступление основных средств в исследуемых предприятиях оформляется посредством договоров купли продажи, договоров аренды, счетов-фактур, накладных. На основании этих документов составляется первичные учетные документы. Проведем сравнительную характеристику первичной документации по учету основных средств в исследуемых предприятиях в таблице 2.13.

Таблица 2.13 – Сравнительная характеристика первичной документации по учету основных средств

Вид первичного документа	ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс»	ООО «Папа Пекарь»	ООО «Региональная сеть предприятий питания»
1	2	3	4
Акт о приемке-передаче объектов основных средств	+	+	+
Акт о приеме-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	-	+	+
Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспорта)	-	+	+
Инвентарная карточка	+	+	+

Продолжение таблицы 2.13

1	2	3	4
Акт о списании автотранспортных средств	-	+	-
Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	+	+	+
Счет-фактура	+	+	+

Согласно учетной политике исследуемых предприятий факт поступления основных средств отражается после подписания акта приемки-передачи основных средств директором компании. Такой акт составляется на каждый инвентарный объект основных средств. Если к учету одновременно принимаются несколько однотипных объектов с одинаковой стоимостью – их проводят в одном общем акте.

После того как акт о поступлении составлен, он вместе с сопроводительными документами технического характера об оборудовании передается в бухгалтерию предприятия. Бухгалтерия, в свою очередь, открывает инвентарную карточку по каждому объекту ОС (форма карточки ОС-6) либо по группе однородных объектов ОС (форма карточки ОС-6а).

Инвентарная карточка - документ, который выступает в роли биографии для объекта ОС. Инвентарную карточку ведут на протяжении всего срока службы ОС. Новая карточка может заводиться, только когда объект прошел коренную модернизацию, в результате которой в старой карточке фирма уже не может зафиксировать все характеристики ОС.

В большинстве случаев выбытие основных средств связано либо с их реализацией, либо с полным списанием в связи с износом. При продаже основного средства составляется акт приема – передачи основных средств – в зависимости от типа реализуемого основного средства.

При необходимости списания основных средств в случае износа решение принимает комиссия. В ООО «Региональная сеть предприятий питания» и ООО «Папа пекарь» – постоянно действующая, а в ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» - утвержденная приказом директора

специальная комиссия. Комиссия решает, что целесообразнее – списать основное средство, или восстановить его. Решение комиссии оформляется в письменной форме. Если принято решение о списании основного средства оформляются следующие документы: ОС-4 – при списании одного объекта основных средств (кроме автотранспорта); ОС-4а – при списании автотранспорта; ОС-4б – при списании группы однородных основных средств.

После составления акта в инвентарной карточке выбывшего объекта бухгалтера исследуемых организаций делают соответствующую запись. После того как акт о выбытии ОС составлен, специалист бухгалтерии проставляет в инвентарной карточке объекта отметку о том, что ОС выбыло.

В исследуемых предприятиях в годовой бухгалтерской отчетности информация об основных средствах отражена в бухгалтерском балансе и приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В бухгалтерском балансе по строке 1150 отражается информация о остатке основных средств на конец года, за вычетом суммы начисленной амортизации. В приложении к бухгалтерскому балансу отражается информация: о первоначальной стоимости основных средств; о поступлении и выбытии основных средств; о суммах начисленной амортизации основных средств; о изменениях в стоимости основных средств в процессе реконструкции и модернизации; о основных средствах, переданных и взятых в аренду.

Для получения точных данных о фактическом наличии и техническом состоянии основных средств, а также сверки фактического наличия с данными бухгалтерского учета в исследуемых предприятиях проводится инвентаризация.

Таким образом, порядок документального оформления поступления и выбытия объектов основных средств во многом схож: подписывается соответствующий акт, после чего создается инвентарная карточка либо в такой карточке проставляются необходимые отметки.

2.3 Особенности анализа основных средств предприятий ресторанного бизнеса

Как правило, в предприятиях ресторанного бизнеса основные средства представлены оборудованием и инвентарем – холодильники, плиты, печи, терминалы самообслуживания и др. Техническое состояние данных видов основных средств имеет большое влияние на конечные результаты деятельности ресторана, так как от этого зависит качество обслуживания, количество и качество выпущенной продукции, ее себестоимость, рентабельность продаж и затрат, и в конечном итоге, устойчивость финансового состояния.

Проанализируем состав и динамику основных средств ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» по первоначальной стоимости в таблице 2.14. Информационной базой проведения анализа размера и структуры основных средств является приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица 2.14 - Состав и динамика основных средств по первоначальной стоимости в ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» за 2016-2018 гг.

Вид основных средств	Стоимость основных средств, тыс. руб.			Изменение (+,-)		Темп прироста, %	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Здания	1258	1258	1258	-	-	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	11682	10386	13806	-1296	3420	-11,09	32,93
Транспортные средства	1324	1324	1597	-	273	-	20,62
Малогабаритное оборудование	9820	7588	7588	-2232	-	-22,73	-
Стационарное оборудование	25316	25316	25313	-	-3	-	-0,01
Другие виды основных средств	501	208	1617	-293	1409	-58,48	677,40
Всего основных средств	49001	46080	51179	-2921	5099	-5,96	11,07

Анализ состава и динамики основных средств ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» показал, что в 2017 г. наблюдается общее снижение первоначальной стоимости основных средств на 2921 тыс. руб., в частности за счет выбытия малогабаритного оборудования, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, и других видов основных средств. Наибольший темп снижения наблюдается по другим видам основных средств – 58,48%.

В 2018 г. первоначальная стоимость основных средств увеличивается на 5099 тыс. руб., большей частью за счет увеличения стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей. Далее проанализируем структуру основных средств ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» в таблице 2.15

Таблица 2.15 - Структура основных средств в ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» за 2016-2018 гг.

Вид основных средств	Стоимость основных средств, тыс. руб.			Структура, %			Изменение в структуре, (+,-)	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Здания	1258	1258	1258	2,57	2,73	2,46	0,16	-0,27
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	11682	10386	13806	23,84	22,54	26,98	-1,30	4,44
Транспортные средства	1324	1324	1597	2,70	2,87	3,12	0,17	0,25
Малогабаритное оборудование	9820	7588	7588	20,04	16,47	14,83	-3,57	-1,64
Стационарное оборудование	25316	25316	25313	51,66	54,94	49,46	3,27	-5,48
Другие виды основных средств	501	208	1617	1,02	0,45	3,16	-0,57	2,71
Всего основных средств	49001	46080	51179	100,0	100,0	100,0	-	-

Структурно в отчетном году наибольшая доля основных средств приходится на стационарное оборудование – 49,46%. За анализируемый период наблюдается снижение удельного веса данной группы основных средств.

Так же значительный удельный вес приходится на стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей – 26,98%. В отчетном году удельный вес данной статьи основных средств увеличивается на 4,44%.

Наименьший удельный вес приходится на здания – 2,46% в отчетном году. В целом состав и структура основных средств соответствует специфики деятельности предприятия.

Проанализируем состав и динамику основных средств ООО «Папа Пекарь» в таблице 2.16.

Таблица 2.16 - Состав и динамика основных средств в ООО «Папа Пекарь» за 2016-2018 гг.

Вид основных средств	Стоимость основных средств, тыс. руб.			Изменение (+,-)		Темп прироста, %	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Здания	5613	3682	3682	-1931	-	-34,40	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	4913	5039	5039	126	-	2,56	-
Транспортные средства	2068	2068	2068	-	-	-	-
Малогабаритное оборудование	4107	4107	4806	-	699	-	17,02
Стационарное оборудование	23152	22292	22782	-860	490	-3,71	2,20
Другие виды основных средств	1802	1802	1985	-	183	-	10,16
Всего основных средств	41655	38990	40362	-2665	1372	-6,40	3,52

Анализируя состав и динамику основных средств ООО «Папа Пекарь» видим, что в 2018 г. стоимость основных средств увеличивается, большей частью за счет обновления малогабаритного и стационарного оборудования, и прочих видов основных средств. Наибольший темп прироста наблюдается по группе «Малогабаритное оборудование» - 17,02%. Общий темп прироста в 2018 г. составляет 3,52%.

Проанализируем структуру основных средств ООО «Папа Пекарь» в таблице 2.17.

Таблица 2.17 - Структура основных средств в ООО «Папа Пекарь» за 2016-2018 гг.

Вид основных средств	Стоимость основных средств, тыс. руб.			Структура, %			Изменение в структуре, (+,-)	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Здания	5613	3682	3682	13,47	9,44	9,12	-4,03	-0,32
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	4913	5039	5039	11,79	12,92	12,48	1,13	-0,44
Транспортные средства	2068	2068	2068	4,96	5,30	5,12	0,34	-0,18
Малогобаритное оборудование	4107	4107	4806	9,86	10,53	11,91	0,67	1,37
Стационарное оборудование	23152	22292	22782	55,58	57,17	56,44	1,59	-0,73
Другие виды основных средств	1802	1802	1985	4,33	4,62	4,92	0,30	0,30
Всего основных средств	41655	38990	40362	100,0	100,0	100,0	-	-

Анализ структуры основных средств ООО «Папа Пекарь» показал, что наибольший удельный вес в общем объеме основных средств занимает стационарное оборудование – 56,44%. За анализируемый период удельный вес данной группы основных средств увеличивается на 0,86%. На инвентарь и хозяйственные принадлежности в отчетном году приходится 12,48% общей стоимости основных средств, на малогобаритное оборудование – 11,91%. Наименьший удельный вес в структуре основных средств предприятия занимают транспортные средства – 5,12%, и другие виды основных средств – 4,92%.

В целом состав и структура основных средств соответствует специфики деятельности предприятия.

Проанализируем состав и динамику основных средств ООО «Региональная сеть предприятий питания» в таблице 2.18.

Таблица 2.18 - Состав и динамика основных средств в ООО «Региональная сеть предприятий питания» за 2016-2018 гг.

