

А. А. АНИСОВ, Г. С. ДУНДУКОВ, Н. И. ИЛЬИН

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

1

А. А. АНИСОВ, Г. С. ДУНДУКОВ, Н. И. ИЛЬИН

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

Под редакцией доктора экономических наук
Н. И. Ильина

*Рекомендовано Отделом кадров и учебных заведений
Министерства торговли СССР в качестве учебника
для технологических факультетов высших
торговых учебных заведений*

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО
ТОРГОВОЙ ЛИТЕРАТУРЫ
МОСКВА 1958

АННОТАЦИЯ

Книга «Бухгалтерский учет в общественном питании» предназначена в качестве учебника для студентов технологических факультетов высших торговых учебных заведений.

В учебнике излагаются основы теории бухгалтерского учета и учет в общественном питании.

Глава I «Хозяйственный учет, его роль и значение в социалистическом государстве», глава VII «Учет денежных средств и расчетно-кредитных операций» и глава XI «Отчетность предприятий и организаций общественного питания» написаны Н. И. Ильиным.

Глава II «Предмет и метод бухгалтерского учета», глава VIII «Учет труда и заработной платы», глава IX «Учет основных средств, предметов материально-технического оснащения, малоценного и быстроизнашивающегося инвентаря» и глава X «Учет расходов, доходов и финансовых результатов» написаны Г. С. Дундуковым.

Глава III «Калькуляция продажных цен на продукцию общественного питания», глава IV «Учет продуктов, тары и прочих материалов в кладовых», глава V «Учет выпуска и реализации продукции общественного питания», глава VI «Учет операций буфетов», § 39 главы IX написаны А. А. Анисовым.

Общая редакция учебника осуществлена доктором экономических наук Н. И. Ильиным.

Отзывы и пожелания просьба направлять по адресу: Москва, ул. Разина, 26, Госторгиздат.

ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ УЧЕТ, ЕГО РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ В СОЦИАЛИСТИЧЕСКОМ ГОСУДАРСТВЕ

§ 1. Понятие о хозяйственном учете

Хозяйственный учет в СССР является одной из основных функций планового управления социалистическим хозяйством.

При плановом руководстве хозяйственной деятельностью необходимо систематически наблюдать, количественно измерять и регистрировать все факты и явления, происходящие в процессе материального производства. Цель социалистического хозяйственного учета — получение данных, необходимых для контроля за выполнением плановых заданий и дальнейшего планирования хозяйственной деятельности.

Таким образом, *хозяйственный учет представляет собой количественное отражение и качественную характеристику хозяйственных процессов, в целях контроля и руководства этими процессами.*

Отражая и контролируя процессы производства, распределения, обмена и потребления, хозяйственный учет неразрывно связан с общественным способом производства.

Каждой общественно-экономической формации присущ свой способ производства, соответствующий развитию производительных сил и производственных отношений и обусловленный формой собственности на средства производства и продукты труда. Изменение способа производства неизбежно вызывает изменения содержания, методов и задач учета. Следовательно, хозяйственный учет исторически и классово обусловлен.

Содержание и задачи учета в капиталистическом обществе вытекают из требований основного экономического закона современного капитализма.

Основа производственных отношений при капитализме — частная капиталистическая собственность на средства производства.

В силу антагонистических противоречий капиталистического способа производства хозяйственный учет неизбежно замыкается в рамках отдельных частнокапиталистических предприятий и мо-

нополий, служит исключительно интересам класса капиталистов. При капиталистическом способе производства не может быть единой системы учета, охватывающей все хозяйство страны в целом.

Обслуживая непосредственно нужды предпринимателей и монополий, хозяйственный учет обеспечивает возможность иметь достоверные данные о сохранности и использовании капиталов и, самое главное, о получении прибыли.

В то же время для обеспечения успеха предпринимателям и монополиям в конкурентной борьбе за рынки сбыта и источники сырья, а также в целях завуалирования эксплуатации трудящихся показатели капиталистического учета и отчетности отражаются в таких формах, которые понятны только собственникам предприятий и монополий. Особенно тщательно скрываются эти показатели от трудящихся. Капиталисты боятся гласности учета и не терпят контроля со стороны общества. Это создает широкий простор для всевозможного искажения и фальсификации данных учета и отчетности.

Хозяйственный учет при капитализме носит ярко выраженный классовый характер, отражает интересы господствующего класса, обслуживает его, используется им для обеспечения своего господства.

