

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(НИУ «БелГУ»)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра «Учет, анализ и аудит»

УЧЕТ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
3 курса группы 09001672
Наумовой Виктории Викторовны**

Научный руководитель:
старший преподаватель
Назарова А.Н.

БЕЛГОРОД, 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.....	5
1.1. Понятие готовой продукции и ее продаж.....	5
1.2. Порядок ведения бухгалтерского учета реализации готовой продукции	10
1.3. Особенности учета продажи продукции в организация общественного питания.....	16
2.ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «БЕЛАЯ ГОРА».....	22
2.1. Организация деятельности ООО «Белая гора».....	22
2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности.....	27
2.3. Характеристика бухгалтерского учета организации.....	32
3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «БЕЛАЯ ГОРА».....	36
3.1. Документальное оформление реализации продукции и порядок калькулирования продажных цен.....	36
3.2. Синтетический и аналитический учет продажи продукции.	44
3.3. Учет расходов на продажу.....	48
3.4. Совершенствование учета продажи продукции в ООО «Белая гора».....	54
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	58
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	62
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях в сфере общественного питания работают большое количество организаций и индивидуальных предпринимателей. Особенностью товарооборота предприятий общественного питания является то, что процессы производства, реализации и потребления продукции взаимосвязаны друг с другом. Они совершаются ежедневно и в одном месте. Реализуемая продукция включается в состав розничного товарооборота организаций общественного питания.

В процессе реализации организации возмещают в денежной форме затраты, понесенные на производство и продажу продукции, и таким образом завершается полный цикл кругооборота средств предприятия. В результате полученная выручка должна покрыть сумму затрат на производство и продажу продукции, при условии, если процесс производства рентабельный, то есть должна быть обеспечена прибыльность деятельности фирмы.

Для того чтобы организации общественного питания любого типа и класса успешно функционировали необходим рационально-организованный бухгалтерский учет и контроль, который обеспечивал бы получение точной информации о выпуске продукции и товарообороте по видам реализации в натуральном и денежном измерениях.

В этой связи выпускная квалификационная работа на тему «Учет продажи готовой продукции» является актуальной.

Целью данной выпускной квалификационной работы являются рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учёта продажи готовой продукции в организации общественного питания.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;

- провести анализ основных показателей экономической деятельности организации для оценки ее платежеспособности и финансовой устойчивости;
- рассмотреть понятие готовой продукции и ее реализации;
- изучить ведение синтетического и аналитического учёта продажи готовой продукции в исследуемой организации;
- изучить порядок ведения бухгалтерского учета расходов, связанных с продажей.

В качестве объекта исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Белая гора», а предметом исследования - продажа готовой продукции.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета и экономического анализа.

В качестве информационной базы для написания выпускной квалификационной работы использовалась бухгалтерская отчетность предприятия за период 2016-2018 годы. Обработка информации и в целом выполнение выпускной квалификационной работы производилась с использованием таких методов исследования, как системный подход, вертикальный и горизонтальный анализ, метод сравнений и других методов. В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерской службы ООО «Белая гора».

Работа изложена на 60 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трёх глав, заключения, включает 7 таблиц, 3 рисунка, библиография насчитывает 52 наименования, к работе приложено 28 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1. Понятие готовой продукции и ее продажи

Завершающим этапом процесса производства является выпуск готовой продукции, в результате чего стоимость продукции переходит из сферы производства в сферу обращения. Готовой продукцией признается «продукция, которая является причиной возникновения коммерческих отношений между экономическими субъектами, гражданами» [36].

Также готовую продукцию можно определить, как «изделия и предметы, полностью законченные обработкой в данной организации, отвечающие требованиям стандартов и техническим условиям, принятые отделом технического контроля и сданные на склад готовой продукции» [51].

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденному приказом Минфина РФ от 09.06.01 №44-н, готовая продукция является «частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла; активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством)» [10].

Готовая продукция является результатом завершенного предприятием процесса производства, который материализован в виде произведенных изделий, выполненных работ и оказанных услуг как в основном так и во вспомогательном производстве. Продукция предназначена для продажи юридическим и(или) физическим лицам, следовательно, должна обладать следующими характеристиками:

- быть полностью законченной и укомплектованной;

- соответствовать стандартам и техническим условиям;
- быть принятой службой технического контроля;
- иметь необходимую документацию, удостоверяющую ее качество, комплектность, а также безопасность использования, потребления и эксплуатации.

Часть произведенной готовой продукции также может быть потреблена собственным производством.

В состав готовой продукции включаются:

- изделия и полуфабрикаты собственного изготовления;
- работы и услуги производственного характера;
- работы и услуги социального назначения;
- строительно-монтажные, проектно-изыскательные и научно-исследовательские работы;
- транспортные услуги;
- информационно-консультационные услуги;
- прочие работы и услуги.

Готовая продукция, в зависимости того, как она принята в учетной политике, может оцениваться и отражаться в бухгалтерском учете и балансе предприятия в следующих оценках:

1. «по фактической производственной себестоимости. Этот способ оценки готовой продукции используется в основном в организациях индивидуального производства, выпускающих крупное уникальное оборудование и транспортные средства» [51]. Может применяться в тех организациях, у которых ограничена номенклатура продукции. Для других видов производств этот способ оценки будет слишком трудоемким, так как фактическую себестоимость готовой продукции возможно определить только в конце отчетного месяца. В течение же отчетного периода постоянно происходит движение продукции – выпуск, отгрузка и реализация. Поэтому в текущем учете целесообразнее использовать другие виды оценки;

2. «по неполной (сокращенной) производственной себестоимости продукции, исчисляемой по фактическим затратам без общехозяйственных расходов» [51]; может быть применим в тех же видах производств, где применяется первый способ оценки продукции;

3. «по оптовым ценам реализации. Оптовые цены используются в качестве твердых учетных цен. Отклонения фактической себестоимости продукции учитывают на отдельном аналитическом счете» [51]. При устойчивых оптовых ценах такой способ оценки продукции будет выступать самым распространенным, так как он позволит сопоставить оценку продукции в текущем учете и отчетности, что немало важно для осуществления контроля за правильным определением товарного выпуска. Однако, в случае значительного колебания уровня оптовых цен данный способ все-таки теряет свои преимущества;

4. по плановой (нормативной) производственной себестоимости. в случае использования указанной оценки возникает необходимость в раздельном учете отклонений фактической производственной себестоимости от плановой или нормативной. Достоинством данного способа оценки готовой продукции является обеспечение единства оценки при планировании и учете. Как вариант данного способа оценки готовой продукции является оценка по сокращенной плановой производственной себестоимости.

Важное значение для правильной постановки бухгалтерского учета готовой продукции имеет разработка ее номенклатуры, то есть перечня наименований видов изделий, производимых данным предприятием. За основу составления номенклатуры берется классификация готовых изделий по определенным признакам, позволяющим отличать одно изделие от другого (модель, класс, фасон, артикул, марка, сорт). Номенклатурный номер может иметь разное количество цифр.

Номенклатура выпускаемой продукции представляет интерес, как для внешних, так и для внутренних пользователей. К внешним пользователям можно отнести потребителей, а к внутренним – различные структурные

подразделения предприятия, в зависимости от цели. Для контроля за выполнением графика выпуска изделий номенклатурой пользуются диспетчерская служба предприятия, для контроля за ассортиментом выпуска и для выписки накладных при сдаче готовых изделий на склад – цеха, для контроля за возможностью выполнения договорных поставок – отдел маркетинга, для аналитического учета и составления отчетности – бухгалтерия.

Готовая продукция предприятия по своему составу и назначению делится на валовую и товарную. В состав валовой продукции включают стоимость готовых изделий, полуфабрикатов и услуг производственного характера, предназначенных для использования как внутри предприятия, так и отпущенных на сторону. Валовая продукция характеризует общий объем производственной деятельности предприятия независимо от степени готовности продукции. Товарная продукция – это продукция, полностью законченная в производстве и предназначенная для реализации потребителям.

Кроме того, выделяют продукцию проданную и отгруженную. Проданная продукция представляет собой изделия, за которые поступили денежные средства, под отгруженной продукцией понимается оформленная и отгруженная покупателям продукция независимо от оплаты.

Также «в зависимости от цели производства готовая продукция разделяется на основную и побочную» [33].

Совокупность хозяйственных операций, связанных с продажей продукции, называется процессом реализации. «Процесс реализации продукции формируется на трех основных стадиях: выпуск продукции из производства и ее поступление на склад готовой продукции, отгрузка продукции покупателям и денежные расчеты за отгруженную продукцию. На первой стадии формирование реализованной продукции связано с количеством выпущенной продукции, в соответствии с определенными нормами качества и запросами покупателей. Так, если произведено малое количество качественной продукции, то, соответственно, и спрос на нее будет

низким, а значит, и объем реализации также будет низким. В случае если выпуск продукции совершается в большом количестве и заранее не изучены потребности покупателей, то возможно, что данная продукция будет трудно реализована или вообще не реализована» [36].

На второй стадии деятельности организации осуществляется непосредственно реализация продукции. Сделки по продаже готовой продукции осуществляются организациями в соответствии с договорами купли-продажи, поставки, мены, комиссии и т.д. В договоре обязательно должно быть указано наименование и количество продукции, подлежащей реализации, сроки и условия выполнения договора, а также момент перехода права собственности на продукцию, переданную организацией покупателю. Условия договора о качестве продукции определяется сторонами по правилам, предусмотренным статьей 469 Гражданского Кодекса Российской Федерации [1]. Это условие устанавливается в договоре поставки путем указания нормативного документа стандартизации, которому должно соответствовать качество готовой продукции.

«Отгрузка продукции может осуществляться как после ее оплаты, так и с последующей оплатой. Для организации важно, чтобы задержка оплаты продукции не была длительной по времени, необходимо принимать меры по взысканию задолженности с покупателей в данной ситуации» [36]. Готовая продукция считается проданной при переходе права собственности на нее от продавца к покупателю, от производителя к потребителю. С этого момента ее стоимость включается в объем выручки и доход организации. Объем выручки от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг является важнейшим показателем, характеризующим производственную и финансовую деятельность коммерческой организации, производственного предприятия.

В бухгалтерском учете выручка от продажи продукции признается при наличии следующих условий:

➤ организация имеет право на получение этой выручки согласно конкретному договору купли-продажи или иному обоснованию;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что произойдет увеличение средств или экономических выгод;
- право владения, пользования и распоряжения продукцией перешло от изготовителя к потребителю;
- произведенные расходы по данной операции могут быть определены.

Оплата готовой продукции может производиться денежными средствами, валютой или иным имуществом (сырьем, материалами, товарами и т. п.). Поступление средств от продажи отражается в бухгалтерском учете на основе расчетно-платежных документов (платежных поручений, платежных требований, приходных кассовых ордеров, товарных накладных и т. п.). По данным отгрузочных и расчетных документов определяется объем выручки от продажи, в который включается стоимость отгруженной (или оплаченной) продукции другим организациям, готовых изделий и полуфабрикатов, отпущенных своим обслуживающим производством и хозяйством. Если продукция потреблена в своем производстве, то ее стоимость не входит в выручку от продажи. Показатель выручки используется при проведении анализа хозяйственной деятельности организации, разработке бизнес-плана, налогообложении и т. д.

1.2. Порядок ведения бухгалтерского учета реализации готовой продукции

«Показатель продаж является одним из важнейших индикаторов, определяющих возможность получения доходов коммерческой организацией, он оказывает прямое влияние на финансовый результат. Поэтому важным элементом менеджмента коммерческой организации является процесс управления продажами» [25].

Учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации в системе организации бухгалтерского учета на предприятиях занимает особое место.

Задачами такого учета являются:

- систематический контроль за выпуском готовой продукции, состоянием ее запасов и сохранностью на складах;
- своевременное и правильное документальное оформление отгруженной и реализованной продукции, четкая организация расчетов с покупателями;
- контроль за выполнением плана договоров-поставок по объему и ассортименту реализованной продукции;
- своевременный и точный расчет сумм, полученных за реализованную продукцию, фактических затрат на ее производство и сбыт, расчет сумм прибыли.

