



БУХГАЛТЕРСКИЙ
УЧЕТ
В ОБЩЕСТВЕННОМ
ПИТАНИИ

Е.И. Бутычева, Э.А. Забалуева, Л.В. Фомина

Булычева Е. И., Забалуева Э. А., Фомина Л. В.

Б90 Бухгалтерский учет в общественном питании:
Учебник для учащихся бух. отд-ний торг. технику-
мов.— М.: Экономика, 1984.— 240 с.

В учебнике рассматриваются сущность и принципы организации бухгалтерского учета на предприятиях и в организациях общественного питания. Подробно излагается система учета сырья, товаров и тары, выпуска и реализации продукции, денежных средств, расчетных и кредитных операций, труда и заработной платы, основных средств и хозяйственного инвентаря, расходов и финансовых результатов. Приводятся основы экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности предприятий и организаций.

3504000000—067
Б $\frac{011(01)-84}{133-84}$

ББК 65.9(2)424
338Т9

ЕКАТЕРИНА ИВАНОВНА БУЛЫЧЕВА,
ЭММА АЛЕКСАНДРОВНА ЗАБАЛУЕВА,
ЛИДИЯ ВИКТОРОВНА ФОМИНА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

Зав. редакцией В. М. Ковалев

Редактор С. Ф. Григорьев

Мл. редакторы З. Л. Стагис, И. М. Волкова

Худож. редактор А. Н. Михайлов

Техн. редакторы А. В. Кузюткина, О. К. Ли

Корректор А. С. Рогозина

Оформление художника В. Д. Епанешникова

ИБ № 1964

Сдано в набор 14.11.83. Подписано к печати 12.04.84. А-08914
Формат 60×90^{1/16}. Бумага типографская № 2. Литературная
гарнитура. Высокая печать. Усл. печ. л. 15,00/15,00 усл. кр.-отт.
Уч.-изд. л. 17,28. Тираж 40 000 экз. Заказ № 1179. Цена 85 к.
Изд. № 5280

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

Отпечатано с матриц ордена Октябрьской Революции
и ордена Трудового Красного Знамени
Первой Образцовой типографии имени А. А. Жданова
Союзполиграфпрома при Государственном комитете СССР
по делам издательства, полиграфии и книжной торговли.
Москва, 113054, Валовая, 28 в Ленинградской типографии № 4
ордена Трудового Красного Знамени Ленинградского объединения
«Техническая книга» им. Евгении Соколовой Союзполиграфпрома при
Государственном комитете СССР по делам издательства, полиграфии
и книжной торговли. 191126, Ленинград, Социалистическая ул., 14.

Е. И. БУЛЫЧЕВА, Э. А. ЗАБАЛУЕВА Л. В. ФОМИНА



278052

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

Допущено Министерством торговли СССР
в качестве учебника
для учащихся бухгалтерских отделений
торговых техникумов



МОСКВА «ЭКОНОМИКА» 1984

ББК 65.9(2)424
Б 90

Главы 9, 10, 11, 12 и 13 написаны Е. И. Булычевой,
главы 1, 2, 4 и 5—Э. А. Забалуевой,
главы 3, 6, 7 и 8—Л. В. Фоминой.

Рецензент А. К. Цыплакова.

Б $\frac{3504000000-067}{011(01)-84}$ 133-84

© Издательство «Экономика», 1984

ЗАДАЧИ И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

§ 1. ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

Развитие общественного питания на современном этапе характеризуется значительным ростом товарооборота, расширением сети столовых, кафе, ресторанов, усложнением экономических связей с другими отраслями народного хозяйства. В этих условиях возрастают требования к управлению, планированию и анализу хозяйственной деятельности предприятий.

Одним из средств управления и руководства хозяйственной деятельностью предприятий и организаций является бухгалтерский учет. Он призван осуществлять контроль за выполнением плановых заданий, обеспечением сохранности социалистической собственности, соблюдением установленных штатов, должностных окладов, правильным расходованием фонда заработной платы, содействовать укреплению режима экономии и хозяйственного расчета.

