

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры полностью)

080109.65 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

## ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет на предприятиях общественного питания»

Студент

В.С. Козляткин

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный

О.В. Шнайдер

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

руководитель

Консультанты

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой к.э.н., доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

«      » \_\_\_\_\_ 2017 г.

Тольятти 2017



**Росдистант**

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
Кафедра «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
«Бухгалтерский учет, анализ и  
аудит» \_\_\_\_\_ / М.В. Боровицкая  
(подпись) (И.О. Фамилия)  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2016 г.

**ЗАДАНИЕ**  
**на выполнение выпускной квалификационной работы**

Студентке Козляткиной Вере Станиславовне

1. Тема «Бухгалтерский учет на предприятиях общественного питания»
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы \_\_\_20\_\_\_ г.
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Аванта», законодательные и нормативные акты регламентирующие учет и отчетность в РФ, печатные и литературные источники, интернет источники.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов)  
Раскрыть теоретические аспекты бухгалтерского учета и экономического анализа на предприятиях общественного  
Рассмотреть особенности учета и провести анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности на примере ООО «Аванта»  
Разработать рекомендации, направленные на совершенствование бухгалтерского учета на предприятии.
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала таблицы, рисунки, приложения
6. Консультанты по разделам \_\_\_\_\_
7. Дата выдачи задания «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

Руководитель выпускной  
квалификационной работы  
Задание принял к исполнению

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

О.В. Шнайдер

(И.О. Фамилия)

В.С. Козляткина

(И.О. Фамилия)

## Содержание

Введение.....	5
1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и экономического анализа на предприятиях общественного питания.....	7
1.1 Задачи и основы организации бухгалтерского учёта на предприятиях общественного питания.....	7
1.2 Нормативно-правовая база регламентирующая ведение бухгалтерского учета и отчетности на предприятиях общественного питания.....	17
1.3 Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий общественного питания.....	21
2 Бухгалтерский учет ресторана ООО «Аванта».....	35
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Аванта».....	35
2.2 Учетная политика предприятия и особенности учета производственной деятельности.....	43
2.3 Бухгалтерский учет сырья, готовой продукции и формирование ее себестоимости.....	47
3 Анализ финансово-хозяйственной деятельности и пути совершенствования бухгалтерского учета на предприятиях общественного питания.....	53
3.1 Анализ организации процесса производства в общественном питании...	53
3.2 Факторный анализ прибыльности деятельности.....	59
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета на предприятии общественного питания ООО «Аванта».....	66
Заключение.....	71
Список использованных источников.....	75
Приложения.....	79

## Введение

Для достижения эффективной деятельности предприятию общественного питания, вне зависимости от типа (ресторана, бара, кафе, закусочной, магазина-кулинарии) и класса (люкс, высший и первый), необходим высокоорганизованный бухгалтерский учет и контроль, для получения достоверной информации выпускаемой продукции и товарообороту по видам продаж в натуральных и денежных изменениях.

Хозяйственную деятельность предприятия характеризуют по финансовому состоянию, которое зависит от итогов его деятельности как производственной, коммерческой так и финансовой. Если планы производственные, финансовые с успехом выполняются, то это влияет положительно на финансовое положение предприятия и обратно, в случае невыполнения плана производства и продажи продукции образуется завышение её себестоимости, уменьшается выручка и сумма прибыли и как результат ухудшение финансового состояния предприятия и его платежеспособности. Поэтому, устойчивое финансовое состояние – это грамотный, умелый подход к управлению всеми факторами, определяющие результат хозяйственной деятельности предприятия.

Целью выпускной квалификационной работы является отражение факторов хозяйственной деятельности с использованием принципа временной определенности, в котором они имели место с этими фактами.

Поставленная в данной работе цель обуславливает решение таких задач как:

- раскрыть теоретические аспекты учета и анализа продукции на предприятиях общественного питания;
- рассмотреть методику анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия общественного питания для обеспечения управления деятельностью предприятия и финансовой стабильности в условиях рыночной экономики;

- дать технико-экономическую характеристику ООО «Аванта»
- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности и найти пути совершенствования бухгалтерского учета на предприятии общественного питания.

Объектом изучения в этой дипломной работе представляется предприятие общественного питания в городе Новосибирске – ресторан ООО «Аванта».

Предметом исследования является изучение и ведение бухгалтерского учета организации деятельности ресторан ООО «Аванта».

Руководствуясь Федеральным законом Российской Федерации от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года №106н и положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н, положением Налогового Кодекса РФ начиная с 1 января 2016 года являются для дипломной работы учебной и справочной литературой [24, с. 124].

В процессе исследования применялись общие методы научного познания: наблюдения, системного и логико-смыслового анализа. Анализ практических материалов проведен с использованием методов группировки, выборки, сравнения и обобщения. При анализе финансовых показателей применялись такие методы финансового анализа, как горизонтальный, вертикальный, коэффициентный.

Выпускная квалификационная работа выполнена на материалах коммерческой организации ООО «Аванта».

# 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и экономического анализа на предприятиях общественного питания

## 1.1 Задачи и основы организации бухгалтерского учёта на предприятиях общественного питания

Согласно ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском» учете» каждый субъект хозяйствования в Российской Федерации обязан вести бухгалтерский учет, начиная с даты его регистрации - до даты прекращения деятельности на основе первичных документов, отражающих все хозяйственные операции.

Ответственность и организация ведения бухгалтерского учета ст. 7 указанного закона возложена на руководителя экономического субъекта.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Задачи бухгалтерского учета:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности экономического субъекта;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов, обеспечение финансовой устойчивости.

Основой бухгалтерского учета в свете российского законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету является необходимость и правильность заполнения форм первичных документов, так как только они подтверждают

свершившийся факт хозяйственной деятельности. И только на их основании бухгалтер может занести свершившийся факт в регистр бухгалтерского учета. Первичные документы для учета могут быть составлены как в унифицированной форме, так и в произвольной форме с обязательными реквизитами [3].

Методы получения данных и способы их учета так же являются основной задачей хозяйственного учета. Делятся на три вида:

Оперативный учет - является одним из направлений хозяйственного учета и представляет собой повседневный сбор хозяйственной информации, о себестоимости и выпуске продукции, что представляет особую актуальность для предприятий общественного питания. Высокая оперативность данного вида учёта должна быть обеспечена за счёт краткости и быстроты.

Данный учет представляет систему по наблюдению и контролю над определёнными факторами хозяйственной жизни предприятия, измеряемым как по стоимости, так и в натуральной величине и применяется для повседневного текущего управления, так как предоставляет информацию по отдельным фактам хозяйственной деятельности [6, с. 10]

Метод статистического учета - это метод выборочного анализа с целью прогнозирования и включает в себя как количественные, так и качественные показатели деятельности. Цель данного метода - объединить единичные показатели путем их группировки, сопоставления, чтобы определить среднюю величину и динамику показателей.

Предназначение статистического метода учета: обобщить данные отдельных цехов, определить итоговые показатели по предприятию в целом, контроль выполнения плана. На статистическом учете основывается статистическая отчетность, служащая исходным материалом для контроля вышестоящей организацией деятельности подведомственных предприятий [6, с. 10].

К третьему виду бухгалтерского учета относится метод сплошного и непрерывного учета взаимосвязанных фактов хозяйственной деятельности предприятия на основании первичных документов в хронологической последовательности.

Основой хозяйственной деятельности предприятия общественного питания считается приобретение товаров, хранение, их продажа и изготовление собственной продукции. Поэтому в качестве основных целей бухгалтерского учета можно выделить такие, как:

- контроль сохранности товаров и готовой продукции с целью предотвращения хищения;
- оперативная информация о товарообороте и валовом доходе с целью принятия управленческих решений;
- состояние остатков товарных запасов и эффективность их использования.

Для достижения целей решается комплекс бухгалтерских задач:

- проверка правильного и своевременного документального оформления товарных операций в учете
- выявление неходовых, залежалых и некачественных товарных запасов;
- оперативный контроль по формированию основных финансовых показателей (размера прибыли, источники поступления и расходования средств и их порядок, оборотные средства, капитальные вложения, отчисления от прибыли), правильный учет расчетов с поставщиками и покупателями, своевременное поступление платежей;
- учет фонда заработной платы, анализ соотношения роста эффективности труда и средней заработной платой;
- понижения издержек обращения и увеличение рентабельности производства (издержки обращения покрываются за счет торговой наценки, входящих в цену товара, благодаря наценке формируется прибыль;



вследствие этого, если уровень издержек обращения ниже, тем выше торговая наценка образуется прибыль);

- контроль по наличию и движению денежных средств и материальных ценностей путем разграничения обязанностей, материальной ответственности должностных лиц за вмененными им ценностями, своевременным и качественным проведением инвентаризации и ревизии.

Успешная деятельность предприятия общественного питания в немалой степени зависит от рационально организованного бухгалтерского учета, способного обеспечить контроль и получение точных данных товарооборота и производства готовой продукции по группам продаж и потреблению продукции. В бухгалтерском учете отражают процессы производства, и потребления продукции данные процессы тесно взаимосвязаны между собой, являются ежедневными и совершаются в одном месте в данном случае в ресторане ООО «Аванта». Главной задачей производства является обеспечить контроль над сохранностью продуктов, установление правильной торговой наценки на продукцию, организовать контроль по своевременному оприходованию выручки и сдачи ее в банк.

Недостатки в организации бухгалтерского учета создают условия для хищения материальных ценностей и иных злоупотреблений, ведущие к увеличению расходов на содержание.

На предприятиях общественного питания ведение бухгалтерского учета закрепляется за подразделением бухгалтерии. В зависимости от размера предприятия бухгалтерский учет могут вести сотрудники, за которыми закреплены соответствующие обязанности, если предприятие является малым.

Предприятия общественного питания, не имеющие бухгалтерской службы или бухгалтера, могут осуществлять ведение бухгалтерского учета с помощью специализированных организацией либо специалистом на договорных условиях. Руководитель предприятия так же может вести учет лично при небольшом объеме [12].

Главный бухгалтер, возглавляет бухгалтерскую службу, действует в согласии со статьей 7 «Организация и ведения бухгалтерского учета» Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ от 06.12.2011 года; он находится в подчинение у руководителя предприятия и является ответственным за организацию и осуществление внутреннего контроля, ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. Главный бухгалтер контролирует сбор и обработку полной достоверной информации, соответствие совершённых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации. Требования по документальному оформлению и предоставление в бухгалтерию нужных документов и сведений, обязательных для всех работников организации [3].

Руководитель предприятия назначает или освобождает от занимаемой должности главного бухгалтера, в установленном порядке. При этом на должность главного бухгалтера назначают, лиц с высшим специальным образованием, квалификацией, стажем и опытом работы по специальности не менее трех лет, с отсутствием судимости.

В случае освобождения от занимаемой должности главного бухгалтера, сдача дел оформляется актом проверки о состоянии бухгалтерского учета и достоверных отчетных данных на предприятии вновь назначенному главному бухгалтеру.

В крупных компаниях на главного бухгалтера запрещается возлагать обязанности, относящиеся к материальной ответственности за ценности и денежные средства, главный бухгалтер не может самостоятельно получать по чеку денежные средства и товарно-материальные ценности. На малом предприятии не имеющего в штате кассира его функции выполняет главный бухгалтер на основании письменного распоряжения руководителя предприятия [11, с. 204].

В период временного отсутствия главного бухгалтера его функции возлагаются на его заместителя, назначенного, в установленном порядке и являющимся, полностью ответственным за надлежащее выполнение

обязанностей главного бухгалтера либо другое должностное лицо, что оформляется приказом по предприятию [9, с. 204].

Подпись и визирование документов в пределах своей компетентности осуществляет, главный бухгалтер. В денежных и расчетных документах, а так же в финансовых и кредитных обязательствах, в обязательном порядке должна быть подпись главного бухгалтера в случае отсутствия подписи документы являются недействительными и не могут приниматься к исполнению [6, с. 85].

Бухгалтерия предприятия отражает достоверность документов, рациональное отражение записей в учетном регистре и составление бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности. Сложность и объем учетной работы влияет на структуру бухгалтерии. Можно выделить следующие структурные единицы:

- бухгалтера по учету основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей;
- бухгалтера по учету расчетов поступлений и расходов денежных средств, бюджетным и внебюджетным фондам, с поставщиками и подрядчиками;
- бухгалтера по учету приобретенных и реализованных товаров;
- бухгалтера по учету и расчетам с подотчетными лицами, кассовых операций;
- бухгалтера по учету и расчетам с рабочими и служащими;
- бухгалтера по учету остальных операций и составлению отчетности.

На предприятиях, существуют структурные единицы по учету хозяйственных операций в производстве.

В организации бухгалтерского учета важным элементом является применение учетных измерителей, с помощью их определяют:

- продажа готовой продукции и объем производства;
- количество и время производственного цикла торгового оборота предприятия.

На предприятии используют три вида учетных измерителей: натуральный, трудовой и денежный.

Натуральные измерители являются количественными, они дают информацию о натуральном объеме основных средств, оборудованию к монтажу, сырье, готовой продукции. Количественными параметрами измерения могут быть: штуки, квадратные метры, метры, килограммы. При помощи натуральных измерителей ведется контроль по количеству, весу, площади, длине, объему.

Трудовые измерители определяют, затраченное на производство и продажу время и вложенный труд. Выражаются в следующих единицах измерения: час, минута, месяц, день. Производительность труда и начисленная заработная плата рассчитывается на их основе.

Денежный измеритель является универсальным и обобщающим выражается в рублях. Дает возможность получить сводные данные, сделать анализ финансовой и хозяйственной деятельности, осуществлять все возможные расчетные операции, а также определять объем затрат на производство предприятия (суммировать расходы, выраженные ранее в трудовых и натуральных измерителях).

Существует понятие, как предмет и метод бухгалтерского учета.

Под понятием предмет в бухгалтерском учете понимается финансово-хозяйственная деятельность предприятия. Что в ходе образует кругооборот хозяйственных средств, из которых можно выделять процесс снабжения, производства и продажи, показанные в учете отдельными хозяйственными операциями. Объект изучения в бухгалтерском учете может рассматриваться, в разрезе групп к первой относят хозяйственные средства и их источник, а ко второй - хозяйственные процессы и их результат [9, с. 21].

В составе хозяйственных средств предприятия ведется учет товарно-материальных ценностей, денежных средств, принадлежащих предприятию как временно, так и постоянно и находящихся вне его собственности являющимися активом предприятия по своему составу определяют

функциональную роль, подразделяются хозяйственные средства на основные, оборотные и отвлеченные.

Основные средства, задействованные, в процессе производственного цикла включают в себя здания, машины, транспортные средства, оборудование. Основные средства принимают участие в хозяйственной деятельности предприятия большой период, не меняя своей формы, постепенно изнашиваются, что дает возможность включить в расходы производства продукции частичную их стоимость, по размеру износа, путем амортизационных отчислений.

Оборотные средства участвуют в одном производственном цикле. Относят к ним: сырье, материалы, топливо и иные ценности, в результате вся их стоимость сразу включена в расходы производства.

Денежные средства - это средства, включающие в свой состав: денежную наличность находящуюся в кассе предприятия, а также свободные денежные средства в банке на его расчетном счете и прочих счетах, обеспечивающие возможность оплаты рабочим и служащим по заработной плате, в бюджеты и кредиторам. Средства в расчетах являются дебиторской задолженностью юридическому лицу: задолженность за товар, услуги, по выдаваемым авансам, по полученному векселю, суммы подотчетных лиц [25, с. 334].

Отвлеченные средства предприятия представляют собой фактическую прибыль в отчетном периоде, которая изымается из оборота предприятия в виде платежей в бюджет.

Объектам изучения хозяйственных средств предприятие является источники их формирования. Объекты являются, пассивом предприятия могут классифицироваться на источники собственных, а так же заемных средств.

Источником собственных средств предприятия является уставный капитал. Величину уставного капитала определяет сумма средств основных, оборотных, внесенных учредителями (собственниками) в качестве своего

взноса во время образования предприятия. Источником собственных средств предприятия является прибыль и фонды, образованные после момента уплаты налогов (фонд накопления и потребления, резервный фонд) [19, с. 40].

Объединение способов, приёма позволяющего производить контрольную функцию анализа и управления хозяйственной деятельностью предприятия, можно определять метод бухгалтерского учета, складываемый из определенных элементов:

- документаций;
- инвентаризаций;
- оценки и калькуляций;
- счета и двойные записи;
- баланса и отчетности.

Элемент документации является как сплошной, так и непрерывный учет оборотных средств в предприятие для формирования и операций с ними.

Инвентаризацией является метод в бухгалтерском учете, осуществляющей проверку и наличие материальных ценностей, основных и денежных средств, позволяющих выявлять их фактическое состояние. Инвентаризацией подтверждаются данные бухгалтерского учета, за их счет выявляют неучтенные ценности, допущенные потери, хищение, недостачи [17, с. 105].

Оценка применяется для получения обобщающих результатов, источников, операции с ними выражается в денежном измерении. Основное средство и нематериальные активы принято оценивать по первоначальной стоимости с включёнными в нее расходами по доставке и доведения до состояния, подходящего к использованию; готовую продукцию - по производственной или нормативной себестоимости; материалы - как правило, по закупочной себестоимости с включением транспортных расходов; товары по оптовой либо розничной цене [15, с. 107].

Калькуляция определяет себестоимость единицы продукции, которая необходима для осуществления и контроля установлению цен. Для того чтобы определить себестоимость единицы, произведенные затраты по этому виду продукции разделяют на количество единиц выпускаемой проданной продукции. На предприятиях используя калькуляцию, определяют продажную цену готовой продукции [17, с. 126].

В бухгалтерском учете счета предназначаются для группировки и текущему учету однородных хозяйственных операций, такие счета являются как способ вторичной регистрации средств и операций с ними. Счета фиксируют операции в денежном измерении, так же могут иметь необходимость использования в натуральных и трудовых измерителях [7, с. 17].

Хозяйственные операции могут, отражаться на счетах бухгалтерского учета двойной записью, отражая взаимную связь объекта. Благодаря двойной записи каждую операцию отображает одной суммой по дебету и кредиту счета [6, с. 50].

В бухгалтерском учете существует активные и пассивные счета. На активном счете принято показывать движение средств организации, пассивный счет отображает их источники. В ходе работы бухгалтерской обработки первичного документа активный счет бухгалтерского учета дебетуется, поэтому увеличивается остаток; также если счет кредитуется, то сальдо счета (остаток) уменьшается. В пассивных счетах подобные операции имеют обратное значение.

В бухгалтерском учете используют синтетический и аналитический счета для получения детализации показателей.