Вид основных средств	Стоимость основных средств, тыс. руб.			Изменение (+,-)		Темп прироста, %	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Здания	3608	3608	3608	-	-	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5738	8675	8675	2937	-	51,19	-
Транспортные средства	3199	3199	3199	-	-	-	-
Малогабаритное оборудование	14584	14584	17424	-	2840	-	19,47
Стационарное оборудование	30927	30077	30603	-850	526	-2,75	1,75
Другие виды основных средств	2559	2559	2559	-	-	-	-
Всего основных средств	60615	62702	66068	2087	3366	3,44	5,37

Анализ состава и динамики основных средств ООО «Региональная сеть предприятий питания» показал, что за анализируемый период наблюдается динамичное увеличение общей стоимости основных средств. Так, в 2017 г. увеличение составило 2087 тыс. руб., в 2018 г. – 3366 тыс. руб. Наибольший темп прироста в 2017 г. наблюдается по инвентарю и хозяйственным принадлежностям – 51,19%, в 2018 г. – по малогабаритному оборудованию – 19,47%.

Проанализируем структуру ООО «Региональная сеть предприятий питания» в таблице 2.19.

Анализируя структуру основных средств ООО «Региональная сеть предприятий питания» видим, что наибольший удельный вес в отчетном году приходится на стационарное оборудование – 46,32%. За анализируемый период наблюдается снижение доли стационарного оборудования в общей сумме основных средств на 4,7%, большей частью за счет роста удельного веса малогабаритного оборудования до 26,37.

Таблица 2.19 - Структура основных средств в ООО «Региональная сеть предприятий питания» за 2016-2018 гг.

Вид основных средств	Стоимость основных средств, тыс. руб.			Структура, %			Изменение в структуре, (+,-)	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Здания	3608	3608	3608	5,95	5,75	5,46	-0,20	-0,29
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5738	8675	8675	9,47	13,84	13,13	4,37	-0,70
Транспортные средства	3199	3199	3199	5,28	5,10	4,84	-0,18	-0,26
Малогабаритное оборудование	14584	14584	17424	24,06	23,26	26,37	-0,80	3,11
Стационарное оборудование	30927	30077	30603	51,02	47,97	46,32	-3,05	-1,65
Другие виды основных средств	2559	2559	2559	4,22	4,08	3,87	-0,14	-0,21
Всего основных средств	60615	62702	66068	100,0	100,0	100,0	-	-

Наименьший удельный вес – 3,87% в структуре занимают прочие виды основных средств. В целом состав и структура основных средств соответствует специфики деятельности предприятия.

Таким образом, из проведенного анализа видим, что в составе основных средств регулярно происходят движение – они приобретаются, выбывают, начисляется амортизация. Ежегодно основные средства изнашиваются, и нуждаются в частичной модернизации и ремонте, либо полной замене. Каждое предприятие самостоятельно разрабатывает стратегию обновления основных средств, выделяя наиболее проблемные статьи.

В связи с этим целесообразно проанализировать динамику движения основных средств исследуемых предприятий.

Результаты анализа движения основных средств в ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» представлены в таблице 2.20.

Таблица 2.20 - Движение основных средств в ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» за 2016-2018 гг.

Группы основных средств	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Изменение, +/-	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
1. На начало года	47065	х	49901	х	46080	х	2836	-3821
2. Поступило, всего	3413	100	1327	100	7964	100	-2086	6637
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1086	31,82	-	-	3420	42,94	-1086	3420
Транспортные средства	462	13,53	-	-	273	3,43	-462	273
Малогобаритное оборудование	-	-	1327	100	2862	35,94	1327	1535
Стационарное оборудование	1657	48,55	-	-	-	-	-1657	-
Другие виды основных средств	208	6,09	-	-	1409	17,69	-208	1409
3. Выбыло, всего	577	100	5148	100	2865	100	4571	-2283
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	-	1296	25,17	-	-	1296	-1296
Малогобаритное оборудование	-	-	3559	69,13	-	-	3559	-3559
Стационарное оборудование	577	100	-	-	2865	100	-577	2865
Другие виды основных средств	-	-	293	5,69	-	-	293	-293
4. На конец года	49901	х	46080	х	51179	х	-3821	5099

Анализируя динамику поступления и выбытия основных средств на предприятии можно сделать ряд выводов:

- поступление основных средств в 2018 г. повышается на 6637 тыс. руб., и в отчетном году составило 7964 тыс. руб.;

- наибольшая сумма поступления наблюдается по инвентарю и хозяйственным принадлежностям - 3420 тыс. руб. (42,94% от общей суммы поступлений), и стационарному оборудованию – 2862 тыс. руб.;

- за анализируемый период стоимость выбывших основных средств составила 2865 тыс. руб., что меньше чем в прошлом периоде на 2283 тыс. руб.;

- за анализируемый период наибольшее выбытие основных средств наблюдается по малогабаритному оборудованию – 3559 тыс. руб. В отчетном году выбытие наблюдается по стационарному оборудованию в размере 2865 тыс. руб.

На конец отчетного периода стоимость основных средств составляет 51179 тыс. руб., общее увеличение составило 5099 тыс. руб. В целом по предприятию за анализируемый период складывается положительная ситуация по наличию и обновлению основных средств так как поступление основных средств значительно превышает их выбытие, что говорит о грамотной политике управления ресурсами предприятия и развитии хозяйственной деятельности. Исключением является 2017 г., в котором выбытие основных средств превысило поступление на 3821 тыс. руб.

Далее рассмотрим движение основных средств ООО «Папа Пекарь». Результаты анализа представлены в таблице 2.21.

Таблица 2.21. Движение основных средств в ООО «Папа Пекарь» за 2016-2018 гг.

Группы основных средств	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Изменение, +/-	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. На начало года	39208	х	41655	х	38990	х	2447	-2665
2. Поступило, всего	4702	100	126	100	1757	100	-4576	1631
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	-	126	100	-	-	126	-126
Малогабаритное оборудование	668	14,21	-	-	1084	61,70	-668	1084
Стационарное оборудование	3430	72,95	-	-	490	27,89	-3430	490
Другие виды основных средств	604	12,85	-	-	183	10,42	-604	183
3. Выбыло, всего	2255	100	2791	100	385	100	536	-2406
Здания	64	2,84	1931	69,19	-	-	1867	-1931
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	352	15,61	-	-	-	-	-352	-
Транспортные средства	72	3,19	-	-	-	-	-72	-

Продолжение таблицы 2.21

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Стационарное оборудование	1456	64,57	860	30,81	-	-	-596	-860
Малогабаритное оборудование	43	1,91	-	-	385	100	-43	385
Другие виды основных средств	268	11,88	-	-	-	-	-268	-
4. На конец года	41655	х	38990	х	40362	х	-2665	1372

Анализируя динамику поступления и выбытия основных средств в ООО «Папа Пекарь» можно сделать ряд выводов:

- наибольший объем поступления основных средств наблюдается в 2016 г. – 4702 тыс. руб. В 2017 г. обновление основных средств практически не производилось, сумма поступления составила 126 тыс. руб. В 2018 г. поступление основных средств повышается на до 1757 тыс. руб.;

- основное направление обновления основных средств в отчетном году – малогабаритное оборудование – 1084 тыс. руб., и стационарное оборудование - 490 тыс. руб.

- за анализируемый период стоимость выбывших основных средств значительно снижается, и составляет в отчетном году 385 тыс. руб., что меньше чем в прошлом периоде на 2406 тыс. руб.;

- за анализируемый период наибольшее выбытие основных средств наблюдается по стационарному оборудованию на общую сумму 2316 тыс. руб.

На конец отчетного периода стоимость основных средств составляет 40362 тыс. руб., увеличение составило 1372 тыс. руб. В целом по предприятию за анализируемый период складывается положительная ситуация по наличию и обновлению основных средств так как поступление основных средств значительно превышает их выбытие, что говорит о грамотной политике управления ресурсами предприятия и развитии хозяйственной деятельности.

Далее проанализируем движение основных средств в ООО «Региональная сеть предприятий питания» (таблица 2.22).

Таблица 2.22 - Движение основных средств в ООО «Региональная сеть предприятий питания» за 2016-2018 гг.

Группы основных средств	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Изменение, +/-	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
1. На начало года	57586	х	60615	х	62702	х	3029	2087
2. Поступило, всего	4479	100	2937	100	3634	100	-1542	697
Инвентарь и хозяйственное оборудование	-	-	2937	100	-	-	2937	-2937
Транспортные средства	269	6,01	-	-	-	-	-269	-
Малогабаритное оборудование	2465	55,03	-	-	2840	78,15	-2465	2840
Стационарное оборудование	1448	32,33	-	-	794	21,85	-1448	794
Другие виды основных средств	297	7,35	-	-	-	-	-297	-
3. Выбыло, всего	1450	100	850	100	268	100	-600	-582
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	682	47,03	-	-	-	-	-682	-
Малогабаритное оборудование	239	16,48	-	-	-	-	-239	-
Стационарное оборудование	477	32,90	850	100	268	100	373	-582
Другие виды основных средств	52	5,85	-	-	-	-	-52	-
4. На конец года	60615	х	62702	х	66068	х	2087	3366

Анализируя динамику поступления и выбытия основных средств в ООО «Региональная сеть предприятий питания» можно сделать ряд выводов:

- на протяжении анализируемого периода стоимость поступивших основных средств превышает стоимость выбывших;

- наибольший объем поступлений основных средств за анализируемый период направлен на обновление малогабаритного оборудования – 5305 тыс. руб. за 3 года;

- объем выбытия основных средств снижается в динамике, и составляет к 2018 г. 268 тыс. руб.;

- основной объем выбывших основных средств относится к стационарному оборудованию.

На конец отчетного периода стоимость основных средств составляет 66068 тыс. руб., общее увеличение составило 5453 тыс. руб. В целом по предприятию за анализируемый период складывается положительная ситуация по наличию и обновлению основных средств так как поступление основных средств значительно превышает их выбытие, что говорит о грамотной политике управления ресурсами предприятия и развитии хозяйственной деятельности.

Состояние основных производственных фондов определяется их техническим уровнем, т.е. степенью изношенности, обновления, выбытия оборудования. В таблице 2.23 рассмотрим показатели движения и состояния основных средств в ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» за 2016-2018 гг.