Задачи учета реализации готовой продукции также описаны Сметанко А.А.:

- «обеспечение информации об объеме и структуре реализованной предприятием продукции (работ и услуг);
- учет и контроль выполнения договорных обязательств по поставке товарной продукции;
- учет начисления и уплаты причитающихся к объему реализации налогов и сборов;
- определение цены реализации и финансовых результатов как в целом по предприятию, так и по отдельным видам продукции» [44].

Успешное выполнение этих задач зависит от ритмичности работы предприятия, правильной организации сбыта и складского хозяйства, своевременности документального оформления хозяйственных операций.

Объем производства и реализации продукции являются взаимозависимыми показателями. В условиях ограниченных производственных возможностей и неограниченного спроса на первое место выдвигается объем производства продукции, и он определяет объем

реализации. Но по мере насыщения рынка и усиления конкуренции не производство определяет объем реализации, а, наоборот, возможный объем реализации является основой разработки производственной программы. Организация должна производить только те товары, и в таком объеме, которые она может реализовать реально.

Целью анализа реализации продукции является нахождение путей увеличения объемов реализации продукции по сравнению с конкурентами, расширению доли рынка при максимальном использовании производственных мощностей и как результат – увеличение прибыли предприятия.

Основной задачей комплексного целевого анализа реализации продукции является анализ конкурентных позиций предприятия и его способности гибкого маневрирования ресурсами при изменении конъюнктуры рынка. Эта общая задача реализуется путем решения следующих частных аналитических задач:

- оценка степени выполнения плана реализации продукции и производственной программы;
- оценка динамики реализации продукции по основным показателям объема, структуры и качества продукции;
- оценка выполнения договоров по объему, ритмичности поставки и комплектности продукции;
- установление причин снижения объемов производства и неритмичности выпуска;
- количественная оценка резервов роста реализации продукции;
- выявление степени влияния основных факторов на показатели объема реализации продукции;
- разработка важнейших мероприятий по использованию внутрихозяйственных резервов для повышения темпов роста продукции, улучшения ее ассортимента и качества.

Кончакова Н.А. описывает следующие задачи анализа реализации готовой продукции:

- «оценка динамики основных показателей объема, структуры и качества продукции;
- определение влияния факторов на изменение величины этих показателей;
- выявление резервов увеличения выпуска и реализации продукции;
- разработка мероприятий по освоению внутривозвратных резервов» [33].

Объектами анализа реализации продукции являются: показатели объема производства продукции; ассортимент и структура продукции; качество продукции; ритмичность производства и реализации; резервы роста объема производства продукции.

Обобщая изложенное, отметим, что готовая продукция, являясь полностью законченным изделием в результате производственного процесса, предназначена для реализации. В бухгалтерском учете готовая продукция может учитываться по фактической производственной себестоимости, по неполной производственной себестоимости, по оптовым ценам, по нормативной производственной себестоимости. В отечественной теории и практике выделяют валовую и товарную, отгруженную и проданную продукцию. Совокупность операций, связанных с продажей, называется процессом реализации. Датой реализации может быть признан момент оплаты, либо момент отгрузки готовой продукции. Объем выпуска и реализации являются зависимыми показателями, поэтому целью анализа реализации готовой продукции будет являться нахождение путей увеличения объемов производства, а, следовательно, и реализации.

Поступление из производства готовой продукции оформляется накладными, спецификациями, приемными актами и другими первичными документами. Количественный учет готовой продукции по ее видам и местам хранения осуществляется аналогично учету материальных запасов.

Как и любые иные факты хозяйственной жизни, операции с готовой продукцией в организации подлежат оформлению первичными учетными

документами, которые должны быть закреплены в учетной политике организации в целях бухгалтерского учета. «К первичным учетным документам по продаже готовой продукции относятся:

- товарная накладная;
- счет-фактура;
- универсальный передаточный документ (заменяет товарную накладную и счет-фактура вместе);
- товарная (товарно-транспортная) накладная» [29].

Учет наличия и движения готовой продукции осуществляется на активном счете 43 «Готовая продукция». Этот счет используется организациями отраслей материального производства. Готовые изделия, приобретенные для комплектации или в качестве товаров для продажи, учитываются на счете 41 «Товары». Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на сторону также не отражают на счете 43 «Готовая продукция». Фактические затраты по ним списывают со счетов затрат на производство в дебет счета 90 «Продажи». Продукция, не подлежащая сдаче на месте и не оформленная актом приемки, остается в составе незавершенного производства и на счете 43 «Готовая продукция» не учитывается.

При первом варианте готовую продукцию учитывают на синтетическом счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. Однако аналитический учет отдельных видов готовой продукции осуществляют, как правило, по учетным ценам (нормативной себестоимости и др.) с выделением отклонений фактической себестоимости готовой продукции от стоимости по учетным ценам отдельных изделий и учитываемых на отдельном аналитическом счете. Оприходование готовой продукции по учетным ценам оформляют бухгалтерской записью по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 20 «Основное производство».

По окончании месяца исчисляют фактическую себестоимость оприходованной готовой продукции от стоимости ее по учетным ценам и списывают это отклонение с кредита счета 20 «Основное производство» в

дебет счета 43 «Готовая продукция» способом дополнительной бухгалтерской проводки или способом «красное сторно».

Если готовая продукция полностью используется в самой организации, то ее можно оприходовать по дебету счета 10 «Материалы» и других аналогичных счетов с кредита счета 20 «Основное производство».

Отгруженную или сданную на месте готовую продукцию в зависимости от условий поставки, оговоренных в договоре на поставку продукции, списывают по учетным ценам с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 45 «Товары отгруженные» или 90 «Продажи». По окончании месяца определяют отклонение фактической себестоимости, отгруженной (проданной) продукции от стоимости ее по учетным ценам и списывают с кредита счета 43 «Готовая продукция» дополнительной проводкой или способом «красное сторно» в дебет счета 45 «Товары отгруженные» или 90 «Продажи».

Готовую продукцию, переданную другим организациям для продажи на комиссионных началах, списывают с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 45 «Товары отгруженные». При использовании для учета затрат на производство продукции счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» синтетический учет готовой продукции осуществляют на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной или плановой себестоимости.

Сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на 1-е число месяца определяют отклонение фактической себестоимости продукции от нормативной или плановой и списывают с кредита счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в дебет счета 90 «Продажи». При этом превышение фактической себестоимости продукции над нормативной или плановой списывают дополнительной проводкой, а экономию – способом «красное сторно». Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывают ежемесячно, и сальдо на отчетную дату он не имеет.

1.3. Особенности учета продажи продукции в организациях общественного питания

Услугами общественного питания являются результаты деятельности организаций общественного питания, как юридических лиц, так и индивидуальных предпринимателей, по удовлетворению возникающих потребностей потребителей в продукции общественного питания, а также в создании таких условий, которые необходимы для реализации и потребления продукции и покупных товаров, для проведения досуга и других дополнительных услуг. К таким предприятиям относятся рестораны, бары, кафе, столовые, закусочные.

Общественное питание относится к сфере услуг, которые предоставляются организациями общественного питания различных типов и классов, а также гражданами-предпринимателями и включают услуги питания, услуги по изготовлению кулинарной продукции и кондитерских изделий, услуги по организации потребления и обслуживания, услуги по реализации кулинарной продукции, услуги по организации досуга, информационно-консультативные услуги, прочие услуги.

Предприятия общественного питания, представляющие собой имущественные комплексы, традиционно могут состоять из трех структурных подразделений: кладовой, производства (кухни), буфета (бара). В реальности же имеет место и другая организационная структура, при которой отсутствует кладовая или буфет и т.д.

В своей деятельности организация общественного питания руководствуется Постановлением Правительства РФ от 15.08.1997 №1036 (в ред. от 04.10.2012) «Об утверждении Правил оказания услуг общественного питания» [13].

Правильно организованный бухгалтерский учет и контроль, обеспечивающие получение точных и достоверных данных о выпуске продукции и товарообороте по видам реализации, как в натуральном, так и в

денежном измерении, необходимы для успешного функционирования любого предприятия общественного питания.

Товарооборот предприятий общественного питания отличается тем, что процессы производства, реализации и потребления продукции тесно связаны между собой. Они происходят ежедневно и совершаются в одном месте - столовой, ресторане, кафе и т.д. В состав розничного товарооборота включается реализуемая продукция общественного питания.

Еще одной особенностью бухгалтерского учета на предприятиях общественного питания является то, что с одной стороны отражаются процессы производства, а с другой - процессы торговли. Одной из задач ведения бухгалтерского учета на предприятии общественного питания является обеспечение сохранности выпускаемой продукции, а также запасов сырья, материальных ценностей и денежных средств. Для решения указанной задачи на предприятии необходимо организовать оперативный контроль за движением сырья и продуктов на складе и в производстве, правильно установить торговую наценку и продажные цены на продукцию кухни и кулинарные изделия, своевременно оприходовать выручку и сдачу ее в банк в конце рабочего дня.

В качестве готовой продукции на предприятиях общественного питания выступают первые, вторые и третьи блюда, горячие и холодные закуски, кулинарные изделия, мясные, овощные и другие полуфабрикаты. Все готовые изделия и полуфабрикаты, произведенные в основном и подсобном производстве предприятия, являются продукцией собственного производства. Кроме изготовления и реализации продукции собственного производства столовые, рестораны, кафе и другие предприятия общественного питания реализуют потребителям продукты питания без технологической (горячей и холодной) обработки. Такие продукты считаются покупными товарами.

В процессе осуществления хозяйственной деятельности предприятия общественного питания несут расходы от основной деятельности. Расходы организации частично могут возмещаться торговыми скидками,

предоставляемыми поставщиками, а другая, значительная часть затрат покрывается наценкой общественного питания.

При ведении бухгалтерского учета в организациях общественного питания применяют правила торгового учета, при котором соблюдается принцип экономической однородности затрат независимо от того, где они возникли – в производстве или в обращении. При ведении учета не составляется калькуляция полной себестоимости продукции, не осуществляется учет выпуска продукции в натуральном выражении, расходы не распределяются по функциям производства, реализации и потребления.

Первичный учет операций в организациях общественного питания ведется с использованием типовых унифицированных форм, разработанных для организаций торговли, это первичные документы № ТОРГ-1 - №ТОРГ-31. Также в альбоме унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании, утверждённом Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 №132 содержатся рекомендуемые к применению следующие унифицированные первичные документы [15]:

- № ОП-1 «Калькуляционная карточка»,
- № ОП-2 «План-меню»,
- № ОП-3 «Требование в кладовую»,
- № ОП-4 «Накладная на отпуск товара»,
- № ОП-5 «Закупочный акт»,
- № ОП-6 «Дневной заборный лист»,
- № ОП-7 «Опись дневных заборных листов (накладных)»,
- № ОП-8 «Акт о бое, ломе и утрате посуды и приборов»,
- № ОП-9 «Ведомость учета движения посуды и приборов»,
- № ОП-10 «Акт о реализации и отпуске изделий кухни»,
- № ОП-11 «Акт о продаже и отпуске изделий кухни»,
- № ОП-12 «Акт о реализации готовых изделий кухни за наличный расчет»,
- № ОП-13 «Контрольный расчет специй и соли»,

- № ОП-14 «Ведомость учета движения продуктов и тары на кухне»,
- № ОП-15 «Акт о снятии остатков продуктов, полуфабрикатов и готовых изделий»,
- № ОП-16 «Ведомость учета остатков продуктов и товаров на складе в кладовой»,
- № ОП-17 «Контрольный расчет расхода продуктов по нормам рецептур на выпущенные изделия»,
- № ОП-18 «Акт о передаче товаров и тары при смене материально-ответственного лица»,
- № ОП-19 «Журнал учета столовой посуды и приборов, выдаваемых под отчет работникам организации»,
- № ОП-20 «Заказ-счет»,
- № ОП-21 «Акт отпуска питания сотрудников организации»,
- № ОП-22 «Акт на отпуск питания по безналичному расчету»,
- № ОП-23 «Акт о разделке мяса-сырья на полуфабрикаты»,
- № ОП-24 «Ведомость учета движения готовых изделий в кондитерских и других цехах»,
- № ОП-25 «Наряд-заказ на изготовление кондитерских и других изделий».

