

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

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ  
ОБЩЕПИТА  
(НА ПРИМЕРЕ ООО «АЛЬЯНС-ЭКСПРЕСС»)**

Выпускная квалификационная работа  
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
очной формы обучения, группы 92071310  
Фатеевой Эллины Геннадьевны

Научный руководитель  
старший преподаватель  
Власова В.В.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ И ПРОЧИХ ЗАТРАТ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В СОСТАВ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОБЩЕПИТА.....	6
1.1. Учет материальных затрат включаемых в издержки обращения.....	6
1.2. Нормативное регулирование материальных затрат в организациях общественного питания.....	10
1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «Альянс- Экспресс».....	14
2. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ И ДРУГИХ ВИДОВ ЗАТРАТ В ООО «АЛЪЯНС- ЭКСПРЕСС».....	23
2.1. Учет сырья и товаров на предприятии общественного питания.....	23
2.2. Учет затрат включаемых в издержки обращения и производства предприятия общественного питания.....	34
2.3. Инвентаризация материальных ценностей.....	43
2.4. Совершенствование учета материальных и других видов затрат в организации общественного питания.....	44
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	48
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	52
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	56

## ВВЕДЕНИЕ

Общественное питание не что иное, как совокупность предприятий различных организационно-правовых форм, а также граждан-предпринимателей, занимающихся производством, реализацией и организацией потребления кулинарной продукции.

Предприятие общественного питания – это предприятие, специализирующееся на производстве первых и вторых блюд, а также кулинарной продукции, мучных кондитерских и булочных изделий, их реализации, кроме того, и организации потребления.

Услугой общественного питания выступает результат деятельности предприятий и граждан-предпринимателей по удовлетворению возникающих потребностей населения в питании, а также проведении досуга.

Исполнителем данной услуги выступают предприятия общественного питания и граждане предприниматели, выполняющие работы по производству, реализации и организации потребления кулинарной продукции.

Потребителем услуги общественного питания являются граждане, пользующиеся услугами питания, обслуживания и досуга.

Современная организация форм производства в общественном питании, а также процессы концентрации, специализации вызвали возникновение и развитие специфического типа предприятий школьного питания, кроме того, базовых столовых и предприятий для снабжения продукцией школьных столовых.

К указанным предприятиям относят механизированные предприятия в системе общественного питания, а также предназначенные для производства полуфабрикатов, кулинарных и мучных кондитерских изделий, скомплектованных завтраков и обедов, входящих в рацион питания школьников, и граждан при реализации досуга, столовых и буфетов.

Целью выпускной квалификационной работы является: из-за сложности и специфичности отрасли общественного питания выявить особенности учета и материальных затрат предприятий общественного питания на примере

общества с ограниченной ответственностью «Альянс-Экспресс».

В этой связи в выпускной квалификационной работе необходимо выполнить следующие задачи:

- рассмотреть учет затрат, включаемых в издержки обращения и производства продукции общественного питания;
- дать организационно-экономическую характеристику предприятия;
- охарактеризовать учет материальных затрат в ООО «Альянс-Экспресс» и разработать рекомендации по устранению недостатков в системе учета и материальных затрат.

Объектом исследования выступает ООО «Альянс-Экспресс». Предметом исследования являются материальные затраты по оказанию услуг общепита.

Выпускная квалификационная работа включает две главы. В первой главе рассматриваются:

- понятие материальных затрат, включаемых в издержки обращения и производства продукции общественного питания;
- нормативное регулирование материальных затрат;
- организационно-экономическая характеристика предприятия.

Во второй главе характеризуется учет материальных затрат, необходимых для производства и реализации продукции общепита, а также предложены рекомендации по его совершенствованию.

В качестве информационной базы для написания выпускной квалификационной работы выступает годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия за период с 2014 года, по 2016 год.

В процессе сбора информации для выполнения выпускной квалификационной работы использовался метод опроса работников бухгалтерской, аналитической и экономической служб предприятия общества с ограниченной ответственностью «Альянс-Экспресс».

Выполнение выпускной квалификационной работы и обработка экономической информации осуществлялась с применением таких методов исследования:

- системный подход;
- дедуктивно-индуктивный метод;
- вертикальный и горизонтальный анализ;
- определение абсолютных и относительных величин;
- метод сравнения;
- детализации и обобщения и т.д.

Структура выпускной квалификационной работы определена в соответствии с необходимостью решения поставленных задач и изложена на 56 страницах компьютерного текста и включает введение, две главы, заключение, содержит 10 таблиц, 3 рисунка, список использованной литературы насчитывает 40 наименований, к работе приложено 11 документов.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ И ПРОЧИХ ЗАТРАТ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В СОСТАВ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОБЩЕПИТА

## 1.1. Учет материальных затрат включаемых в издержки обращения

В состав издержек обращения, а также производства включаются расходы предприятий торговли, которые возникают в процессе продвижения товаров до потребителей, кроме того, расходы, связанные с выпуском и реализацией продукции собственного производства и их продажей в организациях общественного питания.

По мнению А.Д. Шеремета материальные затраты составляют существенную долю общих затрат на производство продукции общественного питания [34].

Следовательно, производственная программа предприятия общепита может быть выполнена лишь только при условии своевременного, полного и качественного обеспечения его необходимыми материальными ценностями.

По личному убеждению П.И. Камышанова полное удовлетворение потребностей предприятия в материальных ресурсах может осуществляться двумя путями: экстенсивным и интенсивным [22].

Экстенсивный путь основывается на увеличении добычи и производстве материальных ресурсов и несет дополнительные затраты. Интенсивный путь покрытия потребности предприятия общепита в материальных ресурсах предусматривает наиболее экономное потребление имеющихся запасов в процессе производства пищевой продукции.

Экономия материальных ресурсов в процессе потребления равносильна увеличению их производства.

С целью планирования, учета и отчетности издержек обращения и производства организациям торговли и общественного питания, а также предприятиям торговли целесообразно применять следующую номенклатуру статей издержек обращения и производства, сформированную и представленную в таблице 1.1.

Номенклатура статей издержек обращения и производства предприятий  
торговли и общественного питания

№ п/п	Наименование статьи
1.	Транспортные расходы
2.	Расходы на оплату труда
3.	Страховые взносы
4.	Расходы на аренду и содержание зданий, а также сооружений, помещений, оборудования и инвентаря
5.	Амортизация основных средств
6.	Расходы на ремонт основных средств
7.	Расходы на топливо, газ, электроэнергию для нужд производства
8.	Расходы на приобретение материальных ресурсов, а также на их хранение, подработку, подсортировку и упаковку
9.	Расходы на рекламу
10.	Затраты на оплату процентов за пользование кредитами
11.	Потери товаров и технологические отходы
12.	Расходы на тару
13.	Прочие расходы

Бухгалтерский учет издержек обращения и производства предприятий торговли и общественного питания должен обеспечить своевременное, полное и достоверное отражение фактических расходов, кроме того, контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов [14].

Организациям дается право сокращать и расширять перечень статей в пределах затрат, которые предусмотрены типовым Положением по составу затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и также о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли.

Расходы, которые включаются в издержки обращения и производства предприятий торговли и общественного питания, находят отражение на соответствующих статьях установленной номенклатуры в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от сроков их возникновения.

Расходы, которые произведены в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, необходимо учитывать на счете 97 «Расходы будущих периодов» и относить их на издержки обращения и производства в течение срока, к которому они относятся, ежемесячно равными долями

согласно утвержденным директором предприятия расчетам.

К расходам будущих периодов относят:

- затраты по неравномерно осуществляемому ремонту основных средств (когда в организации не создается ремонтный фонд или же резерв для ремонта основных средств);
- арендная плата за аренду некоторых объектов основных средств;
- расходы, связанные с подпиской на периодические издания для служебного пользования;
- расходы по оплате услуг телефонной, радио- и прочих видов связи;
- другие аналогичные расходы.

С целью равномерного отражения предстоящих расходов в издержках обращения и производства отчетного периода предприятия торговли и общественного питания вправе создавать резервы предстоящих расходов, которые учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Резерв формируется за счет отчислений, которые относятся на издержки обращения и производства.

В этом случае создаются следующие резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- ремонтный фонд или же резерв на ремонт основных средств;
- резерв на списание естественной убыли в пределах утвержденных норм естественной убыли на предприятиях торговли и общественного питания, имеющих склады, базах овощных, а также продовольственных товаров, холодильниках и хладокомбинатах.

Образование резервов производится за счет отчислений, включаемых в издержки обращения и производства в сроки, обоснованные специальными расчетами, утвержденными руководителем предприятия [35].

В конце отчетного года в случаях превышения фактически начисленного резерва над суммой расчета и подтвержденного инвентаризацией, осуществляется сторнировочная запись издержек обращения и производства.

В тех случаях, когда окончание ремонтных работ по объектам с



длительным сроком их производства происходит в следующем за отчетным годом, то остаток резерва на ремонт основных средств не сторнируется.

По окончании ремонтных работ излишне начисленная сумма резерва присоединяется к финансовому результату. Единовременные затраты можно при отсутствии резервов списывать на издержки обращения и производства того месяца, в котором они были произведены.

По окончании месяца сумма издержек обращения и производства, приходящаяся на реализованные за текущий месяц товары и пищевую продукцию, списывается в дебет счета 90 «Продажи». Сальдо счета 44 «Расходы на продажу» равняется сумме издержек обращения, приходящихся на остаток не реализованных на конец отчетного периода товаров и продукции.

При этом сумма издержек обращения и производства, относящаяся к остатку товаров и продукции на конец месяца, определяется по среднему проценту издержек обращения и производства за отчетный месяц при учете переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- суммируются транспортные расходы и также расходы по оплате процентов за банковский кредит на остаток товаров и продукции на начало месяца и изготовленные в отчетном месяце;

- определяется сумма товаров и продукции, проданных в отчетном месяце, и остатка товаров и продукции на конец месяца;

- отношением назначенной в подпункте «1)» суммы издержек обращения и производства к сумме реализованных и оставшихся товаров и продукции (в подпункте «2)» рассчитывают средний процент издержек обращения и производства к общей стоимости товаров и продукции;

4) перемножением суммы остатка товаров на конец месяца на средний процент указанных расходов определяется их сумма, относящаяся к остатку нереализованных товаров и продукции на конец месяца [23].