По мере того, как процесс производства совершается во все более увеличивающихся масштабах и приобретает общественный характер, значение учета возрастает.

«Ведение книг,— писал К. Маркс,— как средство контроля и мысленного обобщения этого процесса становится тем необходимее, чем более процесс совершается в общественном масштабе и утрачивает чисто индивидуальный характер. Таким образом, ведение книг более необходимо при капиталистическом производстве, чем при раздробленном ремесленном и крестьянском производстве, оно более необходимо при общественном производстве, чем при капиталистическом»¹.

Социалистический учет коренным образом отличается от учета капиталистического и имеет перед ним огромные преимущества.

Содержание, задачи и организация хозяйственного учета в Советском Союзе обусловлены социалистическими производственными отношениями.

Значение социалистического хозяйственного учета вытекает из требований основного экономического закона социализма. Опираясь на этот закон, а также на закон планомерного пропорционального развития народного хозяйства, Коммунистическая партия и Советское государство планируют развитие народного

¹ К. Маркс, Капитал т. II, стр. 131, 1950 г.

хозяйства в направлении постепенного перехода от социализма к коммунизму.

Экономика всей нашей страны организована как единое целое. Каждое отдельное социалистическое предприятие представляет собой составную, органическую часть единого народного хозяйства. В соответствии с этим и учет в каждом предприятии и организации представляет собой часть единой системы народнохозяйственного учета.

Народнохозяйственный учет при социализме как средство контроля со стороны общества и государства над мерой труда и мерой потребления является одной из важнейших функций хозяйственного управления.

Плановое руководство народным хозяйством немислимо без хозяйственного учета.

Коммунистическая партия и Советское государство всегда уделяли и уделяют исключительное внимание организации народнохозяйственного учета. Вопросы социалистического учета подняты у нас на уровень политической и государственной важности.

Отличительная черта социалистического учета — его всенародный общественный характер. Отчетные данные, характеризующие результаты работы предприятий, выполнение ими плановых заданий, обсуждаются на широких производственных совещаниях рабочих и служащих. Критика, которая разворачивается при обсуждении, помогает быстрой ликвидации выявленных недостатков и способствует развитию инициативы трудящихся в борьбе за дальнейшее улучшение работы каждого предприятия.

Социалистический хозяйственный учет — важное средство укрепления дисциплины труда, повышения его производительности, развития социалистического соревнования и распространения передового опыта работы на всех участках хозяйственного строительства.

В социалистическом учете для количественного отражения хозяйственных процессов и явлений применяются различные измерители: натуральные, денежный, трудовой.

Натуральные измерители используются в предприятиях главным образом для учета остатков и движения (поступления, выбытия) материалов, топлива, товаров, оборудования и других материальных ресурсов в их натуральном выражении в соответствующих мерах веса, длины, объема и др. Большое значение эти измерители имеют при осуществлении контроля за сохранностью социалистической собственности. Они необходимы для контроля за выполнением предприятиями планов выпуска продукции в установленном для них ассортименте. Натуральные показатели применяются также для контроля за выполнением планов использования важнейших материальных ресурсов в масштабе всего народного хозяйства.

Денежный измеритель в отличие от различных натуральных измерителей используется для обобщенного отражения всех хозяйственных средств и процессов в едином денежном выражении. Он широко применяется для получения показателей о размерах хозяйственных средств, находящихся в пользовании у отдельных социалистических предприятий и организаций, для выявления результатов их хозяйственной деятельности, размеров социалистических накоплений и т. д. Денежный измеритель необходим также для отражения многообразных расчетных и кредитных взаимоотношений между отдельными звеньями нашего народного хозяйства. Этот измеритель основывается, как правило, на натуральных и трудовых измерителях.

Трудовой измеритель применяется для отражения в учете количества затраченного рабочего времени (рабочих дней, часов). Им пользуются преимущественно в сочетании с натуральными измерителями, в которых исчисляется объем работы, выполненной в единицу времени.

Сравнение количественно выраженных в тех или иных показателях результатов работы предприятия с установленными для него плановыми заданиями, с результатами его работы за прошлый отчетный период, а также с показателями работы других однородных предприятий дает возможность сделать определенные выводы и о качестве работы предприятия. Таким образом, применение учетных измерителей дает не только количественное выражение, но и качественную характеристику хозяйственных процессов.