Значительная часть продукции потребляется покупателями непосредственно в обеденных залах. Поэтому выпуск продукции в первичных документах организация не отражает, реализация продукции оформляется кассовыми чеками. Указанные особенности общественного питания создают необходимость учета объема розничного товарооборота и объема производства.

В организациях общественного питания в обязательном порядке проводят инвентаризацию остатков товаров и продуктов, полуфабрикатов и готовых изделий на производстве. Фактические остатки сырья и продукции отражаются в инвентаризационной описи:

- готовая продукция записывается по количеству изделий (блюд) и продажным ценам, определенным в калькуляции;
- необработанное сырье отражается по весу и продажным ценам, по которым они поступили из склада/кладовой;
- жидкие блюда отражаются по массе или объему при помощи мерной посуды;
- вторые блюда пересчитывают по количеству порций и наименованиям блюд, а для проверки массы, выборочно взвешивают порции.

В момент проведения инвентаризации в производстве могут находиться остатки продукции, не прошедшие всех стадий технологической обработки, так называемое незавершенное производство. Инвентаризационной комиссии необходимо взвесить фактическое количество продуктов в незавершенном производстве и записать данные для расчета перевода продукции в необработанное сырье исходя из норм отходов и потерь при кулинарной обработке. При последующем пересчете полуфабрикатов в необработанное сырье учитывается, на какой стадии технологической обработки произведено снятие остатков. Нормы отходов берутся в зависимости от степени обработки продуктов по действующему на предприятии сборнику рецептов блюд и кулинарных изделий.

Издержки обращения и производства (без стоимости сырьевого набора блюд) в предприятиях общественного питания учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Стоимость сырьевого набора блюд является важной частью общей совокупности издержек, но при планировании и учете к издержкам предприятий общественного питания не относится. Она отражается в производственно-торговом плане обособленно, а, следовательно, и отражается отдельно на счете 20 «Основное производство». Такое разделение двух составляющих продажной цены продукции общественного питания позволяет организовать оперативный контроль как за соблюдением сметы издержек, так и за сохранностью сырья, находящегося в производстве (на кухне) в подотчете у материально-ответственных лиц.

Стоимость поступившего на кухню сырья (продовольственные товары и полуфабрикаты) будут отражены по дебету счета 20 «Основное производство», а стоимость сырья, использованного для производства проданной и отпущенной продукции, в кредите счета. Сальдо по счету 20 «Основное производство» показывает стоимость нереализованной готовой продукции, остатка необработанного сырья и полуфабрикатов, находящихся в производстве (на кухне).

Завершающим этапом процесса производства готовой продукции является стадия ее реализации. В процессе реализации возмещаются затраты, связанные с производством готовой продукции. Учет продажи собственной продукции и покупных товаров осуществляется в денежном выражении. Сумма товарооборота за отчетный период отражается на счете 90 «Продажи», на котором также выявляется валовой доход столовых, ресторанов, кафе и др. При этом по дебету субсчета 90/2 «Себестоимость продаж» отражается покупная стоимость продовольственных товаров (сырья), израсходованных на приготовление проданной и отпущенной продукции, а также покупная стоимость реализованных товаров, не подвергшихся кулинарной обработке. На субсчете 90/1 «Выручка от продажи» по кредиту отражается продажная стоимость реализованной и отпущенной продукции и покупных товаров. По дебету субсчета 90/3 «НДС» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» начисляется налог на добавленную стоимость, если организация является плательщиком такого налога. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «НДС» и кредитового оборота по субсчету 90/1 «Выручка от продажи» определяется финансовый результат от продажи за отчетный месяц. Полученный результат (прибыль или убыток) ежемесячно списывается со счета 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, счет 90 «Продажи» сальдо на конец месяца не имеет.

2.ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «БЕЛАЯ ГОРА»

2.1. Организация деятельности ООО «Белая гора»

Общество с ограниченной ответственностью «Белая гора» (далее ООО «Белая гора») учреждено и действует на основании Устава, Гражданского кодекса РФ, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и другого законодательства.

ООО «Белая гора» является хозяйственным обществом, уставный капитал которого разделен на доли. Место нахождения общества: город Белгород, улица Калинина, 106.

Общество обладает полной хозяйственной самостоятельностью, обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, от своего имени самостоятельно выступает участником гражданского оборота, приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, может выступать в качестве истца и ответчика в суде.

ООО «Белая гора» является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей предпринимательской деятельности извлечение прибыли. Предметом деятельности организации, в соответствии с Уставом, являются:

- деятельность гостиниц с ресторанами;
- деятельность ресторанов и баров;
- организация общественного питания;
- оптовая и розничная торговля;
- внешнеэкономическая деятельность;
- сдача в аренду недвижимого имущества;

- физкультурно-оздоровительная деятельность;
- деятельность по организации отдыха и развлечений;
- консультационные, сервисные, маркетинговые, представительские, бытовые и иные услуги;
- иные виды деятельности, не запрещённые законодательством.

В том числе ООО «Белая гора» осуществляет два лицензируемых вида деятельности:

1. эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности;
2. розничная продажа алкогольной продукции, лицензируемая субъектами Российской Федерации или органами местного самоуправления в соответствии с предоставленными законом полномочиями.

Участниками ООО «Белая гора» являются его учредители. Уставный капитал общества состоит из номинальной стоимости долей его участников и составляет 20000 рублей. Органами управления организацией являются общее собрание участников и единоличный исполнительный орган – генеральный директор – В.Г. Страхов, ему и принадлежит 100% доля в уставном капитале. Компетенция общего собрания участников и генерального директора прописаны в Уставе ООО «Белая гора».

В рамках своих полномочий генеральный директор:

- руководит всей финансово-хозяйственной деятельностью общества;
- обеспечивает выполнение текущих и перспективных планов общества;
- решает вопросы кадрового обеспечения;
- определяет порядок и условия найма, формы и методы организации труда;
- обеспечивает учет и сохранность документов по личному составу;
- распоряжается имуществом общества, включая его денежные средства, в пределах, предоставленных ему учредителем общества.

Генеральный директор ООО «Белая гора» самостоятельно решает все вопросы и методы организации труда, принципы и порядок нормирования и

оплаты труда. Взаимоотношения между обществом и работниками строятся на основе трудового договора, заключаемого между ними.

В ООО «Белая гора» особое внимание уделяется изучению выполнения плана по выпуску новых видов продукции, которые могут выступать как дополнение к существующему в прошлом периоде ассортименту, либо как замена выпускаемой продукции. Все изменения в номенклатуре и ассортименте выпускаемой продукции должны быть подчинены интересам и требованиям рынка. При этом должны соблюдаться и собственные интересы организации, то есть стремление выпускать высокорентабельную, а не убыточную и низкорентабельную продукцию.

Оценка выполнения задания по ассортименту предполагает выявление причин невыполнения плана по ассортименту и определение мероприятий по обеспечению выполнения плана. Совокупность причин, влияющих на данный показатель, можно разделить на две группы: внешние и внутренние. К внешним причинам следует отнести конъюнктуру рынка, востребованность продукции по видам изделий, состояние материально-технического обеспечения, состояние рынка сырья. Внутренними причинами являются: низкий уровень организации производства и труда, низкое техническое состояние активной части основных фондов, непроизводительные потери рабочего времени, недостатки в системе управления и материального стимулирования работников.

Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности, проведенный по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2016-2018 годы (Приложение 1-2), представлен в таблице 1.

Анализ показал, что основные показатели финансовой деятельности ООО «Белая гора» в 2018 году уменьшились по отношению к предыдущему 2017 году. Так, выручка от продажи уменьшилась на 234 тысяч рублей, хотя в относительном измерении это составило всего 3%. Расходы по обычной деятельности также уменьшились: на 399 тысяч рублей или на 5%. Но несмотря на снижение доходов от основной деятельности организация по

итогах года получила чистую прибыль в размере 157 тысяч рублей. При том, что в 2017 году ООО «Белая гора» был получен убыток в размере 88 тысяч рублей, можно отметить улучшение показателей деятельности за 2018 год. В целом за 2017 год наблюдается рост объемов продаж по отношению в 2016 году: на 37,56 %, но за счет значительного увеличения расходов по основной деятельности: на 45,89%, прибыль от продажи снизилась на 336 тысяч рублей или на 102,44%.

Таблица 1

Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Белая гора» за 2016-2018 гг.

№ п/п	Наименование показателей	Годы			Отклонение			
		2016	2017	2018	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.	2017г. к 2016г.	2018г. к 2017г.
1	Выручка от продаж, тыс. руб.	5839	8032	7798	2193	-234	137,56	97,09
2	Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	5511	8040	7641	2529	-399	145,89	95,04
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	328	-8	157	-336	165	-2,44	-1962,5
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	222	-88	157	-310	245	-39,64	-178,41
5	Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	478	92,5	92,5	-385,5	0	19,35	100,00
6	Среднесписочная численность работников, чел.	7	7	9	0	2	100,00	114,29
7	Производительность труда, тыс. руб./чел.	834,1	1147	866,4	312,9	-280,6	137,5	75,5
8	Рентабельность продаж, %	3,8	-1,1	2,0	-4,9	3,1	-28,95	-181,82

Оценку финансовых результатов можно оценить на рисунке 1.

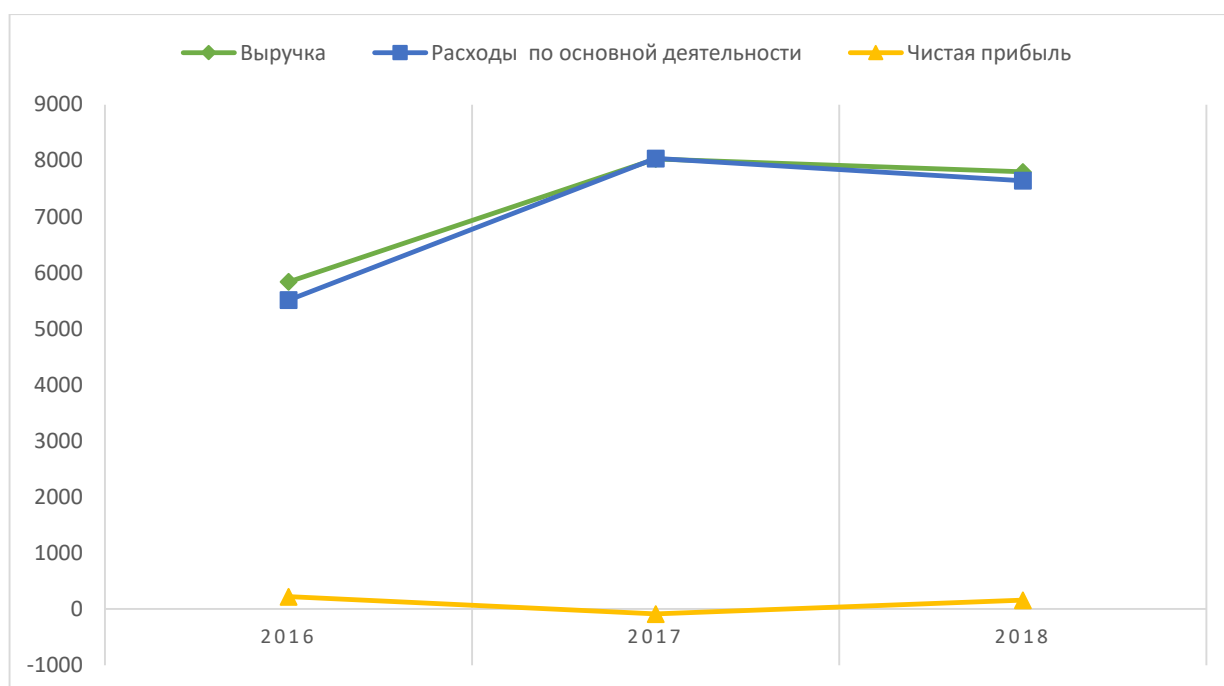


Рис.1. Анализ показателей финансовой деятельности

Собственных основных средств ООО «Белая гора» не имеет. Дебиторская задолженность отсутствует в связи с тем, что продукция организации реализуется через розничную сеть – ресторан.