В организациях общественного питания показатель «товарные запасы» охватывает запасы сырья, товаров, а также полуфабрикатов, готовой продукции, находящиеся во всех подразделениях.

## 1.2. Нормативное регулирование материальных затрат в организациях общественного питания

Ведение бухгалтерского учета в торговой организации и общественном питании жестко регламентировано и подчинено конкретным правилам. Правилами бухгалтерского учета является система нормативных документов, которые в зависимости от назначения и статуса можно распределить по следующим уровням (табл. 1.2).

Таблица 1.2

### Уровни нормативно-правовых актов

Уровни нормативного регулирования	Нормативно-законодательные акты
1 уровень	Закон «О бухгалтерском учете»; Гражданский кодекс РФ; другие нормативные по бухгалтерскому учету; Указы Президента РФ Постановления Правительства РФ.
2 уровень	Положения по бухгалтерскому учету (российские стандарты).
3 уровень	Нормативные документы Минфина России: - приказы - методические рекомендации (указания) - инструкции - комментарии – письма: Нормативные документы иных министерств и ведомств.
4 уровень	Приказ по учетной политике предприятия; другие рабочие документы предприятия.

Бухгалтерский учет в каждой организации организован на общих принципах и положениях действующего законодательства, а также нормативных документов.

Первый уровень указанной системы представлен законодательными актами: (Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями); Гражданский кодекс Российской Федерации и т.д.); указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации, которые регулируют прямо или же косвенно порядок бухгалтерского учета на предприятиях.

К этому же уровню относится и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, которое утверждено Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н (с изменениями и

дополнениями).

Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании ведется на основании закона «О бухгалтерском учете». Однако при этом в обязательном порядке принимаются во внимание специфические особенности учета торговых организаций [5].

Закон «О бухгалтерском учете» устанавливает:

- состав хозяйствующих субъектов, которые обязаны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность;
- правовые основы бухгалтерского учета;
- содержание, принципы и также организацию бухгалтерского учета;
- порядок и сроки составления и представления бухгалтерской отчетности.

Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) определяют порядок учета и оценки определенного объекта учета или же совокупности объектов. ПБУ призваны конкретизировать Закон о бухгалтерском учете. Сегодня разработаны и утверждены 22 Положения по бухгалтерскому учету.

При осуществлении бухгалтерского учета расходов предприятия обязаны руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, которое, утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

Общий порядок синтетического и аналитического учета издержек обращения на предприятиях оптовой торговли и общественного питания определен в соответствии с ПБУ «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, ПБУ «Расходы организации» ПБУ 10/99 и Налоговым кодексом РФ (для регламентации порядка учета затрат для целей налогообложения).

Методические рекомендации, а также указания Минфина России конкретизируют статьи законов и отдельные ПБУ.

К указанным рекомендациям относятся:

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых

обязательств (Приказ Минфина России от 13 июня 1995 г. №49 (ред. от 08.11.2010 г.));

- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приказ Минфина России от 28 декабря 2001 г. №119н (ред. от 25.10.2010 г.));

- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приказ Минфина России от 26 декабря 2002 г. №135н (ред. от 25.10.2010 г.));

- Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций (Приказ Минфина России от 20 мая 2003 г. №44н (ред. от 25.10.2010 г.));

- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (Приказ Минфина России от 13 октября 2003 г. №91н (ред. от 25.10.2010 г.)).

Основным документом 3-го уровня выступает Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н (ред. от 08.11.2010 г.), который утвердил План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению (далее - План счетов и Инструкция).

Четвертый уровень представляют рабочие документы торговой организации и предприятий общественного питания.

В их состав входят:

- положение об учетной политике организации (определяет способы и методы бухгалтерского учета и оценки активов и пассивов, кроме того, включает рабочий план счетов бухгалтерского учета, составляемый на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета);

- рабочие документы по организации учета отдельных видов активов, затрат, собственного капитала и обязательств, иные документы, которые определяют, в частности, порядок организации первичного учета и документооборота.

Однако по ряду вопросов (таких, как документальное оформление операций в учете, калькулирование продажных цен, а также учет торговой наценки и др.) бухгалтерский учет в организациях торговли и общественного питания имеет свои особенности.

Предпринимательская деятельность, выполняемая в указанной сфере, отличается спецификой как при организации хозяйственных связей и формировании договорных отношений между участниками договоров купли-продажи, так и при организации и осуществления бухгалтерского учета.

В связи с этим появляется необходимость обобщения требований законодательства, а также документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета именно в этой сфере деятельности [25].

Правовое регулирование отношений в зоне торговой деятельности и общественного питания осуществляется Гражданским кодексом РФ, Законом РФ от 07.02.1992 №2300-1 «О защите прав потребителей» (с изменениями и дополнениями), иными федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также законами, другими нормативными правовыми актами субъектов РФ.

Отношения, которые связаны с организацией розничных рынков и осуществлением деятельности по продаже товаров и пищевой продукции на них, регулируются Федеральным законом от 30.12.2006 (ред. от 23.12.2010) №271-ФЗ «О розничных рынках и о внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации».

С 2010 г. основы государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации установлены Федеральным законом от 28.12.2009 (ред. от 23.12.2010) №381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации». Предприятиями торговли и общественного питания, которые к ним приравниваются должен исполняться Федеральный Закон от 22 мая 2003 г. №54-ФЗ (ред. от 27.07.2010) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

### 1.3. Организационная характеристика ООО «Альянс-Экспресс»

ООО «Альянс-Экспресс» создано в 2010 г. как самостоятельная структура общественного питания. Предприятие находится по адресу: Белгородская область, г. Старый Оскол микрорайон Восточный 10.

Основными видами деятельности являются:

- деятельность ресторанов и кафе.

Вспомогательные виды деятельности:

- пищевые продукты, напитки, а также табачные изделия (оптовая торговля);
- пищевые продукты, напитки и табачные изделия (розничная торговля);
- общественное питание (поставка продукции).

Организационно-правовая форма ООО «Альянс-Экспресс» - общество с ограниченной ответственностью. Учредителями общества выступают два физических лица - гражданина РФ, имеющие равные доли в уставном капитале (по 50%). Согласно этому они равными долями делят между собой доход, распределяемый по окончании финансового года (при наличии дохода), кроме того, имеют одинаковые обязательства по покрытию убытков в случаях их возникновения. Структура общества с ограниченной ответственностью выглядит следующим образом:

- высшим органом управления является общее собрание участников (в его компетенции решение самых важных вопросов);
- исполнительным органом управления является генеральный директор или президент (руководитель, решающий текущие вопросы и выступающий в качестве ведущего лица на предприятии).

Указанные органы являются главными и обязательными, тем не менее учредителями может быть создана дополнительно ревизионная комиссия. Комиссия наделена следующими полномочиями:

- осуществлять систематические проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- иметь доступ к необходимой документации ООО;

- производить проверку бухгалтерских балансов, а также годовых отчетов.

Общество с ограниченной ответственностью обладает рядом особенностей, среди них можно выделить следующие:

- учредители могут в любой момент выйти из ООО, при этом им не требуется согласие остальных участников.

Кроме того, они должны выплатить обществу стоимость его доли в течение шести месяцев. Это свидетельствует о том, что у каждого учредителя ООО есть действительная возможность вернуть вложенные средства при учреждении предприятия, в случае, если его финансово-хозяйственная деятельность является успешной.

В общество с ограниченной ответственностью можно зачислять новых участников с обязательным внесением доли в уставной капитал. Затем их регистрируют в учредительных документах.

Основоположники ООО имеют право привносить изменения в устав предприятия. Кроме того, учредители могут увеличивать величину начального (уставного) капитала до нужных размеров по своему личному усмотрению.

Исполнительным органом ООО является генеральный директор, который и одновременно является главным его учредителем.

Директор без доверенности от имени организации вправе представлять его интересы, заключать договоры, выдавать доверенности, а также утверждать штатное расписание, издавать приказы и указания.

Главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерской документации, кроме того, учета и отчетности.

В обязанности главного бухгалтера включается:

- ведение бухгалтерского учета;
- составление бухгалтерской отчетности;
- участие в проведении экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью выявления внутрихозяйственных резервов;

- предоставление соответствующей информации руководству для принятия управленческих решений.

За организацию процесса продажи отвечают непосредственно директор, а также заместитель директора. Заместитель директора осуществляет руководство коммерческой деятельностью предприятия, кроме того, в его ведении находятся вопросы, касающиеся организации технологических операций и хозяйственного обслуживания. Коммерческую работу по закупке материальных ресурсов и реализации продукции осуществляют директор и его заместитель.

Рассмотрим схему организационной структуры управления общества с ограниченной ответственностью «Альянс-Экспресс» (рисунок 1.1).

Преимущества линейно-функциональной структуры:

- стабильное функционирование структуры;
- ритмичная работа в условиях устойчивого производства;
- организованная деятельность маркетинговой службы;
- преодоление конкуренции на рынках сбыта.

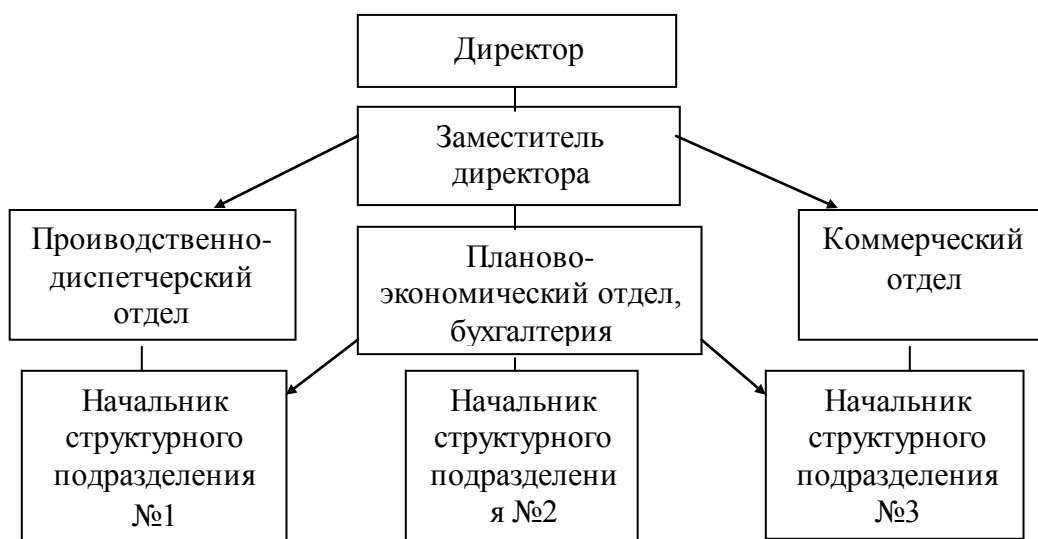


Рис. 1.1. Линейно-функциональная структура управления предприятием

К линейно-функциональному виду относятся такие структуры, которые сформированы по продуктовому или по территориальному признаку.