Контроль за выполнением плановых заданий. Вся работа предприятий общественного питания, находящихся на хозяйственном расчете, строится на основе производственно-торгового плана. Бухгалтерский учет контролирует выполнение каждого показателя этого плана: выпуск продукции собственного производства и товарооборот, снабжение сырьем и предметами материально-технического оснащения, фонд заработной платы, издержки производства и обращения, валовой доход и прибыль. Учет должен активно воздействовать на хозяйственные процессы: определять причины отклонения от плана, предупреждать бесхозяйственность, выявлять внутренние резервы. Вместе с тем данные бухгалтерского учета должны широко использоваться для планирования на последующий период.

Обеспечение сохранности социалистической собственности. Согласно ст. 10 Конституции СССР социалистическая собственность не может быть использована в целях личной наживы. В охране народного добра активная роль принадлежит бухгалтерскому учету. Бухгалтерский учет призван строго контролировать правильное использование средств, предупреждать возникновение недостатков, хищение ценностей, способствовать рациональному и эффективному их использованию.

Соблюдение режима экономии. Режим экономии — один из методов социалистического хозяйствования, который предполагает бережное отношение к сырью, готовой продукции, инвентарю, оборудованию, рациональное использование рабочего времени.

Содействие укреплению хозяйственного расчета. Расходы должны покрываться доходами — таково основное условие хозрасчета. Учет позволяет не только получить данные о доходах, расходах и размере получаемой прибыли, но и определить степень соблюдения режима экономии, резервы повышения рентабельности, способствовать правильной организации труда и развитию творческой инициативы. Доля прибыли, остающаяся в распоряжении предприятия, зависит от уровня рентабельности, и чем выше эта доля, тем больше фонды экономического стимулирования.

§ 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

Правильная и четкая организация бухгалтерского учета имеет большое значение для решения стоящих перед ним задач.

Порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности определен Положением о бухгалтерских отчетах и балансах, утвержденным Советом Министров СССР, и Положением о документах и записях в бухгалтерском учете, утвержденным Министерством финансов СССР по согласованию с ЦСУ СССР.

Рациональная организация бухгалтерского учета предполагает четкий документооборот, обеспеченность квалифицированными кадрами, использование прогрессивной формы счетоводства, широкое применение современной вычислительной техники. Документ — основа бухгалтерского учета. Совершенствование документации должно быть направлено на широкое внедрение типовых унифицированных форм документов и строгое соблюдение порядка их оформления.

На каждом предприятии необходимо наладить такую систему выписки и обработки документов, которая способствовала бы максимальному ускорению документооборота. Нарушение документооборота, несоблюдение правил оформления документов ведут к запущенности в учете, к ослаблению контроля за выполнением хозяйственных операций.

В соответствии с данными требованиями Положение о бухгалтерских отчетах и балансах предусматривает единый порядок ведения учета, составления и представления отчетности, содержит указания, необходимые для достижения единства построения, ясности бухгалтерских балансов и отчетов. Это дает возможность обобщать их показатели в разрезе отдельных отраслей и в масштабе всего народного хозяйства.

Важное значение для дальнейшего улучшения организации работ по учету и отчетности имеет постановление Совета Министров СССР от 24 января 1980 г. «О мерах по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышению его роли в рациональном и экономном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов». Постановление обязало министерства и ведомства принять ряд

мер, направленных на повышение роли бухгалтерского учета в осуществлении контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, упорядочение первичной учетной документации, дальнейшее повышение уровня механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ на подведомственных предприятиях.

Организационные формы учета. Учет хозяйственной деятельности предприятий общественного питания организовывается в форме децентрализации или централизации учетных работ.

При децентрализованном учете весь цикл учетных работ, начиная со сбора первичной информации и до составления отчетности, осуществляется непосредственно в бухгалтерии предприятия. Децентрализация учета позволяет приблизить его к месту совершения хозяйственных операций, что способствует повышению оперативности и, следовательно, действенности бухгалтерской информации.

Однако такая организация учета имеет ряд существенных недостатков: распыление учетно-вычислительных работ по многочисленным бухгалтериям, отсутствие разделения труда, невозможность рационального использования вычислительной техники, большое наличие взаимных расчетов между предприятиями и вышестоящими организациями.