Величина среднегодовой стоимости кредиторской задолженности за 2017-2018 годы не изменилась за счет того, что в 2018 году она полностью отсутствовала, а за 2017 год составляла 185 тысяч рублей на конец года. Кредиторская задолженность организации, прежде всего имеет место за счет наличия задолженности перед поставщиками.

Численность работников существенно не меняется и составляет 7 человек в 2016-2017 годы, 9 человек в 2018 году. При этом производительность труда в 2017 году выросла на 37,5% или на 312,9 тысяч рублей на человека. В 2018 году за счет снижения выручки производительность снизилась на 280,6 тысяч рублей или на 24,5%.

Рентабельность продаж определяет финансовую эффективность деятельности. В 2016 и 2018 годы имеет место положительный уровень рентабельности: 3,8 и 2 % соответственно. Но в 2017 году за счет полученного убытка рентабельность также является отрицательной – 1,1%.

В целом финансово-хозяйственную деятельность ООО «Белая гора» можно признать эффективной. Организация сумела получить чистую прибыль по итогам 2018 года несмотря на убыток в 2017 году и снижение объемов продаж и, следовательно, выручки в 2018.

2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности

Показатели ликвидности и платежеспособности также дают возможность оценивать финансовое состояние организаций на основе бухгалтерского баланса. Для проведения анализа ликвидности ООО «Белая гора» проведем группировку активов и пассивов на четыре группы:

A1 - абсолютно ликвидные активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения);

A2 - быстро реализуемые активы (дебиторская задолженность и прочие активы);

A3 - медленно реализуемые активы (запасы, доходные и финансовые вложения);

A4 - труднореализуемые активы (внеоборотные активы);

П1 - наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность);

П2 - краткосрочные пассивы (краткосрочные заемные средства);

П3 - долгосрочные пассивы (долгосрочные обязательства);

П4 - постоянные пассивы (собственный капитал).

Бухгалтерский баланс ООО «Белая гора» будет считаться ликвидным только при соблюдении следующих неравенств: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$.

Результаты анализа ликвидности баланса ООО «Белая гора» представим в таблице 2.

Таблица 2

Анализ ликвидности баланса ООО «Белая гора» за 2016-2018 годы

Группировка активов	Значение 2018 года	Знак неравенства \geq / \leq	Группировка пассивов	Значение 2018 года
A1	395	\geq	П1	0
A2	0	=	П2	0
A3	5972	\geq	П3	0
A4	0	\leq	П4	6367
Группировка активов	Значение 2017 года	Знак неравенства \geq / \leq	Группировка пассивов	Значение 2017 года
A1	2	\leq	П1	185
A2	0	=	П2	0
A3	5996	\geq	П3	0
A4	0	\leq	П4	5813
Группировка активов	Значение 2016 года	Знак неравенства \geq / \leq	Группировка пассивов	Значение 2016 года
A1	9	\geq	П1	0
A2	10	\geq	П2	0
A3	5882	\geq	П3	0
A4	0	\leq	П4	5901

Таким образом, в 2016 и 2018 году баланс ООО «Белая гора» был абсолютно ликвидным. Все неравенства соответствовали норме. В 2017 же году баланс отличался от ликвидного в следствие того, что первое неравенство имело противоположный знак, кредиторская задолженность значительно превышала имеющиеся в наличии денежные средства.

Также для оценки степени ликвидности рассчитываются коэффициенты абсолютной, текущей и срочной ликвидности. В таблице 3 приведем расчет данных коэффициентов.

Таблица 3

Оценка коэффициентов ликвидности ООО «Белая гора» за 2016-2018 гг.

№ п/п	Наименование показателей	Расчет коэффициента	Годы			Абсолютное отклонение (+,-)	
			2016	2017	2018	2017 от 2016	2018 от 2017
1	Денежные средства, тыс. руб.	Строка 1250	9	2	395	-7	393
2	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	Строка 1230	0	0	0	-	-
4	Оборотные средства, тыс. руб.	Строки 1210+1250+1230	5891	5998	6367	107	369
5	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	Строки 1510+1520	0	185	0	185	-185
6	Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{\text{Стр. 1250}}{\text{Стр. 1510} + 1520}$	-	0,011	-	0,011	-0,011
7	Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	$\frac{\text{Стр. 1250} + 1230}{\text{Стр. 1510} + 1520}$	-	0,011	-	0,011	-0,011
8	Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{Стр. 1210} + 1250 + 1230}{\text{Стр. 1510} + 1520}$	-	32,4	-	32,4	-32,4

Так как краткосрочные обязательства в ООО «Белая гора» в 2016 и 2018 годы отсутствовали, относительные коэффициенты ликвидности рассчитать невозможно. Однако, за 2017 год можно отметить низкий уровень значений указанных коэффициентов. При норме коэффициента абсолютной ликвидности больше или равной 0,2, рассчитанный коэффициент составил всего 0,011, то есть только 0,011 рублей заемных средств организация может покрыть за счет имеющихся в ее распоряжении денежных средств. При этом если организация привлечет для погашения краткосрочных заемных средств все свои оборотные активы, то сможет погасить обязательства в полном объеме, что характеризует перспективную платежеспособность фирмы.

Также можно отметить, что только в 2018 году ООО «Белая гора» было платежеспособным исходя из расчета коэффициента платежеспособности и наличия в 2018 году платежных средств при отсутствии срочных платежей (таблица 4).

Таблица 4

Анализ платежеспособности ООО «Белая гора» за 2016-2018 гг.

№ пп	Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
		2016	2017	2018	2017 от 2016	2018 от 2017
1	Платежные средства, тыс. руб.:	9	2	395	-7	393
1.1.	Денежные средства	9	2	395	-7	393
1.2.	Дебиторская задолженность	0	0	0	-	-
2.	Срочные платежи, тыс. руб.:	0	185	0	185	-185
3	Коэффициент платежеспособности	-	0,011	-	0,011	-0,011

Далее проанализируем финансовую устойчивость ООО «Белая гора» с помощью расчета относительных коэффициентов, характеризующих оборотные активы, состав источников финансирования организации и ее финансовую независимость. Результаты анализа представим в таблице 5.

Положительным результатом анализа финансовой устойчивости является отсутствие у организации заемных средств, причем как долгосрочных, так и краткосрочных. В связи с этим ряд показателей финансовой устойчивости находится в пределах нормы. Так, например, коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств и коэффициент финансовой активности имеют нулевое значение, а коэффициент финансовой устойчивости организации показывает, что 100% всех активов организации сформированы только за счет собственных источников финансирования.

Таблица 5

Анализ финансовой устойчивости ООО «Белая гора»
за период 2016-2018 гг.

Показатель	Расчет	Рекомендуемое значение	2016	2017	2018	Отклонение, +/-	
						2017 от 2016	2018 от 2017
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами (Ксс)	$(\text{стр.1370} - (1150 + 1180)) / (\text{стр.1210} + 1250 + 1240)$	$\geq 1,0$	1,0	0,97	1,0	-0,03	0,03
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами (Кмз)	$(\text{стр.1370} - (1150 + 1180)) / \text{стр.1210}$	0,6 - 0,8	1,0	0,97	1,1	-0,03	0,04
Коэффициент маневренности собственного капитала (Кмск)	$(\text{стр.1370} - (1150 + 1180)) / \text{стр.1370}$	0,5	1,0	1,0	1,0	0	0
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств (Кдз)	$\text{стр.1410} / \text{стр.1370}$	$\leq 1,0$	0	0	0	0	0
Коэффициент автономии (Ка)	$\text{стр.1370} / \text{стр.1700}$	$\geq 0,5$	1,0	0,99	1,0	-0,01	0,01
Коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага) (Кфа)	$(\text{стр.1410} + 1510) / \text{стр.1370}$	-	0	0	0	0	0
Коэффициент финансовой устойчивости (доля долгосрочных источников финансирования в активах) (Кфу)	$(\text{стр.1370} + 1410) / \text{стр.1700}$	0,5 - 0,7	1,0	0,99	1,0	-0,01	0,01

Обобщая вышесказанное, можно сказать, что деятельность ООО «Белая гора» является финансово устойчивой. Организация ориентируется только на собственные источники средств, не привлекает заемные средства, что положительно влияет на структуру ее бухгалтерского баланса.

2.3. Характеристика бухгалтерского учета организации

ООО «Белая гора» осуществляет учет результатов своей деятельности. Бухгалтерский, оперативной и статистический учет, и отчетность ведут в порядке, установленном действующим законодательством. Ответственность за состояние учета, своевременное представление бухгалтерского и иной отчетности возлагается на генерального директора и главного бухгалтера. Финансовый год установлен с 1 января по 31 декабря включительно.

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером. В его обязанности входит организация бухгалтерского учета, контроль за его ведением, а также соблюдением и исполнением финансовой дисциплины, распределение должностных обязанностей среди работников организации, составление бухгалтерской и налоговой отчетности и т.д.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2001 г. № 94н). В обществе также действует рабочий план счетов (Приложение 3).

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в ООО «Белая гора» ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности производят инвентаризацию имущества и

финансовых обязательств. Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является генеральный директор.

Бухгалтерский учет ведется с использованием автоматизированной системы 1С: Предприятие. Графиком документооборота устанавливаются правила и сроки оборота и порядок проверки и обработки бухгалтерских документов (Приложение 4).

Бухгалтерский учет в ООО «Белая гора» ведется согласно учетной политике, которая разрабатывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации (Приложение 5). Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками организации, ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов. Согласно учетной политике для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация может применять форму универсального передаточного документа, утвержденного ФНС России. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, и порядок документооборота утверждаются главным бухгалтером ООО «Белая гора».

Доходы и расходы в бухгалтерском учете организации определяются по методу начисления. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются прочими доходами. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе материально-производственных запасов учитываются объекты стоимостью не более 40000 рублей за единицу. Основные средства принимаются к учету по фактической стоимости, включающей все затраты на приобретение. Амортизация по основным средствам начисляется раз в год (на 31 декабря). Амортизация по производственному и хозяйственному

инвентарю, учитываемому в качестве основного средства, начисляется единовременно в полной сумме при принятии объекта к учету.

Стоимость сырья, материалов, товаров, других затрат на производство учитываются в расходах в полной сумме по мере их приобретения (в упрощенном порядке). Незавершенное производство и стоимость готовой продукции списываются в обычном порядке. Стоимость готовой продукции оценивается по нормативной себестоимости с учетом отклонений между фактической себестоимостью и учетной ценой на счете 40. Незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат. Полуфабрикаты собственного производства учитываются с применением счета 21.

Косвенные затраты, к которым относятся расходы вспомогательных производств, обслуживающих производств, обслуживающих расходов, распределяются между объектами калькулирования пропорционально материальным затратам.

В целях налогового учета товары при их реализации списываются по стоимости единицы товара.

Организация, формы и способы ведения бухгалтерского учета в ООО «Белая гора» устанавливаются на основании действующих нормативных документов:

- 1) Налоговый Кодекс Российской Федерации: Части 1,2. Федеральный закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 06.04.2015);
- 2) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014 №344-ФЗ);
- 3) Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010 г.);
- 4) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08): Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 г. № 106н (в ред. от 27.04.2012);

5) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 6.07.1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010);

6) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10/99: Приказ Минфина РФ от 6.05.1999 № 33н;

7) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов»: Приказ Минфина РФ от 9.06.2001№44н (в ред. от 25.10.2010 № 132н);

8) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ9/99: Приказ Минфина РФ от 6.05.1999 № 32н;

9) Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010).

3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «БЕЛАЯ ГОРА»

3.1. Документальное оформление реализации продукции и порядок калькулирования продажных цен

Одним из видов деятельности ООО «Белая гора» является деятельность ресторана с одноименным названием «Белая гора». Ресторан производит и реализует потребителям широкий ассортимент блюд собственного производства. Для определения цены на продукцию в качестве прямых затрат включают только стоимость сырья, а остальные ее элементы (издержки и прибыль) отражаются в ее составе косвенно – через торговую надбавку. Продажная цена исчисляется с помощью калькуляции. Калькулирование происходит на основании нормативов, установленных собственным сборником рецептов ООО «Белая гора».

