

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

*в общественном
питании
потребительской
кооперации*



ЭКОНОМИКА

- Абдукаримова К. Ф. и др.**
А13 Бухгалтерский учет в общественном питании
 потребительской кооперации: Учебник для кооп.
 вузов/Абдукаримова К. Ф., Абдуллаев Р., Па-
 шаходжаев Д. — М.: Экономика, 1982.— 240 с.

В учебнике рассматриваются сущность и значение хозяйствен-
 ного учета, основы организации и механизации бухгалтерского
 учета в общественном питании. Основное внимание уделено порядку
 ведения учета производства и реализации продукции, товаров,
 сырья и тары, денежных средств, расчетных и кредитных операций,
 заработной платы, издержек и финансовых результатов. В заключе-
 ние дается анализ основных показателей баланса, изложен порядок
 составления отчетности.

А $\frac{3504000000-031}{011(01)-82}$ 149—82. **ББК 65.9(2)424**
338Т9

**Ксения Филипповна Абдукаримова,
 Раджаб Абдуллаев,
 Джаббихон Пашаходжаев**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ
 ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ**

Зав. редакцией **В. Г. Бутенко**
 Редактор **Л. В. Ильина**
 Мл. редактор **И. М. Волкова**
 Худож. редактор **А. Н. Михайлов**
 Техн. редактор **Н. Ф. Сотникова**
 Корректор **А. С. Рогозина**
 Оформление художника **Г. Г. Соленкова**

ИБ № 1843

Сдано в набор 30.09 81 Подписано в печать 26.02 82 **А-04259.**
 Формат 84×108¹/₃₂ Бумага типографская № 3.
 Литературная гарнитура. Высокая печать.
 Усл. печ. л. 12,6/усл. кр.-отт 12,6. Уч.-изд. л. 12,81.
 Тираж 30000 экз. Заказ 717 Цена 70 к.
 Изд № 5108

Издательство «Экономика», 121864
 Москва, Г-59, Бережковская наб., 6.

Ленинградская типография № 6
 ордена Трудового Красного Знамени
 Ленинградского объединения «Техническая книга»
 им. Евгения Соколовой Союзполиграфпрома
 при Государственном комитете СССР
 по делам издательств, полиграфии и книжной торговли.
 193144, Ленинград, ул. Моисеенко, 10.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Г л а в а	I. Роль и задачи хозяйственного учета	3
	§ 1. Понятие о хозяйственном учете и учетные измерители	3 5
	§ 2. Виды и задачи социалистического учета	
Г л а в а	II. Предмет и метод бухгалтерского учета	8
	§ 1. Понятие о предмете бухгалтерского учета	8
	§ 2. Хозяйственные средства, их источники и хозяйственные процессы	10
	§ 3. Метод бухгалтерского учета	13
	§ 4. Бухгалтерский баланс	15
	§ 5. Счета и двойная запись	18
	§ 6. Основы классификации счетов бухгалтерского учета	29
	§ 7. Документация и инвентаризация	36
Г л а в а	III. Основы техники и организации бухгалтерского учета	41
	§ 1. Понятие о регистрах бухгалтерского учета	41
	§ 2. Основы организации бухгалтерского учета	45
	§ 3. Механизация учета и ее значение	47
Г л а в а	IV. Основы ценообразования и калькулирования продажных цен на продукцию предприятий общественного питания	48
	§ 1. Особенности ценообразования на предприятиях общественного питания	48
	§ 2. Организация контроля за ценами и торговыми наценками (скидками, накидками)	51
	§ 3. Система установления наценок и порядков включения их в стоимость продукции	54
	§ 4. Порядок калькуляции продажных цен на продукцию собственного производства	57
	§ 5. Особенности калькуляции продажных цен на товары, реализуемые в буфетах	60
	§ 6. Составление прейскурантов постоянно действующих цен на продукцию	61
Г л а в а	V. Учет товаров, продуктов, тары и материалов в кладовых	63
	§ 1. Задачи и основы организации учета продуктов, товаров и тары	63