Синтетические счета применяются с целью учета информации, состава и движению хозяйственных средств предприятия, его источнике и хозяйственном процессе в едином денежном измерение (выражение) [3, с. 194].

Осуществляемый учет на счетах, называют синтетическим. Применяемый для заполнения форм отчетности, баланса, анализа хозяйственной деятельности предприятия.

Синтетический и аналитический счета неразрывно между собой взаимосвязаны. Аналитический счет, отражаются теми же операциями, что и синтетический, но более детально по экономическим группам [17, с. 103].

Для определения величины средств и подводя экономическую оценку в определенный период времени, составляется бухгалтерский баланс. Под балансом предприятия понимается система показателей, характеризующая финансово-хозяйственную деятельность, определяющая его состояние средств и источники на конкретную дату в денежной оценке [18, с. 30].

В результате необходимости данных о деятельности предприятия составляется ряд форм отчетности. Отчетность - это система обобщающих показателей организации. Она предназначена для более широкого осведомления деятельности предприятия, кроме баланса, включающих в состав ряд таблиц, сведений о движении средств и фондов, структуре доходов и себестоимости, налогов и платежей. Входящие в состав показатели должны удовлетворять требованиям, обеспечение информацией для управления, анализа и контроля над хозяйственной деятельностью предприятия созданию базы, будущего планирования деятельности [18, с. 11].

Таким образом, бухгалтерский учет на предприятиях общественного питания призван отражать свершившиеся факты хозяйственной деятельности в момент их совершения на основании правильно оформленных первичных документов. Грамотно организованный бухгалтерский учет способствует эффективной хозяйственной деятельности предприятия, так как в его регистрах содержится важная информация, необходимая для принятия управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности. Кроме того, точный и своевременный учет способствует сохранности имущества предприятия.



## 1.2 Нормативно-правовая база регламентирующая ведение бухгалтерского учета и отчетности на предприятиях общественного питания

Департаментом методологии и бухгалтерского учета и отчетности Министерством финансов РФ разработана четырехуровневая система регулирования, в которой выделены законодательный, нормативный, методический и организационный уровни.

Регулятив первого уровня – Федеральный закон «О бухгалтерском учете».

Основную нагрузку с позиции методологии бухгалтерского учета, безусловно, призваны нести стандарты, названные в силу традиции положениями (ПБУ). С позиции практикующего бухгалтера эти регулятивы имеют ряд особенностей. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ предоставлена в таблице 1.

Таблица 1

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации

Уровни	Документы	Органы, принимающие документы
I уровень – законодательный	Федеральные законы, постановления, указы	Федеральное Собрание, Президент РФ, Правительство РФ
II уровень – нормативный	Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету	Министерство финансов РФ, Центральный банк РФ
III уровень – методический	Нормативные акты (иные, чем положения), методические указания	Министерство финансов РФ, Федеральные органы исполнительной власти, консультационные фирмы
IV уровень – Организационный (уровень предприятия)	Организационно-распорядительная документация (приказ, распоряжение и т.п.), в рамках учетной политики хозяйствующего субъекта	Организации, консультационные фирмы

Во-первых, они являются рекомендательными, а не предписывающими, каковыми ранее были инструкции, к которым привык отечественный бухгалтер.

Во-вторых, они не содержат конкретных указаний или рекомендаций в виде типовых проводок.

В-третьих, по мнению Министерства юстиции РФ, данные регулятивы, как правило, не требуют регистрации этим министерством, то есть за их неисполнение не может быть судебной ответственности.

Положения по бухгалтерскому учету наряду с типовым планом счетов по существу задают методологию учета, поэтому они носят достаточно общий характер, и не всегда очевидны для понимания практикующих бухгалтеров. Разрешить указанное противоречие призваны регулятивы третьего уровня, предназначенные, в основном, для интерпретации первого и второго уровней.

К четвертому уровню относятся внутренние рабочие документы хозяйствующего субъекта, например учетная политика.

Учитывая важность и первичность прибыли от продаж, неудивительно, что ее правильный и достоверный учет является центральным и важнейшим во всей системе бухгалтерского учета. Первостепенное значение прибыли от продаж предопределено тем обстоятельством, что она является первым звеном в формировании конечного итога деятельности организации – чистой прибыли.

От полноты, достоверности и обоснованности отображения в бухгалтерском учете организации показателей доходов и расходов зависит качество представляемых в бухгалтерской отчетности сведений.

В настоящее время действует обширный перечень нормативных актов, оказывающих влияние на учет и состав финансовых результатов. Степень их значимости по влиянию на организацию учета финансовых результатов определяется уровнем соответствующего документа.

Положения бухгалтерского учета по их направленности можно подразделить на три условные группы, состав которых представлен в таблице 2.

Таблица 2

Группировка нормативных актов, оказывающих влияние на  
формирование прибыли от продаж продукции (работ, услуг)

Наименование и № группы	Нормативный документ
1	2
1 - активы и обязательства организации	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/08) (Утверждено приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н (в ред. от 06.04.2015 № 57н))</p> <p>2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) (Утверждено приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н (в ред. от 24.12.10 №186н))</p> <p>3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» (ПБУ 5/01) (Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (в ред. от 16.05.16 № 64н))</p> <p>4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2011 №26н (в ред. от 16.05.16 № 64н))</p> <p>5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) (Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (в ред. 18.09.06 № 115н))</p> <p>6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07) (Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (в ред. от 16.05.16 №64н))</p> <p>7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08) (Утверждено приказом Минфина 06.10.2015 № 107н (в ред. от 06.04.2015 № 57н))</p> <p>8. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) (Утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н (в ред. от 06.04.2015 № 57н))</p> <p>9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) (Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н (в ред. от 16.05.16 № 64н))</p> <p>10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) (Утверждено приказом Минфина 10.12.2002 № 126н (в ред. от 06.04.2015 № 57н))</p>
2 - общие принципы раскрытия информации	<p>1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 24.12.2010 № 186н))</p> <p>2. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) (Утверждено Приказом Минфина от 25.11.1998 № 56н (в ред. 06.04.2015 № 57н))</p> <p>3. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) (Утверждено приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н (в ред. от 06.04.2015 № 57н))</p>

1	2
3 - финансовые результаты деятельности и организации	1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08), утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 06.04.2015 № 57н). 2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н (в ред. от 08.11.10 №). Документ применяется в части, не противоречащей ФЗ N 402-ФЗ (т.е. продолжают действовать п.6 и п.37, раздел VIII Положения) 3. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/10) (Утверждено Приказом МФ РФ от 08.11.10 № 143н)

В первую группу входят Положения по бухгалтерскому учету, где порядок учета финансовых результатов может осуществляться через рассмотрение принципов учета активов и обязательств определенной хозяйственной ситуации в деятельности организации, информация о которой формируется в подсистеме учета финансовых результатов

Вторая группа Положений по бухгалтерскому учету направлена на регулирование общих принципов бухгалтерского учета финансовых результатов.

Третья группа Положений по бухгалтерскому учету определяет порядок представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности показателей финансовых результатов.

Таким образом, ведение бухгалтерского учета любого хозяйствующего субъекта, в том числе и предприятий общественного питания, регламентируется целым перечнем нормативных актов бухгалтерского учета, которые устанавливают принципы, правила и способы ведения бухгалтерского учета. При этом практически во всех Положениях, регламентирующих принципы, правила, способы ведения бухгалтерского учета активов и обязательств имеется пункт или их ряд, определяющий взаимосвязь рассматриваемого объекта с организацией учета финансовых результатов.

### 1.3 Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий общественного питания

Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий общественного питания базируется на методах экономического анализа:

- горизонтальный анализ;
- вертикальный анализ;
- трендовый анализ;
- метод финансовых коэффициентов;
- сравнительный анализ;
- факторный анализ.

Горизонтальный (временной) анализ – сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом.

Вертикальный (структурный) анализ – определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

Трендовый анализ – сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение тренда, то есть, основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных влияний и индивидуальных особенностей отдельных периодов. С помощью тренда формируются возможные значения показателей в будущем, а, следовательно, ведется перспективный, прогнозный анализ.

Анализ относительных показателей (коэффициентов) – расчет отношений данных отчетности, определение взаимосвязей показателей.

Сравнительный (пространственный) анализ – это как внутривозможное сравнение по отдельным показателям фирмы, дочерних фирм, подразделений, цехов, так и межхозяйственное сравнение показателей данной фирмы с показателями конкурентов, со среднеотраслевыми и средними общеэкономическими данными.

Факторный анализ – это анализ влияния отдельных факторов (причин) на резульативный показатель с помощью детерминированных или стохатических приемов исследования.

Распространенным инструментарием финансового анализа являются финансовые коэффициенты – относительные показатели финансового состояния предприятия, которые выражают отношения одних абсолютных финансовых показателей к другим.

Специфика анализа предприятий общественного питания заключается в анализе товарооборота, который является определяющим показателем финансово-хозяйственной деятельности предприятий общественного питания является.

Товарооборот предприятий общественного питания формируется за счет товарооборота собственного производства и оборота реализованных покупных товаров.

Ввиду того, что основной задачей предприятия общественного питания является рост продаж за счет продукции собственного производства, большое значение придается удельному весу продукции собственного производства во всем товарообороте. При этом рост ее удельного веса во всем обороте оценивается как положительный результат работы предприятия.

Первоначально определяется степень выполнения плана по товарообороту в абсолютных и относительных показателях. Динамика роста товарооборота в текущих ценах (ДТО) определяется по формуле [35, с. 28]:

$$\text{ДТО} = \frac{\text{Фактический товарооборот отчетного года}}{\text{Фактический товарооборот прошлого года}} \times 100 \%, \quad (1)$$

Анализ товарооборота в сопоставлении с ценами продаж осуществляется по формуле:

$$T_{\text{с. ц.}} = \frac{T_{\text{ф}i}}{I_{\text{ц}i}}, \quad (2)$$

где  $T_{\text{с.ц.}}$  – товарооборот в сопоставлении с ценами продаж;

$T_{\text{ф}i}$  – фактический товарооборот за  $i$ -й период;

$I_{\text{ц}i}$  – средний индекс изменения цен продажи товаров за  $i$ -й период относительно базового.

Важное значение имеет расчет темпов изменения объема товарооборота (среднеквартального или среднегодового) по формуле геометрической:

$$T = \sqrt[n-1]{\frac{Y_k}{Y_0}}, \quad (3)$$

где  $T$  – среднегеометрический темп роста;

$Y_k$  – конечный показатель динамического ряда;

$Y_0$  – начальный показатель динамического ряда;

$n$  – количество показателей в динамическом ряду.

Динамика товарооборота в сопоставимых ценах определяется по формуле:

$$ДТО_{\text{сопост.цены}} = \frac{\text{Фактический товарооборот отчетного года в сопоставимых ценах}}{\text{Фактический товарооборот прошлого года}} \times 100\%, \quad (4)$$

Индекс цен определяется по формуле:

$$I_{\text{цен}} = \frac{Ц_{\text{отч.}}}{Ц_{\text{баз.}}}, \quad (5)$$

Фактический товарооборот отчетного года в сопоставимых ценах определяется по формуле:

$$T_{\text{факт.в.сопост.ценах}} = \frac{\text{Фактический товарооборот в текущих ценах}}{\text{Индекс цен}} \times 100\%, \quad (6)$$

Ритмичность товарооборота определяют при помощи коэффициента вариации.

Изменчивость возможного результата выражает степень отклонения ожидаемого значения от средней величины. В этих случаях используют два взаимосвязанных критерия: дисперсию и среднее квадратическое отклонение.

Дисперсия (D) выражает среднее, взвешенное из квадратов отклонений реальных результатов от ожидаемых [12, с.147]:

$$D^2 = \frac{(x-\bar{x})^2 \times n}{n}, \quad (7)$$

где  $D^2$  – дисперсия;

$x$  – ожидаемое значение показателя для каждого случая наблюдения;

$\bar{x}$  – среднее ожидаемое значение;

$n$  – число случаев наблюдения (частота).

Среднее квадратическое отклонение ( $\sigma$ ) определяется по формуле [12, с.147]:

$$\sigma = \frac{\sqrt{(x-\bar{x})^2 \times n}}{n}, \quad (8)$$

Дисперсия и среднее квадратическое отклонение характеризуют абсолютную колеблемость возможных результатов. Для того чтобы исключить влияние абсолютных значений, используют показатели относительной колеблемости: коэффициент вариации и бета-коэффициент.

Коэффициент вариации (V) представляет собой отношение среднего квадратического отклонения к среднему ожидаемому значению и показывает степень отклонения полученных значений:

$$V = \frac{\sigma}{\bar{x}} \times 100, \quad (9)$$



Коэффициент вариации может изменяться от 0 до 100%. Чем выше коэффициент вариации, тем сильнее колеблемость, тем более рискованным является анализируемый вариант вложения капитала. При значении коэффициента вариации до 10% колеблемость считается слабой; от 10 до 25% - умеренной; свыше 25% - высокой.

Допустимый объем снижения товарооборота характеризует порог безопасности, который, по сути, характеризует риск предприятия оказаться в убытке. В основе расчета порога безопасности лежит концепция безубыточности, сущность которой определяется производством такого количества продукции, после которого производство каждой дополнительной единицы продукции пойдет на формирование прибыли. Критическая точка – это точка, с которой предприятие начинает зарабатывать прибыль [32, с. 54].

Точка на графике, которая характеризует этот уровень, в экономической литературе имеет разные названия: «критическая точка», «точка безубыточности», «порог рентабельности», «точка самоокупаемости», «точка перелома», «мертвая точка» и другие. «в соответствии с рис. 1».

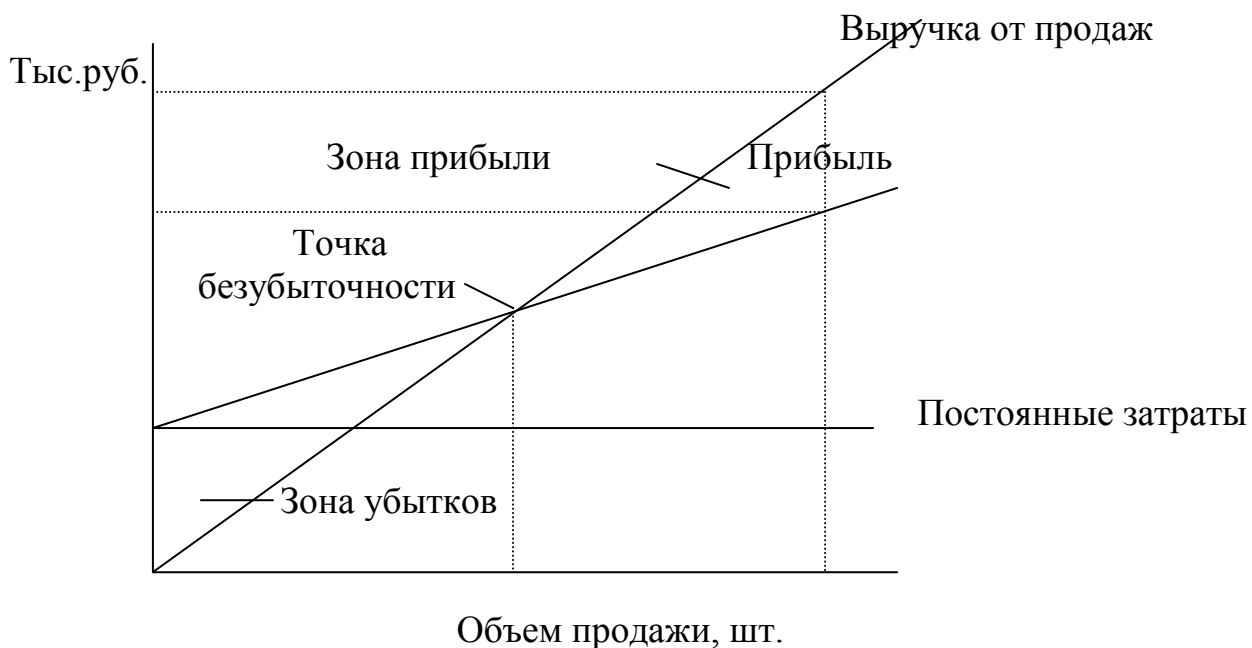


Рисунок 1 – Графическое определение уровня нулевой прибыли

Расчет безубыточного объема продаж в натуральном выражении

определяется по формуле [32, с. 124]:

$$V\Pi_{\text{кр}} = \frac{A}{p-b}, \quad (10)$$

где  $V\Pi_{\text{кр}}$  – безубыточный объем продаж в натуральном выражении;

$A$  – постоянные затраты;

$p$  – цена единицы продукции;

$b$  – переменные расходы на единицу продукции.

Расчет безубыточного объема продаж в стоимостном выражении определяется по формуле:

$$B_{\text{кр}} = A / \text{Дмп}, \quad (11)$$

где  $\text{Дмп}$  – доля маржи покрытия в выручке.

Если ставится задача определить объем продажи продукции для получения определенной суммы прибыли, формула будет иметь вид:

$$V\Pi = \frac{A+\Pi}{p-b}, \quad (12)$$

где  $\Pi$  – прибыль.

При многопродуктовом производстве этот показатель определяется в стоимостном выражении:

$$B = \frac{A+\Pi}{\text{Дмп}}, \quad (13)$$

где  $B$  – выручка.

Для определения зоны безопасности аналитическим методом по стоимостным показателям используется формула:

$$\text{ЗБ} = \frac{B-B_{\text{кр}}}{B} \cdot 100 \quad (14)$$

Таким образом, безубыточный объем продаж и зона безопасности находятся в зависимости от величины постоянных и переменных затрат, а также уровня цен на продукцию.

На выполнение плана и динамику показателей предприятий общественного питания основное влияние оказывают три группы факторов [30, с. 423]:

- степень обеспеченности товарными ресурсами и эффективность их использования;
- эффективность использования трудовых ресурсов, их производительность;
- материально-техническая база предприятия.

Анализ товарных ресурсов заключается в изучении товарного баланса, так как товарооборот предприятия общественного питания зависит от поступления сырья и покупных товаров, а также состояния товарных запасов. На объем товарооборота оказывает влияние прочее выбытие продуктов, что выражается формулой товарного баланса [30, с. 424]:

$$З_n + П = Р + В + З_k, \quad (15)$$

где  $З_n$  – товарные запасы на начало периода;

$П$  – поступление, полуфабрикатов и покупных товаров;

$Р$  – продажа продукции собственного производства и покупных товаров;

$В$  – прочее выбытие продуктов;

$З_k$  – товарные запасы на конец периода.