Такие структуры, прежде всего, применяют крупные фирмы, выпускаю-



щие обширную номенклатуру продукции для различных рынков.

Более типичной для исследуемого предприятия является территориальная структура управления, при которой центральной штаб-квартире предприятия подчиняются специализированные по видам услуг структурные подразделения, имеющие самостоятельную хозяйственную деятельность.

Общество с ограниченной ответственностью создается с целью развития рыночных отношений, создания дополнительных рабочих мест, а также максимального получения дохода в интересах общества, кроме того, его участников, за счет эффективного осуществления всех видов предпринимательской деятельности, предусмотренных его учредительным документом (уставом).

Ключевыми элементами организационной структуры организации общества ограниченной ответственности «Альянс-Экспресс» являются его подразделения (отделы), уровни управления, кроме того, внутрихозяйственные связи между ними.

Основным нормативным актом, регламентирующим бухгалтерский учет в обществе с ограниченной ответственностью «Альянс-Экспресс» является учетная политика (приложение 1), она определяет методы и правила ведения учета каждого объекта.

Элементом учетной политики предприятия выступает рабочий план счетов - это перечень счетов, предназначенных для осуществления учета финансово-хозяйственной деятельности исследуемого предприятия (приложение 2).

Неотъемлемым элементом бухгалтерского учета является также график документооборота ООО «Альянс-Экспресс».

Возглавляет бухгалтерию в исследуемой организации главный бухгалтер, наделенный определенными правами, обязанностями, кроме того, и ответственностью.

Состав штата бухгалтерии включает 4 человека из них:

- главный бухгалтер – осуществляет учет доходов и расходов

- предприятия, а также формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- заместитель главного бухгалтера реализовывает учет НДС и формирование налоговых деклараций, а также учет денежных средств, расчетных и кредитных операций;
  - бухгалтер, ведущий учет оказываемых услуг и определяет их себестоимость;
  - бухгалтер, осуществляющий учет кассовых и прочих операций.

Рассмотрим элементы учетной политики, оказывающие наибольшее влияние на формирование финансового результата предприятия (табл. 1.3).

Таблица 1.3

Элементы учетной политики, оказывающие наибольшее влияние на формирование финансового результата предприятия

Элементы учетной политики	Варианты осуществления
Способ начисления амортизации основных фондов	Амортизацию основных средств начислять линейным способом с использованием сч. 02 «Амортизация основных средств».
Способ оценки материальных ресурсов при списании их на производственные нужды и прочие цели	Использовать способ списания материальных ресурсов по средней себестоимости.
Порядок учета затрат на производство услуг	Все операции по учету затрат, при производстве продукции и услуг учитывать на счете 20 «Основное производство» с последующим списанием в Д-т сч. 90.7 «Продажи».
Формы и системы оплаты труда, используемые предприятием	Применять повременно-премиальную и сдельно-премиальную форму оплаты труда.
Способ учета материальных ценностей	Материальные ценности учитывать по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы»
Система проведения инвентаризации активов и обязательств предприятия	Инвентаризацию основных средств проводить один раз в три года, материальных ресурсов ежеквартально.

Рассмотрим анализ показателей финансово - хозяйственной деятельности предприятия общества с ограниченной ответственностью «Альянс-Экспресс» за 2014-2016 гг. (табл. 1.4)

Анализ осуществлен на основании данных бухгалтерской финансовой

отчетности исследуемого предприятия (приложения 3-6).

Таблица 1.4

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

ООО «Альянс-Экспресс»

Показатели	Годы			Отклонение			
	2014г.	2015г.	2016г.	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2015 от 2014	2016 от 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
Объём выпущенной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	3018	3421	5020	+403	+1599	+13,35	+46,74
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	3018	3421	5020	+403	+1599	+13,35	+46,74
Среднесписочная численность работников, чел.	210	212	214	+2	+2	+0,95	+0,95
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	3612	4000	4265	+388	+265	+10,74	+6,63
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	1197	725	340	-472	-385	-39,43	-53,10
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	1130	783	566	-347	-217	-30,71	-27,71
Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	706	751	1293	+45	+542	+6,38	+72,17
Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	2017	2146	3693	+129	+1547	+6,40	+72,09
Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	1001	1275	1327	+274	+52	+27,37	+4,08
Чистая прибыль, тыс. руб.	557	946	1086	+389	+140	+69,84	+14,80
Производительность труда, тыс. руб.	14,37	16,14	23,46	+1,77	+7,32	+12,32	+45,35
Материалоотдача	4,27	4,56	3,88	+0,29	-0,68	+6,79	-14,91
Материалоёмкость	0,23	0,22	0,26	-0,01	+0,04	+0,96	+18,18
Фондоотдача, руб.	0,84	0,86	1,18	+0,02	+0,32	+2,38	+37,21
Фондоёмкость, руб.	0,37	1,17	0,84	+0,8	-0,33	+216,2 2	-28,21
Рентабельность продаж, %	33,17	37,27	26,43	+4,1	-10,84	+12,36	-29,09

Проведенный анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Альянс-Экспресс» характеризует, то, что увеличиваются объемы производства и реализации услуг и товаров: в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на

403 тыс. руб., а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. наблюдается значительный их рост на 1599 тыс. руб.

Такое изменение произошло за счет:

- увеличения объемов производства услуг и товаров;
- роста объемов реализации услуг и товаров;
- роста ассортимента услуг и товаров;
- увеличении численности персонала и т.д.

Прибыль от продаж в обществе с ограниченной ответственностью имеет увеличение в 2015 г. на 274 тыс. руб., а в 2016 г. на 52 тыс. руб.

Величина чистой прибыли также имеет существенный рост в исследуемом периоде: в 2015 г. на 389 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается ее рост на 140 тыс. руб.

Это свидетельствует о стабилизацию финансового состояния предприятия. Показатели эффективности использования материальных ресурсов, а также основных средств имеют ежегодный рост. Производительность труда из года в год увеличивается и это является положительной тенденцией в деятельности предприятия.

Ежегодно наблюдается снижение сумм дебиторской задолженности в 2015 г. на 472 тыс. руб., а в 2016 г. на 385 тыс. руб. Снижение дебиторской задолженности ведет к ускорению кругооборота средств, а в конечном итоге к увеличению прибыли предприятия.

Показатель рентабельности продаж показывает довольно высокий уровень эффективности, в 2014 г. - 33,17%, в 2015 г. – 37,27%, а в 2016 г. – 26,43%.

В целом анализ показал, что показатели финансово-хозяйственной деятельности исследуемой организации имеют достаточно высокий уровень.

При всем том, ООО «Альянс-Экспресс» разумно предпринять меры по дальнейшему наращиванию объемов производства услуг и товаров, что будет являться следствием увеличения доходов предприятия.

Наиболее существенным направлением реформирования, которое

обеспечивает реализацию активной стратегии, является расширением рынков сбыта услуг и товаров.

Далее охарактеризуем показатели финансового состояния предприятия общества с ограниченной ответственностью «Альянс-Экспресс» в представленной таблице 1.5.

Таблица 1.5

## Показатели финансового состояния организации

Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
		2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
Собственный капитал, тыс. руб.		280	299	340	+19	+41
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		565	565	565	-	-
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		4902	4408	3743	-494	-665
Внеоборотные активы, тыс. руб.		4439	4379	4787	-60	+408
Оборотные активы, тыс. руб.		2447	1319	567	-1128	-752
Валюта баланса, тыс. руб.		6886	5698	5354	-1188	-344
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,04	0,05	0,06	+0,01	+0,01
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,12	0,15	0,17	+0,02	+0,02
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,05	0,06	0,08	+0,01	+0,02
Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	$< 1,0$	19,53	16,63	12,67	-2,90	-3,96
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	-14,85	-13,65	-13,08	+1,20	+0,57
Индекс постоянного актива	-	15,85	14,65	14,08	-1,20	-0,57

Анализ финансового состояния показывает то, что собственный капитал предприятия ежегодно незначительно, но увеличивается, а долгосрочные обязательства находятся на одном уровне, то есть не происходит их погашение. Таким образом, исследуемое предприятие не снижает долю долгосрочного

кредитования.

Краткосрочные обязательства в 2015 г. имеют существенное снижение по сравнению с 2014 г. на 494 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается их уменьшение на 665 тыс. руб.

Внеоборотные активы уменьшаются в 2015 г на 60 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается их рост на 408 тыс. руб. и это связано, прежде всего, с поступлением новых объектов основных средств. Валюта баланса ежегодно снижается.

Коэффициенты финансовой устойчивости свидетельствуют о том, что исследуемое предприятие ООО «Альянс-Экспресс» имеет неустойчивое финансовое положение. Все рассчитанные коэффициенты финансовой устойчивости не соответствуют нормативным значениям.

Индекс постоянного характеризует долю собственных источников средств направленных на покрытие, и, прежде всего, внеоборотных активов, т.е. основной части производственного потенциала предприятия.

Во всех отчетных периодах указанный индекс показывает положительное значение. Данный показатель может существенно трансформироваться в зависимости от вида деятельности предприятия, кроме того, структуры его активов, в т.ч. оборотных средств.

В целом анализ показал, что ООО «Альянс-Экспресс» необходимо предпринимать меры, способствующие стабилизации его финансового состояния.