§ 2. Документальное оформление поступления продуктов, товаров и тары в кладовую	65
§ 3. Документальное оформление отпуска продуктов, товаров и тары из кладовой	71
§ 4. Количественный учет продуктов, товаров и тары в кладовой и отчетность кладовщика	74
§ 5. Синтетический и аналитический учет продуктов, товаров и тары в кладовой	80
§ 6. Учет товарных потерь	88
§ 7. Документальное оформление и учет топлива и других материалов	96
§ 8. Инвентаризация продуктов, товаров и тары в кладовых	98
§ 9. Механизация учета продуктов, товаров и тары в кладовой	104

Г л а в а VI. Учет выпуска и реализации продукции собственного производства и продажи покупных товаров 109

§ 1. Задачи и основы организации учета производства и реализации продукции. Состав товарооборота общественного питания	109
§ 2. Документальное оформление поступления продуктов на производство	111
§ 3. Документальное оформление продажи и отпуска продукции собственного производства	113
§ 4. Отчетность материально-ответственных лиц о движении продуктов на производстве	117
§ 5. Синтетический и аналитический учет производства и реализации продукции собственного производства	118
§ 6. Учет в цехах по производству полуфабрикатов и кондитерских изделий	122
§ 7. Инвентаризация продуктов, полуфабрикатов и продукции на кухне	129
§ 8. Учет операций буфетов и мелкорозничной торговой сети	132
§ 9. Порядок исчисления и учет суммы реализованной торговой наценки (скидки, накладки) по товарам и продукции	135
§ 10. Механизация учета выпуска продукции и товарооборота	137

Г л а в а VII. Учет денежных средств, расчетов и кредитов Госбанка 141

§ 1. Задачи учета денежных средств и расчетно-кредитных операций	141
§ 2. Документальное оформление и учет денежных средств	142

§ 3.	Документальное оформление и учет расчетных операций	147
§ 4.	Учет краткосрочных ссуд Госбанка	156
§ 5.	Механизация учета денежных средств и расчетно-кредитных операций	157
Глава VIII.	Учет труда, заработной платы и расчетов с рабочими и служащими	160
§ 1.	Задачи учета труда и заработной платы	160
§ 2.	Учет рабочего времени, норм выработки и порядок оплаты труда работников общественного питания	161
§ 3.	Порядок расчета и документального оформления начисления заработной платы	163
§ 4.	Синтетический и аналитический учет заработной платы и расчетов с рабочими и служащими	167
Глава IX.	Учет основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов	172
§ 1.	Задачи учета основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов	172
§ 2.	Документальное оформление и учет поступления основных средств	174
§ 3.	Учет амортизационных отчислений и износа основных средств	176
§ 4.	Документальное оформление и учет капитального и текущего ремонта основных средств	179
§ 5.	Документальное оформление и учет выбытия основных средств	182
§ 6.	Документальное оформление и учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов	184
Глава X.	Учет расходов, доходов и финансовых результатов	187
§ 1.	Задачи учета расходов, доходов и финансовых результатов	187
§ 2.	Синтетический и аналитический учет издержек предприятий общественного питания	188
§ 3.	Синтетический и аналитический учет валовых доходов и финансовых результатов	193
§ 4.	Механизация учета расходов, доходов и финансовых результатов	195
Глава XI.	Учет фондов	197
§ 1.	Учет основного (уставного) фонда	197
§ 2.	Учет фондов экономического стимулирования	198

Г л а в а XII. Отчетность предприятий и организаций общественного питания	204
§ 1. Значение отчетности. Требования, предъявляемые к отчетности в социалистическом обществе	204
§ 2. Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности	205
§ 3. Объем и содержание основных форм отчетности объединений предприятий общественного питания	207
§ 4. Проверка, рассмотрение и утверждение бухгалтерских отчетов	216
§ 5. Анализ выполнения плана товарооборота и производственной программы	219
§ 6. Анализ издержек производства и обращения предприятий и организаций общественного питания	223
§ 7. Анализ финансового состояния работы предприятия	226