Влияние показателей товарного баланса на изменение товарооборота определяется посредством формулы:

$$Р = З_n + П - В - З_k, \quad (16)$$

Объем товарооборота зависит также от пропускной способности обеденного зала, которая определяется по формуле [20, с. 56]:

$$PC_{\text{макс}} = \frac{BP \cdot S}{BP \cdot P_n}, \quad (17)$$

где BP – продолжительность работы предприятия;

BP – количество посадочных мест;

S – площадь обеденного зала;

P<sub>n</sub> – площадь на норму на одного посетителя (1,8 кв.м).

На пропускную способность предприятия общественного питания оказывают влияние такие факторы, как техническая оснащенность, форма обслуживания, рациональное использование площади торгового зала и т.п. Характеризуется коэффициентом использования пропускной способности обеденного зала:

$$K_{\text{пс}} = \frac{PC_{\text{факт}}}{PC_{\text{макс}}} \quad (18)$$

Успешность осуществления финансово-хозяйственной деятельности определяется показателями прибыли, анализ которой проводится горизонтальным и вертикальным методом, а эффективность деятельности – показателями рентабельности, наиболее важными из которых являются:

- рентабельность продаж; характеризует выгодность производимой продукции и рассчитывается по формуле [31, с. 123]:

$$R_{\text{продаж}} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручку}} \cdot 100\%, \quad (19)$$

- рентабельность основной деятельности; характеризует целесообразность понесенных затрат и рассчитывается по формуле:

$$R_{\text{осн.деят}} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Себестоимость проданных товаров}} \cdot 100\%, \quad (20)$$

- рентабельность активов; характеризует эффективность использования имеющихся ресурсов и рассчитывается по формуле:

$$R_{\text{активов}} = \frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Среднегодовая величина активов}} \cdot 100\%, \quad (21)$$

- рентабельность собственного капитала; характеризует эффективность использования собственных средств и формирует инвестиционную привлекательность предприятия:

$$R_{\text{собств.кап.}} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Среднегодовая величина собственного капитала}} \cdot 100\%, \quad (22)$$

Прибыль от продажи товаров зависит от изменения объема товарооборота, среднего уровня валового дохода и среднего уровня издержек обращения.

Влияние изменения объема товарооборота на сумму прибыли рассчитывается по формуле:

$$\Delta T = [P_0 (T_1 - T_0)] / 100, \quad (23)$$

где  $\Delta T$  - изменение объема товарооборота, руб.;

$P_0$  - уровень рентабельности в предшествующем году (или по плану), % к обороту;

$T_1$  - фактический объем товарооборота в отчетном году, руб.;

$T_0$  - объем товарооборота в предшествующем году (по плану), руб.

Влияние изменения среднего уровня валового дохода определяется по формуле:

$$\Delta \text{УВД} = [T_1 (\text{УВД}_1 - \text{УВД}_0)] / 100, \quad (24)$$

где  $\Delta УВД$  - изменение среднего уровня валового дохода, руб.;

$T1$  - фактический объем товарооборота в отчетном году, руб.;

$УВД1$  - уровень валового дохода в отчетном году, % к обороту;

$УВД0$  - уровень валового дохода в предшествующем году (по плану), % к обороту.

Изменение уровня издержек обращения определяется по формуле:

$$\Delta УИО = [T1 (УИО1 - УИО0)] / 100, \quad (25)$$

где  $\Delta УИО$  - изменение уровня издержек обращения, руб.;

$T1$  - фактический объем товарооборота в отчетном году, руб.;

$УИО1$  - уровень издержек обращения в отчетном году, % к обороту;

$УИО0$  - уровень издержек обращения в предыдущем году (по плану), % к обороту.

При этом направление влияния изменения уровня издержек обращения на сумму прибыли меняется на противоположное, так как снижение уровня издержек обращения ведет к увеличению суммы прибыли и наоборот.

На сумму прибыли оказывают влияние прочие доходы и расходы. Это влияние определяется по абсолютной величине отклонений данных отчетного года по сравнению с предшествующим годом. Анализ прочих доходов и расходов следует проводить отдельно, по отдельным их видам.

Влияние изменения объема товарооборота на сумму торговых надбавок рассчитывается по формуле:

$$\Delta T = [УТН0 (T1 - T0)] / 100, \quad (26)$$

где  $\Delta T$  – влияние изменения объема товарооборота на сумму торговых надбавок, руб.;

$УТН0$  – средний уровень торговых надбавок в предшествующем году, % к обороту;

$T0$  – объем товарооборота в предшествующем году, руб.

На прибыль и рентабельность значительное влияние оказывают ценовые факторы. С ростом цен на товары увеличиваются объемы продаж и сумма доходов от продажи товаров. Влияние изменения цен на прибыль от продажи товаров рассчитывается по формуле:

$$\Delta \text{Пр} = (\text{ОТ}_0 - \text{ОТ}_c) \cdot \text{Р}_0 / 100, \quad (27)$$

где  $\Delta \text{Пр}$  – изменение прибыли от продажи товаров за счет изменения цен, руб.;

$\text{ОТ}_c$  – сопоставимый оборот, руб.;

$\text{ОТ}_0$  – объем оборота в отчетном периоде, руб.;

$\text{Р}_0$  – уровень рентабельности за предшествующий период, %.

Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных финансовых коэффициентов оборачиваемости, которые являются относительными показателями финансовых результатов деятельности предприятия.

В обобщенном виде формулы финансовых коэффициентов выглядят следующим образом:

$$\text{Оборачиваемость средств (источников)} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая величина средств (источников)}}, \quad (28)$$

Чтобы определить период обращения средств или источников в днях, необходимо 365 дней разделить на коэффициент оборачиваемости.

Период обращения оборотных средств и источников их формирования позволяют определить производственный и финансовый циклы предприятия, которые являются важными показателями финансово-хозяйственной деятельности.

Производственный цикл предприятия характеризует период полного оборота материальных элементов оборотных активов, которые используются в производственном процессе с момента поступления сырья, материалов и

полуфабрикатов на предприятие и заканчивая изготовленной из них готовой продукцией.

Продолжительность производственного цикла предприятия определяется по следующей формуле [15, с.176]:

$$\text{ППЦ} = \text{ПОЗ}, \quad (29)$$

где ППЦ - продолжительность производственного цикла предприятия, в днях;

ПОЗ - период обращения запасов, в днях;

Финансовый цикл (цикл денежного оборота) предприятия представляет собой период времени между началом оплаты поставщикам полученных от них сырья и материалов (погашением кредиторской задолженности) и началом поступления денежных средств от покупателей за продукцию (погашением дебиторской задолженности).

Продолжительность финансового цикла (или цикла денежного оборота) предприятия определяется по следующей формуле и определяется в днях:

$$\text{ПФЦ} = \text{ППЦ} + \text{ПО}_{\text{дз}} - \text{ПО}_{\text{кз}} \quad (30)$$

где ПФЦ — продолжительность финансового цикла (цикла денежного оборота) предприятия, в днях;

ППЦ - продолжительность производственного цикла предприятия;

ПО<sub>дз</sub> - средний период оборота текущей дебиторской задолженности;

ПО<sub>кз</sub> - средний период оборота текущей кредиторской задолженности.

Обобщая материал, изложенный, в рамках первой главы данной работы, можно сделать вывод о том, бухгалтерский учет призван обеспечить точный учет фактов хозяйственной жизни предприятий общественного питания на основе первичных документов и в соответствии с действующим



российским законодательством по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

Деятельность любого коммерческого предприятия, и предприятий общественного питания в том числе, направлена на извлечение максимально возможной прибыли, формирование которой подвержено влиянию как положительных (доходы), так и отрицательных (расходы) факторов, эффективное управление которыми позволяет достичь высоких результатов деятельности.

Рассмотренная методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия общественного питания включает разработки авторов учебной литературы по анализу предприятий данного типа Л.И. Кравченко, О.В. Медведева и О.В. Ефимовой.

## 2 Бухгалтерский учет ресторана ООО «Аванта»

### 2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Аванта»

ООО «Аванта» зарегистрировано 9 декабря 2010 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской области за №1105476094503.

Тип собственности: Общества с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: Частная собственность.

Учредитель – физическое лицо.

Основной вид деятельности: деятельность ресторанов и кафе (код ОКВЭД 55.30).

Место нахождения: 630015, область Новосибирская, Новосибирск, улица Гоголя, д. 189/1.

Целью деятельности ООО «Аванта» является ведение коммерческой деятельности, направленной на получение прибыли путем удовлетворения потребностей населения в услугах общественного питания и досуга.

Миссия ресторана «Аванта» - удовлетворение нужд населения в еде и отдыхе, культурном времени проведения.

В структуре ООО «Аванта» имеется бар и сауна.

Свою деятельность ресторан «Аванта» осуществляет в гражданско-правовом поле на основании Устава и регистрационных документов.

Основные характеристики ресторана «Аванта»:

- по ассортименту продаваемой продукции – неспециализированное;
- по методам и формам обслуживания – обслуживание с официантами;
- по времени функционирования – круглосуточно;
- по составу и назначению помещений – стационарное;
- площадь торгового зала составляет 67,7 кв.м;
- производственная структура – бес цеховая;
- количество посадочных мест – 42 места;
- средний чек составляет 1500 руб.;

- кухня – европейская;
- музыка – живая, фоновая.

В меню ресторана предлагаются холодные закуски, первые и вторые блюда, различные гарниры и напитки.

Имеется бар и сауна.

Интерьеры залов оформлены деревянным декором.

Услуги, предоставляемые рестораном «Аванта»:

- организация и обслуживание торжеств;
- организация досуга;
- организация музыкального обслуживания;
- организация потребления и обслуживания;
- вызов такси по заказу потребителя (посетителя);
- кейтеринг.

Престиж заведения - высококачественно приготовленные из свежих продуктов блюда гарантировано не только высоким профессионализмом поваров, но и точным соблюдением отработанной технологии, опирающейся на современное кухонное оборудование.

Среднесписочная численность работников ресторана по состоянию на 1 января 2016 года составила 12 человек, что дает основание отнести ООО «Аванта» к малому предприятию.

В ресторане «Аванта» все барманы проходят специальную подготовку. Обслуживающий персонал имеет форменную одежду и обувь единого образца.

Организационная структура построена классической линейно функциональной схемой, обеспечивающая вертикальную подчиненность и управляемость. Представляется, что такая схема будет наиболее оптимальной для производственного предприятия (Рис. 2).

Генеральный директор осуществляет общее управление кадрами, производит подбор и расстановку кадров, организует производственный процесс в соответствии с нормативными актами, ведет взаимодействие с

поставщиками.

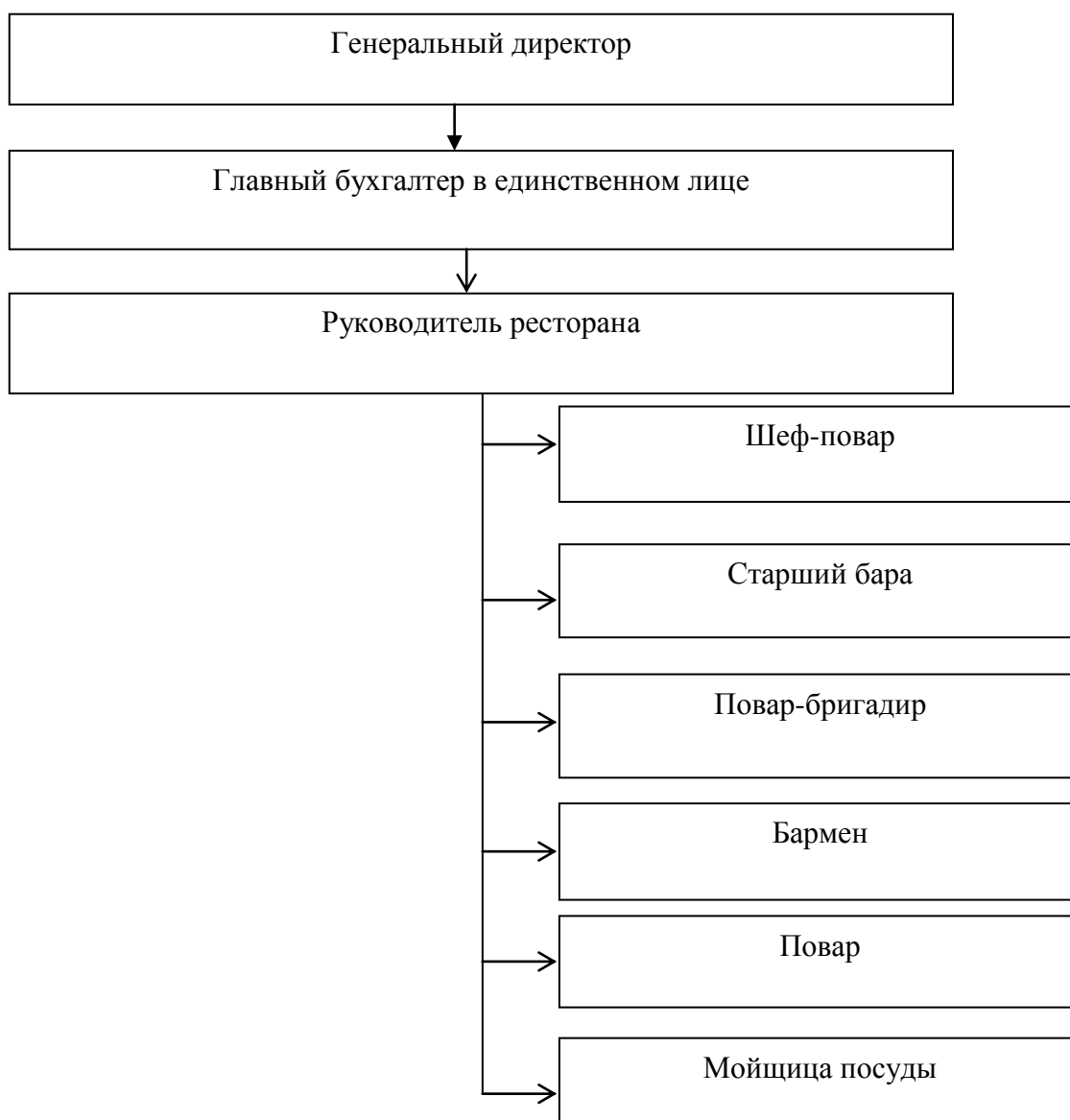


Рисунок 2 – Организационная структура ООО «Аванта»

Главный бухгалтер является ответственным за ведение всех участков бухгалтерского учета, ведет взаимодействие с налоговыми органами, отвечает за сохранность материальных ценностей.

Руководитель ресторана – осуществляет управление производственно – хозяйственной деятельности подразделения. ориентирует деятельность трудового коллектива на предоставление равномерного выпуска продукции собственного производства необходимого ассортимента и качества в соответствии с производственным заданием. Проведение работ по

усовершенствованию организации производственного процесса, внедрение современной технологии, эффективному использованию техники, повышение профессионального мастерства сотрудников с целью улучшения качества выпускаемой продукции.

Шеф-повар - составляет заявки на требуемые продовольственные товары, полуфабрикаты и сырье, контролирует их своевременное получение со склада, осуществляет контроль по срокам, ассортименту, количеству и качеству их поступления и продажи.

Обеспечивает на основании изученного спроса потребителей многообразие ассортимента блюд и кулинарных изделий. Ведет непрерывный контроль за технологией по приготовлению пищи, нормам закладки сырья и соблюдение за работниками санитарных требований и правил личной гигиены.

Производит расстановку поваров и остальных работников производства. Составляет график выхода поваров на работу. Проведение бракеража готовой пищи.

Проводит инструктаж по технологиям приготовления пищи и иным производственным вопросам.

Осуществляет контроль за соблюдением работниками правил и норм по охране труда и техники безопасности, санитарным требованиям и правилами личной гигиены, производственной и трудовой дисциплины, правилами внутреннего трудового распорядка

Старший бара выполняет функции руководителя ресторан во время его отсутствия, осуществляет организацию работы всех сотрудников ресторана принимает от сотрудников заявки на необходимые составляющие для работы ресторана.

Наличие перспектив ООО «Аванта» можно определить посредством метода SWOT-анализа внешней среды, который дает возможность сильные и слабые стороны предприятия, а также определить преимущества предприятия с учетом выявленных возможностей и угроз (Таблица 3), откуда

видно, что ООО «Аванта» обладает хорошим потенциалом для дальнейшего развития.

Таблица 3

SWOT-анализ внешней среды ООО «Аванта»

Сильные стороны	S	Слабые стороны	W
Надежные поставщики продуктов питания. Гарантия на качество приготовленной пищи. Высокая квалификация персонала. Высокий уровень сервиса. Разнообразные культурные мероприятия. Стильный и уютный интерьер торгового зала.		Ограниченный контингент посетителей. Высокая стоимость услуг.	
Возможности	O	Угрозы	T
Рост потребностей населения в культурном проведении досуга. Дифференциация цен. Изменение рекламных технологий (для массового покупателя). Дополнительное обучение персонала. Профессиональный рост. Расширение рынка оказания услуг общественного питания. Рост доходов населения и желание отдохнуть семьей в ресторане Расширение форматов обслуживания		Усиление конкуренции Изменение потребностей покупателей на рынке Экономическая и политическая ситуация в стране Сбой в поставках продуктов для приготовления пищи	

Основные технико-экономические показатели ООО «Аванта» по данным бухгалтерского баланса (Приложения 1, 3) и отчета о финансовых результатах (Приложения 2, 4) представлены в таблице 4.

Необходимо отметить, что согласно п. 11 учетной политики ООО «Аванта» (Приложение 5) активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе

материально-производственных запасов. В связи с этим, на балансе ресторана не показаны основные средства, так как ресторан является арендуемым помещением с оборудованием, что не позволяет провести оценку таких технико-экономических показателей деятельности, как фондоотдача, фондорентабельность, фондовооруженность, фондоемкость, то есть все показатели, где в расчетах задействована величина основных средств.