Таблица 2.23 - Показатели движения и технического состояния основных средств в ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменения, +/-	
				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Коэффициент поступления	0,07	0,03	0,16	-0,04	0,13
Коэффициент выбытия	1,22	1,41	1,13	0,19	-0,28
Коэффициент обновления	0,07	0,03	0,17	-0,04	0,14
Коэффициент износа	0,21	0,22	0,23	0,01	0,01
Коэффициент годности	0,82	0,71	0,88	-0,11	0,17
Коэффициент прироста	0,06	-0,08	0,10	-0,14	0,18
Коэффициент ликвидации	0,01	0,10	0,06	0,09	-0,04
Коэффициент замены	5,92	0,26	2,78	-5,66	2,52

Анализируя показатели состояния использования основных средств в ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» видим, что в отчетном году наблюдается повышение коэффициента износа основных средств на 0,01. Значение показателя в отчетном году составило 0,23, что говорит о том, что 23% состоящих на балансе предприятия основных средств в изношенном

состоянии, и требуют обновления. Коэффициент годности в отчетном году составляет 0,88. Увеличение коэффициента на 0,17 говорит о том, что предприятие в отчетном году увеличило поток направляемых на обновление основных средств денежных ресурсов. Увеличение коэффициента поступления на 0,13 также свидетельствует об увеличении направляемых на обновление денежных средств. Снижение коэффициента выбытия на 0,28 свидетельствует о сокращении объемов списываемых основных средств.

В 2017 г. коэффициент прироста имеет отрицательное значение, что свидетельствует о превышении суммы выбытия основных средств над суммой поступления.

В целом по данным таблицы можно сделать вывод, что имеющиеся на балансе предприятия основные средства находятся в хорошем состоянии, и изношены на 23%.

Далее проанализируем показатели технического состояния основных средств ООО «Папа Пекарь» (таблица 2.24).

Таблица 2.24 - Показатели движения и технического состояния основных средств в ООО «Папа Пекарь» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменения, +-	
				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Коэффициент поступления	0,11	0,00	0,04	-0,11	0,04
Коэффициент выбытия	1,47	1,75	1,62	0,28	-0,13
Коэффициент обновления	0,12	0,00	0,05	-0,12	0,05
Коэффициент износа	0,37	0,36	0,39	-0,01	0,03
Коэффициент годности	0,68	0,57	0,62	-0,11	0,05
Коэффициент прироста	0,06	-0,07	0,03	-0,13	0,1
Коэффициент ликвидации	0,06	0,07	0,01	0,01	-0,06
Коэффициент замены	2,09	0,05	4,56	-2,04	4,51

По результатам анализа, можно сделать вывод, что степень износа основных средств повышается, о чем говорит повышение коэффициента износа на 0,03. Снижение коэффициента выбытия на 0,13 и повышение коэффициента обновления говорит о том, что руководство предприятия направляют денежные средства на обновление основных средств. В отчетном

году коэффициент прироста имеет положительное значение, что говорит о том, что поступление основных средств превышает выбытие. Низкие значения коэффициентов говорят о слабом обновлении основных средств.

Таким образом, можно сделать вывод, что износ основных средств предприятия увеличивается, и составляет в отчетном году 39%, что говорит о плохом техническом состоянии основных средств. Это серьезный недостаток в управлении предприятием, так как цель обновления основных средств - снижение расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, рост производительности труда, повышение качества продукции и оказания услуг.

Проанализируем показатели движения и технического состояния основных средств ООО «Региональная сеть предприятий питания» в таблице 2.25.

Таблица 2.25 - Показатели движения и технического состояния основных средств в ООО «Региональная сеть предприятий питания» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменения, +-	
				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Коэффициент поступления	0,07	0,05	0,06	-0,02	0,01
Коэффициент выбытия	1,26	1,30	1,29	0,04	-0,01
Коэффициент обновления	0,08	0,05	0,06	-0,03	0,01
Коэффициент износа	0,25	0,25	0,25	-	-
Коэффициент годности	0,79	0,77	0,77	-0,02	-
Коэффициент прироста	0,05	0,03	0,05	-0,02	0,02
Коэффициент ликвидации	0,03	0,01	0,00	-0,02	-0,01
Коэффициент замены	3,09	3,46	13,56	0,37	10,1

Анализируя показатели движения и технического состояния основных средств ООО «Региональная сеть предприятий питания», можно сделать вывод, что за анализируемый период состояние основных средств не изменилось. Износ фонда основных средств составляет 25%. Рост коэффициента замены говорит о том, что поступление основных средств значительно превышает их выбытие.

Далее проанализируем экономическую эффективность использования основных средств в ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» (таблица 2.26).

Таблица 2.26 - Показатели экономической эффективности использования основных средств в ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменения (+,-)	
				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Фондоотдача, руб.	0,26	0,39	0,35	0,13	-0,04
Фондоёмкость, руб.	3,84	2,58	2,87	-1,26	0,30
Фондорентабельность, %	1,29	2,56	4,22	1,27	2,93

Анализ показал, что в отчетном году наблюдается снижение фондоотдачи на 0,04 руб., и увеличение фондоёмкости на 0,30 руб. при этом наблюдается рост показателя фондорентабельности на 2,93 руб. В связи с этим можно сделать вывод, что рост фондоёмкости продукции экономически целесообразен.

Показатели экономической эффективности использования основных средств в ООО «Папа Пекарь» отражены в таблице 2.27.

Таблица 2.27 - Показатели экономической эффективности использования основных средств в ООО «Папа Пекарь» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменения (+,-)	
				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Фондоотдача, руб.	0,43	0,54	0,48	0,12	-0,06
Фондоёмкость, руб.	2,34	1,84	2,08	-0,50	0,25
Фондорентабельность, %	5,12	6,98	3,10	1,86	-3,88

Анализ данных таблицы показал, что показатель фондоотдачи основных средств за анализируемый период снижается на 0,06 руб., и составляет 0,48 руб., то есть на каждый вложенный в основные средства рубль предприятие получает 0,48 руб. отдачи. Фондоёмкость за анализируемый период увеличивается на 0,25 руб. и составляет в 2018 г. 2,08 руб. Показатель говорит о том, что на каждый рубль готовой продукции приходится 2,08 руб. основных средств. Увеличение показателя – отрицательная тенденция в развитии предприятия. Фондорентабельность в 2017 г. году увеличивается на 1,86%, а к 2018 г. снижается на 3,88%, и составляет 3,10%. Увеличение фондоёмкости при снижении фондоотдачи, и

снижение показателя фондорентабельности говорит о нерациональном использовании производственных мощностей, т.е. их недозагруженности.

Показатели экономической эффективности использования основных средств в ООО «Региональная сеть предприятий питания» представлены в таблице 2.28.

Таблица 2.28 - Показатели экономической эффективности использования основных средств в ООО «Региональная сеть предприятий питания» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменения (+,-)	
				2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.
Фондоотдача, руб.	0,41	0,34	0,43	-0,08	0,10
Фондоемкость, руб.	2,42	2,98	2,30	0,56	-0,68
Фондорентабельность, %	3,71	4,72	1,72	1,01	-3,0

Анализируя показатели эффективности использования основных средств видим, что в отчетном году наблюдается рост фондоотдачи на 0,10 руб., и снижение фондоемкости на 0,68 руб., что положительно характеризует эффективность использования основных средств предприятия. При этом наблюдается значительное снижение фондорентабельности – на 3,0 %. Снижение фондорентабельности обусловлено высокой себестоимостью производственной деятельности.

Таким образом, в результате проведенного анализа основных средств трех исследуемых предприятий – ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс», ООО «Папа Пекарь» и ООО «Региональная сеть предприятий питания», можно сделать вывод, что наиболее эффективно использование основных средств в ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс». Также отметим, что направление денежных средств на обновление и модернизацию основных средств предприятия экономически целесообразно, так как повышает качество и объем производимой продукции и обслуживания предприятия.

3. Совершенствование методики учета и анализа основных средств на предприятиях ресторанного бизнеса

3.1 Пути совершенствования бухгалтерского учета основных средств на предприятиях ресторанного бизнеса

Проведенное исследование литературы по ведению бухгалтерского учета основных средств на предприятиях ресторанного бизнеса позволяет сделать вывод, что данному вопросу уделено мало внимания. Предприятия ресторанного бизнеса в литературе приравниваются к предприятиям торговли. При этом стоит отметить, что между сферами деятельности данных предприятий существует большая разница, так как ресторанный бизнес предполагает не только реализацию, но и приготовление различных блюд, оказание сервисных услуг и т.д. в связи с этим предприятия ресторанного бизнеса большей частью относятся к производственным предприятиям.

В связи с этим при организации бухгалтерского учета основных средств возникают сложности с их классификацией и отражением на счетах учета.

Как показал анализ организации бухгалтерского учета основные средства на ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс», ООО «Папа Пекарь» и ООО «Региональная сеть предприятий питания» классифицируются на 6 групп: здания, транспортные средства, малогабаритное и стационарное оборудование, инвентарь и хозяйственные принадлежности и прочие основные средства. Основные средства отражаются на счете 01 «Основные средства» без подразделения на виды.

Для полноты отражения учетной информации предлагается на исследуемых предприятиях внести изменения в учетную политику, и прописать ведение бухгалтерского учета основных средств в разрезе классификационных групп, при этом для учета каждой группы основных средств открыть соответствующий субсчет. В связи с тем, что в плане счетов не предусмотрено ведение учета основных средств по видам, а только

предполагается ведение учета по инвентарным объектам - предлагается открыть следующие субсчета:

Субсчет 01-01 «Здания». Предлагается на данном субсчете организовать учет первоначальной стоимости и движения помещений, складов, которые находятся в собственности, либо аренде предприятия. При этом ведение учета предполагается в разрезе инвентарных объектов.

Субсчет 01-02 «Транспортные средства». На данном субсчете предлагается отражать стоимость машин и других средств перемещения людей и грузов, в разрезе инвентарных объектов.

Субсчет 01.03 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Предназначен для учета стоимости и движения столов, витрин, мебели, компьютерной техники и др. инвентаря, который относится к непроизводственным фондам предприятия. Учет ведется в разрезе инвентарных объектов.

Субсчет 01.04 «Стационарное оборудование». На данном субсчете предлагается группировать информацию о производственных фондах, которые непосредственно участвуют в производственном процессе – печи, плиты, холодильное оборудование и др. Ведение учета осуществляется в разрезе инвентарных объектов.