Сборник рецептов, составленный ООО «Белая гора», является его внутренним нормативным документом, в котором указаны расход сырья, выход полуфабрикатов и готовых блюд, приводится технология приготовления блюд. Сборник рецептов является коммерческой тайной организации.

Для определения продажной цены на приготовленное блюдо ООО «Белая гора» отдельно на каждое изделие составляет калькуляционную карту, которая содержит:

- 1) порядковый номер калькуляционной карты;
- 2) номер рецептуры, варианта (колонки) и название Сборника, из которого рецептура взята;
- 3) наименование продуктов;
- 4) количество продуктов на 1 порцию (блюдо) в килограммах по нормам закладки;

- 5) продажная цена 1 кг продукта (розничная цена плюс наценка);
- 6) себестоимость одной порции;
- 7) себестоимость за 100 порций;
- 8) наценка;

9) выход готовой продукции в граммах. При этом выход вторых блюд указывается без веса гарнира и соуса (выход соуса в блюдах, калькулируемых вместе с соусом, указывается отдельно).

Продажные цены рассчитываются в калькуляционной карте отдельно на каждое блюдо или изделие кухни. Перед составлением калькуляции необходимо знать ассортимент выпускаемых блюд, кулинарных изделий, а также нормы закладки сырья по Сборнику рецептов, кроме того, цены на продукты и сырье.

Калькуляционные карточки нумеруются и регистрируются в специальном журнале. Определенные в вышеуказанном порядке цены сохраняются впредь до изменения норм и перечня продуктов в сырьевом наборе блюд или цен на продукты. При наличии таких изменений новые продажные цены блюд данного наименования определяются в следующей свободной графе калькуляционной карточки, с проставлением в заголовке этой графы даты изготовления блюда.

Каждое исчисление продажной цены блюда подписывается заведующим производством, бухгалтером и утверждается директором ООО «Белая гора».

Составление калькуляционного расчета (карточки) и определение продажной цены блюда производится в следующем порядке:

- определяется ассортимент блюд (по плану-меню), на которые необходимо составить калькуляционный расчет;
- устанавливаются нормы вложения сырья на каждое отдельное блюдо (на основании сборников рецептов);
- определяются подлежащие включению в калькуляцию продажные цены на сырье;

➤ исчисляется стоимость сырьевого набора блюда (порции) путем умножения количества сырья каждого наименования на продажную цену и суммирования полученного результата (сырьевой набор конкретного блюда берется из Сборника рецептов, в котором на каждое блюдо показываются следующие данные: наименование продуктов, из которых готовится блюдо (порция); норма вложения сырья по массе брутто; норма вложения по массе нетто; норма выхода - масса отдельной порции (блюда) в целом);

➤ устанавливается продажная цена одного блюда делением продажной стоимости сырьевого набора блюд (порций) на 100.

Исчисленные указанным способом продажные цены на блюда и изделия необходимо сопоставить с ранее действующими ценами на такие же блюда и тщательно проанализировать причины возможных отклонений.

Рассмотрим составление калькуляционной карточки ООО «Белая гора».

Пример. Калькуляционная карточка № 1919 составлена для приготовления блюда «Салат Цезарь с курицей» (Приложение б). Карточка составлена по форме № ОП-1. Расчет в карте произведен на одну порцию и содержит следующие компоненты, представленные в таблице б.

Таблица б

Сырьевой состав блюда «Салат Цезарь с курицей»

№ пп	Наименования сырья	Норма расхода, кг	Цена за килограмм, руб.	Сумма, руб.
1	Курица гриль	0,045	366,5	16,49
2	п/ф слайсы пшеничные	0,015	179,27	2,69
3	Салат Айсберг	0,035	300,0	10,5
4	Салат листовой	0,018	350,0	6,3
5	Пармезан	0,021	768,0	16,13
6	Помидор черри	0,024	0,0	0,0
7	Бекон	0,024	240,0	5,76
8	Яйцо перепелиное	0,010	0,0	0,0
9	п/ф соус Цезарь зеленый	0,035	184,51	6,46

Таким образом, себестоимость одной порции составила 64,33 рубля, выход в готовом виде 200 грамм. Отпускная цена в данной калькуляционной карте не указана. Стоимость данного блюда можно увидеть только в меню

ресторана. Аналогично рассчитывается себестоимость других блюд (Приложения 7-8).

В случае, если блюдо было создано специалистами ООО «Белая гора», появляется необходимость в документировании процесса его приготовления. Основанием для утверждения технологии изготовления является Акт проработки данного блюда. Прежде чем утвердить технологию приготовления блюда, его необходимо несколько раз приготовить, записывая значения расхода продуктов в брутто и нетто-оценке на 1, 10 или 100 порций, определить массу блюда в готовом виде. Комиссия, состоящая из повара, технолога и бухгалтера-калькулятора, формирует акт проработки данного блюда, который затем утверждается руководителем ООО «Белая гора».

На основании акта проработки выводятся итоговые (усредненные) данные о расходе ингредиентов. Эти значения и будут являться нормой закладки продуктов в данное блюдо. После этого технолог должен заполнить технологическую карту, в которой будет содержаться информация о перечне компонентов блюда, нормах расхода продуктов в брутто- и нетто-оценке, массе блюда в готовом виде. Также в технологической карте подробно описывается технология приготовления блюда, его оформление, подача, реализация и хранение.

Пример. В технологической карте на приготовление полуфабриката «Буженина» отражены следующие значения закладки продуктов (Приложение 9):

- вес брутто - масса продукта или блюда до прохождения холодной и горячей обработок. Именно по брутто будет рассчитываться себестоимость и при продаже будет списано количество, указанное в колонке брутто;

- вес нетто (первая обработка) - нетто компонента, то есть вес или объем компонента после холодной обработки;

- вес готового продукта - выход компонента в готовом блюде (вес или объем компонента после холодной и горячей обработки);

- вес нетто на 1 кг продукта.

В таблице 7 представлена рецептура полуфабриката «Буженина», отражаемая в технологической карте.

Таблица 7

Рецептура полуфабриката «Буженина»

№ пп	Наименования сырья	Вес брутто, кг	Вес нетто, кг	Вес готового продукта, кг
1	Шея	1,676	1,508	0,95
2	Морковь	0,096	0,072	0,05
3	Чеснок	0,073	0,066	0,00
4	Соевый соус	0,04	0,04	0,00
5	Специи	0,03	0,03	0,00
6	Соль	0,02	0,02	0,00
	Итого	1,935	1,736	1,00

Таким образом, выход блюда в готовом виде составляет 1 кг. Далее, пользуясь данными технологической карты, бухгалтер заполняет калькуляционную карту. Аналогично составляются технологической карты на другие блюда и полуфабрикаты (Приложения10).

Для согласованной работы предприятия общественного питания определяется ее производственная программа. Производственной программой в ООО «Белая гора» является план-меню, который ежедневно составляется заведующим производством и утверждается руководителем организации (Приложение 11). В плане-меню указываются наименования и номера блюд по карточкам или по Сборнику рецептов, а также количество намеченных к приготовлению блюд. План-меню составляется накануне дня приготовления кухонной продукции, чтобы подготовить все необходимые документы, составить калькуляцию, рассчитать стоимость блюд, приготовить кухонную и другую продукцию.

При составлении меню заведующий производством ООО «Белая гора» должен учитывать: фактическое наличие продуктов и сырья в кладовых; спрос покупателей на продукцию предприятия; производственные мощности; наличие посуды; квалификация работников; категория предприятия; стоимость блюд; календарный спрос и т.д.

Группировка блюд в плане-меню осуществляется по видам (холодные закуски, первые, вторые, третьи блюда и т. д.). Используя план-меню и учитывая остаток сырья на производстве (кухне) определяется суточная потребность в продуктах, на основании которой выписывается требование. В ООО «Белая гора» в качестве требования выступает документ расхода, в котором указываются наименования затребованных продуктов, единицы измерения, их количество, стоимость. Данный документ служит основанием для получения сырья из кладовой, поэтому оформляется подписью заведующего производством и утверждается директором ООО «Белая гора» (Приложение 12).

План-меню, также, как и оформленный на его основании документ расхода, составляются в одном экземпляре, подписываются заведующим производством и утверждаются руководителем предприятия. На основании плана-меню в бухгалтерии ООО «Белая гора» устанавливаются розничные цены на блюда, и составляется меню непосредственно для посетителей. В меню кроме наименования блюда и его стоимости, исчисленной в калькуляции, указывается также масса в готовом виде (Приложение 13).

Достоверность данных и эффективность ведения бухгалтерского учета готовой продукции, а также операций по ее реализации возможно только при грамотной постановке в организации документооборота, охватывающего большой перечень разнообразных бланков, ведомостей, карточек и других документов. В ООО «Белая гора» утвержден график документооборота, на основании которого определен порядок оформления исполнителями и проверки ответственными лицами бухгалтерской документации (Приложение 4).

Как было сказано ранее, организации общественного питания могут применять для документирования хозяйственных операций унифицированные формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а в случае отсутствия таких форм документов - самостоятельно разрабатывать первичные документы, содержащие

обязательные реквизиты на основе требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» и обеспечивающие достоверность отражения в бухгалтерском учете совершаемых хозяйственных операций.

Обязательными реквизитами первичных учетных документов являются следующие: наименование документа и дата его составления, наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи указанных лиц.

Документальное оформление отпуска готовой продукции из производственных подразделений зависит от того, куда именно отпускается продукция. Продукцию собственного производства отпускают на раздачу, в бары и мелкорозничную сеть. Материальная ответственность за изделия собственного производства, а также порядок оперативного учета отпущенных блюд зависят от расположения раздаточной - отделена она от производства или нет. В первом случае материальная ответственность за готовые блюда, предназначенные для продажи, несет бригада работников раздаточной. Передача готовых блюд из производства на раздачу оформляется дневным заборным листом (форма № ОП-6). Бланки дневных заборных листов нумеруют в бухгалтерии организации и передают каждому материально-ответственному лицу под расписку в специальном журнале. Заборные листы оформляются заведующим производством или лицом, на это уполномоченным, в двух экземплярах. В дневных заборных листах указывают наименование, цену и количество изделий по времени отпуска. Записи делаются при каждом отпуске и подписываются лицом, выписавшим заборный лист, и лицом, получившим продукцию. Если к концу дня будет продана не вся продукция, она возвращается на производство при условии ее первоочередной реализации на следующий день. В дневном заборном листе количество непроданных изделий указывается в графе «Возвращено». В конце рабочего дня определяют общее количество и стоимость отпущенной на раздачу продукции. Для этого заведующий производством на основании заборных листов составляет опись дневных заборных листов в двух экземплярах. Один экземпляр передается в

бухгалтерию для оперативного отражения на счетах бухгалтерского учета операций по реализации, другой остается у заведующего производством. Дневные заборные листы прикладываются к отчетам материально-ответственных лиц раздаточной и заведующего производством.

Пример. На основании дневного заборного листа №6348 от 02.04.2019 в указанный день отпущено 9 наименований продукции всего на сумму 620,0 рублей (Приложение 14).

В случае, когда раздаточная не отделена от производства, материальную ответственность за готовые изделия несут работники производства. Количество отпущенных на раздачу готовых блюд регистрируют в контрольном журнале в оперативном порядке по наименованиям и количеству. При реализации готовых изделий непосредственно из производства составляется акт о продаже изделий кухни за наличный расчет (форма № ОП-12).

Применение современных средств контрольно-кассовой техники, входящих в общую сеть с компьютером, позволяет при любой форме расчетов вести количественно-суммовой учет реализации и одновременно с оплатой продукции покупателями формировать информацию для составления акта о реализации и отпуске изделий кухни, а также для списания израсходованных сырья и продуктов с материально-ответственных лиц производства. Эти отчеты позволяют контролировать правильность и полноту списания продуктов и сырья на производстве и соответствие выпущенной из производства и реализованной (отпущенной) потребителям продукции.