К. Ф. АБДУКАРИМОВА, Р. АБТУПЛАЕВ,
Д. ПАШАХОДЖАЕВ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

*в общественном
питании
потребительской
кооперации*

*Допущено Министерством высшего
и среднего специального образова-
ния СССР в качестве учебника для
студентов кооперативных вузов, обу-
чающихся по специальности «Техно-
логия и организация общественного
питания»*

МОСКВА «ЭКОНОМИКА» 1982

Авторы учебника:

канд. экон. наук **К. Ф. Абдукаримова** — гл. II, V, VII, VIII, X, XI, XII (§ 5—7);
канд. экон. наук **Р. Абдуллаев** — гл. I, III, V (§ 9), VI (§ 10), VII (§ 5), X (§ 4);
канд. экон. наук **Д. Пашаходжаев** — гл. IV, VI, IX, XII (§ 1—4)

Рецензенты:

канд. экон. наук **Н. В. Трушина**; канд. экон. наук **В. И. Ефодимович** (Львовский торгово-экономический институт); канд. экон. наук **А. В. Заец**; канд. экон. наук **В. К. Сухарев** (Полтавский кооперативный институт)

А $\frac{3504000000-031}{011(01)-82}$ 149—82.

§ 1. Понятие о хозяйственном учете и учетные измерители

Хозяйственный учет является одной из важнейших функций управления хозяйством. Он дает необходимую информацию для планирования производственной деятельности предприятий и организаций на всех уровнях вплоть до разработки плана экономического и социального развития народного хозяйства.

Наблюдение за хозяйственной деятельностью ведется в количественных показателях (тоннах, метрах, литрах и т. д.). Однако учет не ограничивается лишь характеристикой количественной стороны хозяйственных явлений и процессов. С помощью учета раскрываются также их качественные стороны. Учет дает возможность получить сведения не только об общем объеме производства или отгрузки товаров, но и о том, какова их стоимость, какую конечную цель достигает предприятие в результате хозяйственной деятельности.

Таким образом, *под хозяйственным учетом понимается система количественного отражения и качественной характеристики совершаемых хозяйственных явлений и процессов в целях контроля и управления ими.*

Содержание, цели и задачи хозяйственного учета определяются требованиями экономических законов данной общественно-экономической формации, в рамках которой они осуществляются. Следовательно, учет носит исторический и классовый характер.

Роль и значение учета постоянно возрастают. Это неоднократно отмечали классики марксизма-ленинизма. К. Маркс писал: «Бухгалтерский учет как средство контроля и мысленного обобщения этого процесса становится тем необходимым, чем более процесс производства совер-

шается в общественном масштабе и утрачивает чисто индивидуальный характер; следовательно, ведение бухгалтерского учета более необходимо при капиталистическом производстве, чем при раздробленном ремесленном и крестьянском производстве, оно более необходимо при общественном производстве, чем при капиталистическом»¹.

В условиях развитого социализма учет выступает в качестве активного средства управления народным хозяйством, усиливает воздействие хозяйственного механизма на повышение эффективности и качества работы. Осуществление контроля за выполнением государственных планов, использованием материальных средств и трудовых ресурсов является также одной из основных функций учета.

Социалистический учет должен быть объективным, правдивым, точным, оперативным и экономичным.

В управлении народным хозяйством СССР принимают участие широкие массы трудящихся. Поэтому простота, ясность и доступность учетной информации являются также важными требованиями, предъявляемыми к учету.

На современном этапе развития социалистической экономики важнейшее значение приобретает совершенствование управления народным хозяйством. В этих условиях требования к оперативности учета возрастают. При несвоевременном получении информации снижается оперативность руководства деятельностью предприятий.

Ведение учета должно быть обеспечено с минимальными затратами. Систематическое совершенствование организации и методов учета, научная организация труда, широкое внедрение современных средств вычислительной техники являются условиями сокращения расходов на организацию и ведение учетных работ.

В учете используются различные измерители: натуральные, трудовые и стоимостные.