Субсчет 01.05 «Малогабаритное оборудование». Субсчет также предназначен для учета производственных фондов, но с более коротким сроком использования. К данной группе относятся овощерезки, чайники, различные весовые и измерительные приборы и т.п. Данные основные средства также имеют важное значение в производственном процессе, но требуют более частого обновления и в редких случаях подлежат ремонту. Ведение учета осуществляется в разрезе инвентарных объектов.

Субсчет 01.06 «Прочие основные средства». Учет прочих основных средств, которые не подходят ни под одну из вышеперечисленных групп в разрезе инвентарных объектов.

В результате модернизации плана счетов бухгалтерского учета на исследуемых предприятиях отражаемая на счетах информация более точна и информативна. Несмотря на то, что ведение учета становится более громоздким и трудоемким, предлагаемый путь совершенствования учета является актуальным.

Обоснование актуальности ведения бухгалтерского учета в разрезе видов групп и инвентарных объектов базируется на результатах проведенного в исследовании анализа движения и состояния основных средств на ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс», ООО «Папа Пекарь» и ООО «Региональная сеть предприятий питания».

Как выявлено в результате проведенного анализа обновление основных средств предприятий проводится нерационально за счет того, что не учитывается состояние конкретной группы основных средств, что в целом приводит к повышению общего износа и снижению показателей эффективности использования основных средств.

При ведении бухгалтерского учета в течение отчетного периода по группам на конкретных субсчетах становится возможным формирование сводной аналитической отчетности конкретно по определенной группе за любой период времени. Это позволит руководству предприятий при наличии свободных денежных средств направить их на модернизацию и обновление именно той группы, показатели которой наиболее низкие.

Таким образом, в результате предложенных мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств ожидается повышение информативности учета, его точности и полноты отражения операций. Значение бухгалтерского учета основных средств колоссально в области как ресторанного бизнеса, так и других производственных предприятий, так как от состояния объектов основных средств зависит весь производственный процесс предприятия.

В связи с тем, что информативность учета повысится, предлагаем усовершенствовать методику анализа состояния основных средств.

3.2 Совершенствование методики анализа основных средств на предприятиях ресторанного бизнеса на предприятиях ресторанного бизнеса

Проведение анализа основных средств имеет важное значение для деятельности предприятий ресторанного бизнеса, так как результаты анализа отражают реальную картину состояния основных средств.

В связи с совершенствованием бухгалтерского учета основных средств на анализируемых предприятиях предлагается в рамках эксперимента перед принятием решения о покупке новых основных средств, либо модернизации уже имеющихся, проводить анализ состояния основных средств предприятия в разрезе групп.

При проведении анализа рекомендуется рассчитывать показатели движения и технического состояния основных средств по каждой из группы основных средств, а не в целом по предприятию.

Для снижения трудоемкости анализа предлагается воспользоваться в качестве средства автоматизации таблицами в Microsoft Excel. На первом листе документа формируется таблица с исходной информацией по группам основных средств, на втором листе – таблица с введенными связанными формулами расчета показателей. Для расчета необходимых коэффициентов бухгалтер предприятия не затратит много времени. Необходимо сформировать сводный отчет по предложенным ранее субсчетам и ввести итоговые данные по каждой группе в таблицу исходных данных. Далее на основании уже рассчитанных коэффициентов можно принимать управленческое решение.

Рассмотрим предложенное мероприятие на конкретном примере. Согласно данным учета ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» в 2018 г. было приобретено основных средств на сумму 7964 тыс. руб., т. е. руководством предприятия были выделены средства на обновление основных средств. Проанализируем каждую из групп основных средств для выявления той группы, основные средства которой наиболее изношены. В качестве

исходной информации для проведения анализа используются показатели 2017 г.

Первым этапом сгруппируем данные по каждой из групп основных средств (таблица 3.1).

Таблица 3.1 – Наличие основных средств в ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» за 2017 г. в разрезе групп учета, тыс. руб.

Группа основных средств	На начало года		На конец года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Здания	1258	341	1258	502
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	11682	3559	10386	3259
Транспортные средства	1324	412	1324	561
Малогабаритное оборудование	9820	2188	7588	1091
Стационарное оборудование	25316	4306	25316	5142
Прочие виды основных средств	501	310	208	45

Для обоснования необходимости модернизации или обновления основных средств определенной группы рассчитаем показатели движения и технического состояния основных средств, такие как: коэффициент износа и коэффициент годности.

Таблица 3.2 – Показатели движения и технического состояния основных средств в ООО «Региональная сеть предприятий питания» за 2017 г. в разрезе групп учета

Группа основных средств	Коэффициент износа		Коэффициент годности		Абсолютные отклонения	
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года	Коэффициент износа	Коэффициент годности
1	2	3	4	5	6	7
Здания	0,271	0,399	0,729	0,601	0,128	-0,128
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	0,305	0,314	0,695	0,686	0,009	-0,009

Продолжение таблицы 3.2

1	2	3	4	5	6	7
Транспортные средства	0,311	0,424	0,689	0,576	0,113	-0,113
Малогабаритное оборудование	0,223	0,144	0,777	0,856	-0,079	0,079
Стационарное оборудование	0,170	0,203	0,830	0,797	0,033	-0,033
Прочие виды основных средств	0,619	0,216	0,381	0,784	-0,402	0,402

Таким образом, проанализировав состояние основных средств ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» по группам, можно сделать вывод, что на конец 2017 г. наиболее изношенными являются транспортные средства, инвентарь и хозяйственное оборудование и стационарное оборудование. Сопоставив значение данных групп для осуществления производственной деятельности приходим к выводу, что в 2018 г. выделенные денежные средства необходимо направить на приобретение инвентаря и хозяйственных принадлежностей, и стационарного оборудования. Износ инвентаря и хозяйственных принадлежностей выше, чем износ стационарного оборудования, но анализируя производственный процесс предприятия, видим, что основные средства, которые включены в группу «Стационарное оборудование» имеют прямое воздействие на производительность труда и качество произведенной продукции.

В связи с этим, управленческое решение должно быть направлено на обновления большей части стационарного оборудования. Общая сумма выделенных в 2018 г. на обновление основных средств ресурсов составила 7964 тыс. руб. На основании проведенного анализа, в 2018 г. направляем 5575 тыс. руб. (70%) на восстановление и обновление стационарного оборудования, а 2389 тыс. руб. (30%) – на обновление инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

Согласно предложенному мероприятию отраженная в приложениях к бухгалтерскому балансу расшифровка основных средств также изменится. Плановые показатели 2018 г. рассмотрим в таблице 3.3. В связи с тем, что

дата приобретения основных средств не известна, пересчитать сумму начисленной за период амортизации не представляется возможным. Поэтому амортизационные изменения при расчетах оставляем прежними и не учитываем.

Из таблицы 3.3 видим, что общая первоначальная стоимость основных средств в плановом и фактическом периоде равны, но изменяется ее значение по амортизационным группам.

Таблица 3.3 – Плановые показатели приложения к бухгалтерскому балансу ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» на 2018 г.

Группа основных средств	На начало года		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	На конец года	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Итого основных средств	46080	10600	7964	2865	1940	1891	51179	9551
Здания	1258	502				72	1258	574
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	10386	3259	2389			330	12775	3589
Транспортные средства	1324	561				161	1324	722
Малогабаритное оборудование	7588	1091				204	7588	1295
Стационарное оборудование	25316	5142	5575	2865	1940	985	28026	4187
Прочие виды основных средств	208	45				139	208	184

На основании данных таблицы 3.3 имеется возможность рассчитать плановый коэффициент износа и коэффициент годности основных средств в разрезе групп основных средств.

В таблице 3.4 сгруппируем имеющуюся фактическую и плановую информацию на конец года по основным средствам.

Таблица 3.4 – Стоимость основных средств в ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» в разрезе групп учета, тыс. руб.

Группа основных средств	На конец 2018 г.		На конец года, план	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Здания	1258	574	1258	574
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	13806	3589	12775	3589
Транспортные средства	1597	722	1324	722
Малогабаритное оборудование	7588	1295	7588	1295
Стационарное оборудование	25313	4187	28026	4187
Прочие виды основных средств	1617	184	208	184

Проанализируем влияние предложенных рекомендаций на показатели движения и технического состояния основных средств ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» в разрезе групп. Результаты анализа представлены в таблице 3.5.

Таблица 3.5 – Показатели движения и технического состояния основных средств в ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» в разрезе групп учета

Группа основных средств	Коэффициент износа		Коэффициент годности		Абсолютные отклонения	
	На конец 2018 г.	На конец года, план	На конец 2018 г.	На конец года, план	Коэффициент износа	Коэффициент годности
Здания	0,456	0,456	0,544	0,544	0,000	0,000
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	0,260	0,281	0,740	0,719	0,021	-0,021
Транспортные средства	0,452	0,545	0,548	0,455	0,093	-0,093
Малогабаритное оборудование	0,171	0,171	0,829	0,829	0,000	0,000
Стационарное оборудование	0,165	0,149	0,835	0,851	-0,016	0,016
Прочие виды основных средств	0,114	0,885	0,886	0,115	0,771	-0,771

Таким образом, по данным таблицы 3.5 видим повышение коэффициента годности стационарного оборудования на 0,016. Как отмечалось выше, стационарное оборудование имеет прямое влияние на производительность труда рабочих и качество производимой продукции.

На основании доказанного улучшения состояния производственных фондов предприятия рассчитаем экономическую эффективность от предложенных мероприятий.

3.3 Экономическая эффективность от ряда предложенных мероприятий

Повышение производительности труда на анализируемых предприятиях обусловлено ростом коэффициента годности производственных основных средств. Согласно плановым показателям износ производственных основных фондов на конец года не превышает 20%. Общее повышение годности производственных основных средств составляет:

$$0,851/0,835*100 -100 = 1,92\%$$

Соответственно, за счет роста годности основных средств на 1,92% увеличится и объем производства, что приведет к росту выручки предприятия.