При централизованном учете предприятия оформляют только первичные документы, а их обработка и составление отчетности производятся в бухгалтерии вышестоящей организации. Централизация учета способствует кооперации и специализации труда работников бухгалтерии, а это дает возможность повышать производительность труда, сокращать расходы на организацию учета, повышать его качество, эффективно использовать средства механизации учета. Но при централизации учетных работ такие качественные показатели, как валовой доход, издержки, финансовый результат, не отражаются отдельно по каждому предприятию. Эти показатели учитываются в целом по всему тресту (торгу), что ведет к нарушению принципов хозяйственного расчета отдельных предприятий.

Наиболее совершенной формой организации бухгалтерского учета являются централизованные бухгалтерии (ЦБ). Создаются они при трестах, орсах, комбинатах общественного питания, но могут быть организованы и при управлениях общественного питания, министерствах торговли автономных республик (отраслевые ЦБ).

Бухгалтерии предприятий общественного питания в этом случае упраздняются, их функции выполняет ЦБ, которая обрабатывает все данные о хозяйственной деятельности обслуживаемых предприятий, в установленные сроки передает им составленную отчетность, а также другую учетную информацию, осуществляет анализ их хозяйственной деятельности. Каждое предприятие на основании получаемой отчетности имеет возможность систематически контролировать выполнение установленных плановых заданий. Это повышает роль бухгалтерского учета в укреплении хозяйственного расчета.

Основными структурными подразделениями ЦБ являются: отделы (секторы), учетно-контрольные группы, вычислительная установка. Возглавляет ЦБ главный бухгалтер (см. схему 1).

Отделы рекомендуется создавать по функциональному признаку, такими могут быть отделы для учета: производственных и товарных операций; финансово-расчетных операций; расчетов с рабочими и служащими; основных фондов; малоценных и быстроизнашивающихся предметов; сводной отчетности; экономического анализа и контроля. Отделы на основании положения, утвержденного главным бухгалтером, обеспечивают синтетический и аналитический учет, а также последующий контроль за всеми хозяйственными операциями обслуживаемых предприятий.

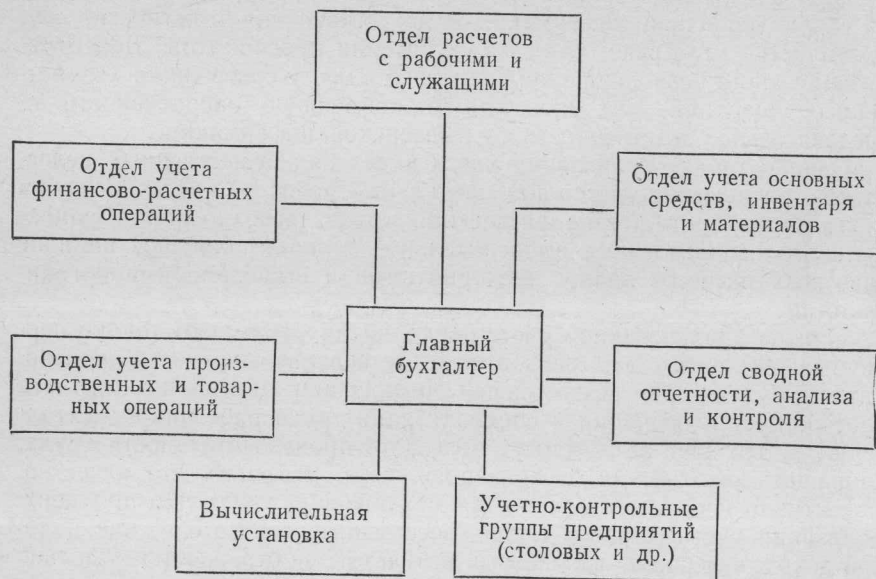


Схема 1. Структура централизованной бухгалтерии треста столовых

На предприятиях для осуществления предварительного и текущего контроля хозяйственных операций, своевременного сбора учетной и статистической информации создаются учетно-контрольные группы. Работники учетно-контрольных групп состоят в штате ЦБ и подчиняются главному бухгалтеру. Для более четкой организации учетных работ разрабатываются графики поступления документов в отделы (секторы), определяются сроки их обработки и составления отчетности. Для механизированной обработки документов ЦБ может иметь собственную вычислительную установку (ВУ), а также пользоваться услугами ВУ других организаций.