## 2. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ И ДРУГИХ ВИДОВ ЗАТРАТ

### В ООО «АЛЬЯНС-ЭКСПРЕСС»

#### 2.1. Учет сырья и товаров на предприятии общественного питания

Материальная ответственность за сохранность сырья, продуктов и товаров в ООО «Альянс-Экспресс» является коллективной (бригадной) и она установлена руководителем.

Рациональная схема учета производства продуктов питания рекомендует порядок ведения учета в натурально-суммовом выражении по оперативно-бухгалтерскому (сальдовому) методу в бухгалтерии предприятия общественного питания, в том числе в ООО «Альянс-Экспресс»:

- система установления цен (свободных отпускных, регулируемых розничных, кроме того, свободных закупочных), по которым реализуются изделия кухни, а также условия применения единых наценок общественного питания, система калькуляции цен в дневное и вечернее время продажи продукции в ресторанах и кафе;

- сроки приемки товарных отчетов, сдаваемых материально ответственными лицами в бухгалтерию;

- конкретные установки о счетах аналитического учета, отражающих учет продуктов, товаров и тары;

- порядок учета сырья (продуктов) и товаров в кладовых, кроме того, учет продуктов при производстве (составление плана - меню, составление требований на продукты с учетом остатков на начало дня), а также в самостоятельных цехах по производству полуфабрикатов и кондитерских цехах;

- система расчета за продаваемые потребителям изделия кухни и документального оформления указанных операций (кассовых чеков, талонов, абонементов, платежных поручений, которые подтверждают оплату);

- налаженность оформления отпуска изделий кухни в раздаточные, филиалы и буфеты накладными или дневными заборными листами с указанием часов отпуска, кроме того, система учета заборных листов и контроля за их ведением;

- соответствующая отчетность заведующего производством и тождественность суммы реализации по отчету, показателям кассового аппарата и документам, которые подтверждают безналичный расчет;

- порядок инвентаризации сырья, полуфабрикатов и товаров по стадиям их движения и в местах хранения в производственно торговых единицах, кроме того, контроля за запасами продуктов в оптимальных величинах, обеспечивающих торгово-производственную деятельность.

На рисунке 2.1 представлена схема учета материальных ценностей для производства продуктов питания в обществе с ограниченной ответственностью «Альянс-Экспресс».

Счет 10 «Материалы»	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное – остатки материалов на складе на начало месяца	
Поступление материалов от поставщиков (Кт сч. 60 «Расч. с пост. и подр.»)	Отпуск материалов в производство (Дт. сч. 20 «Основное пр-во»)
Поступление материалов от подотчетных лиц, прочие поступления (Дт. сч. 71 «Расч. с подотч. лицами» и т.д.)	Отпуск материалов на прочие нужды (Дт. сч. 25 «Общепроизв. расходы», сч. 26 «Общехоз. расходы» и т.д.)
Обороты за месяц	Обороты за месяц
Сальдо конечное – остатки материалов на складе на конец месяца	

Рис. 2.1. Схема синтетического счета 10 «Материалы»

Учет материальных ценностей и товаров в кладовой осуществляется в свободных отпускных ценах с прибавлением единой наценки.

Свободные отпускные цены целесообразно применять при покупке сырья, продуктов и товаров у промышленных предприятий, а также у посреднических организаций и частных предпринимателей.

На рисунке 2.2 представлена схема структуры розничной цены на продукцию в исследуемой организации общества с ограниченной ответственностью «Альянс-Экспресс».



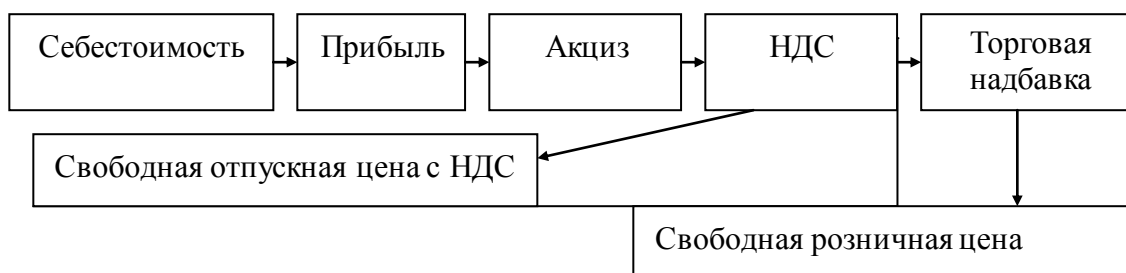


Рис. 2.2. Структура розничной цены

Учет продуктов и товаров по ценам закупки без добавления единой наценки осуществляется в кладовых предприятия, которое имеет в подчинении различные типы (столовая, закусочная, магазин - кулинария и т.д.).

При отпуске продуктов из кладовой в производство (кухню), а также в буфеты и т.п., в которых они должны учитываться с использованием единой наценки.

В этом случае продукты и товары в накладных оцениваются в двух оценках: по учетным ценам кладовой для списания с подотчета, а также по ценам, по которым учитываются и приходяются в производстве.

Уровень наценок устанавливается и утверждается непосредственно руководителем исследуемого предприятия, но регулируется местными органами.

Наряду с этим собственник организации самостоятельно утверждает цены реализации изделий. В связи с этим сумма наценки определяется как разница между ценой реализации и ценой приобретения, кроме того, в учетной политике предусмотрена эта особенность определения наценки.

По документам на поступившие от поставщиков продукты рассчитывается их стоимость в свободных отпускных ценах для осуществления расчетов с поставщиками и оприходования продуктов с добавлением наценок.

Отпуск продуктов из кладовой в производство (кухню) осуществляется согласно требований и оформляется накладными.

Продукты в производство (кухню) отпускаются только те, которые указаны в требовании - накладной и лишь в тех количествах, которые в ней отражены.

Все приходно-расходные документы материально ответственное лицо каждый день сдает в бухгалтерию предприятия вместе с товарным отчетом.

По приказу руководителя исследуемого предприятия товарные отчеты сдаются в бухгалтерию не реже одного раза в три дня.

Товарный отчет формируется в двух экземплярах. Первый экземпляр с приложенными к нему соответствующими документами сдается в бухгалтерию под расписку на втором экземпляре, который остается у материально ответственного лица. Бухгалтерская служба в день поступления товарного отчета, проверяет правильность его составления, а также и приложенных к нему документов.

При наличии кладовой в исследуемой организации продукты и товары учитываются в бухгалтерии на счете 41 «Товары», субсчет 41/1 «Товары на складах».

Рассчитанная между учетной стоимостью и стоимостью приобретения продуктов и товаров учитывается на счете 42 «Торговая наценка», субсчет 42/1 «Торговая наценка (скидка, накидка)».

В местах хранения (кладовых) материально-ответственные лица осуществляют складской учет продуктов и товаров в натуральном выражении по наименованиям, а также количеству и учетным ценам в карточках количественно-суммового учета.

Записи в карточки кладовщиком осуществляются в сроки приемки товарного отчета (реестра) на основании приходных и расходных документов только в количественном выражении (без указания суммы).

Правильность записей, которые осуществляют материально-ответственные лица в карточках количественно-суммового учета, должны систематически, но не реже одного раза в неделю проверяться работниками бухгалтерии.

Бухгалтерия ООО «Альянс-Экспресс» осуществляет натурально-стоимостный учет продуктов и товаров по оперативно-бухгалтерскому (сальдовому методу) или же его называют количественно-суммовым методом.

Учет продуктов и товаров в кладовых при оперативно-бухгалтерском (сальдовом) методе осуществляется в следующей последовательности:

- в бухгалтерии - суммарно в денежном измерении по учетным ценам (свободным отпускным);
- в местах хранения продуктов и товаров (кладовых) материально ответственные лица осуществляют учет по наименованиям, сорту (категории), а также цене и количеству продуктов и товаров (в карточках установленной формы).

По истечении месяца и кроме того, на дату инвентаризации материально ответственными лицами оформляется по данным карточек ведомость остатков продуктов и товаров в кладовой, которая проверяется бухгалтерией, а вот правильность выведения остатков подтверждается их подписью.

Общая стоимость продуктов и товаров по окончании месяца или на день инвентаризации по этой ведомости сверяется с данными бухгалтерского учета, затем ведомость подписывается материально ответственным лицом и бухгалтером. Ведомость остатков продуктов и товаров открывается, как правило, на год.

При количественно-суммовом методе в бухгалтерской службе на каждый сорт (категорию) и цену продукта открывают карточки количественно - суммового учета, в них отражают как количество поступивших или выбывших продуктов, так же и их стоимость.

По окончании месяца и на дату инвентаризации в карточках вычисляют итоги прихода и расхода, кроме того, для сверки данных аналитического и синтетического учета формируют оборотную ведомость.

Указанные данные бухгалтерского учета, изложенные выше, вводятся в компьютер и распечатываются для руководителя предприятия по первому его требованию.

Бухгалтерский учет производства продуктов питания осуществляется на счете 20 «Основное производство» по материально ответственным лицам в следующей последовательности:

- в производствах (кухнях) - суммовой, то есть в денежном выражении;
- в обособленных (самостоятельных) цехах, где производятся полуфабрикаты и кулинарные изделия по наименованиям продуктов, количеству, а также учетной цене и сумме (натурально - стоимостной).

Ежедневно или накануне дня приготовления пищевых продуктов, заведующий производством формирует план-меню, в нем указываются наименования и номера блюд по сборнику рецептур, кроме того, количество блюд, планируемых к выпуску на следующий день. Указанный документ составляется в одном экземпляре.

Далее заведующий производством формирует требование в кладовую на продукты (приложение 9). Этот документ составляется с учетом потребности в материальных ценностях (продуктах) на предстоящий день и остатков сырья (продуктов) на начало следующего дня.

Поступающие в производство (кухню) продукты находятся под отчетом у заведующего производством.

Для учета движения продуктов в производстве (кухне) применяют цены приобретения с учетом единой наценки.

Установление цен, по которым продаются изделия кухни, осуществляется на основании калькуляции, отражаемой в карточках (приложение 8). Калькуляционные карточки находят отражение в специальном журнале.