Рассчитаем изменение технико-экономических показателей деятельности ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» в таблице 3.6

Таблица 3.6 – Техничко-экономические показатели деятельности ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс»

Показатель	2018 г.	План	Абсолютные отклонения, тыс. руб.	Темп прироста, %
1	2	3	4	5
Выручка от продаж, тыс. руб.	13252	13506,44	254,44	1,92
Себестоимость продаж, тыс. руб.	9868	9868	0	0,00
Валовая прибыль, тыс. руб.	3384	3638,44	254,44	7,52
Коммерческие расходы, тыс. руб.	938	938	0	0,00
Управленческие расходы, тыс. руб.	1565	1565	0	0,00
Прибыль от продаж, тыс. руб.	881	1135,44	254,44	28,88

Продолжение таблицы 3.6

1	2	3	4	5
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	1606	1860,44	254,44	15,84
Сальдо прочих доходов и расходов, тыс. руб.	725	725	0	0,00
Налог на прибыль, тыс. руб.	321	372	51	15,89
Чистая прибыль, тыс. руб.	1164	1488,44	324,44	27,87
Рентабельность продаж, %	6,65	13,77	7,12	107,07
Рентабельность затрат, %	16,27	11,51	-4,76	-29,26
Среднесписочная численность, чел.	12	12	0	0,00
Производительность труда, тыс. руб./чел.	1104,33	1125,54	21,21	1,92
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	38054	38054	0	0,00
Фондоотдача, руб.	0,35	0,35	0	0,00
Фондоёмкость, руб.	2,87	2,82	-0,05	-1,74
Уровень рентабельности основных средств, %	3,06	3,91	0,85	27,78

Таким образом, из расчётных данных фактических и плановых показателей, отраженных в таблице 3.6 видим, что за счет целенаправленного обновления производственных фондов, целесообразность которого рассчитана на основании предложенной нами методике анализа, наблюдается рост производительности труда рабочих на 21,21 руб./чел., или на 1,92%. Также снижается фондоёмкость производства на 0,05 руб., или 1,74%.

В целом по предприятию за счет предложенных мероприятий наблюдается повышение уровня рентабельности основных средств на 27,78%.

Таким образом, в результате произведенных расчетов доказано, что модернизация бухгалтерского учета основных средств, и как следствие методики проведения их анализа экономически целесообразно, и актуально в рамках исследуемых объектов.

Заключение

В настоящее время проблемам бухгалтерского учета и анализа уделяется большое внимание, так как полнота и достоверность учета и систематический анализ данных позволяет своевременно выявить проблемные аспекты предприятия и принять правильное управленческое решение, на основании которого достигается повышение эффективности производства, производительности труда, и как следствие – общей рентабельности и финансовой устойчивости.

Содержание диссертационного исследования выражается в следующих трех логически взаимосвязанных группах теоретических, методических и практических проблем.

Первая группа проблем, исследованная в магистерской диссертации связана с тем, что на сегодняшний день остро стоит вопрос о сближении российских стандартов с международными. В связи с этим наблюдаются проблемы с классификацией, оценкой, синтетическим и аналитическим учетом основных средств. Проблемы учета основных средств особенно актуальны, так как производственный процесс и его результат в целом зависит от состояния средств труда. Несоответствие нормативно-правовых аспектов бухгалтерского учета основных средств с международными стандартами ведет к сложностям восприятия российской отчетности иностранными инвесторами, искажению действительной картины.

Вторая группа проблем, освещенная в работе, связана с практическим применением нормативно-правовых аспектов на предприятиях ресторанного бизнеса, в частности заведений типа *street food* и *fast food*. Организация бухгалтерского учета была исследована на основании данных трех предприятий быстрого питания г. Тольятти: ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс», ООО «Папа Пекарь», ООО «Региональная сеть предприятий быстрого питания». В результате проведенного исследования выявлено, что в целом организация бухгалтерского учета основных средств схожа, различия

наблюдаются в амортизационной политике. Анализ технического состояния и эффективности использования основных средств показал, что в структуре основных средств предприятий ресторанного бизнеса преобладают стационарное и малогабаритное оборудование, которое относится к производственным основным фондам. За анализируемый период наблюдается снижение эффективности использования основных средств, что может привести к ухудшению общего финансового результата деятельности предприятий.

Третья группа проблем, исследованных в магистерской диссертации посвящена совершенствованию бухгалтерского учета и анализа основных средств предприятий ресторанного бизнеса. В качестве мероприятий предложено внести изменения в план счетов бухгалтерского учета в части счета 01 «Основные средства», путем открытия субсчетов согласно классификационным группам. в результате предложенных мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств ожидается повышение информативности учета, его точности и полноты отражения операций. Значение бухгалтерского учета основных средств колоссально в области как ресторанного бизнеса, так и других производственных предприятий, так как от состояния объектов основных средств зависит весь производственный процесс предприятия.

В связи с совершенствованием бухгалтерского учета основных средств на анализируемых предприятиях предлагается в рамках эксперимента перед принятием решения о покупке новых основных средств, либо модернизации уже имеющихся, проводить анализ состояния основных средств предприятия в разрезе групп. При проведении анализа рекомендуется рассчитывать показатели движения и технического состояния основных средств по каждой из группы основных средств, а не в целом по предприятию.

Для снижения трудоемкости анализа предлагается воспользоваться в качестве средства автоматизации таблицами в Microsoft Excel. На первом листе документа формируется таблица с исходной информацией по группам

основных средств, на втором листе – таблица с введенными связанными формулами расчета показателей.

В результате предложенного мероприятия предприятие будет обеспечено актуальной информацией о состоянии каждой из групп основных средств, и не допускать значительного ухудшения состояния производственных основных фондов.

Расчет экономической эффективности предложенных мероприятий показал, что за счет своевременного обновления производственных фондов на анализируемом предприятии достигается рост производительности труда рабочих на 21,21 руб./чел., снижение фондоемкость производства на 0,05 руб., и повышение уровня рентабельности основных средств на 27,78%.

Таким образом, в результате произведенных расчетов доказано, что модернизация бухгалтерского учета основных средств, и как следствие методики проведения их анализа экономически целесообразно, и актуально в рамках исследуемых объектов.

Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 18.07.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2019). - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 18.03.2019, с изм. от 03.07.2019). - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/#dst0
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 N 146-ФЗ (ред. от 18.03.2019). - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34154/#dst0
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 N 230-ФЗ (ред. от 18.07.2019). - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64629/#dst0
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.09.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.10.2019). - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.11.2019). - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/#dst0
7. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
8. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О консолидированной финансовой отчетности». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/
9. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от

28.04.2018) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/

10. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023). – Режим доступа: <https://base.garant.ru/12177762/>

11. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/

12. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

13. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 № 2689). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/

14. Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65496/

15. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01". – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/

16. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01". – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/

17. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)"). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/

18. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99". – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/

19. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)". – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81165/

20. "ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов" (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст) (ред. от 08.05.2018). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_184368/

21. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS)16 «Основные средства» (ред. от 11.07.2016) (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н)[Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/

22. Проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» // Режим доступа: http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Osnovniye_sredctva

23. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств». – Режим доступа: ["http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45140/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45140/)
24. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств". – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/
25. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — Москва: Юрайт, 2017. — 240 с.
26. Алешечкина, В. А. О необходимости проведения анализа эффективности использования основных средств / В. А. Алешкина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы VII Международной молодежной научно-практической конференции, посвященной 50-летию Юго-Западного государственного университета. – 2015. – С. 11-15. [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://elibrary.ru/>
27. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. — Москва: Юрайт, 2017. — 457 с.
28. Амирбекова, Ш. Т. Учет основных средств в современных условиях / Ш.Т. Амирбекова // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. - 2018. - № 2. - С. 38-41.
29. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет / В. П. Астахов. — 12-е изд. перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2017. — 536 с.
30. Белов, А.А. Бухгалтерский учет. Теория и практика : учебное пособие / А.А. Белов. – М. : Книжный мир, 2016. - 748 с.
31. Белова, Е.Л. Учет основных средств в коммерческих организациях / Е.Л. Белова // Современный бухучет. - 2016. - № 6. - С. 7 - 9.

32. Буянкин М.В. Повышение эффективности использования основных средств на предприятии / М. В. Буянкин // Студент. Аспирант. Исследователь - 2017г. - №12. – С. 21-38.
33. Васильев, Ю.А. Амортизация объектов ОС в бухгалтерском и налоговом учете до и после проведения модернизации / Ю.А. Васильев // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. - 2017. - № 6. - С. 11 - 14.
34. Васильева, Д.О. Повышение эффективности использования основных средств предприятия / Д.О. Васильева // В сборнике: Финансы и страхование Сборник статей научно-практического семинара. - 2017. - С. 12-14.
35. Гарифуллина А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» // Молодой ученый. — 2014. — № 7. — С. 324–327.
36. Гоник, Г.Г. Актуальность повышения эффективности использования основных производственных фондов / Г.Г. Гоник, О.С. Аношко // В сборнике: Наука сегодня: теория, практика, инновации: Сборник XI Международной научно-практической конференции. - 2016. - С. 244-254.
37. Гоник, Г.Г. Экономико-статистический анализ влияния наличия и использования основных производственных фондов на эффективность производства / Г.Г. Гоник, А.А. Якушкина // В сборнике: Наука сегодня: теория, практика, инновации. Сборник XI Международной научно-практической конференции. - 2017. - С. 237-243.
38. Гетьман В.Г. Назревшие вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 14 (260). – С.2–13.
39. Герасимова В. В. Экономическое содержание основных средств // Молодой ученый. — 2016. — № 2. — С. 451–459.
40. Грязева Е. В. Применение комплексного анализа

хозяйственной деятельности в системе управления основными средствами / Е. В. Грязева // Научный Альманах. – 2015. – 10-1 (12). – С. 113-116. [Электронный ресурс] URL: <https://elibrary.ru/>

41. Давлетова, Ю. Ф. Проблемные аспекты оценки основных средств в российском бухгалтерском учете / Ю.Ф. Давлетова // Молодой ученый. - 2016. - №30. - С. 186-188.

42. Дремина О. П. Подходы к определению понятия «основные средства», их классификация и методики анализа эффективности использования // Молодой ученый. - 2017. - №20. - С. 245-248. - URL <https://moluch.ru/archive/154/43563/> (дата обращения: 16.10.2019).

43. Дюрягина, Н.А. Модернизация основных средств: особенности бухгалтерского учета / Н.А. Дюрягина // В сборнике: Внедрение результатов инновационных разработок: проблемы и перспективы Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор Сукиасян А. А. - 2017. - С. 53-56.