Организация труда работников бухгалтерии. Методологическое руководство бухгалтерским учетом во всех отраслях народного хозяйства осуществляет Министерство финансов СССР. По согласованию с ЦСУ СССР оно утверждает формы документов бухгалтерского учета и отчетности, инструкции по их применению.

Руководство бухгалтерским учетом в торговле и общественном питании осуществляют централизованные бухгалтерии Министерств-

ва торговли СССР и министерств торговли союзных республик. Они призваны: обеспечить правильную организацию бухгалтерского учета и отчетности в подведомственных организациях и на предприятиях; издавать положения, инструкции по вопросам бухгалтерского учета, руководствуясь едиными указаниями для всех отраслей народного хозяйства; разрабатывать для своей системы формы учетной и отчетной документации; вести учет хозяйственных и финансовых операций; проводить мероприятия по совершенствованию и внедрению прогрессивных форм и методов учета, его механизации.

Работа бухгалтерии должна осуществляться в соответствии с утвержденным планом. Каждый работник бухгалтерии должен не только хорошо знать свои обязанности, но и своевременно выполнять их. Для этого устанавливаются графики выполнения учетных работ. В них содержатся перечень работ, возложенных на каждого работника, порядок и сроки их выполнения, указывается, какие операции выполняются в первую очередь, какие во вторую и т. д. Умелое распределение обязанностей между работниками учета повышает их ответственность за порученную работу, способствует улучшению качества бухгалтерского учета и отчетности.

Обязанности, права и ответственность работников бухгалтерского учета. Работу бухгалтерии возглавляет главный бухгалтер. Обязанности, права и ответственность главных бухгалтеров объединений, предприятий и централизованных бухгалтерий определены Положением, утвержденным Советом Министров СССР от 24 января 1980 г.

В соответствии с Положением главный бухгалтер обязан обеспечить:

- широкое использование современных средств механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ, прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета;

- учет денежных средств, товарно-материальных ценностей, основных фондов и других средств, правильное документальное оформление и своевременное отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с их движением;

- достоверный учет издержек производства и обращения, реализации продукции, результатов хозяйственно-финансовой деятельности;

- своевременный и точный учет всех финансовых, кредитных и расчетных операций, а также составление бухгалтерской отчетности и представление ее в установленные сроки в вышестоящие организации;

- экономический анализ хозяйственно-финансовой деятельности предприятия с целью выявления внутрихозяйственных резервов, ликвидации потерь и непроизводительных расходов;

- разработку мероприятий, направленных на укрепление государственной дисциплины, хозяйственного расчета.

Кроме того, главный бухгалтер обязан подписывать все документы, служащие основанием для приемки и выдачи денежных средств и товарно-материальных ценностей, а также документы расчетного и кредитного характера.

Для выполнения данных обязанностей главному бухгалтеру предоставлены широкие права:

все работники бухгалтерии подчиняются главному бухгалтеру — он устанавливает служебные обязанности для них и несет ответственность за их выполнение;

за нарушение или невыполнение указаний и распоряжений главного бухгалтера виновные лица лишаются премий (по согласованию с руководителем предприятия и председателем месткома), а в необходимых случаях привлекаются к уголовной ответственности;

увольнение или перемещение материально-ответственных лиц (кассиры, заведующие производством, кладовщики и т. д.) производится по согласованию с главным бухгалтером;

все договоры и соглашения на получение и отпуск товарно-материальных ценностей, на выполнение работ и услуг, а также приказы о назначении должностных окладов, премий, надбавок к заработной плате должны быть завизированы главным бухгалтером.

Согласно Положению главный бухгалтер несет ответственность за неправильное ведение бухгалтерского учета и составление недостоверной отчетности, за принятие к исполнению неправильно оформленных, незаконных документов. Он отвечает за соблюдение установленного штатного расписания, за правильное расходование фонда заработной платы.