В результате этого хозяйственный учет в социалистическом обществе не только используется для регистрации хозяйственных процессов, но и является важнейшим средством контроля и применяется для активного воздействия на ход выполнения хозяйственных планов.

Социалистический хозяйственный учет представляет собой количественное отражение и качественную характеристику хозяйственных процессов в определенных показателях, необходимых для планового руководства, контроля и активного воздействия на ход этих процессов.

§ 2. Виды социалистического учета

Видами социалистического народнохозяйственного учета являются: статистический, оперативный и бухгалтерский. Каждый из видов учета органически связан с другими и занимает в единой системе учета свое особое место, обусловленное его назначением, областью применения и способами осуществления.

Статистический учет предназначается для наблюдения, изучения и обобщения массовых общественных явлений.

Статистика рассматривает все явления и процессы, происходящие в обществе, не отдельно, не изолированно друг от друга, а в совокупности, группируя их по качественно однородным признакам. Давая обобщенную числовую характеристику изучаемым явлениям, статистика определяет причины этих изменений для установления закономерностей развития.

Главная задача статистики — разработка показателей: о ходе выполнения народнохозяйственных планов; росте социалистического народного хозяйства и культуры; наличии материальных ресурсов в народном хозяйстве и их использовании; планомерном, пропорциональном развитии отдельных отраслей народного хозяйства; резервах для перевыполнения планов.

Примером таких показателей являются итоги выполнения государственных планов развития народного хозяйства СССР, публикуемые органами Центрального статистического управления при Совете Министров СССР.

Данные статистического учета широко используются при составлении планов развития народного хозяйства СССР.

Статистический учет отражает и ряд показателей в области общественного питания. Задача статистики заключается в контроле выполнения государственного плана развития общественного питания. Для этого статистика исчисляет по организациям, республикам, краям и областям показатели: общего объема розничного товарооборота общественного питания и его структуры; объема и состава продукции собственного производства; расхода продуктов и др.

В зависимости от характера исследуемых явлений статистика отражает их в любых показателях — натуральных, денежных, трудовых.

Для собирания и обработки необходимых данных статистика пользуется особыми, присущими ей методами: статистического наблюдения изучаемых фактов и явлений; широкого применения группировок в процессе сводки и разработки полученных материалов; применения на основе группировок сводных обобщающих показателей в виде абсолютных, средних и относительных величин; применения динамических рядов и индексов, позволяющих рассматривать изучаемые явления в их развитии и т. п.

Для отражения и изучения хозяйственных явлений статистика широко использует показатели бухгалтерского и оперативного учета и отчетности.

Оперативный учет (оперативно-технический) применяется в предприятиях и организациях для установления текущего контроля за отдельными показателями их работы.

Этот учет используется, прежде всего, для обеспечения контроля за такими показателями, которые не отражаются в бухгалтерском или статистическом учете. Так, оперативный учет

применяется для контроля явки на работу и ухода с работы рабочих и служащих, для контроля выполнения договоров поставщиками и покупателями и т. д.

Кроме того, оперативный учет используется в тех случаях, когда необходимо систематически и более быстро, чем это обеспечивается при помощи бухгалтерского или статистического учета, получать отдельные, имеющие особо важное значение, показатели работы предприятий и организаций. Так, в промышленных предприятиях оперативный учет может применяться для ежедневного наблюдения за выпуском продукции и ее качеством, в сельскохозяйственных предприятиях — для повседневного контроля за ходом посевных и уборочных работ, в предприятиях торговли и общественного питания за повседневным выполнением плана розничного товарооборота каждым предприятием и т. д.

В зависимости от особенностей отражаемых операций оперативный учет пользуется денежным, трудовым или натуральными измерителями.

Бухгалтерский учет применяется для отражения и контроля хозяйственной деятельности на отдельных участках выполнения народнохозяйственного плана — в предприятиях, организациях и учреждениях.

Объекты советского бухгалтерского учета — средства социалистических предприятий и организаций и их хозяйственная и финансовая деятельность.

В бухгалтерском учете, как и в статистическом и оперативном, применяются все три измерителя — натуральные, трудовой и денежный. Однако характерная черта бухгалтерского учета — обязательное применение во всех случаях обобщающего денежного измерителя.