Основной порядок расчетов за сбываемые потребителям изделия кухни и документальное оформление этих операций следующий:

- отпуск изделий кухни (блюд) потребителям осуществляется по предъявлении кассовых чеков, а также талонов - абонементов (разовых талонов) и платежных поручений, которые подтверждают оплату этих продуктов.
- скомплектованные обеды из набора нескольких блюд отпускаются по одному кассовому чеку (абонементу или талону). Кассовые чеки в момент приема их раздатчиками продуктов питания от заказчиков помещаются на наколке (погашаются) по видам блюд и затем по окончании дня (смены)

применяются для составления акта о продаже готовых изделий кухни за наличный расчет.

- отпуск продуктов питания в мелкорозничную сеть, кроме того, в раздаточную, оформляется накладными.

Однако когда в филиалы или мелкорозничную сеть отпуск изделий кухни производится один раз в день, то оформление такого отпуска осуществляется не по дневным заборным листам, а по накладным с указанием в них часов отпуска.

Бланки ежедневных заборных листов выдаются бухгалтерией организации.

Бланки накладных выдаются под расписку материально ответственного лица пронумерованными.

Заведующий производством ООО «Альянс-Экспресс», при выдаче изделий кухни в мелкорозничную сеть или же в раздаточную оформляет соответствующие графы накладной в двух экземплярах под копирку.

Возврат непроданных продуктов из буфетов и мелкорозничной сети на производство (кухню) отражается в специальной графе дневного заборного листа.

По окончании рабочего дня (смены) рассчитывают количество и стоимость отпущенной продукции по накладной по ценам реализации (которые совпадает с учетными ценами производства).

Первые экземпляры накладных сдаются материально ответственными лицами розничной сети вместе с товарным отчетом в бухгалтерию организации, а вторые экземпляры накладных сдаются заведующим производством вместе отчетом о движении продуктов на кухне.

Главный бухгалтер организации осуществляет контрольные проверки соответствия фактического количества отпущенных изделий кухни в раздаточные, а также мелкорозничную сеть по количеству, указанному в накладных.

О соответственных проверках делается отметка в документах, по которым был осуществлен отпуск (требования - накладные), а в случаях обнаружения

отклонений или злоупотреблений формируется акт для привлечения виновных в этом лиц к ответственности.

Заведующий производством ежедневно формирует отчет о движении продуктов, а также тары на кухне.

Приходная часть отчета исследуемой организации формируется по данным документов на отпущенные в производство продукты из кладовой и также от поставщиков протаксированные по учетным ценам производства (кухни).

В расходной части отражаются все данные об отпуске и реализации готовых изделий, которые определяются по актам о реализации готовых изделий кухни за наличный расчет, а также требованиям - накладным, меню - накладным на отпуск питания по безналичному расчету, актам о порче, накладным на возврат готовых изделий в кладовую и иным первичным расходным документам.

В отчете о движении продуктов на кухне имеется специальная графа «Оборот по ценам фактической реализации и отпуска».

Общая сумма в отчете по ценам фактической реализации должна быть равна показателям реализации по кассовому аппарату.

Меню - накладные на отпуск питания по безналичному расчету, а также работникам предприятия тоже отражают стоимость реализованной продукции в ценах фактической реализации.

Итог графы отчета «Оборот по ценам фактической реализации и отпуска» отражает общую сумму оборота по продаже готовой продукции кухни.

Отпуск в обеденный зал для подачи заказчикам специй и соли, стоимость которых уже включена в цену блюда, осуществляется только из кухни.

Цены соли и специй, подаваемых на столы, определяется администрацией организации и включается в себестоимость блюд с учетом фактической продажи.

В случаях наличия нескольких дневных заборных листов (накладных) на отпуск из кухни блюд и иных изделий целесообразно формировать опись

дневных заборных листов или же накладных с последующей записью в «Отчет о движении продуктов и тары на кухне» общей суммы выдачи.

Вышеуказанный «Отчет о движении продуктов и тары на кухне» формируется в двух экземплярах, первый из них с приложением всех приходных и расходных документов сдается в бухгалтерию организации под расписку на втором экземпляре, который остается у заведующего производством.

К указанному отчету прилагается в обязательном порядке план - меню, кроме того, один экземпляр меню.

На базе утвержденного плана - заказа заведующий производством по установленным нормам (рецептурам) устанавливает количество сырья, которое подлежит отпуску из кладовой.

В зависимости от конкретных условий работы (наличия складов для хранения сырья непосредственно в цехе, отсутствия кладовых), кроме того, с учетом сроков хранения сырья план - заказ может формироваться на один, два, три и т.д. дней с получением сырья и продуктов в полном объеме на весь планируемый период.

Отпуск персоналу цеха указанных рецептурами продуктов (основных и вспомогательных) должен осуществляться строго по установленным нормативам. При сдаче готовых изделий в кладовую оформляется накладная.

Сдача готовых изделий в кладовую, как правило, производится заведующий производством и в присутствии бригадира той бригады, которая изготовила данную партию изделий.

Во всех соответствующих документах на прием и передачу кондитерских изделий указывается полное и точное наименование изделий, а по штучным также вес одного изделия (например, пирожное «Муфточка» 1/80 г, пирожное «медовое» 1/75 г, цена одного изделия или килограмма изделия, а также конечный срок реализации и т.д.).

Корреспонденция счетов по движению материальных ресурсов для производства пищевой продукции отражена в таблице 2.1.

Основные бухгалтерские проводки, отражающие движение  
запасов предприятия

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Приложение
Поступление на склады организации сырья и материалов	10	60	1537-50	Закупочный акт (приложение 10)
НДС по поступившему сырью и товарам	19	60	153-75	Счет-фактура
Прием к зачету НДС	68	19	153-75	Счет-фактура
Отпуск в производство сырья и материалов	20	10	191-00	Накладная на отпуск товара (приложение 7)
Оприходование в кладовые продукции общепита	41	20	2000-00	Накладная
Отпуск заказчикам товаров общепита	62	41	13000 00	Накладная на отпуск товара

Материально ответственные лица предприятия, обычно, каждый день формируют отчет о движении готовых изделий и, кроме того, с приложением необходимых документов представляют его в бухгалтерию.

Списание материальных ресурсов, израсходованных на производство кондитерских изделий, осуществляется по фактическим затратам, но не выше установленных нормативов.

Общий остаток материальных ресурсов в кондитерском цехе должен равняться сумме остатков готовых изделий по отчету о движении готовых изделий и сырья, а также продуктов.

Направляемые в мелкорозничную сеть готовые изделия, полуфабрикаты и товары из производства, кладовой или же непосредственно от поставщиков отдаются под материальную ответственность (в собственность) продавца.

Оприходование продуктов питания кухни в розничную сеть выполняется по накладным, а оприходование товаров, поступающих из кладовых, осуществляется по накладным на отпуск товара; а вот оприходование продуктов, полуфабрикатов и товаров, которые поступают от предприятий - заготовочных и других поставщиков, производится по закупочным актам, счетам и прочим документам.



Указанные приходно - расходные документы материально ответственным лицом передаются в бухгалтерию при товарном отчете в сроки, которые установлены руководителем организации, но не реже одного раза в пять дней.

Приходно-расходные документы собственника находятся у него лично и предъявляются соответствующим государственным контролирующим органам по их требованию.

Товарный отчет формируется в двух экземплярах. Первый экземпляр с соответствующими документами направляется в бухгалтерию под расписку на втором экземпляре, который остается у материально ответственного лица.

В период проверки отчетов бухгалтерией в обязательном порядке осуществляется встречная сверка приходно-расходных мероприятий с документами кладовой, а также кухни и кассы за каждый день отдельно.

Инвентаризацию продуктов (сырья) и готовых изделий на предприятии рекомендовано проводить (кроме тех случаев, когда проведение инвентаризации обязательно) в следующие сроки:

- в кладовых инвентаризацию проводят не реже одного раза в квартал;
- на кухнях и в производственных цехах инвентаризация проводится не реже одного раза в месяц.

Тара, используемая предприятием общественного питания, инвентаризируется вместе с сырьем, продуктами, а также готовыми изделиями.

Вместе с инвентаризацией товарно-материальных ценностей в обществе с ограниченной ответственностью «Альянс-Экспресс» осуществляется инвентаризация тех же ценностей в филиалах данного предприятия и также в прикрепленной к нему мелкорозничной сети.

Согласно Положению о бухгалтерском учете и отчетности необходимые сроки инвентаризации определены руководителем организации самостоятельно и нашли отражение в учетной политике.

Вопросы документального оформления, и кроме того, регулирования инвентаризационных разниц нашли отражение в специальных инструкциях.

## 2.2. Учет затрат включаемых в издержки обращения и производства предприятия общественного питания

Бухгалтерский учет издержек обращения и производства готовых изделий предприятия ООО «Альянс-Экспресс» обеспечивает своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат, а также контроль за использованием материальных, трудовых, кроме того, финансовых ресурсов и прочих затрат.

С целью планирования, учета и отчетности издержек обращения и производства общества с ограниченной ответственностью «Альянс-Экспресс» использует номенклатуру статей издержек обращения и производства отраженную в таблице 2.2.

Таблица 2.2

### Номенклатура статей издержек обращения и производства предприятия общественного питания

№ статьи	Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
1.	Транспортные расходы	44,00
2.	Расходы на оплату труда	2900,00
3.	Отчисления страховых взносов	1126,00
4.	Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря	90,00
5.	Амортизационные отчисления	223,00
6.	Расходы на ремонт основных средств	70,00
7.	Износ санитарной и специальной одежды, столового белья, посуды, приборов, другого инвентаря и хозяйственных принадлежностей	200,00
8.	Расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд	300,00
9.	Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров	160,00
10.	Расходы на рекламу	20,00
11.	Затраты на оплате процентов за пользование займом	0,00
12.	Потери продукции и технологические отходы	58,00
13.	Расходы на тару	10,00
14.	Прочие расходы	718,00
Всего:		5919,00

Предприятие вправе сокращать и расширять перечень статей в пределах затрат, которые предусмотрены типовым Положением по составу затрат по

производству и реализации продукции (работ, услуг), входящих в себестоимость продукции (работ, услуг), также и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли.

В учетной политике ООО «Альянс-Экспресс» указано, что расходы предприятия, непосредственно связанные с заключенными договорами с покупателями отражаются на счете 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

#### Пример 1.

На основании заключенного договора заказчик для изготовления продукции организацией ООО «Альянс-Экспресс» передал исполнителю собственные продукты на сумму 2000 руб.