Особая ответственность возлагается на главного бухгалтера в деле сохранения социалистической собственности.

Главный бухгалтер назначается и увольняется по представлению руководителя предприятия (организации) и главного бухгалтера вышестоящей организации. В административном порядке он подчинен руководителю предприятия, а по вопросам организации бухгалтерского учета и составления отчетности — главному бухгалтеру вышестоящей организации.

ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ И КАЛЬКУЛЯЦИЯ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

§ 1. ЦЕНЫ, ТОРГОВЫЕ СКИДКИ И НАЦЕНКИ

Цена, по которой продается и покупается товар, есть форма проявления его стоимости, которая определяется величиной общественно необходимых затрат труда, воплощенных в том или ином товаре.

Экономическая политика нашего государства направлена на то, чтобы цены все в большей степени отражали общественно необходимые затраты труда, обеспечивали возмещение издержек производства и обращения и прибыль каждому нормально работающему предприятию. Однако в отдельных случаях цены на товары отклоняются от их стоимости, но в отличие от капиталистического общества эти отклонения не носят стихийный характер, а осуществляются в плановом порядке в интересах всего общества.

На такие товары массового спроса, как хлеб, многие виды молочных, рыбных продуктов, пищевые полуфабрикаты, консервы, государство устанавливает цены ниже их стоимости и в то же время на другие виды товаров (винно-водочные, табачные изделия, ювелирные и др.) установлены относительно высокие цены, значительно превышающие их стоимость.

Одной из основных контрольных функций бухгалтерского учета является строжайшее соблюдение государственной и партийной политики цен, которая направлена на совершенствование ценообразования во всех отраслях народного хозяйства, снижение себестоимости продукции, укрепление государственной дисциплины цен.

В общественном питании применяются следующие виды цен: оптовые, розничные, средневзвешенные, расчетные и продажные.

Оптовые цены. Следует различать два вида оптовых цен: оптовая цена предприятия и оптовая цена промышленности. **Оптовая цена предприятия** состоит из следующих элементов: полной себестоимости и плановой прибыли.

По этой цене одни промышленные предприятия реализуют свою продукцию другим промышленным предприятиям, а также сбытовым и оптовым базам.

Оптовая цена промышленности — это цена, по которой промышленные предприятия и оптово-сбытовые базы реализуют товары предприятиям торговли и общественного питания. Она состоит из следующих элементов: оптовой цены предприятия, налога с оборота и оптово-сбытовой скидки.

Налог с оборота вносится в доход государственного бюджета, а *оптово-сбытовая скидка* предназначена для покрытия расходов и образования прибыли на оптово-сбытовых базах.

На продукцию сельского хозяйства также устанавливают оптовые цены. Они включают закупочную цену, уплачиваемую производителю продукции, и наценку в пользу заготовительной организации, предназначенную на покрытие расходов и получение прибыли.

По этим оптовым ценам предприятия общественного питания покупают сельскохозяйственные продукты у заготовительных организаций.

Розничные цены. Розничными называются цены, по которым товары продаются населению.

На одни товары устанавливаются единые государственные розничные цены (общесоюзные цены). К числу таких товаров, например, относятся чай, табачные изделия, спички, соль, специи и др. На большинство продовольственных товаров — хлеб и хлебобулочные изделия, мука, крупа, кондитерские изделия и др. — утверждаются поясные цены, которые действуют в пределах одного пояса. На отдельные сельскохозяйственные товары (фрукты, овощи, картофель и др.) действуют розничные цены, различные по периодам года. Это связано с изменением затрат на производство и хранение этих продуктов.

Розничная цена на продовольственные товары складывается из оптовой цены промышленности и торговой скидки.

Предприятия пищевой промышленности и оптовые базы при отпуске продуктов по государственным розничным ценам предоставляют предприятиям-покупателям торговые скидки, и тогда оптовая цена промышленности определяется как разница между розничной ценой и торговой скидкой.