Таблица 4

Технико-экономические показатели ООО «Аванта» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменения (+,-), тыс. руб.		Темп изменения, %	
				2014-2013	2015-2014	2014-2013	2015-2014
1. Выручка, тыс. руб.	19336	18370	16520	-966	-1850	95,0	89,9
2. Полная себестоимость, тыс. руб.	18900	15164	13823	-3736	-1341	80,2	91,2
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	436	3206	2697	2770	-509	735,3	84,1
4. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	322	3037	2641	2715	-396	943,2	87,0
5. Чистая прибыль, тыс. руб.	193	2889	2481	2696	-408	1496,9	85,9
6. Численность персонала, чел.	13	12	12	-1	0	92,3	100,0
7. Фонд оплаты труда	2386,8	2505,6	3139,2	118,8	633,6	105,0	125,3
8. Производительность труда, тыс.руб./чел.	1487,4	1530,8	1376,7	43,4	-154,2	102,9	89,9
9. Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	15,3	17,4	21,8	2,1	4,4	113,7	125,3
10. Среднегодовая величина оборотных активов, тыс. руб.	6428	8467,5	11355	2039,5	2887,5	131,7	134,1
11. Оборачиваемость оборотных активов, оборот	3,0	2,2	1,5	-0,8	-0,7	72,1	67,1
12. Период оборота оборотных активов, дни	121	168	251	47	83	138,7	149,1
13. Среднегодовая величина собственного капитала, тыс. руб.	6061,5	7602,5	10287,5	1541	2685	125,4	135,3

Окончание таблицы 4

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменения (+,-), тыс. руб.		Темп изменения, %	
				2014- 2013	2015- 2014	2014- 2013	2015- 2014
14. Оборачиваемость собственного капитала, оборот	3,2	2,4	1,6	-0,8	-0,8	75,7	66,5
15. Период оборота собственного капитала, дни	114	151	227	37	76	132,0	150,5
16. Валюта баланса, тыс. руб.	6803	10132	12578	3329	2446	148,9	124,1
17. Удельный вес собственного капитала в валюте баланса, %	89,10	75,03	81,79	-14,07	6,76	84,2	109,0
18. Величина торговой площади, кв. м	67,70	67,70	67,70	0	0	100,0	100,0
18. Сумма дохода с 1 кв.м торгового зала, тыс. руб.	285,6	271,3	244,0	-14,3	-27,3	95,0	89,9
19. Среднегодовая величина дебиторской задолженности, тыс.руб.	5213,5	7274,5	10749,5	2061,0	3475,0	139,5	147,8
20. Оборачиваемость дебиторской задолженности, оборот	3,7	2,5	1,5	-1,2	-1,0	68,1	60,9
21. Период оборота, дни	98	145	238	46	93	147	164

Из данных таблицы 4 следует, что в деятельности ресторана «Аванта» имеется негативная тенденция в виде снижения выручки с 19336 тыс. руб. в 2013 г. до 16520 тыс. руб. в 2015 г.

Негативная тенденция в хозяйственной деятельности ООО «Аванта» обусловлена снижением эффективности использования имеющихся ресурсов. В частности, темп роста среднемесячной заработной платы работников (113,73% в 2014 г. и 125,3% в 2015 г.) превышает темп роста производительности труда, который составил в 2014 г. 102,9% и в 2015 г. 89,9%.



Темп снижения составил в 2014 г. относительно 2013 г. 95,0%, в 2015 г. относительно 2014 г. 89,9%. При этом в 2015 г. полная себестоимость снижалась более медленными темпами (91,2%), что негативно отразилось на всех видах прибыли: после роста в 2014 г., в 2015 г. наблюдается их резкое снижение, что видно из диаграммы, представленной на рисунке 3.

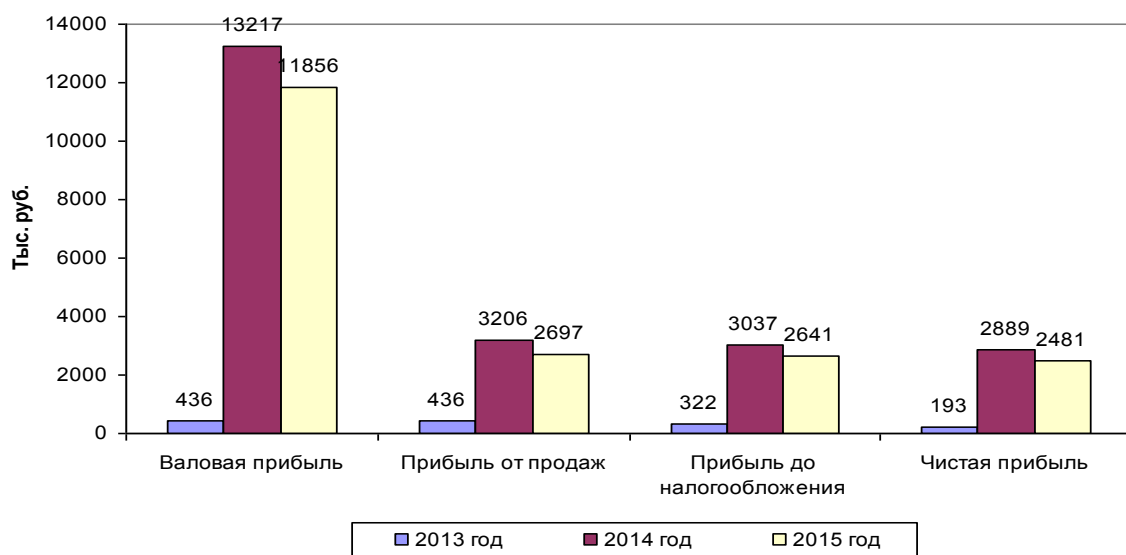


Рис. 3 – Динамика показателей прибыли ООО «Аванта» за 2013-2015 гг.

Снижение количества оборотов оборотных средств с 3 оборотов в 2013 г. до 1,5 оборота в 2015 г. негативно отразилось на их длительности оборота, который увеличился с 121 дней в 2013 г. до 251 дней в 2015 г. Такое негативное воздействие на период оборота оборотных активов оказал рост периода оборота дебиторской задолженности с 98 дней в 2013 г. до 238 дней в 2015 г.

Дебиторская задолженность представляет собой отвлеченные из оборота денежные средства ресторана, которые не заплатили посетители, и ее рост характеризуется крайне негативно, так как в 2015 г. в 2,5 раза превышает критериальное значение в 90 дней.

Отсюда следует, что недостаток клиентов вынуждает ресторан «Аванта» проводить различные мероприятия под будущую оплату, то есть фактически – под коммерческий кредит. На предприятиях общественного

питания, где расчет осуществляется сразу по окончании мероприятий наличными деньгами, дебиторской задолженности нет.

Период времени с момента оказания услуг до момента получения платы за них от клиента, представляет собой «разрешение», которое ресторан выдает клиенту на пользование ресторанными деньгами. Очевидно, что ресторану выгоднее короткий период оборота дебиторской задолженности, в то же время, увеличение периода погашения является действенным инструментом привлечения клиентов, что подтверждает сделанный вывод о проблемах ресторана по привлечению клиентов.

Снижение выручки негативно отразилось на доходе с 1 кв. м торгового зала, который понизился с 285,6 тыс. руб. в 2013 г. до 244,0 тыс. руб. в 2015 г.

Период оборота собственного капитала увеличился в два раза: с 114 дней в 2013 г. до 227 тыс. руб. в 2015 г., что свидетельствует о снижении эффективности использования собственного капитала.

Ввиду отсутствия на балансе внеоборотных активов, полностью представляет собой оборотные средства, предназначенные для финансирования текущей деятельности, но вместо этого они отвлекаются в дебиторскую задолженность, отсюда - низкая эффективность использования.

Обобщая сказанное, можно сделать вывод о наличии кризисных явлений в хозяйственной деятельности ресторана «Аванта», которые выражаются в снижении выручки, показателей прибыли, росте дебиторской задолженности и неэффективном использовании трудовых и финансовых ресурсов.

2.2 Учетная политика предприятия и особенности учета производственной деятельности

Учетная политика ООО «Аванта» утверждена приказом директора 31 декабря 2014 г. и устанавливает форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н);

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н);

- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н);

- положениями Налогового кодекса Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в ООО «Аванта» ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3», «1С: ЗУП», «StoreHouse V4», R-Keeper на участках.

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются по мере необходимости, и по требованию проверяющих органов силами главного бухгалтера, что характерно для малых предприятий.

ООО «Аванта» является плательщиком единого налога на вмененный доход (ЕНВД).

Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения посредством использования автоматизированной программы «1С: Бухгалтерия 8 ред.3.0» По окончании налогового периода Книга доходов и расходов выводится на печать.

По ЕНВД ежеквартально составляется налоговая декларация и подается по каналам электронной связи в налоговый орган.

В учетной политике ресторана отражены особенности учета материалов, товаров, товарных потерь и готовой продукции.

К учетной политике ООО «Аванта» прилагаются приложения, в которых утверждены методические аспекты ведения бухгалтерского учета:

Анализ соответствия учетной политики ООО «Аванта» (Приложение 5) Положению по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 представлена в таблице 5.

Таблица 5

Оценка соответствия учетной политики ООО «Аванта» ПБУ 1/2008

Элементы действующей учетной политики	Возможные варианты способов ведения бухгалтерского учета	Способ ООО «Аванта»
Схема ведения бухгалтерского учета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Бухгалтерия – «Структурное подразделение»</li> <li>2) Ввести в штат должность бухгалтера</li> <li>3) Ведение бухгалтерского учета специализированной организацией</li> <li>4) Ведение бухгалтерского учета руководителем организации лично</li> </ol>	Осуществляется главным бухгалтером
Рабочий план счетов и субсчетов организации	Приложение к приказу об учетной политике	Приложение к приказу об учетной политике
Формы первичных учетных документов	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Типовые унифицированные учетные документы</li> <li>2) Перечень форм первичных документов, разработанных организацией</li> <li>3) Формы первичных документов для внутреннего контроля</li> </ol>	Первичные учетные документы, составленные на бумажном носителе, формируются специализированной бухгалтерской компьютерной программой.
Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Количество инвентаризаций в отчетном году</li> <li>2) Даты их проведения</li> <li>3) Перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них</li> <li>4) Состав инвентаризационной комиссии</li> </ol>	Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса. В иных случаях – согласно законодательству. Имеется приложение к учетной политике о порядке проведения инвентаризации каждого объекта

Продолжение таблицы 5

Элементы действующей учетной политики	Возможные варианты способов ведения бухгалтерского учета	Способ ООО «Аванта»
Способ амортизации основных средств	1) Линейный 2) Нелинейный - способ уменьшаемого остатка; - способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; - способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).	Линейный
Способ амортизации нематериальных активов	1) Линейный 2) Нелинейный - способ уменьшаемого остатка; - способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).	Линейный
Оценка материально-производственных запасов: а) материалов	Фактическая себестоимость	По фактической себестоимости на счете 10.
Списание материально-производственных запасов	1) По средней себестоимости; 2) По себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО); 3) По себестоимости каждой единицы	При отпуске ТМЦ в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по средней себестоимости по складам «Аванта» и «Сауна». По складам «Кухня» и «Бар» оценка ТМЦ при отпуске в производство и ином выбытии производится по методу ФИФО.
Учет товаров для перепродажи	1) По средней себестоимости; 2) По себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО); 3) По себестоимости каждой единицы 4) По продажным ценам	Наличие и движение товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи, т.е. все ценности, которые приходятся на склад «Бар», учитываются на счет 41 «Товары». Метод ФИФО
Учет готовой продукции		По фактической себестоимости.
Метод признания доходов и расходов	1) Метод начисления 2) Кассовый метод	Кассовый метод

Элементы действующей учетной политики	Возможные варианты способов ведения бухгалтерского учета	Способ ООО «Аванта»
Оценочные обязательства	Отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов	-
Резерв по сомнительным долгам	Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации	-

Таким образом, учетная политика ООО «Аванта» достаточно полно отражает все стороны ведения бухгалтерского учета и отчетности согласно ПБУ 1/2008. Тем не менее, выявлен один недостаток – в учетной политике не отражен порядок формирования оценочных обязательств и резерв по сомнительным долгам. Представляется, что указанные резервы в ООО «Аванта» не формируются. Тем не менее, в учетной политике следует отразить, что резервы не формируются.

### 2.3 Бухгалтерский учет сырья, готовой продукции и формирование ее себестоимости

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

Наличие и движение товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи, то есть все ценности, которые приходятся на склад «Бар», учитываются на счет 41 «Товары».

Для учета готовой продукции по деятельности ресторана применяется счет 43 «Готовая продукция». Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи в ресторане, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 20 «Основное

производство» по товарно-материальным затратам на готовую продукцию склада «Кухня» и «Бар». При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции, ее стоимость полностью списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров, изготовлением и продажей продукции. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счетов 20, 44. Обычным видом деятельности для организации является оказание услуг ресторана и сауны.

На счете 20 «Основное производство» отражаются: амортизация основных средств, материальные затраты по складу «Кухня», товарные затраты по складу «Бар».

Учет продуктов (сырья) и товаров ведется в ценах приобретения без торговой наценки.

Активы, используемые в качестве сырья при производстве продукции, предназначенной для продажи (оказания услуг) принимаются к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ и учитываются по счету 10 субсчет 1 «Сырье и материалы» соответственно по складам «Аванта», «Сауна», «Кухня».

Обобщение информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи, то есть все ценности, которые приходятся на склад «Бар», учитываются на счет 41 «Товары».

Учет полуфабрикатов ведется с использованием счета 20 «Основное производство».

Для учета готовой продукции по деятельности Ресторана применяется счет 43 «Готовая продукция». Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи в Ресторане, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 20 «Основное

производство» по товарно-материальным затратам на готовую продукцию склада «Кухня» и «Бар». При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции, ее стоимость полностью списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

На счете 44 «Расходы на продажу» отражаются: расходы на оплату труда, комиссия банка по операциям эквайринга, аренда площадей, материальные затраты по складу «Аванта» и складу «Сауна», затраты на стипендию по ученическим договорам, услуги сторонних организаций и прочие затраты.

Расходы, не связанные с обычным видом деятельности, учитываются на счете 91 субсчет 2 «Прочие расходы».

При транспортировке, хранении, производстве и отпуске возможны товарные потери, которые подразделяются на нормируемые и ненормируемые.

Нормируемые товарные потери - это изменение веса при сохранении качества товара, сырья или блюда, которые отражаются в калькуляционных картах и участвуют в формировании себестоимости блюд.

Ненормируемые товарные потери - это потери в результате брака, порчи, хищения с виновными лицами и без, бракеража, отработки, подарочных акций, вследствие стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций. Ненормируемые потери отражаются по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по закупочной цене.

Списание ненормируемых товарных потерь за счет виновных лиц отражается проводкой дебет счета 73 субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Списание ненормируемых товарных потерь вследствие стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций отражается проводкой дебет счета 99 субсчет 1 «Прибыли и убытки» кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».



Списание ненормируемых товарных потерь во всех остальных случаях (брак, порча, хищение без виновных лиц, бракераж, отработка блюд, подарочные акции) отражается проводкой дебет счета 91 субсчет 2 «Прочие расходы» кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При натурально-стоимостном учете результаты инвентаризации отражают по каждому наименованию ТМЦ отдельно в сличительной ведомости, выявляя тем самым отклонения фактических остатков от учетных остатков.

Расчет цены на готовое блюдо делается на основе калькуляционной карточки. В ООО «Аванта» такой расчет составляется отдельно на каждое блюдо (Таблица 6).

Таблица 6

Калькуляция на стейк из говядины

Порядковый номер калькуляции, дата утверждения		№ 1 от « _____ » _____ 20 ____ г.			
№ п/п	Продукты		норма, кг	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.
	наименование	код			
1	2	3	4	5	6
1	Говядина высшей категории		0,161	350	56,35
2	Соль		0,001	10	0,01
3	Специи		0,002	40	0,08
4	Масло подсолнечное		0,03	45	1,35
Общая стоимость сырьевого набора на 100 блюд			<b>X</b>	<b>X</b>	5779,00
Наценка 100,0 на _____ 0 _____ %, руб. коп.					
Цена продажи блюда, руб. коп.				115,58	
Выход одного блюда в готовом виде, грамм				100	
Заведующий производством		подпись			
Калькуляцию составил					
УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации					

Продажная цена определяется на каждое блюдо отдельно на основе ассортиментного перечня блюд, состава и нормы ингредиентов по рецептуре, и закупочной цены на конкретный продукт в следующем порядке:

- устанавливается перечень блюд для расчета калькуляции;
- устанавливаются нормы ингредиентов на каждое блюдо на основе рецептуры;
- устанавливается закупочная цена сырья;
- рассчитывается стоимость сырьевого набора блюд путем умножения количества сырья на продажную цену и суммированием по всем позициям номенклатуры ингредиентов.

Стоимость готового блюда на продажу исчисляется путем увеличения сырьевой стоимости на величину торговой наценки (в %). Торговая наценка устанавливается локальным актом ООО «Аванта», то есть приказом директора.

Исследовав порядок бухгалтерского учета в ООО «Аванта», можно сделать вывод о следующих его особенностях:

1. Бухгалтерский учет ведется с помощью автоматизированного комплекса по ведению бухгалтерского учета и отчетности.
2. Все участки бухгалтерского учета ведутся главным бухгалтером.
3. Заготовление материалов учитывается на счете 10 «Материалы» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
4. Товары, приобретенные для перепродажи, учитываются на счете 41 «Товары».
5. Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг) и списывается на счет 20 «Основное производство».
6. Учет полуфабрикатов осуществляется на счете 20 «Основное производство».

7. Для учета хозяйственных расходов (оплата труда, аренда, амортизация, страховые взносы) применяется счет 44 «Расходы на продажу».

8. Списание товарных потерь осуществляется при установлении виновных лиц на счете 73 субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба», в противном случае – на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

9. Калькуляция рассчитывается в калькуляционной карточке на каждое блюдо.

10. ООО «Аванта» применяет специальный режим налогообложения ЕНВД, в связи, с чем не является плательщиком НДС (налог на добавленную стоимость) и ведет упрощенный бухгалтерский учет для малых предприятий.

В целом можно сказать, что организация бухгалтерского учета в ресторане «Аванта» позволяет получить достоверную информацию об обороте товарных средств и прибыли и осуществлять контроль за сохранностью имущества.

### 3 Анализ финансово-хозяйственной деятельности и пути совершенствования бухгалтерского учета на предприятиях общественного питания

#### 3.1 Анализ организации процесса производства в общественном питании

Сущность организации процесса производства на предприятии общественного питания заключается в создании условий, способных обеспечить эффективный технологический процесс приготовления пищи и выполнения производственной программы.

На предприятии общественного питания для успешного производственного процесса должны выполняться следующие требования:

- производственные помещения должны быть расположены согласно последовательности технологического процесса приготовления пищи;
- оборудование должно быть рационально размещено на производственной площади;
- рабочие места персонала должны быть оснащены соответствующим образом;
- между работниками обязанности должны распределяться в соответствии с их квалификацией;
- на производстве должно быть использовано современное оборудование и передовые методы и приемы труда;
- администрация должна создать оптимальные условия труда для работников.

Визуальный осмотр производственного помещения ООО «Аванта» показал, что перечисленные требования нашли свое применение на данном предприятии общественного питания.