Расчеты с потребителями производятся в ООО «Белая гора» как наличными, так и безналичным путем, с помощью перевода денежных средств с карты клиента на расчетный счет организации. В любом случае организация выдает клиенту чек (Приложение 15).

В ООО «Белая гора» оплата отпущенной продукции производится по заказу-счету, предъявляемому официантом заказчику. Форма заказа-счета является унифицированной №ОП-20. Заказ-счет оформляется в автоматизированной программе 1С:Предприятие, в нем указывают название

зала, номер стола обслуживания, дату и часы обслуживания, количество посетителей, фамилию официанта, производившего обслуживание.

Пример. Заказ-счет № 6348 от 02.04.2019 года содержит наименования и количество заказанных блюд (товаров), цена за единицу блюда (товара), сумма в расчете за заказанное количество, итоговая сумма заказа (Приложение 16). Относительно рассматриваемого заказа-счета общая сумма заказа составила 620,0 рублей.

Проданные продукты и товары за месяц с указанием их количества, фактической цены реализации отражаются в Акте продаж. Согласно Акту за период 01.11.2018-30.11.2018 реализовано продукции кухни на общую сумму 338530,0 рублей (Приложение 17).

3.2. Синтетический и аналитический учет продажи продукции

Для оперативного руководства хозяйственной деятельностью, а также контроля за сохранностью продукции необходимы данные, получаемые с помощью синтетического и аналитического учета. В этих целях рассмотрим синтетический и аналитический учет реализации готовой продукции собственного производства и товаров в ООО «Белая гора».

ООО «Белая гора» работает по меню, т.е. списку блюд, доступному к приобретению в данном ресторане. Продажные цены, указанные в меню, утверждаются один раз на длительный отрезок срок, и в отличие от калькуляции не пересматриваются каждый раз при изменении закупочных цен. При продаже готовой продукции в ресторане применяется контрольно-кассовая техника, т.к. почти вся выручка организации это наличные расчеты с населением. Выручка от продажи признается доходом от обычного вида деятельности.

Реализация продукции собственного производства и покупных товаров непосредственно населению или другим потребителям составляет розничный товарооборот ООО «Белая гора». Учет реализации продуктов собственного производства и покупных товаров ведется на счете 90 «Продажи». Счет 90 является активно-пассивным и операционно-результативным. При этом кредитовый оборот субсчета 90/1 «Выручка» показывает сумму выручки от реализации продукции собственного производства и покупных товаров, а дебетовый - себестоимость реализованной продукции и все другие расходы, покрываемые из выручки от реализации.

При учете продуктов по покупным ценам ООО «Белая гора» само устанавливает цену продажи продукции. В этом случае валовой доход определяется как разница между суммами реализованного товара по продажным ценам (субсчет 90/1 «Выручка») и приобретенного по покупным ценам.

Покупные товары учитываются в общеустановленном порядке на счете 41 «Товары» по покупной стоимости, а все расходы, относящиеся к этим товарам, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Реализованные товары списываются в дебет субсчета 90/2 «Себестоимость продаж» по покупной цене с кредита счета 41 «Товары». В рамках оказания услуг общественного питания не происходит реализации готовой продукции как таковой, а фактически оказывается услуга общественного питания, поэтому стоимость готовых блюд в учёте ООО «Белая гора» отдельно не формируется. В этом случае себестоимость может сразу списываться в момент отражения выпуска с реализацией:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 41 «Товары» - отражается списание ингредиентов на выпуск продукции;

Д 90/2 «Себестоимость продаж» Кредит 20 «Основное производство» - списывается себестоимость реализованной продукции.

Издержки, учтенные на счете 44, приходящиеся на проданные товары, также списываются в дебет субсчета 90/2 «Себестоимость продаж». Так как

ООО «Белая гора» находится на упрощенной системе налогообложения, то налог на добавленную стоимость организация не исчисляет и счет 90/3 «НДС» не использует. Кроме того, в организации не используется счет 42 «Торговая наценка».

Розничная реализация в залах ресторана в учете будет отражена записью:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90/1 «Выручка от реализации» – отражение выручки при розничной реализации;

Дебет 50/01 «Касса» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - отражение наличной оплаты в операционной кассе.

На рисунке 2 представлена схема счета 90 «Продажи», составленная на основании анализа счета за октябрь 2018 года ООО «Белая гора» (Приложение 18).

Счет 90 «Продажи»

Дебет По кредиту счетов	Кредит По дебету счетов
Сальдо на начало периода	Сальдо на начало периода
20 - списывается себестоимость проданной продукции	50/01 – поступила выручка от реализации продукции и товаров
41 - списывается себестоимость проданных товаров	62 – начислена выручка за реализованную продукцию
Обороты за период	Обороты за период
Сальдо на конец периода	Сальдо на конец периода

Рис. 2. Схема счета 90 «Продажи» в ООО «Белая гора»

Приходный кассовый ордер на поступление выручки от покупателей продукции/товаров составляется в организации на следующий день на общую сумму продажи.

Пример. 02.12.2018 составлен приходный кассовый ордер на полученные от покупателей наличные средства в оплату стоимости продукции ресторана от 01.12.2018 на общую сумму 32679,0 рублей (Приложение 19). В учете организации сделана запись:

Дебет 50/01 «Касса» Кредит 90/01 «Выручка от продажи» - 32679,0 рублей.

Записи по субсчетам 90/1, 90/2 производятся накопительно в течение месяца. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчету 90/2 и кредитового оборота по субсчету 90/1 определяется финансовый результат от продаж товаров за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, финансовый результат от продажи продукции собственного производства отражается записью:

Дебет 90/9 «Прибыль от продаж» Кредит 99 «Прибыли и убытки» - на сумму полученной прибыли.

Для учета продажи полуфабрикатов на предприятиях общественного питания используется счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства». По дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции со счетом 40 «Выпуск продукции» отражается выпуск полуфабрикатов. По кредиту счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» отражается передача полуфабрикатов для производства готовой продукции; в корреспонденции со счетом 60/1 «Расчеты с поставщиками» отражается списание полуфабрикатов; в корреспонденции со счетом 90/2 «Себестоимость продаж» отражается списание себестоимости полуфабрикатов при их продаже.

В учете организации в этом случае делаются записи:

Дебет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» Кредит 40 «Выпуск продукции»;

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;

Дебет 44 «Расходы на продажу» Кредит 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;

Дебет 60/1 «Расчеты с поставщиками» Кредит 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;

Дебет 90/2 «Себестоимость продаж» Кредит 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Изложенный порядок отражения операций по счету 90 «Продажи» позволяет не только исчислить результат от продажи продукции за отчетный месяц, но и представляет информацию, необходимую для формирования накопительных данных к отчету о финансовых результатах. Однако в учете ООО «Белая гора» счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» не применяется.

Аналитический учет реализации готовой продукции формируется как по отдельным видам продукции в натуральном выражении, так и по каждому платежному документу в двух оценках – по фактической себестоимости и продажной цене.

3.3. Учет расходов на продажу

Расходы, производимые организациями общественного питания в процессе осуществления своей деятельности дополнительно к оплате стоимости товаров, называются издержками обращения. Основными задачами учета издержек обращения являются обеспечение своевременного, полного и достоверного отражения фактических расходов и контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

В состав издержек обращения и производства включаются расходы, возникающие в процессе движения товаров до потребителей, а также расходы, связанные с выпуском и реализацией продукции собственного производства и продажей покупных товаров в предприятиях общественного питания. В

затраты включаются расходы в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ.

На себестоимость относятся в полном объеме все затраты предприятия производственного характера, но при этом в целях налогообложения прибыли к расходам относятся некоторые расходы в пределах утвержденных норм: компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей; затраты на содержание служебного автотранспорта; представительские расходы; затраты на служебные командировки; плата за обучение на основе договоров с учебными заведениями, а также за предоставление услуг по подготовке, переподготовке и повышению квалификации кадров.

Синтетический учет расходов, связанных с продажей, в ООО «Белая гора» ведется на активном счете 44 «Расходы на продажу». По дебету счета 44 собираются все производственные расходы, а по кредиту осуществляется их списание. При этом дебетовое сальдо по счету показывает остаток издержек обращения на остаток товаров на конец отчетного периода. В конце отчетного периода издержки обращения, приходящиеся на реализованные товары, списываются в дебет счета 90 «Продажи».

В учете ООО «Белая гора» издержки обращения собираются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции со счетами 10 «Материалы», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» в зависимости от источника расходов и затрат.

На рисунке 3 представим схему счета 44 «Расходы на продажу», используемую в ООО «Белая гора» (Приложение 21).

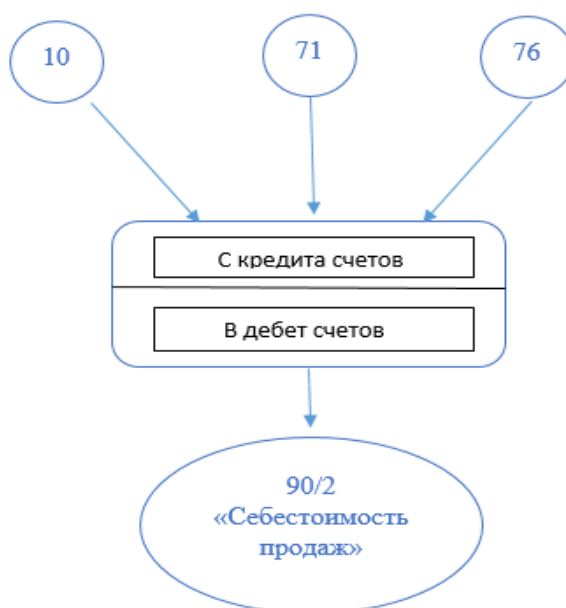


Рис.3. Схема счета 44 «Расходы на продажу»

По кредиту счета 10 «Материалы» отражается списание материальных расходов, израсходованных, например, при хранении товара;

По кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» отражается списание хозяйственных расходов по авансовым отчетам сотрудников;

По кредиту счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» отражается списание коммунальных расходов (вывоз ТБО, электроэнергия, газ, абонентская плата за телефон и интернет и др.).

Собранные на счете 44 «Расходы на продажу» расходы списываются в части реализованных товаров на счет учета реализации, что отражает запись:

Дебет 90 «Продажи» Кредит 44 «Расходы на продажу».

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и каждой статье расходов. В целях планирования, учета и отчетности издержек обращения предприятиям торговли было рекомендовано применять следующие статьи издержек обращения: транспортные расходы, расходы по оплате труда, отчисления на социальные нужды, расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря, амортизация основных средств, расходы на ремонт основных средств, износ санитарной и специальной одежды, столового белья, посуды, приборов, других быстроизнашивающихся предметов, расходы на топливо, газ,

электроэнергию для производственных нужд, расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров, расходы на рекламу, затраты по оплате процентов за пользование займом, потери товаров и технологические отходы, расходы на тару, прочие расходы.

В учете ООО «Белая гора» за октябрь 2018 года по учету издержек были сделаны записи (Приложение 22):

Дебет 44 «Расходы на продажу» Кредит 76/5 – на сумму 2700,0 рублей – изготовление визиток;

Дебет 44 «Расходы на продажу» Кредит 76/5 – на сумму 1200,0 рублей – обслуживание контрольно-кассовой техники;

Дебет 44 «Расходы на продажу» Кредит 71/1 «Расчеты с подотчетными лицами» - 798,0 рублей – учтены хозяйственные расходы от подотчетного лица Шабельникова И.Н.;

Дебет 44 «Расходы на продажу» Кредит 10/9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» - 150,0 рублей - списание материальных расходов.

Классификация издержек общественного питания отражает специфические особенности хозяйственной деятельности этой отрасли торговли. Она отличается от номенклатуры статей издержек обращения оптовых и розничных предприятий наличием статей расходов, имеющих значительный удельный вес в затратах предприятий общественного питания. К ним относятся такие статьи, как «Износ санитарной и специальной одежды, столового белья, посуды, приборов и других предметов», «Расходы на топливо, газ и электроэнергию для производственных нужд». Остальные статьи расходов организации общественного питания имеют отличия от расходов в торговле по содержанию и удельному весу.