Торговые скидки установлены в процентах к розничной цене и предназначены на покрытие издержек обращения и получение плановой прибыли предприятиями торговли и общественного питания. Торговые скидки дифференцируются по отдельным товарам, что вызвано различным уровнем издержек, с которыми связана их реализация. Уровень издержек зависит от места нахождения торгующих организаций (город, село, отдаленные и горные районы, районы Крайнего Севера), кроме того, учитывается их подчиненность (орсы, снабды, военторги, хозрасчетные организации общественного питания и остальные торговые организации).

Торговые скидки для предприятий общественного питания выше, чем для торговых предприятий, что объясняется более высокими издержками ресторанов, кафе, столовых.

Рассмотрим пример дифференциации торговых скидок на сахар (табл. 2.1).

Розничные цены на товары фиксируются в прейскурантах государственных розничных цен. В прейскуранте указываются наименование, цена товара, основные показатели, характеризующие его качество (сорт, категория и т. д.), порядок фасовки и упаковки. В осо-

Таблица 2.1
(в % к розничной цене)

Наименование организации	Город	Село	Отдаленные и горные районы	Районы Крайнего Севера и приравненные к ним		
				город	село	отдаленная группа районов
Продснабы, военторги, орсы . . .	20,0	23,0	23,0	23,0	24,0	25,0
Хозрасчетные предприятия общественного питания	25,0	27,5	27,5	28,5	33,5	34,0
Все остальные предприятия и организации	15,0	15,0	15,0	18,0	23,0	24,0

бых разделах прейскуранта указаны размеры торговых скидок, а также порядок оплаты транспортных расходов, тары и упаковочных материалов. Предприятия общественного питания, как правило, не оплачивают расходы по доставке товара до станции (пристани) назначения, а все расходы относят за счет поставщика. При централизованной доставке товара автомобильным транспортом и кольцевом завозе расходы несет покупатель — торгующая организация.

Для товаров, которые имеют отходы при их продаже внарезку (мясокопчености, колбасные изделия и др.), в прейскурантах указывают дополнительные скидки для возмещения потерь. Стоимость тары оплачивает получатель по ценам, предусмотренным прейскурантами. Стоимость бумажной тары и упаковочных материалов включается в оптовую цену товара и отдельно товарополучателями не оплачивается.

Прейскуранты розничных цен необходимы для контроля за соблюдением государственных розничных цен, размерами торговых скидок, правильностью расчетов с поставщиками за товар, тару и транспортные услуги.

Средневзвешенные цены. В общественном питании широкое распространение получили средневзвешенные цены. Они установлены для того, чтобы избежать ежедневного изменения цен на одни и те же блюда, сократить объем работы по их исчислению, а также для разработки прейскурантов постоянно действующих цен на готовые изделия. Рассчитываются средневзвешенные цены на однородные группы товаров без учета сортности, кондиций, упитанности. Так, например, одна средневзвешенная цена применяется на мясо (говядина, свинина, баранина), на макаронные изделия, мясо животное и другие продукты.

Номенклатура продуктов, по которым исчисляют средневзвешенные цены, устанавливается министерствами торговли союзных республик. Средневзвешенные цены устанавливаются едиными для области, края, города, но могут утверждаться и по отдельным трестам, комбинатам общественного питания.

При расчете средневзвешенных цен необходимо учитывать ряд факторов, влияющих на их величину: данные учета о количестве использованного продукта не менее чем за год по источникам поступления (централизованные фонды, подсобные хозяйства, децентрализованные закупки); сезонные изменения цен на продукты (картофель, овощи, зелень и фрукты); коэффициенты для выравнивания кондиций по мясу, рыбе, птице, картофелю и овощам.

Исчисляют средневзвешенные цены путем деления общей стоимости товара на его количество.

Пример. За истекший год на предприятие общественного питания поступило: пшеницы высшего и 1-го сорта 8000 кг по цене 28 к. за 1 кг; пшеницы 2-го сорта 2000 кг по цене 24 к. за 1 кг.

Средневзвешенная цена 1 кг равна

$$\frac{(8000 \cdot 28) + (2000 \cdot 24)}{8000 + 2000} = \frac{2720}{1000} = 27 \text{ к.}$$

На продукты, имеющие разные отходы при холодной обработке, для расчета средневзвешенных цен применяют *коэффициенты выравнивания кондиций*, которые определяются как отношение нормы выхода сырья (полуфабриката) неосновной кондиции к норме основной.