В ООО «Аванта» используется бес цеховая структура производства, что продиктовано небольшим объемом производственной программы,

имеющей ограниченный ассортимент выпускаемой продукции, и является оптимальной для предприятий малого бизнеса.

Относительно группы помещений можно выделить:

- склад «Кухня» предназначен для хранения сырья и продуктов в охлаждаемых камерах согласно срокам и режимам хранения продуктов;

- склад «Бар» предназначен для хранения спиртовой продукции для бара;

- производственная группа – помещение, предназначенное для переработки сырья, продуктов, полуфабрикатов для выпуска готовой продукции. Ввиду того, что ООО «Аванта» является малым предприятием с небольшой производственной программой, в его структуре отсутствуют отдельно предназначенные заготовочные и доготовочные цеха, а также специализированные: кондитерский и кулинарный. Моечная находится в отдельном помещении, соединенной с основным производственным цехом;

- торговая группа предназначена для продажи готовой продукции и организации ее потребления. Торговый зал площадью 67,7 кв. м соответствует нормам на 1 посетителя, которая составляет 1,8 кв. м. Обслуживание производится официантами. Вестибюля нет, но имеются специализированные места в районе столиков со специальными приспособлениями, где посетители могут разместить верхнюю одежду;

- административно-бытовая группа – необходима для организации продуктивной работы персонала. Имеется отдельный кабинет, предназначенный для директора и главного бухгалтера, а также небольшое помещение с кабинками для отдыха персонала.

В ООО «Аванта» используются универсальные рабочие места, предназначенных для выполнения нескольких неоднородных операций, что характерно для малых предприятий общественного питания.

Рабочие места в производственном помещении размещены последовательно без перерывов в виде поточной технологической линии, что

позволяет сократить лишние непроизводительные движения работников и облегчить условия их труда.

Оптимальная организация рабочих мест способствует эффективной деятельности предприятия общественного питания, что выражается итогами финансово-хозяйственной деятельности. Поэтому далее требуется провести анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Аванта» по методике, рассмотренной в разделе 1.3 данной работы по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Анализ состава товарооборота ООО «Аванта» представлен в таблице приложения 6.

Для анализа требуется индекс цен

$$Ц_{\text{баз.}} = \text{Выручка} / \text{себестоимость} = 18370/5153 = 3,6$$

$$Ц_{\text{отч.}} = \text{Выручка} / \text{себестоимость} = 16520/4664 = 3,5$$

$$I_{\text{цен}} = 3,5/3,6 = 1,0$$

Фактический товароборот сопоставимой трудоемкости за 2014 год составил:

$$15614,5 + \frac{18370 - 15614,5}{3} = 16533 \text{ тыс. руб.}$$

Плановый товароборот сопоставимой трудоемкости на 2015 год составил:

$$17100 + \frac{19000 - 17100}{3} = 17733 \text{ тыс. руб.}$$

Фактический товароборот сопоставимой трудоемкости за 2015 год составил:

$$14737 + \frac{16520 - 14737}{3} = 15331 \text{ тыс. руб.}$$

Из данных таблицы приложения 6 следует, что план в 2015 г. по торговому обороту не довыполнен на 13,1%, что составляет 2480 тыс. руб., в том числе по продукции собственного изготовления на 13,8%, что составляет 2363 тыс. руб. Темп снижения товарооборота сопоставимой трудоемкости в динамике составил 92,7%; в действующей трудоемкости он составил 94,4%.

Следовательно, снижение трудоемкости товарооборота снизило темп его роста по сравнению с планом на 0,3 % (86,2-86,5), но увеличило по сравнению с прошлым годом на 1,65% (94,4-92,7).

Динамика товарооборота представлена в таблице 7.

Таблица 7

Анализ динамики товарооборота ООО «Аванта» за 2013-2015 гг., тыс. руб.

Показатель	Фактически			Отклонение в 2015 г.		Отчетный год в %		2014 г. к 2013 г. в %
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	к 2013 г.	к 2014 г.	к 2013 г.	к 2014 г.	
1. Товарооборот:								
а) в действующих ценах	19336	18370	16520	-2816	-1850	85,4	89,9	95,0
б) в сопоставимых ценах	19143	18186	16355	-2788	-1832	85,4	89,9	95,0
2. В том числе продажа продукции собственного производства:								
а) в действующих ценах	16716	15615	14737	-1978	-877	88,2	94,4	93,4
б) в сопоставимых ценах	16549	15458	14590	-1959	-868	88,2	94,4	93,4

Из данных таблицы 7 следует, что товарооборот ООО «Аванта» имеет выраженную отрицательную динамику, его снижение составило в 2015 г. относительно 2013 г. в действующих ценах 2816 тыс. руб., в сопоставимых 1832 тыс. руб.; относительно 2014 г. снижение составило в действующих ценах 1850 тыс. руб., в сопоставимых 1832 тыс. руб. при темпе снижения 89,9%.

Основное влияние на отрицательную динамику товарооборота оказало снижение величины продажи продукции собственного производства на 1978 тыс. руб. в действующих ценах и 1959 тыс. руб. в сопоставимых к 2013 г.; на

877 тыс. руб. в действующих ценах и 868 тыс. руб. в сопоставимых к 2014 г. при темпе снижения 88,2% к 2013 г. и 94,2 к 2014 г.

Таким образом, в 2015 г. наблюдается наибольший темп снижения товарооборота, чем в 2014 г. к 2013 г., составивший 95,0% по всему товарообороту и 93,4 по продукции собственного производства, что наглядно видно из диаграммы, представленной на рисунке 4.

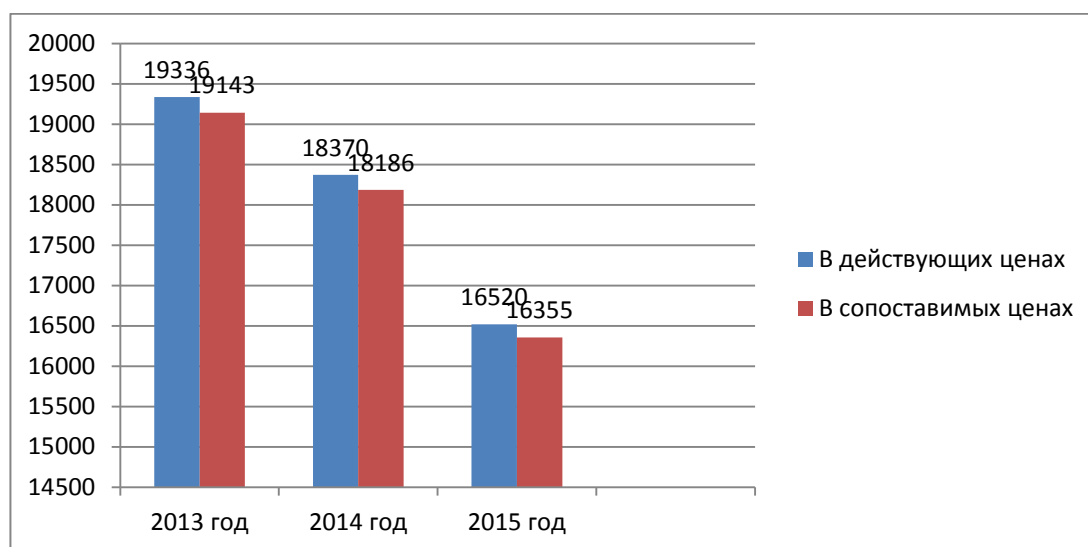


Рис. 4 – Динамика товарооборота ООО «Аванта» за 2013-2015 гг.

Ритмичность товарооборота определяется по формулам (7-9).

Среднее значение товарооборота составит:

$$(19336+18370+16520)/3 = 18075 \text{ тыс. руб.},$$

$$D = \frac{(19336 - 18075)^2 + (18370 - 18075)^2 + (16520 - 18075)^2}{3}$$

$$= 136505 \text{ тыс. руб.},$$

По формуле (8) определяем среднее квадратическое отклонение

$$\sigma = \sqrt{136505} = 1168 \text{ тыс. руб.},$$

По формуле (9) определим коэффициент вариации:

$$V = \frac{1168}{18075} \times 100\% = 6.5\%,$$

Таким образом, коэффициент вариации имеет невысокое значение (6,5%), что свидетельствует о небольшой изменчивости товарооборота ООО «Аванта», откуда следует его нормальная ритмичность.



По формуле (11) определим безубыточный объем продаж по отчетному 2015 г., для чего необходимо определить долю маржи покрытия в выручке:

$$Дмп = 11856/16520 \cdot 100 = 71,8\%,$$

$$Вкр = 9159 / 0,7 = 13084 \text{ тыс. руб.},$$

По формуле (14) определим зону безопасности в отчетном году:

$$ЗБ = \frac{16520 - 13084}{16520} \cdot 100 = 20,8\%$$

По формуле (15) определяет товарный баланс в тыс. руб. за 2015 г.:

$$322 + 16793 = 16520 + 165 + 430$$

$$17115=17115,$$

Влияние показателей товарного баланса на изменение товарооборота определяется посредством формулы (16):

$$P = Зн + П - В - Зк$$

$$P = 322 + 16793 - 165 - 430 = 16520 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, отрицательное влияние на товарооборот в 2015 г. оказало прочее выбытие продуктов в сумме 165 тыс. руб. и запасы на конец периода в сумме 430 тыс. руб.

Пропускная способность ресторана рассчитывается по формуле (17):

$$ПС_{\text{макс}} = \frac{720 \cdot 67,7}{180 \cdot 1,8} = 150 \text{ чел. в день}$$

Фактически в среднем количество человек в день составило:

- в 2013 г. 35 чел.;

- в 2014 г. 34 чел.;

- в 2015 г. 30 чел.

По формуле (18) рассчитывается коэффициент использования пропускной способности обеденного зала:

$$Кпс_{2013} = 35/150 = 0,2$$

$$Кпс_{2014} = 34/150 = 0,2$$

$$Кпс_{2015} = 30/150 = 0,2$$

Таким образом, обеденный зал используется менее чем на 25%.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о неэффективном процессе производства ООО «Аванта», несмотря на рациональное размещение производственных помещений и организацию производственного процесса, что выразилось в отрицательной динамике товарооборота. Основная проблема заключается в низкой заполняемости торгового зала, что способствовало снижению продажи продукции собственного производства. Даже, несмотря, на снижение цен в 2015 г., о чем свидетельствует индекс цен, составивший, 1,0 коэффициент использования пропускной способности зала понизился с 0,2 в 2013 г. до 0,2 в 2015 г. В качестве положительного момента следует отметить невысокий коэффициент вариации 6,5% и неплохой запас финансовой прочности 22,8%.

### 3.2 Факторный анализ прибыльности деятельности

Прибыльность предприятия подразумевает его возможность или способность приносить прибыль, которая измеряется доходом на используемый капитал.

На величину прибыли предприятия общественного питания глобально влияют два основных фактора: торговый оборот и издержки обращения. Себестоимость закупленного товара, конечно, тоже оказывает влияние, но не в такой значительной степени, как названные первые факторы, так как предприятие, продавая изготовленную продукцию, добавляет торговую наценку, и при любом раскладе продает свою продукцию по цене выше закупочной.

Для оценки влияния объема товарооборота потребуются показатели рентабельности, характеризующие эффективность основной деятельности и использования ресурсов, формулы расчета которых представлены в формулах (19-22). Показателей рентабельности существует множество, но наиболее показательными и повсеместно применяемыми являются четыре: рентабельность продаж, рентабельность основной деятельности,

рентабельность активов и рентабельность собственного капитала (Таблица 8).

Таблица 8

Анализ показателей рентабельности ООО «Аванта» за 2013-2014 гг.

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Изменения (+,-)	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Показатели для расчета					
Выручка, тыс. руб.	19336	18370	16520	-966	-1850
Прибыль от продаж, тыс. руб.	436	3206	2697	2770	-509
Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	18900	5153	4664	-13747	-489
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	322	3037	2641	2715	-396
Среднегодовая величина активов, тыс. руб.	6428	8467,5	11355	2039,5	2887,5
Чистая прибыль, тыс. руб.	193	2889	2481	2696	-408
Среднегодовая величина собственного капитала, тыс. руб.	6061,5	7602,5	10287,5	1541	2685
Расчет показателей рентабельности					
Рентабельность продаж, %	2,25	17,45	16,33	15,20	-1,13
Рентабельность основной деятельности, %	2,31	62,22	57,83	59,91	-4,39
Рентабельность активов, %	5,01	35,87	23,26	30,86	-12,61
Рентабельность собственного капитала	3,18	38,00	24,12	34,82	-13,88

Анализируя полученные расчетные показатели рентабельности, нельзя не обратить внимание на низкие показатели рентабельности в 2013 г.. Представляется, что основная причина в данном случае заключается в неверно составленном отчете о финансовых результатах за 2013 г., так как в отчете отсутствуют данные по строке 2210 «Коммерческие расходы», а этого быть не может, так как все издержки обращения предприятия общественного питания относятся на счет 44 «Расходы на продажу» и отображаются именно по строке 2210. В отчете же ООО «Аванта» за 2013 г. издержки обращения полностью отнесены на себестоимость продукции и отражены по строке 2120 «Себестоимость продаж». Обосновывается такой вывод следующими положениями: предприятие функционировало, выплачивало заработную плату работникам, начисляло страховые взносы, осуществляло

хозяйственные расходы. Без этих расходов, именуемых применительно к предприятиям торговли и общественного питания «издержками обращения» предприятие в принципе не может функционировать. Отсюда следует, что в отчете о финансовых результатах за 2013 г. допущено существенное искажение отчетных данных в части формирования валовой прибыли, в связи с чем, дальнейший анализ, где задействованы себестоимость продаж и валовая прибыль, даст искаженный результат. Поэтому факторный анализ будет осуществлен за два года: 2014-2015 гг.

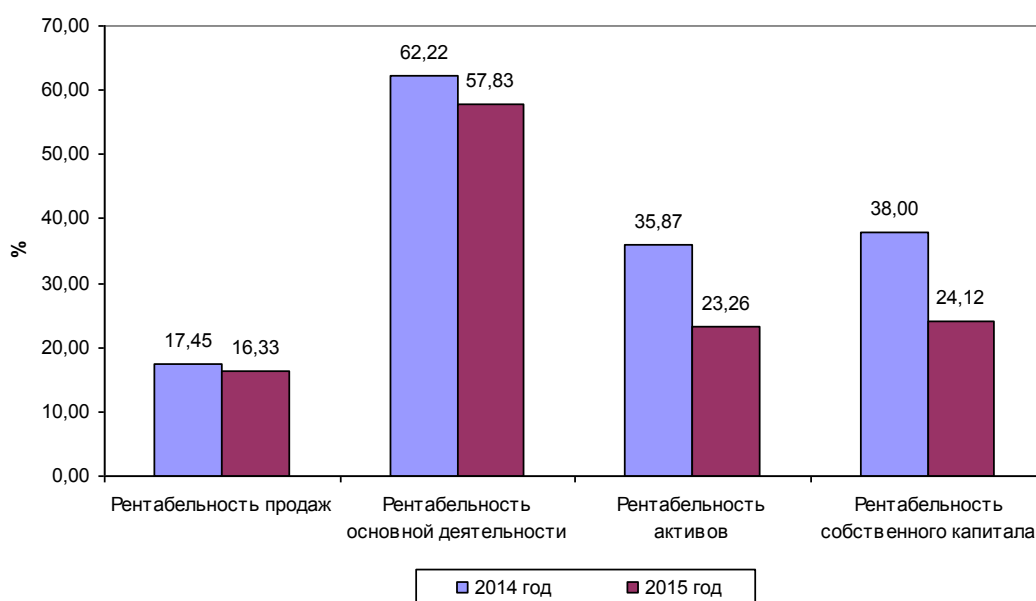


Рис. 5 – Динамика показателей рентабельности ООО «Аванта» за 2014-2015 гг.

Итак, по данным таблицы 8 видно, что имеется выраженная отрицательная динамика показателей рентабельности: рентабельность продаж уменьшилась с 17,5% до 16,3%, рентабельность основной деятельности с 62,2% до 57,8%. Эффективность использования имущества понизилась на 12,61%, о чем свидетельствует снижение рентабельности активов с 35,9% до 23,3%. Собственный капитал также стал использоваться менее эффективно, о чем свидетельствует снижение рентабельности собственного капитала с 38,0% до 24,1%. Наглядно динамика показателей рентабельности представлена на рисунке 5.

Чистая прибыль уменьшилась в 2015 г. относительно 2014 г. на 408 тыс. руб. Влияние товарооборота на ее снижение определим по формуле (23):

$$\Delta T = [17,45 (16520 - 18370)] / 100 = -323 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, снижение товарооборота на 1850 тыс. руб. способствовало недополучению чистой прибыли в сумме 323 тыс. руб.

Влияние изменения среднего уровня валового дохода определим по формуле (24). Для этого потребуется определить уровень валового дохода:

$$\text{УВД}_0 = 13217/18370 = 0,7$$

$$\text{УВД}_1 = 11856/16520 = 0,7$$

$$\Delta \text{УВД} = [16520 (0,7 - 0,7)] / 100 = 0$$

Таким образом, уровень валового дохода на прибыль влияния не оказал.

Влияние изменения уровня издержек обращения определим по формуле (25). Для этого потребуется определить их уровень к товарообороту:

$$\text{УИО}_0 = 10011/18370 = 0,5$$

$$\text{УИО}_1 = 9159/16520 = 0,6$$

$$\Delta \text{УИО} = [16520 (0,6 - 0,5)] / 100 = 16,5 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, рост уровня издержек обращения на 0,1 пункт оказал влияние на размер прибыли в сумме 16,5 тыс. руб.

Влияние изменения объема товарооборота на сумму торговых надбавок определим по формуле (26):

$$\Delta T = [0,5 (16520 - 18370)] / 100 = -9,3 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, снижение товарооборота на 1850 тыс. руб. оказало отрицательное воздействие в сумме 8,5 тыс. руб. на уровень торговых надбавок который уменьшился на 0,1 пункт (0,5-0,6).

Влияние изменения цен на прибыль от продажи товаров определим по формуле (27):

$$\Delta \text{Пр} = (16520 - 16355) \cdot 17,4/100 = 28,7 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, влияние цен оказало положительное влияние на прибыль от продаж в сумме 28,7 тыс. руб.

Основным индикатором прибыльной деятельности любого коммерческого предприятия являются показатели прибыли. Для предприятия общественного питания это валовая прибыль и прибыль от продаж (Таблица 9).

Таблица 9

Показатели прибыли ООО «Аванта» за 2013-2015 гг., тыс. руб.