Договорная стоимость данной услуги составила 1180 руб. (включая НДС 18% - 180 руб.). ООО «Альянс-Экспресс» было использовано также собственных продуктов на сумму 767 руб. по продажным ценам (включающим в себя покупную цену сырья - 500 руб., торговую наценку 30% - 150 руб., НДС 18% - 117 руб.).

Фактические расходы по производству указанного изделия, включаемые в издержки обращения (оплата труда, отчисления в социальные фонды, прочие общехозяйственные расходы), составили 220 руб.

На статью «Транспортные расходы» относится оплата услуг организаций по погрузке товаров и продуктов в транспортные средства и выгрузке из них, платежи за экспедиционные операции и другие услуги.

#### Пример 2.

Учетной политикой ООО «Альянс-Экспресс» предусмотрено отнесение транспортных расходов на издержки обращения, а продукты и товары для перепродажи приходятся на складе по продажным ценам.

На начало отчетного периода (месяца) на счете 20 «Основное производство» числился остаток транспортных расходов в сумме 4500 руб.

За текущий месяц ООО «Альянс-Экспресс» осуществлены расходы по оплате транспортных услуг сторонней организации на сумму 23 600 руб. (в том

числе НДС 18% - 3600 руб.).

При этом продано продукции общепита по продажным ценам на сумму 531 000 руб.

Остаток продуктов на складе на конец отчетного периода (месяца) составил 47 200 руб.

Рассчитаем средний процент издержек обращения:

$$(4500\text{руб.} + (23600\text{руб.} - 3600\text{руб.}) / (531000\text{руб.} + 47200\text{руб.}) * 100\% = 4,24\%.$$

Таким образом, величина транспортных расходов, относящаяся к остатку продуктов, на конец месяца будет составлять 2001,28 руб. (47 200 руб. \* 4,24%). Таким образом, на себестоимость продаж будет списано издержек обращения (транспортных расходов) в сумме 22 498,72 руб. (4500 руб. + (23 600 руб. - 3600 руб.) - 2001,28 руб.).

Предприятию ООО «Альянс-Экспресс» при исполнении закупок товаров самостоятельно дозволено при исчислении покупной стоимости поступающих товаров включать, наряду с ценой, которая предусмотрена в договоре, транспортные расходы, таможенные пошлины, а также прочие расходы по закупке и транспортировке.

К примеру, штрафы, уплаченные за простой и нарушение условий перевозок, которые отнесены на виновных лиц списываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», однако, если конкретные виновники ущерба не установлены или же во взыскании с виновных лиц отказано судом, или неполном взыскании ущерба, то указанные суммы отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки».

В статью «Расходы на оплату труда» включают: расходы по оплате труда основного торгово-производственного персонала организации с учетом премий за производственные показатели, а также стимулирующие и компенсирующие выплаты, компенсации женщинам, находящимся в отпуске по уходу за детьми до установленного законодательством возраста.

В состав затрат на оплату труда входят следующие выплаты (табл. 2.3).

## Состав затрат, включаемых в оплату труда

№ п/п	Виды выплат
1.	Выплаты заработной платы за фактически выполненную работу, которые определяются на основании сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов, согласно принятым на предприятии формам и систем оплаты труда.
2.	Выплаты стимулирующего характера по соответствующим положениям: премии за производственные результаты, а также вознаграждения по итогам работы за год, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и т.д.
3.	Выплаты компенсирующего характера, которые связаны с особым режимом работы и условиями труда, к ним относятся: надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, а также сверхурочную работу, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в трудных условиях труда.
4.	Оплата согласно действующему законодательству очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков, перерывов в работе матерей для кормления ребенка, кроме того, времени, связанного с прохождением медицинских осмотров и выполнением государственных обязанностей.
5.	Иные виды выплат, которые включаются согласно установленного порядка в фонд оплаты труда.

По статье «Отчисления на социальные нужды» находят отражение обязательные отчисления по нормам, установленным законодательством: государственное социальное страхование; пенсионный фонд; фонд медицинского страхования.

В статью «Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря» включаются:

- платежи за текущую аренду торгово-складских зданий, а также строений и помещений, сооружений, оборудования и инвентаря и иных отдельных объектов основных средств, причитающихся арендодателю;

- затраты на отопление и освещение, водоснабжение и канализацию и прочие коммунальные услуги;

- стоимость электроэнергии, израсходованной на передвижение подъемников, лифтов, транспортеров, а также торговых автоматов, контрольно-кассовых машин и т.п.;

- затраты на проверку и клеймение весов, а также водомеров, электрических и газовых счетчиков и прочих измерительных приборов;

- расходы на содержание и ремонт сигнализационных устройств;
- затраты на осуществление противопожарных мероприятий.

В статью «Амортизация основных средств» включают суммы амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств производственного назначения, исчисленные исходя из их балансовой стоимости и установленных норм амортизационных отчислений, включая суммы, рассчитанные с применением механизма ускоренной амортизации активной части основных средств производственного характера, определяемой согласно законодательству.

Амортизационные отчисления, начисленные по переданным в аренду основным средствам (некоторые объекты или же все имущество, переданное в арендное пользование арендатору), арендодатель отражает в дебете счета 91/2 «Прочие расходы и доходы».

Статья «Расходы на ремонт основных средств» включает:

- расходы на осуществление всех видов ремонтов (текущих, средних и капитальных) основных средств производственного назначения, кроме того, расходы по ремонту арендованных основных средств (включая помещения), в случаях, если это предусмотрено арендным договором, относятся на издержки обращения и производства по статье «Расходы на ремонт основных средств».

В статью «Износ санитарной и специальной одежды, а также столового белья, посуды, приборов, другого инвентаря и хозяйственных принадлежностей» включаются:

- износ находящихся в эксплуатации инвентаря и хозяйственных принадлежностей (кроме тары и оборудования), столового белья, санитарной и специальной одежды, обуви, санпринадлежностей, а также столовой посуды и приборов;

- потери от боя посуды, кроме того, поломки и повреждения приборов в пределах норм, которые утверждены в надлежащем порядке;

- стоимость материалов (мыла, моющих средств, иголок и ниток, пуговиц и тканей и т.д.), потраченных на стирку и исправление столового белья,

санитарной и специальной одежды, а также обуви и санпринадлежностей.

На организации в статью «Расходы на топливо, газ и электроэнергию для производственных нужд» относят:

- стоимость электроэнергии, газа и пара, потребленных для технологических целей, на приведение в движение оборудования и механизмов (картофелечисток, овощерезательных машин, кроме того, мясорубок, поточных линий для мойки и чистки овощей, конвейерных линий для комплектования и отпуска блюд и т.д.).

В эту статью не включается себестоимость электроэнергии, потребленной холодильным оборудованием (холодильными камерами, шкафами, прилавками и т.д.).

Эту величину затрат относят на статью «Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров».

В статью «Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров» включают:

- фактическую стоимость материалов израсходованных при подработке, переработке, а также сортировке, фасовке и упаковке товаров;
- затраты на содержание холодильного оборудования, а именно стоимость электроэнергии, воды, смазочных материалов и др.;
- затраты на услуги сторонних организаций по техническому обслуживанию холодильного оборудования;
- расходы на дезинсекцию (ликвидация вредных насекомых) и дератизацию (уничтожение мышей, крыс и прочих грызунов).

На статью «Расходы на рекламу» относят:

- затраты на оформление витрин и выставок, выставок-продаж, помещений образцов товаров;
- расходы на разработку и печатание рекламной продукции;
- затраты на изготовление стендов, муляжей, а также рекламных щитов, указателей.

Затраты на торговую рекламу, отраженные в составе издержек обращения

и производства, при налогообложении принимаются в пределах, установленных нормативов.

По статье «Затраты по оплате процентов за пользование займом» отражаются:

- платежи по процентам за кредиты банков в размерах учетной ставки Центрального банка Российской Федерации плюс три пункта;

- затраты по оплате процентов по кредитам поставщиков изготовителей работ, услуги, включая оформление долгового обязательства векселями, за приобретение товаров и других материальных ценностей, а также проведение работ, оказание услуг сторонними предприятиями.

Платежи по кредитам сверх ставок, которые установлены законодательством, по просроченным займам, а также ссудам, полученным на пополнение недостатка собственных оборотных средств, на приобретение основных средств и нематериальных активов, осуществляются за счет прибыли, остающейся в полном распоряжении организации.

По статье «Потери товаров и технологические отходы» находят отражение:

- потери товаров и продуктов при железнодорожных, водных, а также воздушных, автомобильных и гужевых перевозках, хранении и реализации в пределах действующих норм естественной убыли, которые утверждены в законодательном порядке.

Указанные нормы естественной убыли при перевозке, хранении и продаже товаров и продуктов являются предельными.

Списание товаров и продуктов в пределах норм естественной убыли организации осуществляется в тех случаях, если при приемке или инвентаризации обнаружена фактическая недостача.

С целью равномерного отражения предстоящих расходов в издержках обращения и производства на холодильниках, хладокомбинатах, овощных базах и продовольственных товаров, а также торговых предприятиях, имеющих склады, ежемесячно создается резерв на списание естественной убыли товаров



и продукции в пределах действующих норм естественной убыли:

- нормируемые отходы, которые возникают при подготовке к розничной продаже колбас, мяскопченостей и рыбы чистой массы;
- потери от зачистки сливочного масла, а также крошения обсыпной карамели и сахара-рафинада.

Технологические отходы в пределах норм утверждаются комитетом Российской Федерации по торговле.

В этой статье, кроме того, отражаются убытки от недостачи и потери от порчи товаров, продуктов и сырья сверх норм естественной убыли, если конкретные виновники не установлены.

Потери и недостачи товаров и продуктов находят отражение на этой статье по покупным ценам.

В статье «Расходы на тару» находят отражение:

- амортизация (износ) тары и тарного оборудования;
- расходы на ремонт тары и тарного оборудования.