Например, норма выхода крупнокускового полуфабриката из говядины II категории — 70,5% к массе брутто, а из говядины I категории — 73,6%. Расчетный коэффициент на говядину II категории составит 0,9579 (70,5% : 73,6%).

Рассмотрим пример определения средневзвешенной цены на говядину (табл. 2.2).

Таблица 2.2

Категория говядины	Количество, кг	Розничная цена, р. и к.	Стоимость, р. и к.	Коэффициент выравнивания кондиций	Количество с учетом коэффициента выравнивания кондиций, кг
I	910	1—80,2	1639—82	1,0000	910
II	90	1—05,6	95—04	0,9579	86
	1000		1734—86		996

Средневзвешенная цена 1 кг говядины составит 1 р. 74 к. (1734 р. 86 к.: 996).

Аналогично рассчитываются средневзвешенные цены на птицу, рыбу, картофель, овощи. Средневзвешенные цены на полуфабрикаты из птицы и рыбы определяются с учетом норм отходов при холодной обработке и стоимости пищевых отходов.

При применении средневзвешенных цен на сырье необходимо добиваться от поставщиков поступления продуктов в том соотношении по сортам и кондициям, которое предусмотрено при расчете средневзвешенных цен, иначе образуются значительные отклонения в стоимости продуктов по розничным и средневзвешенным ценам. Данные отклонения учитываются на счете 42—3 «Отклонения от средневзвешенных цен». Если отклонения значительные, средневзвешенные цены необходимо пересматривать.

Расчетные цены. Для учета продуктов неосновных кондиций внутри предприятия применяются расчетные цены, которые определяются путем умножения средневзвешенной цены каждого вида сырья на коэффициент выравнивания кондиций. Например, средневзвешенная цена на говядину I р. 74 к., расчетная цена на говядину II категории равна 1 р. 67 к. (1 р. 74 к. · 0,9579). На говядину I категории расчетная цена совпадает со средневзвешенной, так как она принята за основную кондицию.

Если на предприятие общественного питания, в основном работающее на полуфабрикатах, поступает необработанное сырье, то расчетные цены на это сырье определяются на основе средневзвешенной цены полуфабриката. Например, на картофель и овощи в этом случае расчетная цена исчисляется путем умножения средневзвешенной цены на выход полуфабриката из 1 кг сырья.

Пример. Средневзвешенная розничная цена 1 кг полуфабриката картофеля 14 к. Расчетная цена на картофель с 1 ноября по 31 декабря при норме отходов 30% составит

$$\frac{14 \text{ к.} \cdot 700 \text{ г}}{1000 \text{ г}} = 10 \text{ к.}$$

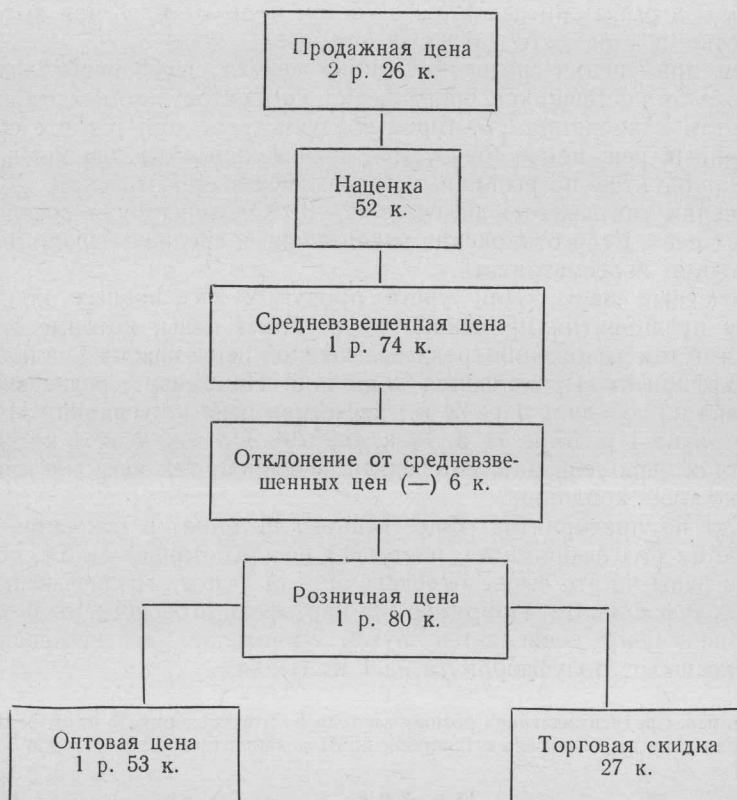
Применение расчетных цен упрощает учет сырья, так как отпадает необходимость при отпуске сырья неосновных кондиций на производство предоставлять материально-ответственным лицам скидки (накидки), а также обеспечивает равенство в оценке сырья и полуфабрикатов.