Денежный измеритель необходим в бухгалтерском учете не только для обобщения оценки средств хозяйства и совершаемых хозяйственных процессов, но и осуществления калькуляции (исчисления) себестоимости, отражения и контроля расчетных и кредитных операций, а также для определения доходности или убыточности работы предприятий.

Бухгалтерский учет — непрерывный и сплошной. Это значит, что в бухгалтерском учете отражается весь ход хозяйственного процесса путем регистрации каждой составляющей его операции. Такая регистрация осуществляется в бухгалтерском учете при помощи документов. Без документа в бухгалтерском учете не может быть отражена ни одна хозяйственная операция. Обязательная обоснованность каждой операции составленными в установленном порядке и надлежаще оформленными документами придает бухгалтерскому учету доказательную силу и дает возможность использовать его для контроля за действиями ма-

териально ответственных лиц и сохранностью социалистической собственности.

Для получения необходимых сведений об отражаемых объектах применяются особые способы обработки первичных данных. Такими способами являются: счета, двойная запись, балансовое обобщение и др.

Ввиду большого значения бухгалтерского учета в деле контроля и управления социалистическим народным хозяйством он ведется во всех предприятиях, организациях и учреждениях.

Данные бухгалтерского учета, объединяемые по отдельным ведомствам, министерствам и отраслям народного хозяйства, используются для контроля выполнения ряда показателей народнохозяйственного плана.

§ 3. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету

Для того чтобы советский бухгалтерский учет представлял собой действительное средство управления и руководства хозяйственной деятельностью предприятий и организаций, он должен удовлетворять определенным требованиям.

Важнейшее требование, предъявляемое к бухгалтерскому учету, его точность и объективность. Все хозяйственные процессы и отдельные показатели должны получить в учете правильное, правдивое отражение, соответствующее действительным результатам работы предприятия (организации) и состоянию его средств.

Следующее требование к бухгалтерскому учету — его своевременность. Это значит, что отражение в учете всех хозяйственных процессов и операций должно быть максимально приближено к моменту их совершения. Несвоевременное отражение в учете хозяйственных процессов и операций приводит к его отставанию. В результате же этого учет теряет в значительной степени свое значение для повседневного хозяйственного руководства и управления.

Необходимое требование, предъявляемое к бухгалтерскому учету, — ясность и доступность для понимания его хозяйственными руководителями, многочисленными оперативными работниками и широкими массами трудящихся. Соблюдение этого требования необходимо для того, чтобы обеспечить и облегчить использование учетных данных для повседневного хозяйственного руководства, для привлечения трудящихся к участию в контроле и управлении хозяйством, а также для содействия развитию социалистического соревнования коллективов работников в целях дальнейшего улучшения экономических показателей работы каждого предприятия и организации.

Одним из требований, предъявляемых к бухгалтерскому

учету, является обязательное обеспечение сопоставимости учетных показателей с показателями плана.

Важнейшая задача бухгалтерского учета заключается, как известно, в контроле выполнения плана. С другой стороны, данные учета представляют собой один из основных материалов для составления плана.

Отсюда вытекает тесная непосредственная связь между бухгалтерским учетом в предприятиях соответствующей отрасли народного хозяйства (промышленность, сельское хозяйство, торговля и др.) и экономикой этой отрасли. Не зная, например, экономики советской торговли и общественного питания, нельзя правильно организовать бухгалтерский учет и сделать его орудием активной борьбы за выполнение плана в свете тех задач, которые возлагаются партией и правительством на предприятия и организации этой отрасли народного хозяйства. С другой же стороны, не используя данные бухгалтерского учета, невозможно правильно руководить предприятиями и организациями, обеспечить контроль за выполнением плана и его составлением на будущее время.

Методология установления и исчисления соответствующих показателей в бухгалтерском учете разрабатывается в непосредственной увязке с методологией их планирования. При отсутствии такой увязки и полной сопоставимости соответствующих показателей учет не мог бы выполнять функций контроля за выполнением государственного народнохозяйственного плана.

Коммунистическая партия и Советское правительство обязывают всемерно улучшать и удешевлять государственный аппарат с тем, чтобы за счет его сокращения высвободить работников для непосредственного участия в материальном производстве. Это в полной мере относится и к органам бухгалтерского учета.

Поэтому обязательным требованием является максимальное упрощение учета и сокращение расходов на содержание счетного аппарата. Упрощение учета, сокращение лишних показателей отчетности улучшают всю систему учета и повышают его оперативно-контрольные и аналитические качества.