44. Еремеева, Т. А. Показатели структуры и движения основных производственных фондов / Т. А. Еремеева, М. С. Егорова // Молодой ученый. — 2015. — №11.4. — С. 123-124. [Электронный ресурс] URL: <https://moluch.ru/archive/91/20120/>

45. Есимкулова, З. Б. Учет и оценка основных средств / З.Б. Есимукова // Актуальные вопросы экономических наук: материалы II Междунар. науч. конф. (г. Уфа, апрель 2013 г.). - Уфа: Лето. -2018. - С. 59-62.

46. Захаров И. В. Бухгалтерский учет и анализ / И. В. Захаров, О. Н. Калачева / под ред. И. М. Дмитриевой. — Москва: Юрайт, 2017. — 423 с.

47. Капырина, А.Д. Проблемы выбора способа начисления амортизации основных средств на предприятиях / А.Д. Капырина, Н.Б. Ершова // Universum: экономика и юриспруденция. - 2017. - № 1 (34). - С. 4-9.

48. Кирикова, И.А. Понятие и сущность учета основных средств / И.А. Кирилова // В сборнике: Развитие информационного обеспечения предпринимательской деятельности Межвузовский сборник трудов. Саратов. - 2017. - С. 26-31.

49. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник / Кондраков Н. П., 5 -е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА -М, 2016. - 584 с.

50. Коровина, М.А. Первичные документы по учету основных средств / М.А. Коровина // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение материалы VI международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. - 2017. - С. 50-53.

51. Криган, К. Г. Актуальные проблемы использования основных средств организации в условиях рыночной экономики / К.Г. Криган // Молодой ученый. - 2016. - №12. - С. 1327-1331.

52. Крутякова, Т.В. Новые правила бухгалтерского учета основных средств / Т.В. Крутякова // Новая бухгалтерия. - 2017. - №3. - С.17 -18.

53. Кругляк, З.И. Реклассификация основных средств в соответствии с МСФО / З.И. Кругляк // В сборнике: Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли Сборник научных статей по итогам V Международной научно-практической конференции. - 2017. - С. 190-194.

54. Кукаева, А.О. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств / А.О. Кукаева // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. - 2016. - № 117-1. - С. 78-81.

55. Кулиш, Н.В. Актуальные вопросы бухгалтерского учета основных средств в современных условиях / Н.В. Кулиш // NovaInfo.Ru. - 2016. - Т. 3. - № 58. - С. 228-233.

56. Мальцева, Ю. О. Актуальные вопросы бухгалтерского учета основных средств в современных условиях / Ю. О. Мальцева // Теоретические и практические аспекты развития научной мысли в современном мире: сборник статей Международной научно-практической конференции (4 июля 2019 г, г. Магнитогорск). В 2 ч. Ч. 2 / - Уфа: OMEGA SCIENCE, 2019. – 194 с. С. 53-56

57. Мамаднаимов, Ш. Ш. Основные средства как экономическая сущность, предмет учета и анализа / Ш. Ш. Мамаднаимов // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2015. – 2-3 (165) – С. 125-127. [Электронный ресурс] URL: <https://elibrary.ru/>

58. Маренков, Н.А. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность в коммерческих организациях : учебное пособие / Н.А. Маренков. - М. : Экзамен, 2017. - 336 с.

59. Маркарьян, Э. А. Финансовый анализ: учебное пособие / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва: КНОРУС, 2016. - 272 с.

60. Москалёва, Е. Г. Основные средства и их амортизация: сравнительный анализ российских и международных стандартов / Е. Г. Москалева, М. В. Базайкина, М. С. Букина // Молодой ученый. — 2016. — № 6. — С. 513–515.

61. Морозова, А.В. Сущность, классификация и структура основных фондов организации / А. В. Морозова, Т. В. Трубникова, Н. А. Мартынова // Таврический научный обозреватель. 2017. №3-2 (20). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-klassifikatsiya-i-struktura-osnovnyh-fondov-organizatsii> (дата обращения: 16.10.2019). с. 48-53

62. Пугина, К. А. Методика проведения анализа основных средств /К. А. Пугина, С. Н. Хуаде, В. А. Сухенко // Новая наука: от идеи к результату. – 2015. - №6-1. – С. 123-125. [Электронный ресурс] URL: <https://elibrary.ru/>

63. Размаев, В. М. Экономические аспекты описания и анализа основных средств предприятий для управления их эффективностью / В. М. Размаев, В. Е. Павлович, Д. В. Черных // Вестник Самарского муниципального института управления. – 2018. – №2. – С. 67-74. [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://elibrary.ru/>
64. Романова А. А. Понятие и классификация основных средств в нормативных документах / А. А. Романова // Актуальные вопросы и достижения современной науки. Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции. Под общей редакцией А. И. Вострецова. – 2018. – с. 223-227
65. Сафронова М. И. Нормативное регулирование бухгалтерского учета объектов основных средств в коммерческих организациях / М. И. Сафронова, Н. М. Степаненкова // ECONOMICS «COLLOQUIUM-JOURNAL». – 2019. - №5(29). – С. 100-109 с.
66. Сафронова М.И. Основные фонды, основные средства, основной капитал: понятия и подходы к классификации // Международный студенческий научный вестник. – 2018. № 4–7. – С. 1145–1152.
67. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. — Москва: ИНФРА — М, 2015. — 377 с.
68. Стахиевич, В. М. Сравнительный обзор методик и разработка алгоритма анализа состояния и эффективности использования основных средств / В. М. Стахиевич // Приоритетные векторы развития промышленности и сельского хозяйства. Материалы I Международной научно-практической конференции. 2018– 2018. – С. 320-324. [Электронный ресурс] URL: <https://elibrary.ru/>
69. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2015. – [Электронный ресурс] URL:

<http://www.biblio-online.ru>

70. Черепина, И. О. Экономическая сущность, классификация и оценка основных средств, задачи их учета и анализа / И. О. Черепина, В. А. Рысина // Учет, анализ и аудит: реалии и перспективы развития. Сборник трудов II Всероссийской научно-практической конференции. 2018 – 2018. – С. 383-390. [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://elibrary.ru/>

71. Шальнова, П.В. Экономическое определение основных средств в современном учете / П.В. Шальнова // Наука XXI века: актуальные направления развития. - 2017. - №1–1. - С. 609–612.

72. Шаева, Т. И. Современные проблемы регулирования учета и анализа основных средств / Т. И. Шаева, А. С. Кошкина // Экономика и социум. – 2015. – 1-4 (14). – С. 1237-1246. [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://elibrary.ru/>

73. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 255 с.

74. Шальнова, П.В. Экономическое определение основных средств в современном факс учете / П.В. Шальнова гост // Наука этого XXI века: актуальные цена направления сеть развития. - 2017. - №1–1. - С. 609–612.

75. Ширяева, Н. В. Методика анализа эффективности использования основных средств / Н. В. Ширяева, О. С. Барсукова // Экономика и социум. – 2015. - №1-4 (14). – С. 1347-1349. [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://elibrary.ru/>

76. Официальный сайт KFC. – Режим доступа: <http://kfc-site.ru/o-kompanii/>

77. Официальный сайт Макдоналдс. – Режим доступа: <https://mcdonalds.ru/legal>

78. RUSPROFILE: ООО «Интернешнл Ресторан Брэндс». – Режим доступа: <https://www.rusprofile.ru/id/11324341>

79. Официальный сайт «Папа Пекарь». – Режим доступа:
<http://www.papa-pekar.ru/about/>
80. Carmelita S. Salgado Fixed Asset Accounting and Decontrol / Carmelita S. Salgado // Philippine Review of Economics. – 2017. - vol. 1. - issue 2. - page 62-70. - Access mode:
<https://EconPapers.repec.org/RePEc:phs:prejrn:v:1:y:2017:i:2:p:62-70>
81. Tayurskaya Ye. I. Features evaluation of fixed assets in the accounting and tax accounting / Ye. I. Tayurskaya // Russian Journal of Industrial Economics, 2015. - Access mode:
<https://EconPapers.repec.org/RePEc:ach:journl:y:2015:id:412>
82. Tayurskaya E. I. Depreciation of fixed assets in the accounting and tax accounting/ E. I. Tayurskaya // Russian Journal of Industrial Economics, 2015. - Access mode:
<https://EconPapers.repec.org/RePEc:ach:journl:y:2015:id:103>
83. Fathmaningrum E. S. Determinants of Fixed Asset Revaluation Decision and Its Impacts on Market Reaction: A Comparative Study in Indonesia and Singapore / E. S. Fathmaningrum, S. K. Yudhanto // Journal of ACCOUNTING and INVESTMENT. – 2019. - vol 20. - No 2. – page 76 – 98 - Access mode: <http://journal.umy.ac.id/index.php/ai/article/view/5646>
84. Hui Wen A Study on the Application of the Heuristic Methods in Accounting Teaching / Hui Wen, Herong Mao, Ting Liu // Proceedings of the 3rd International Seminar on Education Innovation and Economic Management (SEIEM 2018). - 2019. - Access mode:
<https://dx.doi.org/10.2991/seiem-18.2019.127>

Приложение А
Бухгалтерский баланс ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» за 2018 г.