По статье «Прочие расходы» указывают:

- суммы затрат по уплате налогов, сборов, отчислений в бюджет, кроме того, в специальные внебюджетные фонды, осуществляемые согласно установленным законодательством порядком за счет издержек обращения и производства;

- амортизация нематериальных активов;
- затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности, платежи медицинским учреждениям (поликлиникам, санитарно-эпидемиологическим станциям) за медицинский осмотр персонала общественного питания;

- затраты на экспертизу и лабораторный анализ товаров, а также продуктов и пищи;

- платежи за услуги банков;
- прочие затраты, которые подлежат включению в состав издержек, но не относящиеся к ранее перечисленным статьям расходов.

Расходы, которые включаются в издержки обращения и производства предприятия общественного, находят отражение на конкретных статьях установленной номенклатуры в том отчетном периоде, к которому они относятся и независимо от срока их возникновения.

Расходы, которые произведены в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам в организации, учитываются на активном счете 97 «Расходы будущих периодов» и относятся на издержки обращения и производства в течение того срока, к которому они относятся ежемесячно равными долями согласно утвержденным приказом руководителя предприятия расчетам.

Расходы будущих периодов включают:

- расходы по неравномерно производимому ремонту основных средств (если предприятием не формирует ремонтный фонд или же резерв для ремонта основных средств);
- арендные платежи за аренду некоторых объектов основных средств;
- затраты, связанные с подпиской на периодические издания для служебных нужд;
- расходы по платежам за услуги телефонной, радио- и других видов связи;
- иные аналогичные расходы.

Единовременные затраты можно при отсутствии резервов списывать на издержки обращения и производства в том месяце, в котором они возникли.

По окончании месяца сумма издержек обращения и производства в исследуемой организации, приходящаяся на проданные за истекший месяц продукции, списывается в дебет счета 90 «Продажи».

Сальдо счета 20 «Основное производство» будет равняться сумме издержек обращения, приходящихся на остаток не проданной на конец отчетного периода продукции.

Но при этом сумма издержек обращения и производства, которая относится к остатку товаров на конец месяца, рассчитывается по среднему

проценту издержек обращения и производства за отчетный месяц, но с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- складываются транспортные расходы и расходы по оплате процентов за кредит банка на остаток продукции на начало месяца и изготовленной в отчетном месяце;

- рассчитывается сумма продукции проданной в отчетном месяце, и остатка ее на конец месяца;

- отношением указанной в подпункте «1)» суммы издержек обращения и производства к сумме проданной и оставшейся продукции (в подпункте «2)» находится средний процент издержек обращения и производства к общей стоимости продукции;

- произведением суммы остатка продукции на конец месяца на средний процент указанных расходов определяется их сумма, относящаяся к остатку не сбытой продукции на конец месяца.

В ООО «Альянс-Экспресс» показатель «товарные запасы» охватывает запасы сырья, товаров, полуфабрикатов, а также готовой продукции, находящихся во всех подразделениях организации.

### 2.3. Инвентаризация материальных ценностей

Основным нормативным актом по проведению и оформлению инвентаризации является Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Инвентаризация материальных запасов производится на предприятии ежеквартально.

Проводит инвентаризацию комиссия, состав которой утвержден приказом руководителя. Инвентаризация проводится в присутствии материально-ответственного лица и при этом все складские операции приостанавливаются.

Для отражения выявленной недостачи предприятие применяет пассивный счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Для регулирования излишек, которые обнаружены инвентаризационной комиссией в исследуемой организации применяют счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В таблице 2.4 представлены основные операции по регулированию инвентаризационных разниц.

Таблица 2.4

## Списание недостач при инвентаризации материалов

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Приложение
Списаны недостачи в пределах норм естественной убыли	25	94	2000-00	Акт инвентаризации
Списаны недостачи сверх норм естественной убыли и хищения, когда установлены виновные лица	73/2	94	3000-00	Акт инвентаризации
Стоимость материалов, утраченных в результате стихийных бедствий	91/2	94	15000-00	Акт инвентаризации

Недостача материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, обнаруженная инвентаризационной комиссией, в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы»:

Пример 3.

- Дт 25

Кт 94 – 2000 руб. – списывается недостача в пределах норм естественной убыли.

Результаты инвентаризации отражаются в акте инвентаризации.

#### 2.4. Совершенствование учета материальных и других видов затрат в организации общественного питания

Основная суть оперативного планирования в ООО «Альянс-Экспресс» заключается в формировании производственной программы предприятия.

Оперативное планирование производства продукции общественного питания в исследуемой организации содержит следующие элементы (табл. 2.5).

## Элементы оперативного планирования

№ п/п	Наименование элемента и его сущность
1.	Формирование планового меню на неделю и декаду (цикличное меню), а также разработку на его основе плана-меню, включающего дневную производственную программу предприятия, кроме того, составление и утверждение меню
2.	Определение необходимой потребности в продуктах для приготовления блюд, которые предусмотрены планом-меню, и формирование требования на сырье
3.	Составление требования-накладной на отпуск материальных ресурсов из кладовой на производство пищевой продукции
4.	Распределение материальных ресурсов между цехами, а также назначение заданий поварам в соответствии с планом-меню

Существенной задачей планирования является правильный выбор системы основополагающих плановых показателей.

Сложность ее исполнения в ООО «Альянс-Экспресс» связана, прежде всего, с тем, что в организации реализуется широкий ассортимент разнообразных по стоимости и по трудоемкости изделий.

Однако планирование производства основных наименований блюд и кулинарных изделий в натуральном выражении практически невозможно. Необходимость каждодневно продавать изготовленную продукцию заставляет исследуемое предприятие организовывать производство применительно к условиям снабжения сырьем, колебаниям спроса, а также изменениям торговой конъюнктуры и т.д.

Наряду с этим затрудняется, а зачастую и искажается оценка объема производственно-торговой деятельности предприятия и темпов его роста, а также величины и производительности затраченного труда и, соответственно, экономических результатов деятельности.

Важно отметить, что в течение многих лет система плановых показателей в общественном питании подвергалась критическому анализу. Достаточно долгое время велись научные исследования и практические эксперименты по ее совершенствованию, и в результате чего был принят показатель нормативной стоимости обработки (НСО).

Данный показатель показывает объем деятельности предприятия в виде суммы трудовых и материальных затрат на производство запланированных

видов продукции (по установленным нормативам) вне зависимости от стоимости израсходованного сырья. Мы предлагаем внедрить указанный показатель в ООО «Альянс-Экспресс».

Общий объем производства продукции по предприятию, выраженный в НСО Внсо, предлагаем определять по формуле:

$$Внсо = \sum НСО_i П_i \quad (2.1)$$

где НСО<sub>i</sub> - нормативная стоимость обработки одного *i*-го вида продукции;

П<sub>i</sub> - объем произведенной продукции *i*-го вида в данном периоде в натуральном выражении.

При использовании НСО все запланированные и фактически выпущенные организацией блюда, а также кулинарные изделия переводятся согласно разработанным нормативам трудовых и материальных затрат в нормативную стоимость обработки (для этого количество изделий в натуральных единицах умножают на нормативы стоимости обработки в рублях за единицу и тем самым получают общую нормативную стоимость обработки продукции в рублях).

Анализ результатов использования данного показателя в обществе с ограниченной ответственностью «Альянс-Экспресс» показывает, что выполнение и перевыполнение плана нормативной стоимости обработки не достигается ни за счет использования более дорогостоящего сырья, ни за счет выпуска нетрудоемких изделий. Исходя из этого, целесообразно вернуться к оценке результатов производственно-торговой деятельности предприятия в зависимости от выполнения плана нормативной стоимости обработки.

Исходя из оперативного планирования в условиях рыночной экономики в общественном питании вырастает роль прогнозирования и перспективного планирования затрат и, прежде всего, материальных, так как они занимают существенный удельный вес в формировании себестоимости продукции общепита.

Сегодня основным фактором развития организаций общественного питания является, преимущественно, увеличение потребности в ресторанах, кафе, бистро. Вот это и нужно в максимально возможной мере учитывать в

перспективных планах.

Как показывает передовая практика, назрела необходимость создания и применения результативно действующей системы технико-экономических нормативов, которые диктует бухгалтерский управленческий учет.

Тем не менее, в общественном питании до сих пор не разработана, а также и не применяется нормативная база для анализа и планирования таких главных показателей хозяйственной деятельности, как товароборот, оборот продукции собственного производства и прибыль. Базой планирования указанных показателей до сих пор служит фактически достигнутый их уровень, это оказывает отрицательное влияние на конечные результаты деятельности организаций общественного питания.

Таким образом, значение предлагаемых в выпускной квалификационной работе нормативов заключается в том, что они будут способствовать разработке одного из вариантов плана товароборота и оборота продукции собственного производства, что даст возможность оценить эффективность работы исследуемой организации. Тем не менее, использование указанных нормативов не может исключить и тем более заменить другие методы управленческого анализа и планирования.

Употребление научно обоснованных норм, которые определяет управленческий учет и соответствующих достигнутому уровню развития технологии и организации производственного процесса, будет способствовать неуклонному повышению эффективности работы предприятия, и непрерывному улучшению использования ограниченных, прежде всего, материальных, трудовых и финансовых ресурсов, как того и требует рыночный механизм рационального хозяйствования.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Альянс-Экспресс» создано в 2010 г. как самостоятельная структура общественного питания.

Проведенный анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Альянс-Экспресс» характеризует, то, что увеличиваются объемы производства и реализации услуг и товаров: в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 403 тыс. руб., а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. наблюдается значительный их рост на 1599 тыс. руб.

Прибыль от продаж в обществе с ограниченной ответственностью имеет увеличение в 2015 г. на 274 тыс. руб., а в 2016 г. на 52 тыс. руб.

Величина чистой прибыли также имеет существенный рост в исследуемом периоде: в 2015 г. на 389 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается ее рост на 140 тыс. руб.

Это свидетельствует о стабилизацию финансового состояния предприятия. Показатели эффективности использования материальных ресурсов, а также основных средств имеют ежегодный рост. Производительность труда из года в год увеличивается и это является положительной тенденцией в деятельности предприятия.

Ежегодно наблюдается снижение сумм дебиторской задолженности в 2015 г. на 472 тыс. руб., а в 2016 г. на 385 тыс. руб. Снижение дебиторской задолженности ведет к ускорению кругооборота средств, а в конечном итоге к увеличению прибыли предприятия.