В условиях нашего социалистического хозяйства, как нигде в мире, имеются все возможности для ведения наилучшего и наиболее дешевого учета.

Правильная рациональная организация учетного процесса, ликвидация всего излишнего и ненужного в учете, внедрение передовой техники, использование счетных машин — все это создает большие возможности для сокращения расходов на ведение учета и обеспечение его экономичности.

§ 4. Задачи бухгалтерского учета

Перед советским бухгалтерским учетом ставятся, прежде всего, общие для всех видов народнохозяйственного учета задачи. Такими задачами, как известно, являются контроль за выполнением плана и контроль над мерой труда и мерой потребления.

В применении к каждому виду учета эти задачи конкретизируются в соответствии с его назначением и теми методами и средствами, которые им используются.

Наряду с указанными общими задачами перед бухгалтерским учетом стоят свои особые задачи, которые могут быть выполнены в соответствии с особенностями этого именно вида учета.

Бухгалтерский учет непосредственно тесно связан с экономикой предприятий определенных отраслей народного хозяйства (промышленность, сельское хозяйство, торговля). Поэтому и все общие задачи бухгалтерского учета конкретизируются, в свою очередь, применительно к содержанию хозяйственной деятельности и основным показателям плана предприятий каждой отрасли народного хозяйства.

Рассмотрим задачи советского бухгалтерского учета с конкретизацией их применительно к излагаемому в данном курсе учету в предприятиях общественного питания.

В постановлении ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 1 марта 1956 г. «О мероприятиях по улучшению работы предприятий общественного питания» указывается, что «развитие и улучшение общественного питания в стране имеет большое значение в разрешении важной политической народнохозяйственной задачи — улучшении материально-бытовых условий советских людей. Общественное питание способствует перестройке быта трудящихся на социалистических началах и освобождению женщин от малопроизводительного домашнего труда».

Предприятия общественного питания реализуют изготавливаемые ими продукцию и другие товары непосредственно потребителям для целей личного потребления.оборот общественного питания является частью розничного товарооборота страны.

В соответствии с директивами XX съезда КПСС выпуск продукции предприятиями общественного питания должен возрасти за шестую пятилетку примерно на 75% (при увеличении за это время всего розничного товарооборота примерно на 50%). Таким образом, доля общественного питания в общем розничном товарообороте государственной и кооперативной торговли будет в дальнейшем возрастать.

Общественное питание является составной частью системы советской торговли. План советской торговли — одна из основных

частей единого народнохозяйственного плана. Он конкретизируется в планах товаропроводящих систем и входящих в их состав организаций (торгов, трестов общественного питания и др.), а затем доводится до магазинов, столовых и других предприятий, представляющих собой первичные звенья общей системы советской торговли. Поэтому борьба за выполнение плана в каждом предприятии, в каждой организации — это борьба за осуществление заданий народнохозяйственного плана, за дальнейшее развитие и укрепление всей социалистической экономики.

XX съезд КПСС в своих решениях обращает особое внимание на необходимость безусловного выполнения каждым предприятием государственных заданий по всем показателям.

Бухгалтерский учет — средство активной борьбы за выполнение государственного плана всеми предприятиями общественного питания.

Выполнение требований основного экономического закона и других экономических законов социализма обуславливает необходимость соблюдения строжайшего режима экономии.

Сущность режима экономии во всех отраслях народного хозяйства, в том числе и в общественном питании, состоит в бережливом отношении к социалистической собственности, в наиболее расчетливом использовании трудовых, материальных и денежных ресурсов, в применении наиболее рациональных методов хозяйствования.

Для успешного осуществления режима экономии работники предприятий и организаций общественного питания должны хорошо уяснить его сущность и ясно представлять пути его осуществления.

В предприятиях общественного питания основным путем для обеспечения режима экономии является, прежде всего, снижение затрат производства и издержек обращения.

Задача проведения жесткого режима экономии в общественном питании не ограничивается только выявлением резервов для обеспечения внутрихозяйственных накоплений. Надо еще уметь расходовать накопленные средства разумно, расчетливо. Необходимо, чтобы все средства использовались строго по назначению.

Строгий контроль за сохранностью социалистической собственности, борьба со всякими излишествами, недопущение фактов бесхозяйственности, непроизводительных расходов — все это имеет большое значение в осуществлении режима экономии в общественном питании.