ИНН: 7743242330 - -
КПП: 774301001 Стр. 003

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	АКТИВ		
			На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	4 0 6 2 8	3 5 4 8 0	3 8 7 0 0
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	1 5 9 0	9 7 2	1 0 6 8
	Прочие внеоборотные активы	1190	4 9 7 7	4 0 9 8	3 6 4 9
	Итого по разделу I	1100	4 7 1 9 5	4 0 5 5 0	4 3 4 1 7
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 5 7 3 9	1 5 8 7 9	1 1 4 8 0
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 1 9 0	1 8 7 2	2 0 7 0
	Дебиторская задолженность	1230	2 7 5 6 3	2 0 4 9 1	1 9 9 1 8
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 0 2 0		
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 1 3 6	3 2 7 0	2 1 3 0
	Прочие оборотные активы	1260	6 6 0 2	5 6 5 0	4 5 9 0
	Итого по разделу II	1200	5 9 2 5 0	4 7 1 6 2	4 0 1 8 8
	БАЛАНС	1600	1 0 6 4 4 5	8 7 7 1 2	8 3 6 0 5

Продолжение приложения А



ИНН: 77:43:242330 - -

КПП: 77:42:01001# Стр. 004

ПАССИВ					
Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 0 0	2 0 0	2 0 0
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4 6 5 3	4 6 5 3	4 6 5 3
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 7 3 8 0	3 6 2 1 6	3 5 6 3 9
	Итого по разделу III	1300	4 2 2 3 3	4 1 0 6 9	4 0 4 9 2
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	2 9 6 5 8	1 7 6 1 5	1 2 0 5 8
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	2 9 6 5 8	1 7 6 1 5	1 2 0 5 8

Продолжение приложения А



ИНН: 7743242330 - -
 КПП: 774301001# Стр. 005

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	3 1 6 2 1	2 7 1 9 0	2 9 1 5 3
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	2 9 3 3	1 8 3 8	1 9 0 2
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	3 4 5 5 4	2 9 0 2 8	3 1 0 5 5
	БАЛАНС	1700	1 0 6 4 4 5	8 7 7 1 2	8 3 6 0 5

Приложение Б
Отчет о финансовых результатах ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» за
2018 г.

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
	Выручка :	2110	1 3 2 5 2	1 4 3 9 8
	Себестоимость продаж	2120	(9 8 6 8)	(1 1 4 8 2)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 3 8 4	2 9 1 6
	Коммерческие расходы	2210	(9 3 8)	(8 4 3)
	Управленческие расходы	2220	(1 5 6 5)	(1 4 1 1)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 8 1	6 6 2
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	1 8 5	4 0
	Прочие расходы	2350	(2 6 0)	(5 4)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 0 6	6 4 8
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 6 1)	(1 3 0)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460	(1 2 1)	(1 8 2)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 2 4	3 3 6
СПРАВОЧНО				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	5 2 4	3 3 6
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Приложение В
Отчет о финансовых результатах ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» за
2017 г.

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
	Выручка :	2110	1 4 3 9 8	1 0 2 7 1
	Себестоимость продаж	2120	(1 1 4 8 2)	(8 3 0 8)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 9 1 6	1 9 6 3
	Коммерческие расходы	2210	(8 4 3)	(9 6 3)
	Управленческие расходы	2220	(1 4 1 1)	(8 5 9)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 6 2	1 4 1
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	4 0	7 2
	Прочие расходы	2350	(5 4)	(8 0)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 4 8	1 3 3
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 3 0)	(2 7)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460	(1 8 2)	()
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 3 6	1 0 6
СПРАВОЧНО				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	3 3 6	1 0 6
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		

Приложение Г

Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» за 2018 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		выбыло объектов		начислено амортизации ⁵	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>18</u> г. ¹	46080	(10600)	7964	(2865)	1940	(1891)			51179	(10551)
	5210	за 20 <u>17</u> г. ²	49001	(11201)	1327	(5148)	2209	(1608)			46080	(10600)
в том числе:	5201	за 20 <u>18</u> г. ¹	1258	(502)		()		(72)			1258	(574)
Здания	5211	за 20 <u>17</u> г. ²	1258	(426)		()		(76)			1258	(502)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5202	за 20 <u>18</u> г. ¹	10386	(3259)	3420	()		(330)			13806	(3589)
	5212	за 20 <u>17</u> г. ²	11682	(3559)		(1296)	573	(273)			10386	(3259)
Транспортные средства	5203	за 20 <u>18</u> г. ¹	1324	(561)	273	()		(161)			1597	(722)
	5213	за 20 <u>17</u> г. ²	1324	(412)		()		(149)			1324	(561)
Малогабаритное оборудование	5204	за 20 <u>18</u> г. ¹	7588	(1091)		()		(204)			7588	(1295)
	5214	за 20 <u>17</u> г. ²	9820	(2188)	1327	(3559)	1343	(246)			7588	(1091)
Стационарное оборудование	5205	за 20 <u>18</u> г. ¹	25316	(5142)	2862	(2865)	1940	(985)			25313	(4187)
	5215	за 20 <u>17</u> г. ¹	25316	(4306)		()		(836)			25316	(5142)
Другие виды основных средств	5206	за 20 <u>18</u> г. ¹	208	(45)	1409	()		(139)			1617	(184)
	5216	за 20 <u>17</u> г. ¹	501	(310)		(293)	293	(28)			208	(45)

Приложение Д

Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Интернешнл Ресторант Брэндс» за 2017 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>17</u> г. ¹	49901	(11201)	1327	(5148)	2209	(1608)			46080	(10600)
	5210	за 20 <u>16</u> г. ²	47065	(10025)	3413	(577)	577	(1753)			49901	(11201)
в том числе: Здания	5201	за 20 <u>17</u> г. ¹	1258	(426)		()		(76)			1258	(502)
	5211	за 20 <u>16</u> г. ²	1258	(341)		()		(85)			1258	(426)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5202	за 20 <u>17</u> г. ¹	11682	(3559)		(1296)	573	(273)			10386	(3259)
	5212	за 20 <u>16</u> г. ²	10596	(3233)	1086	()		(326)			11682	(3559)
Транспортные средства	5203	за 20 <u>17</u> г. ¹	1324	(412)		()		(149)			1324	(561)
	5213	за 20 <u>16</u> г. ²	862	(248)	462	()		(164)			1324	(412)
Малогабаритное оборудование	5204	за 20 <u>17</u> г. ¹	9820	(2188)	1327	(3559)	1343	(246)			7588	(1091)
	5214	за 20 <u>16</u> г. ²	9820	(1970)		()		(218)			9820	(2188)
Стационарное оборудование	5205	за 20 <u>17</u> г. ¹	25316	(4306)		()		(836)			25316	(5142)
	5215	за 20 <u>16</u> г. ¹	24236	(3940)	1657	(577)	577	(943)			25316	(4306)
Другие виды основных средств	5206	за 20 <u>17</u> г. ¹	501	(310)		(293)	293	(28)			208	(45)
	5216	за 20 <u>16</u> г. ¹	293	(293)	208	()		(17)			501	(310)

Приложение Е
Бухгалтерский баланс ООО «Папа Пекарь» за 2018 г.



ИНН: 7 7 1 0 0 4 4 1 4 0 - -

КПП: 7 7 0 5 0 1 0 0 1 - Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	2 4 0 5 8	2 3 8 1 6	2 6 6 0 7
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	1 0 0 6	2 3 2 4	1 2 1 9
	Прочие внеоборотные активы	1190	7 1 7 6	5 6 8 9	4 8 5 3
	Итого по разделу I	1100	3 2 2 4 0	3 1 8 2 9	3 2 6 7 9
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	4 8 3 4	4 4 1 3	4 5 5 7
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 1 2 5	1 2 5 2	2 2 3 1
	Дебиторская задолженность	1230	2 5 4 1 3	5 1 0 4 5	3 0 7 0 0
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 8 7 3 3	7 1 7 5	9 8 1 2
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	5 0 1 0 5	6 3 8 8 5	4 7 3 0 0
	БАЛАНС	1600	8 2 3 4 5	9 5 7 1 4	7 9 9 7 9

Продолжение приложения Е

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	ПАССИВ		
			На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 6 3	1 6 3	1 6 3
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	2 8 0 0	2 8 0 0	2 8 0 0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 0 2 7 7	1 9 6 8 3	1 8 2 7 5
	Итого по разделу III	1300	2 3 2 4 0	2 2 6 4 6	2 1 2 3 8
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	1 8 6 0 9	1 9 7 3 0	9 8 2 7
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	1 8 6 0 9	1 9 7 3 0	9 8 2 7

Продолжение приложения Е

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	1 9 5 7	9 3 8 0	5 7 2 0
	Кредиторская задолженность	1520	3 8 2 4 5	4 3 8 3 1	4 4 0 9 4
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550	2 9 4	1 2 7	
	Итого по разделу V	1500	4 0 4 9 6	5 3 3 3 8	4 9 8 1 4
	БАЛАНС	1700	8 2 3 4 5	9 5 7 1 4	7 9 9 7 9

Приложение Ж
Отчет о финансовых результатах ООО «Папа Пекарь» за 2018 г.

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
	Выручка :	2110	1 2 2 8 4	1 3 7 0 7
	Себестоимость продаж	2120	(8 9 4 0)	(9 0 7 6)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 3 4 4	4 6 3 1
	Коммерческие расходы	2210	(1 9 6 4)	(2 0 1 2)
	Управленческие расходы	2220	(5 7 9)	(7 5 3)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 0 1	1 8 6 6
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	(5 9)	(1 0 6)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7 4 2	1 7 6 0
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 4 8)	(3 5 2)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460	()	()
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 9 4	1 4 0 8
СПРАВОЧНО				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	5 9 4	1 4 0 8
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Приложение И
Отчет о финансовых результатах ООО «Папа Пекарь» за 2017 г.