Показатель рентабельности продаж показывает довольно высокий уровень эффективности, в 2014 г. - 33,17%, в 2015 г. – 37,27%, а в 2016 г. – 26,43%.

В целом анализ показал, что показатели финансово-хозяйственной деятельности исследуемой организации имеют достаточно высокий уровень.

Анализ финансового состояния показывает то, что собственный капитал предприятия ежегодно незначительно, но увеличивается, а долгосрочные обязательства находятся на одном уровне, то есть не происходит их погашение.



Таким образом, исследуемое предприятие не снижает долю долгосрочного кредитования.

Краткосрочные обязательства в 2015 г. имеют существенное снижение по сравнению с 2014 г. на 494 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается их уменьшение на 665 тыс. руб.

Внеоборотные активы уменьшаются в 2015 г на 60 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается их рост на 408 тыс. руб. и это связано, прежде всего, с поступлением новых объектов основных средств. Валюта баланса ежегодно снижается.

Коэффициенты финансовой устойчивости свидетельствуют о том, что исследуемое предприятие ООО «Альянс-Экспресс» имеет неустойчивое финансовое положение. Все рассчитанные коэффициенты финансовой устойчивости не соответствуют нормативным значениям.

В целом анализ показал, что ООО «Альянс-Экспресс» необходимо предпринимать меры, способствующие стабилизации финансового состояния предприятия.

Бухгалтерский учет материальных ценностей и товаров в кладовой осуществляется в свободных отпускных ценах с прибавлением единой наценки.

Учет продуктов и товаров по ценам закупки без добавления единой наценки осуществляется в кладовых предприятия, которое имеет в подчинении различные типы (столовая, закусочная, магазин - кулинария и т.д.).

При отпуске продуктов из кладовой в производство (кухню), а также в буфеты и т.п., в которых они должны учитываться с использованием единой наценки.

В этом случае продукты и товары в накладных оцениваются в двух оценках: по учетным ценам кладовой для списания с подотчета, а также по ценам, по которым учитываются и приходятся в производстве.

Уровень наценок устанавливается и утверждается непосредственно руководителем исследуемого предприятия, но регулируется местными органами.

Наряду с этим собственник организации самостоятельно утверждает цены реализации изделий. В связи с этим сумма наценки определяется как разница между ценой реализации и ценой приобретения, кроме того, в учетной политике предусмотрена эта особенность определения наценки.

По документам на поступившие от поставщиков продукты рассчитывается их стоимость в свободных отпускных ценах для осуществления расчетов с поставщиками и оприходования продуктов с добавлением наценок.

Отпуск продуктов из кладовой в производство (кухню) осуществляется согласно требований и оформляется накладными.

Продукты в производство (кухню) отпускаются только те, которые указаны в требовании - накладной и лишь в тех количествах, которые в ней отражены.

Аналитический учет материальных ресурсов в исследуемой организации осуществляется в регистре аналитического учета – карточке складского учета материалов. В целом учет материальных запасов на предприятии соответствует способам и методам, утвержденным в учетной политике предприятия, но учет издержек обращения, где материальные ценности занимают значительный удельный вес, диктует его совершенствование исходя из развития бухгалтерского управленческого учета в РФ.

В течение многих лет система плановых показателей в общественном питании подвергалась критическому анализу. Достаточно долгое время велись научные исследования и практические эксперименты по ее совершенствованию, и в результате чего был принят показатель нормативной стоимости обработки (НСО).

Данный показатель показывает объем деятельности предприятия в виде суммы трудовых и материальных затрат на производство запланированных видов продукции (по установленным нормативам) вне зависимости от стоимости израсходованного сырья. Мы предлагаем внедрить указанный показатель в ООО «Альянс-Экспресс».

Таким образом, значение предлагаемых в выпускной квалификационной

работе нормативов заключается в том, что они будут способствовать разработке одного из вариантов плана товарооборота и оборота продукции собственного производства, что даст возможность оценить эффективность работы исследуемой организации. Тем не менее, использование указанных нормативов не может исключить и тем более заменить другие методы управленческого анализа и планирования.

Употребление научно обоснованных норм, которые определяет управленческий учет и соответствующих достигнутому уровню развития технологии и организации производственного процесса, будет способствовать неуклонному повышению эффективности работы предприятия, и непрерывному улучшению использования ограниченных, прежде всего, материальных, трудовых и финансовых ресурсов, как того и требует рыночный механизм рационального хозяйствования.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 26 ноября 2001 г. № 51-ФЗ (в ред. от 03 июля 2016 г. № 333-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. От 28 декабря 2016 г. № 475-ФЗ) Информационно—правовой портал банк «Гарант».
3. Кодекс Российской Федерации об административных нарушениях [Электронный ресурс]: федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (с изменениями на 26 апреля 2016 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23 мая 2016 г. № 149-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 6 апреля 2015 года N 57н) // (Официальный интернет-портал правовой информации [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru), 06.05.2016, N 0001201505060015).
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 6 апреля 2015 года N 57н) // (Официальный интернет-портал правовой информации [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru), 06.05.2016, N 0001201505060015).
7. Алтухов, Р.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Р.А. Алтухов, Н.Т. Любшин, Н.Н. Хохлов. – 3-е изд., стер. – М.: Изд-во КноРус, 2015. – 407с.
8. Астраханцев, В.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие/ В.П. Астраханцев. – 7-е изд. – М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 609 с.

9. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб пособие для студентов вузов 2-е изд./ Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2013. - 534с.
10. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: [Текст]: учеб. пособие / Ю.А. Бабаев; под ред. д.э.н., проф. Ю.А. Бабаева. - 2-е изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2015. - 470 с.
11. Барыгин, И.П. Практикум современного аудита [Текст]: / И.П. Барыгин. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 624 с.
12. Белов, А.А. Бухгалтерский учет: Производственные ситуации [Текст]: учебник/ А.А. Белов, А.Н. Белов. 3 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2014. - 456 с.
13. Битюкова, Т. А. Аудит [Текст] : учеб. пособие / Т.А. Битюкова, В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов. 2-е изд., стер. – М. : Изд-во Юрайт, 2015. – 645 с.
14. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова.- 2-е изд., стер. – М.: Изд-во Юрайт, 2014. – 408 с.
15. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет в организациях [Текст]: учеб. пособие для студентов/ В.М. Богаченко. – М.: Изд-во Юрайт, 2013. - 420 с.
16. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учеб. пособие / И.М. Дмитриева.- М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 256 с.
17. Елина, Л.А. Учет в общественном питании: подводим итоги налоговых поправок [Электронный ресурс] / Л.А. Елина // Главная книга.- 2015.- № 19.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
18. Емельянова, Е.В. Бухгалтерский учет в торговых организациях [Электронный ресурс]/ Е.В. Емельянова // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2015.- № 3.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
19. Ирхина, Е.П. «Плохая» дебиторка [Электронный ресурс]/ Е.П. Ирхина // Расчет.- 2013.- № 7.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

20. Камышанов, П.И. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учеб. пособие/ П.И. Камышанов - М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 654 с.
21. Карпова, К.А. Учет в общественном питании [Электронный ресурс]/ К.А. Карпова // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. - 2013.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
22. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет в торговле [Текст]: учебник 2-е издание/ В.Э. Керимов - М.: Изд-во Юрайт, 2015. - 578 с.
23. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.П. Кондраков . - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во КноРус, 2014.- 702 с.
24. Концевая, С.М. Аудит организаций различных видов деятельности [Текст]: настольная книга аудитора/ С.М. Концевая. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. – 340 с.
25. Кочинев, Ю.Ю. Аудит: теория и практика [Текст]: бухгалтеру и аудитору / Ю.Ю. Кочинев. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. – 345 с.
26. Ларионов, А.Д. Бухгалтерский учет в торговле [Текст]: учебник/ А.Д. Ларионов - М.: Изд-во КноРус, 2015. - 278 с.
27. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учеб. пособие / Н.А. Лытнева . - М.: Изд-во Юрайт, 2014.- 456 с.
28. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие для вузов. Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2013.- 432 с.
29. Миргородская, Т.В. Аудит [Текст]: учеб. пособие / Т.В. Миргородская. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во КноРус, 2013. – 324 с.
30. Невешкина Е.В. Бухгалтерский учет в торговле [Текст]: практич. пособие / Е.В. Невешкина, О.И. Соснаускене. - М.: Изд-во Юрайт, 2016. - 532 с.
31. Ничук, Р. Покупатель возмещает продавцу транспортные расходы: как правильно исчислять НДС [Электронный ресурс] / Р. Ничук // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии.- 2014.- № 11.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

32. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: [Текст]: учебник для вузов по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В.Д. Новодворский, Р.Л. Сабанин. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2014. – 345 с.
33. Пухов, М.Л. Бухгалтерский учет и оформление договоров [Текст]: учебно-практич. пособие для вузов / М.Л. Пухов. - М.: Изд-во Юрайт, 2015. - 643 с.
34. Уварова, С. А. Составление бухгалтерских проводок в организациях разных отраслей [Текст]: практическое руководство 7-е изд., / С. А. Уварова. - М.: Омега-Л, 2014. - 321 с.
35. Фортова, Ф.Н. Инвентаризация: Бухгалтерский учет и налогообложение [Текст]: учебник / Ф.Н. Фортова. - 2-е изд.. - М.: Изд-во ГроссМедиа:РОСБУХ, 2013. - 342 с.
36. Яновский, И.О. Лизинг: новые возможности инвестирования [Текст] / И. О. Яновский // Пищевая промышленность. – 2014. – № 4. – С. 90-94.
37. Ярыгина, Т.В. О формировании стратегии устойчивого развития России [Текст]: материалы работы межпарламентской группы / Т.В. Ярыгина. - Стенографический отчет Государственной думы РФ от 2 октября 2014 года.
38. Экономика предприятия [Текст]: учебник / под ред. В. Л. Горфинкеля, В. А. Швандера. - 4-е изд. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 670 с. : ил., табл.
39. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http:// www.gks.ru](http://www.gks.ru).
40. «Главбух» - практический журнал для бухгалтера [Электронный ресурс].- Режим доступа: [glavbukh.ru](http://glavbukh.ru).

## ПРИЛОЖЕНИЯ