Действие основного экономического закона социализма и обусловленная им необходимость строжайшего режима экономии требуют учета и контроля за затратами общественного труда и его результатами, требуют повышения материальной ответст-

венности и материальной заинтересованности каждого предприятия и организации в выполнении установленных для них государственных планов с минимальными затратами.

Важнейшее средство обеспечения режима экономии — всемерное укрепление хозяйственного расчета.

Хозяйственный расчет является методом социалистического хозяйствования, основанным на использовании закона стоимости.

Для проведения хозяйственного расчета привлекаются такие экономические рычаги, как деньги, цена, кредит, денежная заработная плата, система финансовых санкций.

Развитие и укрепление хозяйственного расчета в общественном питании имеет целью обеспечить при наименьших затратах средств выполнение и перевыполнение плана по всем его количественным и качественным показателям каждым предприятием и организацией.

Важнейшее требование хозяйственного расчета — покрытие предприятием (организацией) своих расходов собственными доходами, обеспечение рентабельности и выполнение плана прибылей.

Рентабельность — главнейший показатель хозяйственного расчета; она получает выражение в денежных накоплениях предприятия в форме прибыли. Уровень рентабельности предприятий общественного питания исчисляется в процентах к обороту.

Одним из показательных фактов укрепления хозяйственного расчета является систематическое снижение уровня издержек общественного питания с 19,63% к обороту в 1940 г. до 14,76% к обороту в 1955 г.

Однако возможности улучшения хозяйственной деятельности предприятий общественного питания на основе внедрения и укрепления хозяйственного расчета используются еще неполностью. До сих пор имеются отдельные предприятия общественного питания, не выполняющие плана оборота, допускающие перерасход издержек и не обеспечивающие рентабельности работы.

Необходимая для полного осуществления хозяйственного расчета имущественная и оперативная самостоятельность организаций и крупных предприятий общественного питания выражается в том, что они действуют на основании соответствующих уставов (положений), имеют право распоряжаться предоставленными им оборотными средствами. Они имеют самостоятельные балансы, законченную отчетность, свои расчетные счета в Госбанке для хранения и расходования собственных средств и право получения соответствующих кредитов от Госбанка.

Тресты столовых и торги обязаны всемерно внедрять хозяйственный расчет в работу подведомственных столовых и других предприятий. При этом степень хозяйственной самостоятельности отдельных предприятий зависит от объема их деятельности,

определяемой основными показателями плана — объемом товарооборота, выпуском продукции.

Одним из основных условий внедрения хозяйственного расчета в предприятиях торговли и общественного питания является правильно организованный бухгалтерский учет. При помощи бухгалтерского учета различные виды хозяйственных средств и все операции процесса товарооборота и выпуска продукции получают выражение в едином денежном измерении, сопоставляются издержки с доходами предприятия, осуществляется контроль рублем за работой, за соблюдением финансовой дисциплины и режима экономии, за сохранностью социалистической собственности.

Для того чтобы наиболее ясно представить задачи бухгалтерского учета в предприятиях общественного питания при контроле за выполнением плана и осуществлением хозяйственного расчета, необходимо рассмотреть их, исходя из содержания плана указанных предприятий.

Основными разделами плана предприятий общественного питания являются: 1) план выпуска продукции (производственная программа) и товарооборота; 2) план снабжения предприятия продуктами питания и другими товарами; 3) план по труду и заработной плате; 4) план издержек предприятий общественного питания; 5) финансовый план.

План выпуска продукции (производственная программа) и товарооборота — важнейшие ведущие разделы всего промторгфинплана предприятий общественного питания. В этих разделах находят свое выражение основные функции общественного питания — по обслуживанию потребителей и удовлетворению их потребностей в готовой пище.

Все другие показатели плана предприятий общественного питания и, в первую очередь, такие важные показатели, как производительность труда, уровень затрат производства и издержек обращения, а также и рентабельность, зависят от объема производства, ассортимента выпускаемой продукции, от объема товарооборота и его состава.

Особенность хозяйственной деятельности предприятий общественного питания, заключающаяся в совмещении в них производства и торговли, вызывает необходимость обеспечить путем соответствующей организации учета контроль за выполнением основных показателей плана, характеризующих как производственную, так и торговую работу этих предприятий.

Выпуск обеденной и другой продукции в производственной программе предусматривается в натуральных показателях, а в плане оборота — в денежном выражении.