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Изменения (+,-)		Темп изменения, %	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Валовая прибыль	436	13217	11856	12781	-1361	3031,4	89,7
Прибыль от продаж	436	3206	2697	2770	-509	735,3	84,1
Прибыль до налогообложения	322	3037	2641	2715	-396	943,2	87,0
Чистая прибыль	193	2889	2481	2696	-408	1496,9	85,9

Из данных таблицы 9 видно, что после резкого роста показателей прибыли в 2014 г., в 2015 г. наблюдается их снижение, что наглядно видно из диаграммы, представленной на рис. 6.

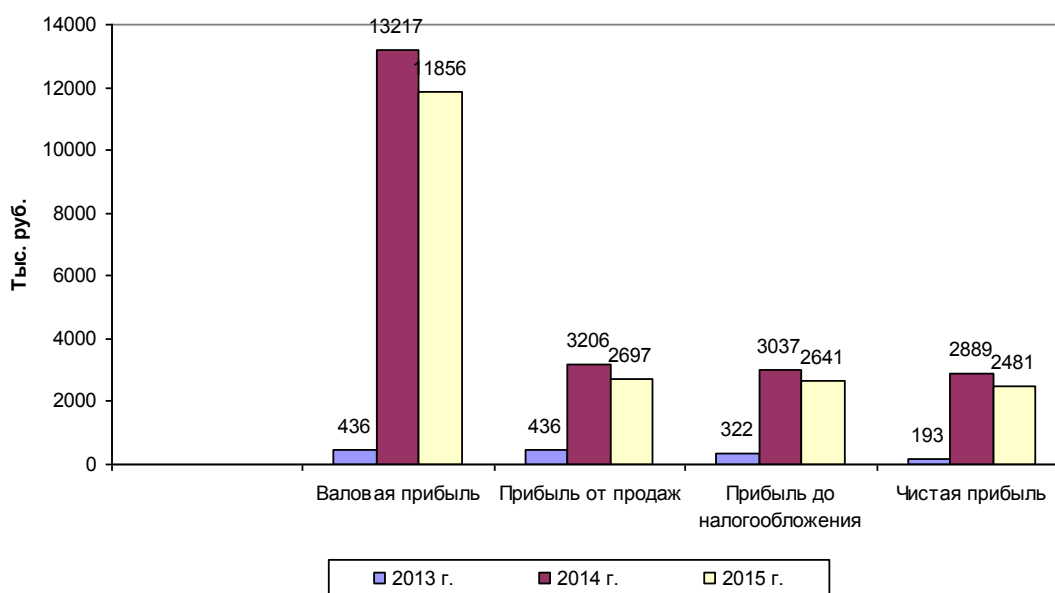


Рис. 6 – Динамика показателей прибыли ООО «Аванта» за 2013-2015

гг.

Какие факторы оказали влияние на снижение прибыли в 2015 г. можно определить путем факторного анализа прибыли от продаж.

Исходные данные для анализа прибыли от продаж представлены в таблице 10.

Таблица 10

Исходные данные для факторного анализа прибыли от продаж ООО

«Аванта» за 2015 г., тыс. руб.

Составляющие прибыли от продаж	По отчету о финансовых результатах за 2014 г.	Объем продаж за 2015 г. в сопоставимых ценах	По отчету о финансовых результатах за 2015 г.
Выручка от продаж (S)	18370	16355	16520
Полная себестоимость (себестоимость + коммерческие расходы) (С)	15164	13685	13823
Прибыль от продаж (П)	3206	2670	2697

$$\Delta\Pi = 2697 - 3206 = -509 \text{ тыс. руб.}$$

Определяем влияние на прибыль от продаж изменений цен на проданную продукцию ( $\Delta\Pi_1$ ):

$$\Delta\Pi_1 = S_{\text{ТП}} - S_1 = 16520 - 16355 = 165 \text{ тыс. руб.}$$

где  $S_{\text{ТП}}$  - объем продаж в текущем периоде в ценах текущего периода;

$S_1$  - объем продаж в текущем периоде в сопоставимых ценах.

Определяем влияние на прибыль изменений объема продаж продукции ( $\Delta\Pi_2$ ):

$$\Delta\Pi_2 = \Pi_{\text{ПП}} \cdot k_1 - \Pi_{\text{ПП}} = \Pi_{\text{ПП}} (k_1 - 1) = 3206 (0,90 - 1) = -320 \text{ тыс. руб.}$$

где  $\Pi_{\text{ПП}}$  - прибыль от продаж предыдущего периода;

$k_1$  - коэффициент изменения себестоимости товаров по ценам предыдущего периода:

$$k_1 = C_1 / C_{\text{ПП}} = 13685 / 15164 = 0,9$$

где  $C_1$  - себестоимость проданных товаров за текущий период в ценах предыдущего периода;

$C_{\text{ПП}}$  - себестоимость проданных товаров в предыдущем периоде.

Определяем влияние на прибыль изменений в объеме продаж продукции, обусловленных изменениями в структуре продукции ( $\Delta\Pi_3$ ):

$$\Delta\Pi_3 = \Pi_{\text{ПП}} (k_2 - k_1) = 3206 (0,9 - 0,89) = -32 \text{ тыс. руб.}$$

где  $k_2$  - коэффициент роста объема продаж по ценам предыдущего периода:

$$k_2 = S_1 / S_{\text{ПП}} = 16355/18370 = 0,89$$

где  $S_1$  – объем продаж в текущем периоде по ценам предыдущего периода;  
 $S_{\text{ПП}}$  – объем продаж в предыдущем периоде.

Определяем изменение прибыли от продаж за счет изменения себестоимости в связи с изменением цен на потребляемые ресурсы ( $\Delta\Pi_4$ ):

$$\Delta\Pi_4 = C_1 - C_{\text{ТП}} = 13685 - 13823 = -138 \text{ тыс. руб.}$$

где  $C_1$  - себестоимость проданной продукции за текущий период в сопоставимых ценах;

$C_{\text{ТП}}$  - фактическая себестоимость проданной продукции за текущий период.

Определяем влияние на прибыль изменений себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции ( $\Delta\Pi_5$ ):

$$\Delta\Pi_5 = C_{\text{ПП}} k_2 - C_1 = 15164 \cdot 0,89 - 13685 = -189 \text{ тыс. руб.}$$

Сложив величины изменения прибыли под влиянием каждого фактора, получим суммарное выражение влияния всех факторов на прибыль от продаж ( $\Delta\Pi$ ) (Таблица 11):

$$\Delta\Pi = 165 + (-320) + (-32) + (-138) + (-189) = -514 \text{ тыс. руб.}$$

Таблица 11

Суммарное влияние факторов на прибыль от продаж ООО «Аванта» в 2015 г., тыс. руб.

Факторы	Сумма, тыс. руб.	Структура, %
Влияние изменения цен	+165	+32,1
Влияние объема продаж	-320	-62,3
Влияние структуры продукции	-32	-6,2
Влияние себестоимости в связи с изменением цен на потребляемые ресурсы	-138	-26,9
Влияние себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции	-189	-36,8
Итого	-514	-100,00

Расхождение итогового показателя в 5 тыс. руб. образовалось за счет округлений в расчетах

Вывод: основной вес в снижении прибыли от продаж продукции имели факторы изменения цен (32,1%).



Проведенный анализ прибыльности ООО «Аванта» позволяет сделать следующие выводы:

В целом предприятие работает с прибылью, но имеется негативная тенденция к уменьшению величины прибыли на фоне снижения эффективности использования имущества и собственного капитала.

На снижение чистой прибыли негативное влияние оказало снижение товарооборота на 1850 тыс. руб. (-323 тыс. руб.). Этот же фактор оказал негативное влияние на уровень торговых надбавок (-8,5 тыс. руб.).

На уменьшение прибыли от продаж решающее значение оказал фактор изменения цен (165 тыс. руб.).

### 3.3 Совершенствование бухгалтерского учета на предприятии общественного питания ООО «Аванта»

Анализ экономической литературы по ведению бухгалтерского учета и анализ на предприятиях общественного питания позволяет сделать вывод о том, что этим вопросам уделяется очень мало внимания. Предприятия общественного питания традиционно рассматривают в совокупности с торговыми предприятиями, что вызывает определенные сомнения, так как предприятия общественного питания кардинально отличаются от торговых предприятий в связи с такими отличительными особенностями как наличие производства различных блюд, розничная торговля закупленными товарами и оказание сервисных услуг. Отсюда следует, что предприятия общественного питания необходимо рассматривать как производственные, особенно с учетом того, что изготовление собственной продукции составляет больший удельный вес в выручке, чем продажа закупленного товара.

В ООО «Аванта» на счете 20 «Основное производства» учитываются только сырье и материалы, и амортизация основного производственного оборудования, а заработная плата основных производственных работников поваров и рабочих кухни учитывается на счете 44 «Расходы на продажу», что

представляется неверным, так как искажается себестоимость произведенной обеденной продукции. В связи с этим предлагается вести учет оплаты труда поваров и кухонных работников и все связанные с ней страховые взносы на счете 20 «Основное производство».

Кроме того существуют косвенные расходы, которые нельзя напрямую отнести на производство, но тем, не менее без них производство обойтись не может. К примеру, техническое обслуживание производственного оборудования, повышение квалификации поваров. На предприятиях общественного питания, как показало проведенное исследование, учет косвенных расходов не осуществляется и не производится их распределение на продукцию. Все косвенные расходы относятся на счет 44 «Расходы на продажу».

Представляется, что такая практика учета несет в себе определенные негативные последствия, в частности, нарушается один из основных принципов бухгалтерского учета – принцип достоверности учетной информации об общей величине понесенных затрат для производства конкретного блюда, а следовательно, возникает вопрос о пригодности показателей с целью принятия управленческих решений.

Чтобы совершенствовать бухгалтерский учет, призванный нести достоверную информацию в рамках производственного учета для принятия управленческих решений, необходимо отойти от рассмотрения предприятий общественного питания как торговых. Одним из существенных недостатков учета на предприятиях общественного питания является годами упорядоченная система учета о фактическом уровне убыли сырья и материалов при их хранении на складах, где учитывается воздействие лишь общих факторов на ее возникновение.

Такой подход к структурированию информации о стоимости естественной убыли сырьевых ресурсов способствует снижению качества управления предприятием общественного питания, что может привести к значительным финансовым потерям. Представляется, что будет более

целесообразным сформировать внутрихозяйственный компенсационный резерв норм естественной убыли.

Формирование резерва может происходить следующим образом. Закупая сырье и материалы, необходимо производить отчисления в резервный фонд из бюджета закупок по каждой заготавливаемой позиции в зависимости от степени риска возможных потерь. Если риск потерь невысокий, как, к примеру, закупка картофеля, отчисления можно установить на уровне 1-3%, а, если риск высокий – порядка 20%.

Такой эмпирический подход и расчетная оценка потенциальных потерь в разрезе позиций материальных ресурсов позволят прогнозировать эти потери заранее, еще до момента приобретения. Кроме того, если риск потерь по отдельным позициям будет превышать критический порог, есть возможность отказаться от заготовления такого сырья, и найти новые, качественные и эффективные ресурсы для производства обеденных блюд.

В Плане счетов имеется свободный счет 95, на нем и предлагается формировать внутрихозяйственный компенсационный резерв. К счету целесообразно открыть субсчета в разрезе причин отклонений, что позволит вести аналитический учет по каждой позиции и своевременно реагировать на причины товарных потерь.

В ООО «Аванта» такой учет не ведется, потери обезличены и относятся к прочим расходам, что представляется нецелесообразным, так как затушевываются в общей сумме понесенных затрат.

Совершенствование бухгалтерского учета ООО «Аванта» находится в прямой зависимости от повышения качества системы внутрихозяйственного контроля затрат на производство продукции и калькулирования ее себестоимости. В настоящее время в ООО «Аванта» учет готовой продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» на основании калькуляций на каждое блюдо. По сути, калькуляция блюда, рассчитанная на основе нормативов различных ингредиентов, представляет собой утвержденный

норматив. Тем не менее, исполнение этого норматива не отслеживается. Отклонения от норматива не учитываются.

Поэтому, с целью формирования учетной информации о фактической себестоимости выпуска обеденной продукции и выявлении сумм отклонений от норматива представляется целесообразным учитывать готовую обеденную продукцию на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

При производстве некоторой обеденной продукции в ООО «Аванта» используются полуфабрикаты собственного производства, по которым отдельный учет не ведется. Поэтому предлагается учет полуфабрикатов собственного производства осуществлять на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства», даст возможность идентифицировать их в бухгалтерском учете от остальной продукции незавершенного производства, что, в свою очередь, будет способствовать повышению качества внутрихозяйственного контроля.

В ООО «Аванта» нет отдельного учета забракованной продукции и понесенных затрат на ее исправление. Поэтому, предлагается брак в производстве учитывать на счете 28 «Брак в производстве» по текущим нормам затрат и номенклатуре статей прямых затрат, включая затраты на исправление брака.

С целью повышения профессионализма и компетентности работников бухгалтерии в лице главного бухгалтера необходимо постоянно повышать его квалификацию путем обучения на специализированных курсах, участия в бухгалтерских семинарах, изучения специальной литературы.

В случае неясности каких-либо положений по учету надо сразу же определять учетную политику по спорному вопросу с привлечением аудиторов, юристов возможно, с направлением запроса в соответствующий контролирующий орган.

Очевидно, что ответственность за осуществление предложенных мероприятий следует возложить на руководителя предприятия.

Итак, для совершенствования бухгалтерского учета в ООО «Аванта» предлагается:

1. Учет оплаты труда и обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды основных производственных работников, а также косвенные производственные расходы, осуществлять на счете 20 «Основное производство», что повысит достоверность информации по фактически понесенным затратам на производство.

2. Формировать внутрихозяйственный компенсационный резерв норм естественной убыли на счете 95, что позволит прогнозировать потери заранее и избегать их.

3. Для учета готовой продукции использовать счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», что позволит выявлять отклонения от норм при изготовлении продукции.

4. Осуществлять учет полуфабрикатов собственного изготовления на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства», что позволит идентифицировать их в бухгалтерском учете от остальной продукции незавершенного производства.

5. Ввести учет бракованной продукции на счете 28 «Брак в производстве», что позволит вести учет потерь от брака и затрат на его исправление.

6. Повышать профессионализм и компетентность работников бухгалтерии в лице главного бухгалтера путем обучения на специализированных курсах, участия в бухгалтерских семинарах, изучения специальной литературы.

Представляется, что предложенные мероприятия повысят эффективность бухгалтерского учета ООО «Аванта» и позволят формировать более достоверную информацию для принятия управленческих решений, направленных на повышение финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

## Заключение

В рамках данной выпускной квалификационной работы проведено исследование на тему «Бухгалтерский учет на предприятиях общественного питания». Практическая часть представлена исследованием постановки бухгалтерского учета в ресторане ООО «Аванта», также проведен анализ его финансово-хозяйственной деятельности. В результате сделаны определенные выводы.

Итак, то, что без упорядоченной системы сбора и регистрации фактов хозяйственной жизни никакой бизнес не может эффективно развиваться, сомнений не вызывает. Бухгалтерский учет является основой всей финансовой информации, которая формируется в рамках осуществления финансово-производственной деятельности. Структурированность и обязательность формирования бухгалтерской отчетности всеми хозяйствующими субъектами по установленному российским законодательством алгоритму на основе учетных регистров бухгалтерского учета позволяет внутреннему пользователю выявлять непродуктивные затраты с целью принятия управленческих решений по их устранению, а внешнему пользователю – при помощи методов экономического анализа определить финансовое состояние контрагента.

Помимо чисто коммерческого интереса, бухгалтерская отчетность представляет немалый интерес для фискальных органов в части правильного начисления и уплаты налогов.

Таким образом, бухгалтерский учет является информационной базой для принятия решений на различных уровнях пользователей. Совершенно очевидно, что учет должен быть точным и эффективным.

Нормативно-законодательные акты по ведению бухгалтерского учета и отчетности, по сути, задают методологию бухгалтерского учета, а уже

конкретика устанавливается локальным актом, хозяйствующим субъекта в учетной политике.

Анализ учетной политики ООО «Аванта» достаточно полно отражает основные моменты ведения бухгалтерского учета и отчетности согласно ПБУ 1/2008. Тем не менее, выявлен один недостаток – в учетной политике не отражен порядок формирования оценочных обязательств и резерв по сомнительным долгам. Представляется, что указанные резервы в ООО «Аванта» не формируются. Тем не менее, в учетной политике это должно быть отражено. В части ведения бухгалтерского учета ООО «Аванта» никаких грубых нарушений не установлено, учет ведется в соответствии с ПБУ.

По данным бухгалтерской отчетности ООО «Аванта» проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности за 2013-2015 гг., в результате чего сделаны выводы.

ООО «Аванта» численностью 12 человек и оборотом в год около 20 млн. руб. является предприятием малого бизнеса и применяет упрощенную систему налогообложения ЕНВД. Структура производства бес цеховая, что продиктована малой торговой площадью и небольшой производственной программой. Как показал анализ организации процесса производства, основная проблема ООО «Аванта» кроется в низкой заполняемости торгового зала, о чем свидетельствует коэффициент использования пропускной способности, понизившийся с 0,23 в 2013 г. до 0,20 в 2015 г. При этом торговый зал позволяет принимать 150 человек в день, тогда как фактически в среднем количество человек составляет 30 человек в день по состоянию на 2015 г. Соответственно, это вызвало снижение товарооборота, и, как, следствие – прибыли.

На снижение чистой прибыли негативное влияние оказало снижение товарооборота на 1850 тыс. руб. (-323 тыс. руб.). Этот же фактор оказал негативное влияние на уровень торговых надбавок (-8,51 тыс. руб.).

На уменьшение прибыли от продаж решающее значение оказал фактор

изменения цен (165 тыс. руб.).

В качестве положительного момента отмечен невысокий коэффициент вариации 6,46% и неплохой запас финансовой прочности 22,75%.

В целом ООО «Аванта» работает рентабельно и с прибылью, но соблюдение отрицательного тренда в последующем может привести предприятие к несостоятельности. Поэтому ООО «Аванта» необходимо тщательно контролировать эффективность понесенных затрат и в частности по оплате труда работников ресторана, так как анализ выявил неэффективность использования трудовых ресурсов ввиду превышения темпа роста среднемесячной заработной платы над темпом роста производительности труда.