Натуральные измерители позволяют вести учет хозяйственных процессов и средств в их натуральном выражении — в мерах веса, объема, площади, длины и др. В зависимости от физических и других свойств объектов учета применяются те или иные натуральные измерители, необходимые для систематического наблюдения за состоянием и движением материальных ценностей.

¹ Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т. 24, с. 153.

Трудовые измерители отражают в учете трудовые затраты, выражаемые в единицах рабочего времени. С помощью трудовых измерителей определяют показатели производительности труда, затраты времени работников и выполнение ими норм выработки.

Стоимостные измерители являются обобщающими показателями работы предприятий. При помощи стоимостного (денежного) измерителя исчисляются объем товарооборота и выпуска продукции, ведется подсчет имеющихся у предприятия средств, определяется себестоимость продукции и т. д. Стоимостные измерители используются в сочетании с натуральными и трудовыми.

§ 2. Виды и задачи социалистического учета

В единой системе народнохозяйственного учета действуют три вида учета: оперативный, статистический и бухгалтерский.

Оперативный (оперативно-технический) учет отражает отдельные хозяйственные операции и осуществляет контроль за деятельностью предприятий и организаций. При помощи оперативного учета обеспечивается ускоренное получение информации. Например, на основе оперативного учета можно получить сведения о ходе выполнения товарооборота, закупок сельскохозяйственных продуктов и сырья, об объеме выпуска продукции собственного производства и т. д. за день, пятидневку, декаду. Для оперативного учета характерно применение натуральных измерителей, хотя достаточно широко используются все виды учетных измерителей. Информации оперативного учета могут быть отражены в документах или поступать (передаваться) по телефону, телеграфу и другим средствам связи.

Статистический учет применяется для изучения массовых общественных явлений и процессов. С помощью этого учета определяются многие количественные и качественные показатели хозяйственной деятельности, например показатели объема товарооборота (динамика и темпы роста), численности и состава торговых работников, роста производительности труда в общественном питании. Основной задачей статистического учета являются сбор, обработка и представление сведений о ходе выполнения плановых заданий по экономическим районам

(областям и республикам) и отдельным отраслям народного хозяйства. Для ведения статистического учета применяются методы группировки, средних и относительных величин, индексы, динамические ряды и т. д.

Бухгалтерский учет представляет собой сплошное и непрерывное наблюдение за хозяйственной деятельностью предприятий и организаций для получения необходимой информации. Он отражает совокупность хозяйственных средств, источников их образования и хозяйственных процессов.

Бухгалтерский учет в отличие от других видов учета является строго документальным. Каждая хозяйственная операция должна быть отражена в бухгалтерском учете соответствующим документом.

Данные бухгалтерского учета широко используются для экономического анализа, устранения недостатков в работе и для выявления неиспользованных внутренних резервов предприятий и организаций.

В бухгалтерском учете применяются все три вида учетных измерителей, но его характерной особенностью является обязательное применение стоимостных измерителей.

Оперативный, статистический и бухгалтерский виды учета, несмотря на имеющиеся отличия, тесно связаны между собой и составляют единую систему народнохозяйственного учета, с помощью которого контролируются все стороны расширенного социалистического воспроизводства. Основными задачами бухгалтерского учета, как отмечалось на XXVI съезде КПСС, являются: контроль за выполнением государственного плана, обеспечение сохранности социалистической собственности, контроль за мерой труда и мерой потребления, укрепление хозяйственного расчета и борьба за соблюдение режима экономии.

Главная задача учета — контроль выполнения установленных плановых заданий. В постановлении Совета Министров СССР от 24 января 1980 г. № 59 «О мерах по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышении его роли в рациональном и экономном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов» указывается на необходимость «повышения роли бухгалтерского учета ... в сборе необходимой информации о ходе выполнения планов и причинах отклонений от плановых заданий, нормативов и смет».

ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

§ 1. Понятие о предмете бухгалтерского учета

В нашей стране все социалистические предприятия составляют единую систему народного хозяйства. Каждое предприятие выполняет определенные хозяйственные задачи.