В статью «Износ санитарной и специальной одежды, столового белья, посуды, приборов и других предметов» в ООО «Белая гора» включаются:

- износ находящихся в эксплуатации предметов (кроме тары и оборудования), столового белья, санитарной и специальной одежды, обуви, санитарных принадлежностей, столовой посуды и приборов;

- потери от боя посуды, поломки и повреждения приборов в пределах норм, утвержденных в установленном порядке;

- плата прачечным, ремонтным мастерским и другим предприятиям за стирку, дезинфекцию и починку столового белья, санитарной и специальной одежды, обуви и санитарных принадлежностей;

- стоимость материалов (мыла, моющих средств, иголок, ниток, пуговиц, тканей и т. п.), израсходованных на стирку и починку столового белья, санитарной и специальной одежды, обуви и санитарных принадлежностей;

- расходы на ремонт инструментов и хозяйственного инвентаря.

Заработная плата лиц, не входящих в списочный состав, привлеченных для выполнения разовых работ: стирки и починки столового белья, санитарной и специальной одежды, обуви и т. п., отражается на статье «Расходы на оплату труда».

На статью «Расходы на топливо, газ и электроэнергию для производственных нужд» в ООО «Белая гора» относятся:

- стоимость электроэнергии, газа и пара, израсходованных на технологические цели, на приведение в движение оборудования и механизмов (картофелечисток, овощерезательных машин, мясорубок, поточных линий для мойки и чистки овощей, конвейерных линий для комплектования и отпуска блюд и т. п.).

По этой статье не отражается себестоимость электроэнергии, потребленной холодильным оборудованием (холодильными камерами, шкафами, прилавками и т. п.). Эту стоимость относят на статью «Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров».

По статье «Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров» ООО «Белая гора» относит:

- расходы на содержание холодильного оборудования - стоимость электроэнергии, воды, смазочных материалов и др.;

- оплату услуг сторонних организаций по техническому обслуживанию холодильного оборудования;

- фактическую себестоимость льда, потребленного для охлаждения товаров и продуктов.

По статье «Расходы на оплату труда» в ООО «Белая гора» относятся:

- затраты на оплату труда основного торгово-производственного персонала предприятия с учетом премий за производственные показатели, стимулирующие и компенсирующие выплаты (включая компенсацию по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах предусмотренных законодательством норм);

- компенсации женщинам, находящимся в отпуске по уходу за детьми до определенного законодательством возраста;

- затраты на оплату труда работников нечисленного состава, занятых в основной деятельности.

По статье «Отчисления на социальные нужды» в ООО «Белая гора» отражаются обязательные отчисления по установленным законодательством нормам в составе единого социального налога органам: государственного социального страхования; пенсионного фонда; медицинского страхования.

По статье «Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря» отражаются:

- плата за текущую аренду торгово-складских зданий, строений и помещений, сооружений, оборудования и инвентаря и других отдельных объектов основных средств, причитающаяся арендодателю;

- расходы на отопление, освещение, водоснабжение, канализацию и другие коммунальные услуги;

- расходы на содержание в чистоте помещений, уборку примыкающих к ним участков территории (дворы, улицы, тротуары), вывоз мусора;

- расходы на проведение противопожарных мероприятий.

На статью «Расходы на рекламу» относятся следующие расходы:

- на разработку и печатание рекламных изданий (иллюстрированных прейскурантов, каталогов, брошюр, альбомов, проспектов, плакатов, афиш, рекламных писем, открыток и т. п.);
- на рекламные мероприятия через средства массовой информации (объявления в печати, передачи по радио, телевидению);
- на световую и иную наружную рекламу;
- на изготовление стендов, муляжей, рекламных щитов, указателей;
- на проведение других рекламных мероприятий, связанных с торговой деятельностью.

По статье «Потери товаров и технологические отходы» отражаются:

- убытки от недостачи и потери от порчи товаров, продуктов и сырья сверх норм естественной убыли (при наличии норм) в тех случаях, когда конкретные виновники не установлены;
- потери от списания долгов по недостачам товарно-материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков.

3.4. Совершенствование учета продажи продукции в ООО «Белая гора»

Учет продажи готовой продукции в ООО «Белая гора» находится под постоянным контролем бухгалтерии организации, так как ее ритмичность обеспечивает выполнение определенных обязательств перед покупателями. В следствие этого учет реализации готовой продукции занимает особое место в бухгалтерском учете организации. От правильно организованной и рационально построенной системы учета реализации зависит, как выручка организации, так и себестоимость реализации. Кроме того, от правильного

построения синтетического и аналитического учета реализации зависит результат работы организации.

ООО «Белая гора» находится на упрощенной системе налогообложения, поэтому может не вести бухгалтерский учет в полном объеме. Однако ООО «Белая гора» ведет бухгалтерский учет, в том числе выпуска и продажи продукции собственного производства, полуфабрикатов, товаров. В связи с этим рассмотрим некоторые вопросы совершенствования учета в данной организации.

В инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, сырье и товары в кладовой должны учитываться на счете 41/1 «Товары на складах», товары и продукция собственного производства в буфетах (барах) - на счете 41/2 «Товары в розничной торговле» [12].

В отношении же сырья и готовой продукции на производстве (кухне) предлагаем в учете ООО «Белая гора» к счету 20 «Основное производство» открыть отдельный субсчет «Сырье и готовая продукция на производстве (кухне)». Использование данного субсчета наиболее предпочтительно по следующим причинам. Во-первых, на этом субсчете будут указываться затраты, связанные с производством продукции только в части затрат сырья. Во-вторых, на этом субсчете будет учитываться готовая продукция, не проданная еще потребителям. В-третьих, данный счет в общественном питании является не калькуляционным, а материальным счетом.

Для учета реализации продукции и товаров в ООО «Белая гора» применяется счет 90 «Продажи». Так как организация продает продукцию собственного производства, покупные товары и полуфабрикаты собственного производства, то для ведения аналитического учета целесообразно было бы открыть соответствующие субсчета, отражающие вид продаж, а именно:

90-1-43 «Выручка от продажи готовой продукции»,

90-1-21 «Выручка от продажи полуфабрикатов»,

- 90-1-41 «Выручка от продажи товаров»,
- 90-2-43 «Себестоимость проданной готовой продукции»,
- 90-2-21 «Себестоимость проданных полуфабрикатов»,
- 90-2-41 «Себестоимость проданных товаров».

В настоящее время большинство предприятий общественного питания, в том числе ООО «Белая гора», определяют продажные цены на готовую продукцию посредством калькуляции. В общественном питании калькуляцией называется исчисление продажной цены единицы продукции (одного блюда, одной порции, одного килограмма и т.п.). Калькуляция составляется на калькуляционных карточках установленной формы на основании сборников рецептов, цен на сырье и т.п. Недостатком данного способа определения продажной цены является, во-первых, большая трудоемкость расчетов. Это связано с тем, что на каждое наименование продукции требуется составлять отдельную калькуляционную карточку. В случае изменения цены хотя бы на один вид сырья (а цены на сырье меняются постоянно) бухгалтеру потребуются сделать новый расчет в новой калькуляционной карточке. Во-вторых, в связи с постоянным изменением цен на сырье, бухгалтеру приходится пересчитывать продажные цены на продукцию. Это затрудняет работу поваров, официантов, кассиров по их запоминанию.

Главным критерием установления цены на продукцию является уровень спроса и предложения, если иное не установлено законодательством. В большинстве случаев цена будет определяться не только стоимостью сырьевого набора, рассчитанного в калькуляционной карточке (хотя эта стоимость в определенной степени учитывается), но и с учетом других факторов. Продажную цену того или иного блюда нужно определять, исходя из конкретных условий деятельности: наличия конкурентов, покупательной способности предполагаемых потребителей продукции и др. При этом, при формировании продажной цены нужно учитывать покупные цены на сырье. Таким образом, периодическое составление калькуляции целесообразно:

- на ее основе можно рассчитать уровень рентабельности того или иного вида продукции;

- в ряде случаев она подскажет необходимость использования более дешевого сырья или изменения ассортимента продукции.

Установленные на основе анализа конъюнктуры рынка цены утверждаются руководителем и указываются в дальнейшем в соответствующих документах.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Белая гора» является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей предпринимательской деятельности извлечение прибыли. Предметом деятельности организации, в соответствии с ее Уставом, являются деятельность гостиниц с ресторанами; деятельность ресторанов и баров; организация общественного питания; оптовая и розничная торговля. Также ООО «Белая гора» осуществляет два лицензируемых вида деятельности. Участниками ООО «Белая гора» являются его учредители. Уставный капитал общества состоит из номинальной стоимости долей его участников и составляет 20000 рублей.

Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности, проведенный по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2016-2018 годы показал, что основные показатели финансовой деятельности ООО «Белая гора» в 2018 году уменьшились по отношению к предыдущему 2017 году. Так, выручка от продажи уменьшилась на 234 тысяч рублей, хотя в относительном измерении это составило всего 3%. Расходы по обычной деятельности также уменьшились на 5%. Но несмотря на снижение доходов от основной деятельности организация по итогам года получила чистую прибыль в размере 157 тысяч рублей. При том, что в 2017 году ООО «Белая гора» был получен убыток в размере 88 тысяч рублей, можно отметить улучшение показателей деятельности за 2018 год. В целом за 2017 год наблюдается рост объемов продаж по отношению в 2016 году: на 37,56 %, но за счет значительного увеличения расходов по основной деятельности: на 45,89%, прибыль от продажи снизилась на 336 тысяч рублей или на 102,44%.

Собственных основных средств ООО «Белая гора» не имеет. Дебиторская задолженность отсутствует в связи с тем, что продукция организации реализуется через розничную сеть – ресторан. Величина среднегодовой стоимости кредиторской задолженности за 2017-2018 годы не

изменилась за счет того, что в 2018 году она полностью отсутствовала, а за 2017 год составляла 185 тысяч рублей на конец года. Кредиторская задолженность организации, прежде всего имеет место за счет наличия задолженности перед поставщиками.

Рентабельность продаж организации определяет финансовую эффективность деятельности. В 2016 и 2018 годы имеет место положительный уровень рентабельности: 3,8 и 2 % соответственно. Но в 2017 году за счет полученного убытка рентабельность также является отрицательной – 1,1%.

Анализ ликвидности баланса ООО «Белая гора» показал, что в 2016 и 2018 году баланс ООО «Белая гора» был абсолютно ликвидным. Положительным результатом анализа является отсутствие у организации заемных средств, причем как долгосрочных, так и краткосрочных. В связи с этим ряд показателей финансовой устойчивости находится в пределах нормы. При этом коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств и коэффициент финансовой активности имеют нулевое значение, а коэффициент финансовой устойчивости организации показывает, что 100% всех активов организации сформированы только за счет собственных источников финансирования.

Бухгалтерский учет в организации ведется главным бухгалтером с помощью автоматизированной системы 1С: Предприятие. Графиком документооборота устанавливаются правила и сроки оборота и порядок проверки и обработки бухгалтерских документов. Организация, формы и способы ведения бухгалтерского учета в ООО «Белая гора» устанавливаются на основании действующих нормативных документов.

Одним из видов деятельности ООО «Белая гора» является деятельность ресторана с одноименным названием «Белая гора». Ресторан производит и реализует потребителям широкий ассортимент блюд собственного производства. Для определения цены на продукцию в качестве прямых затрат включают только стоимость сырья, а остальные ее элементы (издержки и прибыль) отражаются в ее составе косвенно. Продажная цена исчисляется с

помощью калькуляции. Калькулирование происходит на основании нормативов, установленных собственным сборником рецептов ООО «Белая гора».