В целом, следует отметить, что ООО «Аванта» контролирует затраты, по мере уменьшения величины выручки снижается себестоимость и коммерческие расходы. Тем не менее, представляется, что на предприятии учет затрат ведется неэффективно, поэтому предложены следующие решения с целью повышения эффективности бухгалтерского учета:

- чтобы повысить достоверность информации по фактически понесенным затратам на производство учет оплаты труда и начисленные на нее страховые взносы, учет основных производственных работников и косвенные расходы на производство вести на счете 20 «Основное производство», что в настоящее время не производится, так как согласно учетной политике ООО «Аванта» на счете 20 «Основное производство» осуществляется только учет сырья и материалов и амортизации основного производственного оборудования;

- с целью прогнозирования возможных потерь в сырье и последующего их устранения формировать внутрихозяйственный компенсационный резерв норм естественной убыли на счете 95;

- учет готовой продукции осуществлять на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», что позволит выявлять отклонения от норм при изготовлении продукции.



- учет полуфабрикатов собственного изготовления осуществлять на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства», что позволит идентифицировать их в бухгалтерском учете от остальной продукции незавершенного производства.

- в настоящее время в учете ООО «Аванта» не ведется учет бракованной продукции, поэтому предлагается устранить этот недостаток. Для этого надо для учета бракованной продукции ввести в план счетов счет 28 «Брак в производстве», что позволит вести учет потерь от брака и затрат на его исправление.

И, конечно, необходимо систематически повышать профессионализм и компетентность работников бухгалтерии в лице главного бухгалтера путем обучения на специализированных курсах, участия в бухгалтерских семинарах, изучения специальной литературы.

Вышеобозначенные предложения непременно повысят эффективность бухгалтерского учета ООО «Аванта», что позволит формировать более достоверную информацию для принятия управленческих решений, направленных на повышение финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

## Список использованных источников

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2016) // Консультант плюс: [Сайт справочной системы] – Режим доступа:  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/d987f8aecdea90060f74c0c6bdfe46d28f528d7e/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/d987f8aecdea90060f74c0c6bdfe46d28f528d7e/)
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.11.2016) // Консультант плюс: [Сайт справочной системы] – Режим доступа:  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/afc2c1960d7c8d96118c85952ade1af955f9ab1f/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/afc2c1960d7c8d96118c85952ade1af955f9ab1f/)
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете" // Консультант плюс : [Сайт справочной системы] – Режим доступа:  
<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=198265>
4. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа:  
<http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=111058>
5. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению :Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н(ред. от 08.11.2010) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа:  
<http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=107972>.
6. Артёменко В.Г. Экономический анализ : учеб.пособие для студ. / В.Г. Артёменко, Н.В. Анисина. - Гриф УМО. - М. :Кнорус, 2011. - 288 с.

7. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебник для бакалавров / — 11-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 984 с.
8. Ашмарина, Е.М. Правовые основы бухгалтерского учета и аудита в Российской Федерации: учебное пособие / Е.М. Ашмарина, А.Б. Быля, Е.В. Терехова. – М.: КноРус, 2011. – 240 с.
9. Бабаев, Ю. А. Теория бухгалтерского учета: учебник / Ю. А. Бабаев. - 4-е изд., перераб. и доп. ; Гриф МО. - М. : Проспект, 2011. - 239 с.
10. Баканов, М. И. Теория экономического анализа : учебник / М. И. Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет / под ред. М. И. Баканова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2015. – 536 с.
11. Бородина, В. В. Теория бухгалтерского учета : учеб.пособие для студ. вузов / В. В. Бородина, Н. П. Родинова. - М. : ФОРУМ - ИНФРА-М, 2011. - 125 с.
12. Бухгалтерское дело: Учеб. пос. / Ю.И.Сигидов, А.И.Трубилин и др.; Под ред. Ю.И.Сигидова и др. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014-208с.
13. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие. – М.: Инфра-М, 2013. – 215 с.
14. Бочаров В.В. Финансовый анализ. - СПб.: Питер, 2012. - 240 с.
15. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: учебный курс. – Киев: Эльга Ника-Центр, 2013. – 656 с.
16. Бухгалтерское дело: Учебник/Вахрушина М.А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 376 с.
17. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2011. – 400 с
18. Бухгалтерский финансовый учет : учеб.пособие / Ю. А. Бабаев [и др.] ;под ред. Ю. А. Бабаева. - М. : РИОР, 2012. - 170 с

19. Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности : учебник / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : Изд-во «Дело и Сервис», 2014. – 368 с.
20. Ефимова О.П. Экономика общественного питания: учебное пособие. – 2-е изд. испр. – Минск: Новое знание, 2012. – 304 с.
21. Каморджанова, Н. А. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. пособие для вузов / Н. А. Каморджанова, И. В. Карташова. - 3-е изд. ; Гриф 40 УМО. - СПб. : Питер, 2014. - 477 с.
22. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н. П. Кондраков. - М. : Проспект, 2015. - 442 с.
23. Ковалев В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. – М. : Финансы и статистика, 2011. – 559 с.
24. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М. : ТК Велби ; Изд-во «Проспект», 2014. – 424 с.
25. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие / Н. П. Кондраков, М. А. Иванова. – М. : ИНФРА-М, 2012. – 368 с.
26. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. - М. : ИНФРА-М, 2011. - 656 с.
27. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый, управленческий): учебник / Н. П. Кондраков. – ИНФРА-М, 2011. - 584 с.
28. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 607 с
29. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / под ред. д.э.н., проф. М. А. Вахрушиной. – М. : Вузовский учебник, 2011. – 463
30. Кравченко Д.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: Учебник. / Д.И. Кравченко. – М.: Новое знание, 2011. – 509 с.

31. Когденко В.Г. Экономический анализ. – М.: ЮНИТИ, 2011. – 390 с.
32. Лысенко Ю. Экономика предприятия торговли и общественного питания: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения / Ю. Лысенко, М. Лысенко, Э. Таипова. – СПб.: Питер, 2013. – 416 с.
33. Соломатин А.Н. Экономика, анализ и планирование на предприятии торговли / А.Н. Соломатин. - СПб: Питер, 2013. – 560 с.
34. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2012. – 324 с.
35. Экономический анализ в торговых организациях: учебное пособие / О.В. Медведева [и др.]; под ред. О.В. Медведевой. – Ростов-н/Д: Феникс, 2011. 376 с.

## Приложение 5



**ООО «Аванта»**, ИНН 5401342709 ОГРН 1105476094503,  
р/с 40702810823000000766 в филиале «Новосибирский»  
ОАО «Альфа-Банк», к/с 30101810600000000774

630015 Россия, г. Новосибирск, ул. Гоголя 189/1  
т.: +7 (383) 280-80-80, bron@avanta-hotel.ru

---

### Приказ о принятии учетной политики на предприятии ООО «Аванта»

г. Новосибирск  
Приказываю:

31.12.2014 г.

Руководствуясь Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», **Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)**, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, положениями Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ), начиная с **1 января 2015 года** применять следующую учетную политику предприятия:

1. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

2. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

3. Бухгалтерский учет в 2015 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

4. Бухгалтерский учет в 2015 году вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:

Бухгалтерия 8.3», «1С: ЗУП», «StoreHouse V4», R-Keeper на участках. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются по мере необходимости, и по требованию проверяющих органов.

5. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

Наличие и движение товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи, т.е. все ценности, которые приходятся на склад «Бар», учитываются на счет 41 «Товары».

*План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.*

6. При отпуске ТМЦ в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по средней себестоимости по складам «Аванта» и «Сауна». По складам «Кухня» и «Бар» оценка ТМЦ при отпуске в производство и ином выбытии производится по методу ФИФО. *п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н; п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.*

7. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ *п.18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.*

8. Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования. *п. 1 Постановления Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 г. № 1; п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.*

9. В том случае, если организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью. *п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.*

## Продолжение приложения 5

10. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 20% от средневзвешенного срока использования всех составных частей. *п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.*

11. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. *п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.*

12. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации вести их количественно-суммовой учет с использованием отдельных аналитических ведомостей и регистров. *п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.*

13. Установить следующие группы однородных объектов основных средств:

- рабочие и силовые машины и оборудование;
- вычислительная техника;

- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь. *п. 5, 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.*

14. Переоценку однородных объектов основных средств на конец 2015 года не осуществлять.

15. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. *п. 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.*

16. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом начисления амортизационных отчислений в бухгалтерском учете. *п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.*

17. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 - «Амортизация нематериальных активов»). *План*



## Продолжение приложения 5

*счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.*

18. Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе средств в обороте.

*п. 9 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ от 26.12.02 № 135н. Письмо Минфина России от 12 мая 2003 года № 16-00-14/159.*

19. Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производить в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации. *п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ от 26.12.02 № 135н.*

20. Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от оказания услуг ресторана и сауны.

Выручка от оказания услуг признается в учете при выполнении всех условий, перечисленных в п.12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.99 № 32Н, одним из которых является факт оказания услуги.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от оказания услуг ресторана и сауны, считаются прочими поступлениями организации. Информация о прочих доходах отражается на счете 91.1 «Прочие доходы».

21. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров,

## Продолжение приложения 5

изготовлением и продажей продукции. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счетов

20,44. Обычным видом деятельности для организации является оказание услуг ресторана и сауны.

На счете 20 «Основное производство» отражаются: амортизация основных средств, материальные затраты по складу «Кухня», товарные затраты по складу «Бар».

Учет продуктов (сырья) и товаров ведется в ценах приобретения без торговой наценки

Активы, используемые в качестве сырья при производстве продукции, предназначенной для продажи (оказания услуг) принимаются к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ и учитываются по сч.10.1 «Сырье и материалы» соответственно по складам «Аванта», «Сауна», «Кухня».

Обобщение информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи, т.е. все ценности, которые приходятся на склад «Бар», учитываются на счет 41 «Товары».

Учет полуфабрикатов ведется с использованием счета 20 «Основное производство».

Для учета готовой продукции по деятельности Ресторана применяется счет 43 «Готовая продукция». Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи в Ресторане, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» по товарно-материальным затратам на готовую продукцию склада «Кухня» и «Бар». При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции, ее стоимость полностью списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

На счете 44 «Расходы на продажу» отражаются: расходы на оплату труда, комиссия банка по операциям эквайринга, аренда площадей, материальные затраты по складу «Аванта» и складу «Сауна», затраты на стипендию по ученическим договорам, услуги сторонних организаций и прочие затраты.

Расходы, не связанные с обычным видом деятельности, учитываются на счете 91.2 «Прочие расходы»

### 22. Учет товарных потерь:

При транспортировке, хранении, производстве и отпуске возможны товарные потери, которые подразделяются на нормируемые и ненормируемые.

Нормируемые товарные потери - это изменение веса при сохранении качества товара, сырья или блюда, которые отражаются в калькуляционных картах и участвуют в формировании себестоимости блюд.

## Продолжение приложения 5

Ненормируемые товарные потери - это потери в результате брака, порчи, хищения с виновными лицами и без, бракеража, отработки, подарочных акций, вследствие стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций. Ненормируемые потери отражаются по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по закупочной цене.

Списание ненормируемых товарных потерь за счет виновных лиц отражается проводкой Д73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Списание ненормируемых товарных потерь вследствие стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций отражается проводкой Д99.01.1 «Прибыли и убытки» К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Списание ненормируемых товарных потерь во всех остальных случаях (брак, порча, хищение без виновных лиц, бракераж, отработка блюд, подарочные акции) отражается проводкой Д91.02 «Прочие расходы» К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При натурально-стоимостном учете результаты инвентаризации отражают по каждому наименованию ТМЦ отдельно в сличительной ведомости, выявляя тем самым отклонения фактических остатков от учетных остатков.

23. При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

24. Формировать представляемую бухгалтерскую отчетность в обычном порядке. *п. 6 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».*

25. Факты хозяйственной жизни оформлять первичными учетными документами, составленными на бумажном носителе, формируемые специализированной бухгалтерской компьютерной программой.

**(Приложение 1).**  
*Принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок, не допускается.*

26. Утвердить в качестве регистров бухгалтерского учета, составляемых на бумажном носителе, формируемых специализированной бухгалтерской компьютерной программой. **(Приложение 1).**

## Продолжение приложения 5

27. Утвердить перечень документов (как первичных учетных, так и иных). **Приложение 2).**

Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов. **(Приложение 3).**

28. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на руководителя.

29. Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером.

30. В целях выявления фактического наличия соответствующих объектов и сопоставления его с данными регистров бухгалтерского учета проводить инвентаризацию активов и обязательств. Утвердить случаи, при которых она проводится, сроки, порядок проведения, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации. **(Приложение 4).**

31. Утвердить перечень должностных лиц, имеющих право на получение доверенностей **(Приложение 5).**

Утвердить право подписи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей Ген. директора Войнова А. С.

Установить сроки: 10 дней использования доверенности, 3 дня отчетности по доверенности.

32. Ответственность за организацию работ по ведению учета, хранения и выдачи трудовых книжек и исполнительных листов возложить на Главного бухгалтера Конопелько Е. А.

33. Утвердить порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни. **(Приложение 6).**

34. Утвердить правила соблюдения порядка ведения кассовой дисциплины и работы с пластиковыми картами. **(Приложение 7).**

35. Предусмотреть внесение изменений в учетную политику на 2015 год в случаях изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами; существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

36. Создать постоянно действующую комиссию для приема-передачи и списания объектов основных средств и оборудования в составе:

Председатель: Ген. директор Войнов А. С.

Члены комиссии: Гл. бухгалтер Конопелько Е. А.,

37. Утвердить Рабочий план счетов бухгалтерского учета. **(Приложение 8).**

38. Утвердить Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства подотчет **(Приложение 9).**

39. Утвердить методологические аспекты учетной политики в части ведения налогового учета **(Приложение 10).**

Генеральный директор

Войнов Андрей Сергеевич

**к Приказу  
о принятии учетной политики  
на предприятии от 31.12.2014 г.**

**Автоматизация бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет осуществляется с помощью специальных компьютерных программ:

1С: Бухгалтерия 8 ред.3.0; 1С: ЗУП; Специальная программа для ресторанов «StoreHouse V4», «R-Keeper».

Ежедневно информация из программы «R-Keeper» о проданных блюдах, товарах, сауне выгружается в программу «StoreHouse V4», где она обрабатывается бухгалтером-калькулятором.

Ежемесячно, информация из программ «1С: ЗУП» и «StoreHouse V4» выгружается в программу «1С: Бухгалтерия 8 ред.3.0», где она накапливается и систематизируется. Первичные документы создаются на базе программ 1С: Бухгалтерия 8 ред.3.0; 1С: ЗУП; «StoreHouse V4».

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются: журналы-ордера, оборотно-сальдовые ведомости по счетам; анализ счетов; прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета также ведутся на базе «1С: Бухгалтерия 8 ред.3.0» и приняты для журнально-ордерной формы учета. Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Генеральный директор  
Сергеевич

Войнов Андрей

**к Приказу  
о принятии учетной политики  
на предприятии от 31.12.2014 г.**

**Перечень первичных учетных документов**

Счет бух. учета	Первичные документы	Ответственный	Тип документа	Сроки представления первичных документов в бухгалтерию	Срок закрытия счета проводкой	Ответственный
50,51	Банковская выписка, ПКО, РКО (1 С)	Бухгалтер	Электронный документооборот, бумажный носитель	ежедневно	-----	Гл. бухгалтер
62	Акт выполненных работ (1С)	Руководитель ресторана	бумажный носитель	С 1-10 число следующего месяца за отчетным	До 15 числа	Гл. бухгалтер
71	Авансовый отчет (1 С)	Гл. бухгалтер	Бумажный носитель	В течении 3х рабочих дней при получении средств в подотчет	В течение 3х дней с момента представления авансового отчета в бухгалтерию	Гл. бухгалтер
41,10,94	Приходный ордер, Требование-накладная, Накладная на внутреннее перемещение, Инвентаризационная опись, Сличительная ведомость, Акт на списание ТМЦ, Накладная на оприходование, Доверенность, Бланк списания по шведскому столу, Акт об отпуске изделий кухни, Акт на порчу продуктов питания, (1С, StoreHouse)	Гл. бухгалтер	Бумажный носитель, Электронный документооборот	До 10 числа следующего месяца за отчетным	До 15 числа	Гл. бухгалтер
60,76	Акт выполненных работ, ученические договора	Гл. бухгалтер	Бумажный носитель	До 10 числа следующего месяца за отчетным	До 15 числа	Гл. бухгалтер

## Продолжение приложения 5

70,68.1,69	Табель учета рабочего времени (1С ЗУП), Больничные листы (оригиналы), документы по сотрудникам (заявления на отпуск, на удержания из зарплаты), перечисления и отчисления.	Гл. бухгалтер	Электронный документооборот, бумажный носитель	До 5 числа следующего за отчетным	До 15 числа	Гл. бухгалтер
Операции, введенные вручную	Бухгалтерская справка	Гл. бухгалтер	Бумажный носитель	—	До 15 числа	Гл. бухгалтер

Генеральный директор

Войнов Андрей Сергеевич

**к Приказу  
о принятии учетной политики  
на предприятии от 31.12.2014 г.**

**Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов**

1. **Войнов А. С.** Паспорт гражданина Российской Федерации, серия: 50 07, № 326795, выдан: 30 мая 2008 года, Отделом УФМС России по Новосибирской области в Дзержинском районе, № подр. 540-002
2. **Конопелько Е. А.** Паспорт гражданина Российской Федерации, серия: 50 03, № 154518, выдан: 29 апреля 2002 года, УВД Дзержинского района г. Новосибирска, № подр. 542-001
3. **Глок А. А.** Паспорт гражданина Российской Федерации, серия: 01 04, № 666726, выдан: 17 марта 2005 года, Отделом Внутренних Дел Краснощековского района Алтайского края, № подр. 222-021

Генеральный директор

Войнов Андрей Сергеевич



**к Приказу  
о принятии учетной политики  
на предприятии от 31.12.2014 г.**

**Инвентаризация активов и обязательств.**

1. В целях выявления фактического наличия соответствующих объектов и сопоставления его с данными регистров бухгалтерского учета проводить инвентаризацию активов и обязательств в следующих случаях, в следующие сроки и в следующем объеме:

1.1 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Дата начала инвентаризации – не ранее, чем 25 декабря месяца отчетного года. Дата окончания инвентаризации – не позднее, чем 31 января месяца года, следующего за отчетным. Инвентаризации подлежат все активы и обязательства предприятия.

Создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию для проведения годовой итоговой инвентаризации активов в составе: Председатель: Ген. директор Войнов А. С., члены комиссии: Гл. бухгалтер Конопелько Е.А., Руководитель ресторана Глок А. А.,

1.2 инвентаризация МПЗ и товаров, хранящихся на складах предприятия, производится ежемесячно материально-ответственными лицами по соответствующим складам:

**Склад «Аванта»** - ответственное лицо Гл. бухгалтер Конопелько Е. А. Оформление упрощенное - электронный документооборот на базе программы «1С: Бухгалтерия 8 ред.3.0» (заккрытие счета 10.1 «Сырье и материалы») по складу «Аванта»).