Отдельное хозяйственное действие предприятия, направленное на выполнение его планового задания, называется *хозяйственной операцией*. Предприятия общественного питания совершают различные хозяйственные операции: заключают договоры с поставщиками, получают продукты и товары от поставщиков, отпускают их в производство и буфеты, реализуют готовую продукцию потребителям, получают и выдают деньги из кассы и т. д. Операции, совершаемые на предприятии, составляют его деятельность, которая называется *хозяйственной деятельностью*.

На всех предприятиях ведется бухгалтерский учет, который служит для наблюдения и контроля за их хозяйственной деятельностью. При помощи бухгалтерского учета получают сведения о состоянии средств, имеющихся на предприятии. Бухгалтерский учет дает данные о стоимости продукции и товаров, проданных предприятием, о величине издержек предприятий общественного питания, о сумме полученной прибыли и т. п. Эти показатели исчисляются путем суммирования, обобщения данных отдельных хозяйственных операций, ежедневно совершающихся на предприятии, отражающих использование, движение учитываемых средств.

Объектом бухгалтерского учета являются хозяйственные средства, которые поступают в распоряжение предприятия из нескольких источников и имеют разное назначение. Эти средства могут использоваться для основной хозяй-

Обеспечение сохранности социалистической собственности на каждом предприятии достигается путем ведения четкого учета движения товарно-материальных ценностей и денежных средств, качественного проведения документальных ревизий, инвентаризаций, правильного приема, хранения, производства и отпуска готовых изделий и товаров. Правильная организация учета социалистической собственности предупреждает возможные случаи недостач и хищений и повышает материальную ответственность должностных лиц за вверенное им имущество.

Контроль за мерой труда и мерой потребления — одна из важных задач бухгалтерского учета. На основе данных учета можно контролировать правильность использования фондов заработной платы, выполнение каждым работником установленного объема работ и норм выработки, размеры материального поощрения из соответствующих фондов и следить за выплатой заработной платы в соответствии с количеством и качеством затраченного работниками труда.

Задачи бухгалтерского учета по всемерному укреплению хозяйственного расчета и усилению режима экономии на каждом предприятии вытекают из решений съездов КПСС и других партийных документов, направленных на улучшение качества хозяйствования и повышение экономической эффективности работы каждого предприятия. Эти задачи требуют от бухгалтерского учета расширения и углубления экономических методов хозяйствования и в потребительской кооперации.

Основной целью хозяйственного расчета является достижение наибольшей эффективности хозяйственной деятельности при наименьших затратах материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Учет должен способствовать обеспечению возмещения расходов предприятия его доходами, повышению рентабельности хозяйственной деятельности каждого предприятия и отраслей народного хозяйства.

ственной деятельности и принадлежать предприятию или являться заемными средствами. Источники образования средств также являются, объектом бухгалтерского учета.

Основной задачей предприятия общественного питания является предусмотренное планом производство продукции. Для его выполнения предприятие закупает у других предприятий на основе заключенных договоров необходимые продукты. При этом возникают расчеты с предприятием-поставщиком за купленные продукты.

Предприятие общественного питания устанавливает контроль за поступлением товарно-материальных ценностей на склад (кладовую), оприходованием их материально-ответственным лицом. Все эти операции называются учетом процесса заготовки товарно-материальных ценностей. Они составляют снабженческую деятельность предприятия общественного питания.

Для производства продукции предприятие использует продукты и устанавливает контроль за правильным их расходованием. Эти операции относятся к процессу производства. Готовая продукция из производства (кухни) отпускается потребителям. Продукция и товары реализуются также через буфеты. Все эти операции по продаже называют процессом реализации.

Эти три процесса, являясь объектами бухгалтерского учета, сменяют друг друга, что создает на предприятии непрерывный кругооборот средств.

Осуществление вышеуказанных операций на предприятиях общественного питания связано с расходами на освещение, отопление, водоснабжение, заготовку, транспортировку, хранение продуктов и товаров, реализацию продукции и товаров, называемыми издержками обращения предприятий общественного питания. Предприятия должны обеспечить строгий учет этих расходов и контролировать выполнение плана по их снижению, а также исчислять и учитывать финансовый результат (прибыль, убыток) хозяйственных операций.