На каждое предприятие общественного питания возлагается задача не только выполнить план реализации в целом за тот

или иной отчетный период (месяц, квартал), но и обеспечить повседневный выпуск блюд и другой продукции высокого качества и в широком ассортименте в соответствии со спросом потребителей.

Выручка предприятий торговли и общественного питания от реализации ими товаров и выработанной продукции составляет большую часть общего поступления наличных денег в кассы Государственного банка. Следовательно, от своевременной и полной сдачи ее указанными предприятиями зависит выполнение приходной части кассового плана Госбанка.

На бухгалтерский учет возлагается систематический контроль за выполнением производственной программы по выпуску блюд в натуральном выражении и в ассортименте, за выполнением плана розничного оборота, за своевременной и полной сдачей вырученных сумм в кассы Государственного банка.

План снабжения предприятия продуктами питания и другими товарами составляется для своевременного и бесперебойного снабжения предприятий общественного питания товарами, необходимыми для выполнения производственной программы и плана товарооборота.

Наличие необходимых продуктов и товаров, их состав и качество во многом определяют ассортимент выпускаемой продукции и оказывают существенное влияние на выполнение плана товарооборота. Каждому предприятию в зависимости от объема работы, частоты завоза продуктов и емкости хранилищ устанавливается необходимый плановый размер запасов продуктов питания и товаров. Если фактические запасы окажутся ниже плановых, то это может привести к сокращению ассортимента выпускаемой продукции, ухудшению качества питания и сокращению товарооборота. Излишние же запасы создают затоваривание, замедление оборачиваемости средств, вызывают совершенно непроизводительные расходы по хранению и в то же время лишают другие предприятия нужных им товаров.

Бухгалтерский учет должен обеспечить систематический повседневный контроль за движением и состоянием продуктов и других товаров, за своевременным их пополнением и соответствием фактических их остатков установленным плановым нормам.

План по труду и заработной плате устанавливает для каждого предприятия численность работников, уровень производительности их труда и фонд заработной платы. В общественном питании одной лишь системы Министерства торговли СССР занято почти полмиллиона человек. Труд этих работников является одним из основных факторов успешного решения стоящих перед предприятиями общественного питания задач повышения качества питания и культуры обслуживания трудящихся.

Контроль за затратами труда работников общественного питания и за его оплатой в соответствии с количеством и качеством выполненной работы осуществляется при помощи бухгалтерского учета. Таким образом, бухгалтерский учет отражает и контролирует меру труда и меру оплаты работников, занятых в общественном питании.

Бухгалтерский учет должен обеспечить контроль за соблюдением установленных штатов и должностных окладов, за точным исчислением заработка каждого работника, за правильным и экономным расходованием фонда заработной платы.

План издержек предприятий общественного питания определяет размер затрат производства и издержек обращения.

К затратам производства относятся: стоимость сырья, топлива и электроэнергии для приготовления пищи, заработная плата работников производства (кухни), износ производственного инвентаря и оборудования и т. п.

Издержками обращения являются расходы на заработную плату работников торгового зала и буфетов, износ торгового инвентаря и оборудования, столовой посуды и приборов и др.

Одна из основных задач предприятий общественного питания заключается во всемерном снижении издержек предприятий общественного питания. Это достигается экономией материальных, трудовых и денежных ресурсов. Режим экономии должен пронизывать всю работу предприятий общественного питания.

Говоря об экономии материальных затрат, необходимо иметь в виду, что в предприятиях общественного питания эти затраты ни в коем случае не могут быть сокращены за счет уменьшения установленных норм вложения продуктов на приготовление соответствующих блюд. Систематическую борьбу за экономию продуктов необходимо проводить путем максимального снижения потерь при их транспортировке, хранении и обработке, а также путем сокращения и рационального использования отходов.

Продажные цены на изготовленную продукцию складываются из стоимости израсходованного сырья в оценке его по розничным ценам и установленной наценки для предприятий общественного питания. Кроме этой наценки, в пользу предприятий общественного питания поступают также суммы торговых скидок с розничных цен, предоставляемых поставщиками при отпуске продуктов и других товаров.

Суммы указанных наценок и торговых скидок предназначены на покрытие всех расходов предприятий общественного питания, кроме стоимости сырья, и получение ими предусмотренной планом прибыли.

По мере реализации готовой продукции и товаров суммы указанных наценок и торговых скидок принимают денежную форму