**Склад «Кухня»** - ответственное лицо Руководитель ресторана Глок А. А. совместно с поварами, находящимися на смене в день инвентаризации. По итогам инвентаризации склада «Кухня» составляется сличительная ведомость, определяется пересорт, оприходование излишков ТМЦ (документ оприходования) и (или) списание ТМЦ (акт о списании). Акт о списании товаров подписывает комиссия в составе: Председатель: Управляющий Фирсов А. О., члены комиссии: Гл. бухгалтер Конопелько Е. А., руководитель ресторана Глок А. А.

**Склад «Бар»** - ответственное лицо Руководитель ресторана Глок А. А. совместно с барменами-официантами, находящимися на смене в день инвентаризации. По итогам инвентаризации склада «Бар» составляется сличительная ведомость, определяется пересорт, оприходование излишков ТМЦ (документ оприходования) и (или) списание ТМЦ (акт о списании). Акт

о

## Продолжение приложения 5

списании товаров подписывает комиссия в составе: Председатель: члены комиссии: Гл. бухгалтер Конопелько Е. А., руководитель ресторана Глок А. А.

**Склад «Сауна»** - руководитель ресторана Глок А. А. Оформление упрощенное - электронный документооборот на базе программы «1С: Бухгалтерия 8 ред.3.0» (заккрытие счета 10.1 «Сырье и материалы» по складу «Сауна»).

1.3. создать комиссию в составе трех человек для проведения внезапной ревизии кассы (с периодичностью 1 раз в месяц): Члены комиссии: Ген. директор Войнов А. С., Главный бухгалтер Конопелько Е. А., руководитель ресторана Глок А. А.

Генеральный директор

Войнов Андрей Сергеевич

**к Приказу  
о принятии учетной политики  
на предприятии от 31.12.2014 г.**

**Перечень должностных лиц, имеющих право на получение  
доверенностей**

1. **Иванов В. А.** Паспорт гражданина Российской Федерации, серия: 50 09, № 627455, выдан: 12 января 2010 года, Отделом УФМС России по Новосибирской области в Заельцовском районе, № подр. 540-004
2. **Глок А. А.** Паспорт гражданина Российской Федерации, серия: 01 04, № 666726, выдан: 17 марта 2005 года, Отделом Внутренних Дел Краснощековского района Алтайского края, № подр. 222-021

Генеральный директор

Войнов Андрей Сергеевич

**к Приказу  
о принятии учетной политики  
на предприятии от 31.12.2014 г.**

**Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.**

1. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни - непрерывный процесс, осуществляемый руководством и сотрудниками предприятия, направленный на получение достаточной уверенности в том, что организация обеспечивает эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов, а также соблюдение применимого законодательства при совершении фактов хозяйственной жизни.

2. Контрольная среда – совокупность принципов и стандартов деятельности предприятия, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне организации в целом. Положения, касающиеся контрольной среды, закреплены в следующих документах: Стандарты работы ресторана и сауны; Положение об оплате труда, премирования и дополнительных выплатах для сотрудников; Правила внутреннего трудового распорядка для работников.

3. Процедуры внутреннего контроля, применяемые на предприятии:  
документальное оформление (осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений исключительно на основе расчетов);

контроль взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни (например, соотнесение перечисления денежных средств в оплату материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей);

сверка данных (например, сверка расчетов экономического субъекта с поставщиками и покупателями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности);

сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги);

процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;

надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей;

процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами.

4. Распределение полномочий и функций по организации и осуществлению внутреннего контроля:

генеральный директор отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом;

главный бухгалтер отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

руководители подразделений и иной персонал в соответствии со своими полномочиями и функциями.

5. Внутренний контроль осуществляется в текущей форме:

Текущий контроль - осуществляется в процессе совершения фактов хозяйственной жизни для оперативного устранения недостатков. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе всеми работниками предприятия.

Генеральный директор

Войнов Андрей Сергеевич

**к Приказу  
о принятии учетной политики  
на предприятии от 31.12.2014 г.**

**Правила соблюдения кассовой дисциплины и работы с пластиковыми картами**

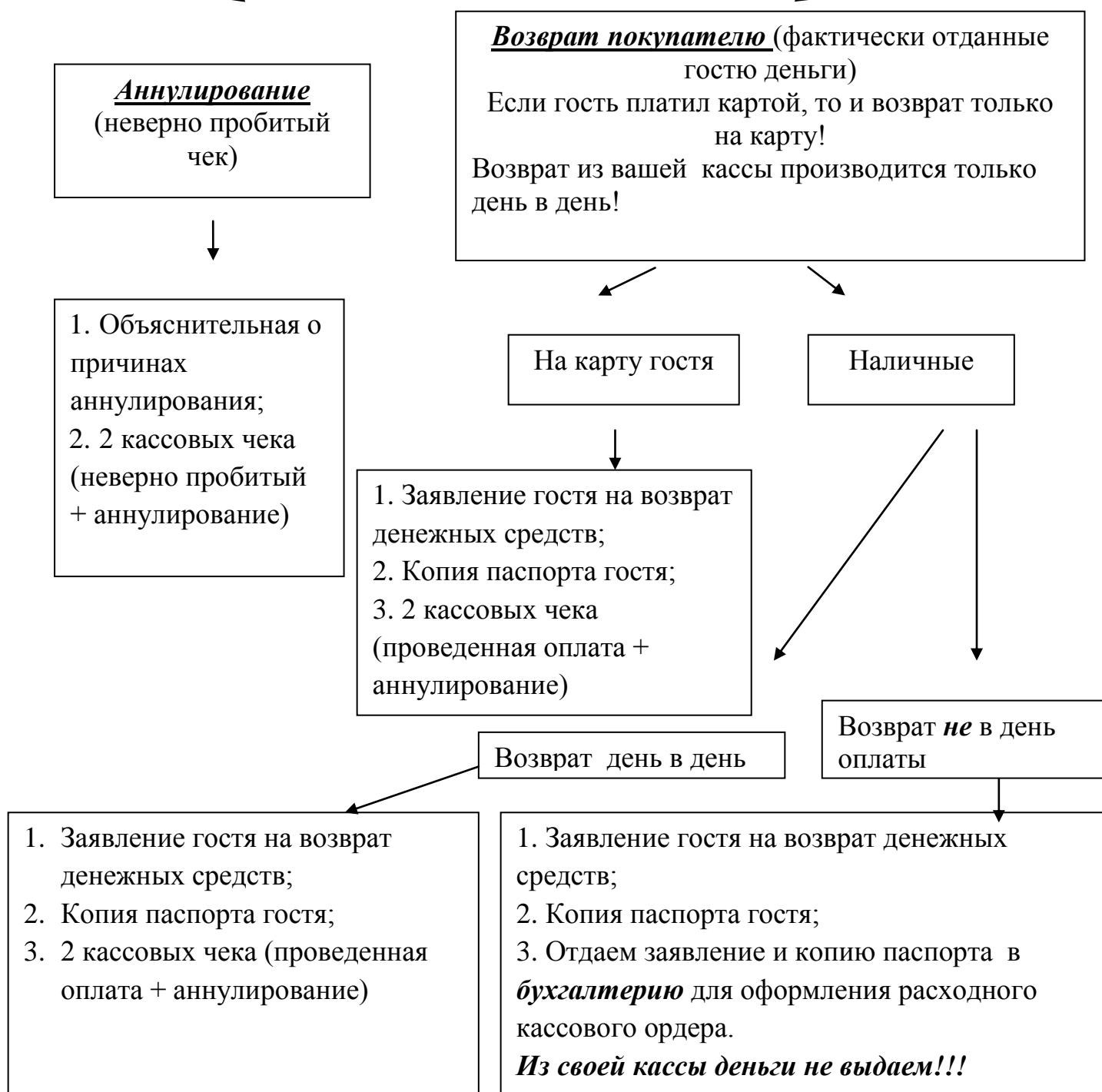
1. Основные понятия:  
*Наличные денежные средства* – денежные средства, непосредственно хранящиеся в кассе;  
*Эквайринг* – денежные средства, принятые от клиента по пластиковым картам, подтвержденные слипами;  
*Безналичные* – денежные средства, поступающие на расчетный счет предприятия.
2. Недопустимо расхождение (наличие лишних денежных средств, либо недостача) между Z (X) отчетами и денежной наличностью в кассе.
3. При оплате клиентом пластиковой картой за услуги, оказанные третьим лицам, необходимо заполнить заявление утвержденного образца. Пластиковая карта может быть использована только ее владельцем. Проверка подлинности осуществляется через подпись, пин-код, удостоверение личности.
4. Старший бармен несет полную материальную ответственность за кассу, он не должен оставлять ключи от нее в свободном доступе, т.к. касса предмет особого интереса похитителей и мошенников. В зале ведется постоянное видеонаблюдение.
5. Снятая выручка за сутки должна быть помещена в специальный денежный ящик.
6. Чек за оказанную услугу должен быть пробит в момент оказания услуги (передачи денежных средств). Временной интервал между предчеком и чеком, не должен превышать 15 минут, в т.ч. если услуга была оказана на рум сервис.
7. Закрытие кассового дня:  
Сдача выручки за кассовый день:  
Отчет необходимо снимать 23:50 – 23:55  
В конверт должны быть сложены следующие документы:
  - Z-отчет (снимается **1 раз**)
  - Отчет по эквайрингу;
  - Кассовый балансовый отчет;
  - Системный балансовый отчет;
  - Слипы;
  - Объяснительная (в случае расхождения сумм в документах или их количества)

## Продолжение приложения 5

- Оформленное аннулирование (если было) смотри приложение;
  - Оформленный возврат (если был) смотри приложение.
8. В случае не правильного оформления операций аннулирования или возврата размер штрафа устанавливается в размере суммы проведенной операции.

Продолжение приложения 5

Оформление документов возврата и аннулирования



Генеральный директор

Войнов Андрей Сергеевич



Продолжение приложения 5

Приложение 8

**к Приказу  
о принятии учетной политики  
на предприятии от 31.12.2014 г.  
Рабочий план счетов бухгалтерского учета**

<b>Код</b>	<b>Наименование</b>	<b>Акт</b>	<b>Субконто 1</b>	<b>Субконто 2</b>	<b>Субконто 3</b>
<b>01</b>	<b>Основные средства</b>	<b>А</b>	<b>Основные средства</b>		
01.01	Основные средства в организации	А	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств	А	Основные средства		
<b>02</b>	<b>Амортизация основных средств</b>	<b>П</b>	<b>Основные средства</b>		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П	Основные средства		
<b>04</b>	<b>Нематериальные активы</b>	<b>А</b>	<b>Нематериальные активы</b>		
04.01	Нематериальные активы организации	А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	П	Нематериальные активы		
<b>08</b>	<b>Вложения во внеоборотные активы</b>	<b>А</b>	<b>Объекты строительства</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>	
08.04	Приобретение объектов основных средств	А	Номенклатура	Партии	Склады
08.05	Приобретение нематериальных активов	А	Нематериальные активы		
<b>10</b>	<b>Материалы</b>	<b>А</b>	<b>Номенклатура</b>	<b>Партии</b>	<b>Склады</b>
10.01	Сырье и материалы	А	Номенклатура	Партии	Склады
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	А	Номенклатура	Партии	Склады
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	<b>А</b>	<b>Номенклатура</b>		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаци й
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
<b>20</b>	<b>Основное производство</b>	<b>А</b>	<b>Номенклатурные группы</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>	
20.01	Основное производство	А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
<b>41</b>	<b>Товары</b>	<b>А</b>	<b>Номенклатура</b>	<b>Партии</b>	<b>Склады</b>
41.01	Товары на складах	А	Номенклатура	Партии	Склады
43	Готовая продукция	А	Номенклатура	Партии	Склады

Продолжение приложения 5

Код	Наименование	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
<b>44</b>	<b>Расходы на продажу</b>	<b>А</b>	<b>Статьи затрат</b>		
<b>50</b>	<b>Касса</b>	<b>А</b>	<b>(об) Статьи движения денежных средств</b>		
50.01	Касса организации	А	(об) Статьи движения денежных средств		
51	Расчетные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
<b>57</b>	<b>Переводы в пути</b>	<b>А</b>			
57.03	Продажи по платежным картам	А	Контрагенты	Договоры	
<b>60</b>	<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>	<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	<b>Документы расчетов с контрагентом</b>
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.02	Расчеты по авансам выданным	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
<b>62</b>	<b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>	<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	<b>Документы расчетов с контрагентом</b>
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.02	Расчеты по авансам полученным	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
<b>68</b>	<b>Расчеты по налогам и сборам</b>	<b>АП</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>		
68.01	Налог на доходы физических лиц	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.11	Единый налог на вмененный доход	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
<b>69</b>	<b>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</b>	<b>АП</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>		

Продолжение приложения 5

Код	Наименование	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
69.01	Расчеты по социальному страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
<b>69.02</b>	<b>Расчеты по пенсионному обеспечению</b>	<b>АП</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
<b>69.03</b>	<b>Расчеты по обязательному медицинскому страхованию</b>	<b>АП</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	АП	(об) Вид начислений оплаты труда		
<b>71</b>	<b>Расчеты с подотчетными лицами</b>	<b>АП</b>	<b>Работники организаций</b>		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организаций		
<b>73</b>	<b>Расчеты с персоналом по прочим операциям</b>	<b>АП</b>	<b>Работники организаций</b>		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям	АП	Работники организаций		
<b>75</b>	<b>Расчеты с учредителями</b>	<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов	П	Контрагенты		
<b>76</b>	<b>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</b>	<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	
<b>76.01</b>	<b>Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию</b>	<b>АП</b>			
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

Продолжение приложения 5

Код	Наименование	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
<b>80</b>	<b>Уставный капитал</b>	<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Ценные бумаги</b>	
80.01	Обыкновенные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
<b>84</b>	<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>	<b>АП</b>	<b>Направления использования прибыли</b>		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	П			
<b>90</b>	<b>Продажи</b>	<b>АП</b>	<b>(об) Номенклатурные группы</b>		
<b>90.01</b>	<b>Выручка</b>	<b>П</b>	<b>(об) Номенклатурные группы</b>	<b>(об) Ставки НДС</b>	
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура
<b>90.02</b>	<b>Себестоимость продаж</b>	<b>А</b>	<b>(об) Номенклатурные группы</b>		
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	А	(об) Номенклатурные группы		
<b>90.07</b>	<b>Расходы на продажу</b>	<b>А</b>			
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения	А			
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП	(об) Номенклатурные группы		
<b>91</b>	<b>Прочие доходы и расходы</b>	<b>АП</b>	<b>(об) Прочие доходы и расходы</b>		
91.01	Прочие доходы	П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.02	Прочие расходы	А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А			
<b>99</b>	<b>Прибыли и убытки</b>	<b>АП</b>			
<b>99.01</b>	<b>Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности</b>	<b>АП</b>	<b>(об) Прибыли и убытки</b>		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	АП	(об) Прибыли и убытки		
<b>99.02</b>	<b>УСН и ЕНВД</b>	<b>АП</b>			
99.02.1	Условный расход по УСН и ЕНВД	А			

Генеральный директор  
Сергеевич

Войнов Андрей

**к Приказу  
о принятии учетной политики  
на предприятии от 31.12.2014 г.**

**Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства подотчет**

1. **Иванов В. А.** Паспорт гражданина Российской Федерации, серия: 50 09, № 627455, выдан: 12 января 2010 года, Отделом УФМС России по Новосибирской области в Заельцовском районе, № подр. 540-004
2. **Глок А. А.** Паспорт гражданина Российской Федерации, серия: 01 04, № 666726, выдан: 17 марта 2005 года, Отделом Внутренних Дел Краснощековского района Алтайского края, № подр. 222-021
3. **Войнов А. С.** Паспорт гражданина Российской Федерации, серия: 50 07, № 326795, выдан: 30 мая 2008 года, Отделом УФМС России по Новосибирской области в Дзержинском районе, № подр. 540-002

Генеральный директор

Войнов Андрей Сергеевич

**к Приказу  
о принятии учетной политики  
на предприятии от 31.12.2014 г.**

**Методические аспекты учетной политики в части налогового учета**

1. Организация является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, вплоть до утраты права на применение упрощенной системы налогообложения либо до добровольного отказа от ее применения в соответствии с положениями гл.26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ. Одновременно организация является плательщиком единого налога на вмененный доход по видам деятельности: деятельность ресторана и оказание услуг сауны.
2. Ведение налогового учета осуществляется главным бухгалтером. Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма которой утверждена Приказом Минфина РФ от 22.10.2012 № 135Н.  
  
Книга учета доходов и расходов ведется налогоплательщиком в электронном виде, посредством использования автоматизированной программы «1С: Бухгалтерия 8 ред.3.0» По окончании налогового периода Книга доходов и расходов выводится на печать.  
По ЕНВД ежеквартально составляется налоговая декларация и подается по каналам электронной связи в налоговый орган.
3. В соответствии с нормами п.1 ст. 346.14 НК РФ объектом налогообложения организации по УСН признаются доходы, не связанные с деятельностью ресторана и сауны.
4. Для расчета ЕНВД по деятельности ресторана величина физического показателя определяется площадью ресторана, для сауны численностью сотрудников, занятых обслуживанием сауны.
5. Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Приложение 6

**Анализ состава товарооборота ООО «Аванта» за 2014-2015 гг.**

Показатели	Фактически за прошлый 2014 год		Отчетный 2015 год					Отклонение				В % к прошлому году
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	план		фактически		% выполнения плана	от плана		от прошлого года		
			сумма, тыс. руб.	уд. все, %	сумма, тыс. руб.	уд. все, %		в сумме, тыс.руб.	по уд. весу, %	в сумме, тыс.руб.	по уд. весу, %	
1. Торговый оборот:												
а) в действующих ценах	18370	100	19000	100	16520	100	86,95	-2480	-	-1850	-	89,93
б) в сопоставимых ценах	18370	100	х	х	16355	100	-	-	-	-2015	-	89,03
2. В том числе продажа продукции собственного производства:												
а) в действующих ценах	15615	85	17100	90	14737	89,21	86,18	-2363	-0,79	-877	4,21	94,38
б) в сопоставимых ценах	15615	85	х	х	14590	89,21	-	-	-	-1024	4,21	93,44
3. Товарооборот сопоставимой трудоемкости	16533	х	17733	х	15331	х	86,45	-2402	х	-1202	х	92,73

Дипломная работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в \_\_\_\_\_ экземплярах.

Библиография составляет \_\_\_\_\_ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Дата « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Студент \_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ )  
(Подпись) (Имя, отчество, фамилия)

**Этот лист надо заполнить!**