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
	Выручка :	2110	1 3 7 0 7	1 2 0 5 6
	Себестоимость продаж	2120	(9 0 7 6)	(8 2 4 0)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 6 3 1	3 8 1 6
	Коммерческие расходы	2210	(2 0 1 2)	(1 4 9 0)
	Управленческие расходы	2220	(7 5 3)	(6 0 8)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 8 6 6	1 7 1 8
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	(1 0 6)	(2 7 3)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 7 6 0	1 4 4 5
	Текущий налог на прибыль	2410	(3 5 2)	(2 8 9)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460	()	(1 9 2)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 4 0 8	9 6 4
СПРАВОЧНО				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	1 4 0 8	9 6 4
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Приложение К

Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Папа Пекарь» за 2018 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>18</u> г. ¹	38990	(15174)	1757	(385)	385	(1515)			40362	(16304)
	5210	за 20 <u>17</u> г. ²	41655	(15048)	126	(2791)	1287	(1413)			38990	(15174)
в том числе:												
Здания	5201	за 20 <u>18</u> г. ¹	3682	(996)		()		(64)			3682	(1060)
	5211	за 20 <u>17</u> г. ²	5613	(2087)		(1931)	1162	(71)			3682	(996)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5202	за 20 <u>18</u> г. ¹	5039	(1785)		()		(69)			5039	(1854)
	5212	за 20 <u>17</u> г. ²	4913	(1711)	126	()		(74)			5039	(1785)
Транспортные средства	5203	за 20 <u>18</u> г. ¹	2068	(1114)		()		(120)			2068	(1234)
	5213	за 20 <u>17</u> г. ²	2068	(982)		()		(132)			2068	(1114)
Малогабаритное оборудование	5204	за 20 <u>18</u> г. ¹	4107	(1438)	1084	(385)	385	(127)			4806	(1180)
	5214	за 20 <u>17</u> г. ²	4107	(1344)		()		(94)			4107	(1438)
Стационарное оборудование	5205	за 20 <u>18</u> г. ¹	22292	(9151)	490	()		(1054)			22782	(10205)
	5215	за 20 <u>17</u> г. ¹	23152	(9303)		(860)	125	(973)			22292	(9151)
Другие виды основных средств	5206	за 20 <u>18</u> г. ¹	1802	(690)	183	()		(81)			1985	(771)
	5216	за 20 <u>17</u> г. ¹	1802	(621)		()		(69)			1802	(690)

Приложение Л

Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Папа Пекарь» за 2017 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>17</u> г. ¹	41655	(15048)	126	(2791)	1287	(1413)			38990	(15174)
	5210	за 20 <u>16</u> г. ²	39208	(14628)	4702	(2255)	860	(1280)			41655	(15048)
в том числе:												
Здания	5201	за 20 <u>17</u> г. ¹	5613	(2087)		(1931)	1162	(71)			3682	(996)
	5211	за 20 <u>16</u> г. ²	5677	(2040)		(64)	42	(89)			5613	(2087)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5202	за 20 <u>17</u> г. ¹	4913	(1711)	126	()		(74)			5039	(1785)
	5212	за 20 <u>16</u> г. ²	5265	(1773)		(352)	129	(67)			4913	(1711)
Транспортные средства	5203	за 20 <u>17</u> г. ¹	2068	(982)		()		(132)			2068	(1114)
	5213	за 20 <u>16</u> г. ²	2140	(906)		(72)	72	(148)			2068	(982)
Малогобаритное оборудование	5204	за 20 <u>17</u> г. ¹	4107	(1344)		()		(94)			4107	(1438)
	5214	за 20 <u>16</u> г. ²	3482	(1282)	668	(43)	43	(105)			4107	(1344)
Стационарное оборудование	5205	за 20 <u>17</u> г. ¹	23152	(8303)		(860)	125	(973)			22292	(9151)
	5215	за 20 <u>16</u> г. ¹	21178	(7935)	3430	(1456)	445	(813)			23152	(8303)
Другие виды основных средств	5206	за 20 <u>17</u> г. ¹	1802	(621)		()		(69)			1802	(690)
	5216	за 20 <u>16</u> г. ¹	1466	(692)	604	(268)	129	(58)			1802	(621)

Приложение М
Бухгалтерский баланс ООО «Региональная сеть предприятий питания» за
2018 г.



ИНН: 7703406825 - -

КПП: 770301001 # Стр. 003

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	АКТИВ		
			На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	4 1 3		
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	4 8 5 3 9	4 6 7 8 8	4 5 5 8 3
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	3 4 6	4 6 9	3 7 4
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 4 5 8 6	1 5 2 5 1	1 3 8 0 8
	Итого по разделу I	1100	6 3 8 8 4	6 2 5 0 8	5 9 7 6 5
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	7 3 8 7	7 0 1 5	6 8 7 5
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 1 0 3 0	8 2 0 8	7 5 8 7
	Дебиторская задолженность	1230	1 6 8 5 8	1 5 6 6 3	1 8 6 2 0
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 0 8 8 9	1 0 5 9 5	9 9 8 0
	Прочие оборотные активы	1260	2 8 5	3 6 9	4 5 8
	Итого по разделу II	1200	4 6 4 4 8	4 1 8 5 0	4 3 5 2 0
	БАЛАНС	1600	1 1 0 3 3 2	1 0 4 3 5 8	1 0 3 2 8 5

Продолжение приложения М

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	ПАССИВ		
			На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
			4	5	6
1	2	3			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 2 3	1 2 3	1 2 3
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	1 0 0 0	1 0 0 0	1 0 0 0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 2 5 7 0	3 1 9 2 1	3 0 2 1 9
	Итого по разделу III	1300	3 3 6 9 3	3 3 0 4 4	3 1 3 4 2
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 0 8	3 4 7	5 0 9
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	8 0 8	3 4 7	5 0 9

Продолжение предложения М



ИНН 7703406825 - -
 КПП 770301001# Стр. 005

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	1 4 0 5 5		
	Кредиторская задолженность	1520	6 1 7 7 6	7 0 9 6 7	7 1 4 3 4
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	7 5 8 3 1	7 0 9 6 7	7 1 4 3 4
	БАЛАНС	1700	1 1 0 3 3 2	1 0 4 3 5 8	1 0 3 2 8 5

Приложение Н
Отчет о финансовых результатах ООО «Региональная сеть предприятий
питания» за 2018 г.

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
	Выручка :	2110	2 0 6 8 3	1 5 4 8 6
	Себестоимость продаж	2120	(1 5 1 4 4)	(1 1 2 8 9)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 5 3 9	4 1 9 7
	Коммерческие расходы	2210	(8 8 7)	(1 9 2)
	Управленческие расходы	2220	(3 4 2 9)	(1 4 8 0)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 2 2 3	2 5 2 5
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	(5 4 0)	(2 8 3)
	Прочие доходы	2340	5 2 4	1 1 8
	Прочие расходы	2350	(3 8 9)	(1 8 1)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 1 8	2 1 7 9
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 6 4)	(4 3 6)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460	(5)	(4 1)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 4 9	1 7 0 2
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	6 4 9	1 7 0 2
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		

Приложение П
Отчет о финансовых результатах ООО «Региональная сеть предприятий
питания» за 2017 г.

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
	Выручка :	2110	1 5 4 8 6	1 8 2 4 0
	Себестоимость продаж	2120	(1 1 2 8 9)	(1 4 0 2 3)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 1 9 7	4 2 1 7
	Коммерческие расходы	2210	(1 9 2)	(5 7 7)
	Управленческие расходы	2220	(1 4 8 0)	(1 9 7 2)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 5 2 5	1 6 6 8
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	(2 8 3)	(1 9 4)
	Прочие доходы	2340	1 1 8	2 4 5
	Прочие расходы	2350	(1 8 1)	(7 9)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 1 7 9	1 6 4 0
	Текущий налог на прибыль	2410	(4 3 6)	(3 9 4)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460	(4 1)	(2 1 8)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 7 0 2	1 0 2 8
СПРАВОЧНО				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	1 7 0 2	1 0 2 8
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

Приложение Р

Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Региональная сеть предприятий питания» за 2018 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁵		выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁵
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁵		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁵		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>18</u> г. ¹	62702	(15914)	3634	(268)	268	(1829)			66068	(17475)
	5210	за 20 <u>17</u> г. ²	60615	(15032)	2937	(850)	850	(1732)			62702	(15914)
в том числе:	5201	за 20 <u>18</u> г. ¹	3608	(1907)		()		(96)			3608	(2003)
Здания	5211	за 20 <u>17</u> г. ²	3608	(1795)		()		(112)			3608	(1907)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5202	за 20 <u>18</u> г. ¹	8675	(1530)		()		(464)			8675	(1994)
	5212	за 20 <u>17</u> г. ²	5738	(1101)	2937	()		(429)			8675	(1530)
Транспортные средства	5203	за 20 <u>18</u> г. ¹	3199	(418)		()		(77)			3199	(495)
	5213	за 20 <u>17</u> г. ²	3199	(339)		()		(79)			3199	(418)
Малогабаритное оборудование	5204	за 20 <u>18</u> г. ¹	14584	(4083)	2840	()		(571)			17424	(4654)
	5214	за 20 <u>17</u> г. ²	14584	(3560)		()		(523)			14584	(4083)
Стационарное оборудование	5205	за 20 <u>18</u> г. ¹	30077	(7596)	794	(268)	268	(538)			30603	(7866)
	5215	за 20 <u>17</u> г. ¹	30927	(7938)		(850)	850	(508)			30077	(7596)
Другие виды основных средств	5206	за 20 <u>18</u> г. ¹	2559	(384)		()		(83)			2559	(467)
	5216	за 20 <u>17</u> г. ¹	2559	(299)		()		(85)			2559	(384)

Приложение С

Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Региональная сеть предприятий питания» за 2017 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода			
			персона- льная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		выбыло объектов		начислено амортизации ⁵	переоценка		персона- льная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴
						персона- льная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		персона- льная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>17</u> г. ¹	60615	(15032)	2937	(850)	850	(1732)			62702	(15914)
	5210	за 20 <u>16</u> г. ²	57586	(14326)	4479	(1450)	914	(1620)			60615	(15032)
в том числе:	5201	за 20 <u>17</u> г. ¹	3608	(1795)		()		(112)			3608	(1907)
Здания	5211	за 20 <u>16</u> г. ²	3608	(1687)		()		(108)			3608	(1795)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5202	за 20 <u>17</u> г. ¹	5738	(1101)	2937	()		(429)			8675	(1530)
	5212	за 20 <u>16</u> г. ²	6420	(1261)		(682)	527	(367)			5738	(1101)
Транспортные средства	5203	за 20 <u>17</u> г. ¹	3199	(339)		()		(79)			3199	(418)
	5213	за 20 <u>16</u> г. ²	2930	(278)	269	()		(61)			3199	(339)
Малогобаритное оборудование	5204	за 20 <u>17</u> г. ¹	14584	(3560)		()		(523)			14584	(4083)
	5214	за 20 <u>16</u> г. ²	12358	(3241)	2465	(239)	120	(439)			14584	(3560)
Стационарное оборудование	5205	за 20 <u>17</u> г. ¹	30927	(7938)		(850)	850	(508)			30077	(7596)
	5215	за 20 <u>16</u> г. ¹	29956	(7599)	1448	(477)	215	(554)			30927	(7938)
Другие виды основных средств	5206	за 20 <u>17</u> г. ¹	2559	(299)		()		(85)			2559	(384)
	5216	за 20 <u>16</u> г. ¹	2314	(260)	297	(52)	52	(91)			2559	(299)