Для определения продажной цены на приготовленное блюдо ООО «Белая гора» отдельно на каждое изделие составляет калькуляционную карту. Продажные цены рассчитываются в калькуляционной карте отдельно на каждое блюдо или изделие кухни. Каждое исчисление продажной цены блюда подписывается заведующим производством, бухгалтером и утверждается директором ООО «Белая гора». Достоверность данных и эффективность ведения бухгалтерского учета готовой продукции, а также операций по ее реализации возможно только при грамотной постановке в организации документооборота, охватывающего большой перечень разнообразных бланков, ведомостей, карточек и других документов. В ООО «Белая гора» утвержден график документооборота, на основании которого определен порядок оформления исполнителями и проверки ответственными лицами бухгалтерской документации. Применение современных средств контрольно-кассовой техники, входящих в общую сеть с компьютером, позволяет при любой форме расчетов вести количественно-суммовой учет реализации и одновременно с оплатой продукции покупателями формировать информацию для составления акта о реализации.

Расчеты с потребителями производятся в ООО «Белая гора» как наличными, так и безналичным путем, с помощью перевода денежных средств с карты клиента на расчетный счет организации. В любом случае организация выдает клиенту чек. В ООО «Белая гора» оплата отпущенной продукции производится по заказу-счету, предъявляемому официантом заказчику. Форма заказа-счета является унифицированной и оформляется в автоматизированной программе 1С:Предприятие.

Реализация продукции собственного производства и покупных товаров непосредственно населению или другим потребителям составляет розничный товарооборот ООО «Белая гора». Учет реализации продуктов собственного

производства и покупных товаров ведется на счете 90 «Продажи». Покупные товары учитываются в общеустановленном порядке на счете 41 «Товары» по покупной стоимости, а все расходы, относящиеся к этим товарам, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Реализованные товары списываются в дебет субсчета 90/2 «Себестоимость продаж» по покупной цене с кредита счета 41 «Товары». В рамках оказания услуг общественного питания не происходит реализации готовой продукции как таковой, а фактически оказывается услуга общественного питания, поэтому стоимость готовых блюд в учёте ООО «Белая гора» отдельно не формируется. Издержки, учтенные на счете 44, приходящиеся на проданные товары, также списываются в дебет субсчета 90/2 «Себестоимость продаж». Так как ООО «Белая гора» находится на упрощенной системе налогообложения, то налог на добавленную стоимость организация не исчисляет и счет 90/3 «НДС» не использует. Кроме того, в организации не используется счет 42 «Торговая наценка».

В учете ООО «Белая гора» издержки обращения собираются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции со счетами 10 «Материалы», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» в зависимости от источника расходов и затрат. Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и каждой статье расходов.

В качестве рекомендаций совершенствования бухгалтерского учета ООО «Белая гора» предложено открыть субсчет «Сырье и готовая продукция на производстве (кухне)» к счету 20, который позволит отражать затраты сырья, связанные с производством продукции, учитывать готовую продукцию, еще не проданную потребителям, будет являться не калькуляционным, а материальным счетом. Также, с целью ведения аналитического учета к счету 90 рекомендуется открыть субсчета, отражающие вид продаж (готовой продукции, полуфабрикатов, товаров).

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, ч.1 и 2 от 30.11.1994г. № 52-ФЗ и от 26.01.1996г. № 15-ФЗ ред. от 30.03.2016 [Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5143/.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации ч. 1 и 2 (от 31.07.1998 № 146-ФЗ ред. от 21.07.2014 и от 05.08.2000 № 117-ФЗ ред. 15.02.2016 [Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5143/.

3. Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 N 402-ФЗ ред. от 23.05.2016 «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.

4. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н ред. от 24.12.2010 «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598 [Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н ред. от 06.04.2015

6. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/.

7. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н ред. от 08.11.2010 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс

URL:https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/.

8. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н ред. от 6 апреля 2015 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс] // Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ URL: <http://base.garant.ru/12115839/>.

9. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н (ред. от 6 апреля 201) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс] // Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ URL: <http://base.garant.ru/12115838/>.

10. Приказ Минфина РФ от 9.06.2001№44н (в ред. от 25.10.2010 № 132н) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов 5/01» [Электронный ресурс] // Информационно-правовой портал КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/

11. О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя. Указание ЦБР от 20 июня 2007 г. № 1843-У [Электронный ресурс] // Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12054484/>.

12. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] // Правовой сайт КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/.

13. Постановление Правительства РФ от 15.08.1997 №1036 (ред. от 04.10.2012) «Об утверждении Правил оказания услуг общественного питания» [Электронный ресурс] // Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/166149/paragraph/9002:1>

14. ГОСТ 31985-2013. Межгосударственный стандарт. «Услуги общественного питания. Термины и определения» (введен в действие Приказом Росстандарта от 27.06.2013 N 191-ст

15. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании. Утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132

16. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / А.С. Алисенов. – 2-е изд., перераб. и доп.. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 464с.

17. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Макарова Л.Г. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. 576 с.

18. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности [Текст]. - М.: ТК Велби Проспект, 2013. – 424 с.

19. Батова В.Н., Павлов А.Ю. Бухгалтерский учёт в общественном питании: учебное пособие / В.Н. Батова, А.Ю. Павлов. – Пенза: ПензГТУ, 2018. – 187 с.

20. Бесхмельницына С.Н., Толстых Ю.В. Организация бухгалтерского учета готовой продукции на предприятии // в сборнике: Современные проблемы горно-металлургического комплекса. Наука и производство Сборник материалов Пятнадцатой Всероссийской научно-практической конференции. Ред.кол. Ю.И. Еременко, Е.В. Ильичева, Л.Н. Крахт, А.А. Кожухов, А.В. Макаров, М.С. Демьяненко. 2018. С. 443-446.

21. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: учеб. Пособие для бакалавриата и специалитета / под ред. Н.А. Продановой. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 275с.

22. Веретильная Г.В., Вотинова Н.Г. Бухгалтерский учет затрат на производство и продажу продукции на предприятиях общественного питания // в сборнике: Защита прав предпринимателей сборник материалов

Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. 2017. С. 16-20.

23. Вотинова Н.Г., Веретильная Г.В. Бухгалтерский учет затрат на производство и продажу продукции на предприятиях общественного питания // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2017. № 8 (71). С. 5.

24. Гинзбург А.И. Экономический анализ: учебник для вузов [Текст] А.И. Гинзбург - 3 - е изд. - СПб.: Питер, 2015. 384 с.

25. Гульпенко, К.В. Актуальные проблемы калькулирования в отраслях экономики: учебное пособие / К.В. Гульпенко, Н.В. Тумашик. - Москва: Проспект, 2017. - 240 с.: табл., схем. - Библиогр. в кн. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=468284>

26. Дедова О.В., Ермакова Л.В., Кузнецова О.Н. Бухгалтерский учет выпуска и продажи готовой продукции на предприятиях общественного питания // Бюллетень науки и практики. 2016. № 5 (6). С. 333-338

27. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений [Текст]: учебник / О. В. Ефимова. 2-е изд. – М. Омега-Л, 2014. 350 с.

28. Зимакова, Л.А., Тресницкий, А.Б., Полторабатько М.О Учетно-аналитическое обеспечение управления продажами / Л.А. Зимакова, А.Б. Тресницкий, М.О. Полторабатько // Фундаментальные исследования-2018-№ 2-С. 95-99.

29. Зуборева А.Е., Митрохина Л.М. Бухгалтерский учет продажи готовой продукции, как элемент учетной системы экономического субъекта. В сборнике: Актуальные вопросы развития современного общества. Сборник научных статей 8-ой Международной научно-практической конференции. 2018. С. 90-94.

30. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]. Учебное пособие. – «ИПБ- БИНФА», 2014. с.322.

31. Камышанов П.И., Камышанов А.П., Камышанова Л.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету [Текст] / П.И. Камышанов и

др., М.: Элиста: АПП «Джангар», 2011. 560 с.

32. Кеворкова, Ж.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета: более 10 000 проводок: практическое пособие / Ж.А. Кеворкова, Н.Г. Сапожникова, А.А. Савин. - Москва: Проспект, 2016.- 723с.: табл. [Электронный ресурс]

URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=443736> (25.05.2019).

33. Кончакова Н.А., Зотова Т.В. Готовая продукция как объект бухгалтерского учета и анализ ее товарности. В сборнике: Актуальные вопросы устойчивого развития АПК и сельских территорий. Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 50-летию со дня образования кафедры экономического анализа, статистики и прикладной математики. 2018. С. 141-145.

34. Краснова Л.П., Шалашова Н.Т., Ярцева Н.М. Бухгалтерский учет [Текст] / Л.П. Краснова и др., М.: Юристъ, 2011. 550с.

35. Кузнецов В. А. Методология и бухгалтерский учет банковских розничных платежей: карты, переводы, чеки [Электронный ресурс]: Методическое пособие / В. А. Кузнецов, А. В. Шамраев. - М. : ЦИПСИР, 2018. - 128 с. - Режим доступа: <https://www.books-up.ru/ru/book/metodologiya-i-buhgalterskij-uchet-bankovskih-rozничnyh-platezhej-karty-perevody-cheki-4358896/>

36. Курбангалеева А.З., Сайфутдинова Л.Р. Экономическая сущность понятия «готовая продукция» для представления ее в управленческом процессе. В сборнике: Направления модернизации современного инновационного общества: экономика, социология, философия, политика, право. Материалы международной научно-практической конференции. 2015. С. 47-49.

37. Куткина А.Л. Процесс продажи и его учет // в сборнике: Прорывные научные исследования как двигатель науки сборник статей Международной научно-практической конференции. 2018. С. 112-115.

38. Лихоперская Н.А., Гринавцева Е.В. Особенности учета затрат в

организациях общественного питания // в сборнике: экономика, управление и право: инновационное решение проблем сборник статей XIV Международной научно-практической конференции. 2018. С. 13-16.

39. Макальская М. Л., Фельдман И.А. Бухгалтерский учет [Текст] / М. Л. Макальская, И.А Фельдман, М.: Высшие образования, 2010. 443с.

40. Москалева Ю.А., Уксусова М.С. Организация и ведение бухгалтерского и налогового учета на предприятиях общественного питания // в сборнике: Анализ общественных явлений в 2018 г. Построение прогнозов Сборник статей по материалам VI ежегодной научно-практической конференции. 2019. С. 162-169.

41. Организация производства и обслуживания на предприятиях общественного питания: учебник для академического бакалавриата / Г.С. Сологубова. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 332с.

42. Поздняков В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий [Текст]: Учебник для студ. вузов, обуч. по спец. «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)» / Под ред. В.Я. Позднякова. М.: Инфра-М, 2013. 617 с.

43. Сапожникова Н.Г., Щипилова Н.Ю. Выбор метода оценки выпуска продукции, работ, услуг [Текст] // ФЭС: Финансы. Экономика. Стратегия 2015, №7. с.41-45.

44. Сметанко А.В., Чернопятенко Н.В. Экономическая сущность и задачи учета готовой продукции и ее реализации. В сборнике: Молодежная наука: вызовы и перспективы. Материалы I Всероссийской научно-практической конференции. 2018. С. 80-82.

45. Смольянинова Ю.А., Иода Е.В. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: особенности, проблемы, совершенствование // Социально-экономические явления и процессы. 2017. Т. 12. № 6. С. 301-307.

46. Финансовый учет и отчетность: продвинутый уровень: учебное пособие / Н.А. Каморджанова, Д.А. Панков, Ю.Ю. Смольникова и др.; под ред. Н.А. Каморджановой. - Москва: Проспект, 2017. - 256 с.: табл., схем. -

Библиогр. в кн. [Электронный ресурс].

URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=468184>.

47. Часова О.В. Финансовый бухгалтерский учет [Текст]: Учеб.пособие. - М.: Финансы и статистика, 2013. 544 с.

48. Шагинова И.С. Бухгалтерский учет продажи продукции и расчетов с покупателями // Аллея науки. 2018. Т. 1. № 10 (26). С. 318-320.

49. Шадрина Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 429с.

50. Шаповал Е.В., Гоголишвили Г.М. Учет услуг общественного питания и форменной одежды в гостиничном деле // Вестник Университета (Государственный университет управления). 2016. № 9. С. 144-147.

51. Штодина И.С., Каширина Ю.П. Готовая продукция в системе синтетического и аналитического учета // Территория науки. 2016. № 5. С. 92-97.

52. Экономика предприятия общественного питания: учебник и практикум / Э.А. Батраева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 390с.