Издержки предприятий общественного питания и финансовые результаты деятельности также являются объектами бухгалтерского учета.

Следовательно, предметом бухгалтерского учета являются хозяйственные средства, источники их образования и совершаемые хозяйственные процессы в денежном выражении в процессе выполнения плановых заданий предприятиями, организациями и учреждениями.

§ 2. Хозяйственные средства, их источники и хозяйственные процессы

Хозяйственные средства разнообразны. По составу и размещению их можно подразделить на следующие группы: основные средства; оборотные средства; отвлеченные средства.

К *основным средствам* относят производственные здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства и др.

Особенностью основных средств является то, что они участвуют в процессе производства, потребления и обращения в течение длительного времени. Они сохраняют свою натуральную форму в течение срока своей службы, т. е. в течение длительного времени, пока не изнасятся и станут непригодными к использованию. Изнашиваются они постепенно, а их стоимость по мере износа включается в издержки предприятий общественного питания.

К *оборотным средствам* относят предметы труда, продукты труда, денежные средства и средства в расчетах.

К оборотным средствам также относят предметы, срок службы которых менее одного года, и предметы стоимостью ниже лимита, установленного соответствующими министерствами и ведомствами в пределах 100 руб. за единицу по цене приобретения, независимо от срока службы.

Предметы труда представляют собой то, на что направлен труд человека. К ним относятся: сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, полуфабрикаты и др. Предметы труда в отличие от основных средств полностью потребляются в течение каждого производственного цикла и переносят всю свою стоимость на изготавливаемый продукт.

Продукты труда — это готовые изделия, получаемые из сырья, продуктов по окончании производственного процесса. На предприятиях общественного питания готовой продукцией являются обеденная продукция, кулинарные изделия, полуфабрикаты и прочая продукция собственного производства.

Денежные средства хранятся на расчетном счете в Госбанке, а также в кассе предприятия. С расчетного счета предприятия получают необходимые средства для выдачи рабочим и служащим заработной платы, на мелкие текущие расходы и т. п. С расчетного счета по

поручению предприятия производятся расчеты с другими предприятиями, организациями и учреждениями. Такие расчеты называются безналичными.

В кассе предприятия могут храниться небольшие суммы денег, предназначенные для мелких расходов, которые нельзя производить безналичным путем с расчетного счета.

Остатки денег на расчетном счете и в кассе входят в состав оборотных средств.

Средства в расчетах — это задолженность данному предприятию других предприятий и лиц. Полученные с расчетного счета деньги на командировочные расходы и мелкие хозяйственные расходы предприятие выдает под отчет определенным лицам, в израсходовании которых они отчитываются после выполнения задания по командировке или приобретения мелких предметов хозяйственного назначения, представляя отчеты с оправдательными документами. Работники предприятия, получившие деньги под отчет, называются подотчетными лицами.

Должниками предприятия могут быть различные предприятия и организации, а также отдельные лица. Предприятия и лица, которые являются должниками данного предприятия, называются дебиторами, а их задолженность — дебиторской.

Оборотные средства на социалистических предприятиях, как правило, нормируют. По каждому виду средств устанавливают нормативы, т. е. размеры минимальных запасов, необходимых для бесперебойного выполнения плановых заданий. Часть оборотных средств не нормируют, и они называются ненормируемыми.

К нормируемым оборотным средствам относят: сырье, материалы, топливо, незавершенное производство, запасы товаров на складе, наличные деньги в кассе и др.

К ненормируемым оборотным средствам относят денежные средства на расчетном и других счетах, средства в расчетах и др.

Отвлеченными средствами называются средства, изъятые из оборота предприятия или направленные для образования поощрительных и специальных фондов. К ним относятся: взносы в бюджет подоходного налога с прибыли, отчисления в поощрительные и специальные фонды и др.

Источниками хозяйственных средств предприятия являются собственные (закрепленные), заемные (привлеченные) средства и прибыль.