При снабжении предприятий общественного питания только полуфабрикатами расчетные цены не применяются, в этом случае действуют розничные цены на полуфабрикаты.

Продажные цены. На основании розничных, средневзвешенных или расчетных цен путем добавления соответствующих наценок определяются продажные цены. Например, средневзвешенная цена за 1 кг говядины I р. 74 к., наценка для предприятий II категории 30%. Продажная цена равна

$$1 \text{ р. } 74 \text{ к.} + \frac{1 \text{ р. } 74 \text{ к.} \cdot 30}{100} = 2 \text{ р. } 26 \text{ к.}$$

Структура продажной цены на говядину может быть представлена в следующем виде:



Продажные цены используются при исчислении цен на готовую продукцию, при продаже некоторых покупных товаров, а также при учете сырья на производстве на предприятиях II и III категорий.

Наценки на сырье, готовую продукцию и товары. Наценки общественного питания наряду с торговыми скидками предназначены для покрытия расходов, связанных с производством и реализацией собственной продукции и покупных товаров, и обеспечения плановой прибыли.

Размеры наценок устанавливаются министерствами торговли союзных республик и зависят от наценочной категории предприятия, вида (группы) сырья и способа обработки готовой продукции (общие или порционные блюда).

В зависимости от места расположения предприятия, вида предоставляемых услуг и уровня расходов предприятия общественного питания делятся на пять категорий: люкс, высшую, I, II и III.

К категориям люкс, высшей и I относятся рестораны, бары и кафе, для которых характерен более высокий уровень обслуживания,

что связано с повышенными расходами, а следовательно, с более высокими размерами наценок. Предприятия II категории — это общедоступные столовые, кафе, закусочные, буфеты при кинотеатрах, клубах. К III категории относятся столовые и буфеты, обслуживающие рабочих, служащих и учащихся. Для этих предприятий установлен самый низкий размер наценок, так как часть расходов, связанных с отоплением, освещением, водоснабжением и др., компенсируют предприятия, учреждения, учебные заведения, при которых они находятся. Зависимость размера наценок от вышеуказанных факторов показана в табл. 2.3 и 2.4.

Таблица 2.3
(в % к розничной
(средневзвешенной) цене продуктов)

Готовая продукция	Категория предприятия		
	люкс	высшая	I
Порционные (в том числе фирменные) блюда и закуски	200	150	125
Блюда и закуски массового питания	32	32	30
Кондитерские изделия и весовое мороженое	40	40	40
Фрукты, ягоды, бахчевые, виноград, цитрусовые плоды, безалкогольные напитки и минеральные воды	60	60	40
Кофе и кофейные напитки	20	10	8

Таблица 2.4
(в % к розничной
(средневзвешенной) цене продуктов)

Группа продуктов	Категория предприятия	
	II	III
Первая: молоко, молочнокислые продукты, сыр, сырки, творожные и плавленые, яйцо, колбасные изделия и мясокопчености, пельмени, получаемые от промышленности, консервы мясо-растительные, рыбные, овощные, фруктовые, молочные, заправочные, концентраты, рыбная гастрономия, рыбные деликатесы, быстрозамороженные фрукты, ягоды, цитрусовые плоды, бахчевые, безалкогольные напитки, минеральные воды	20	10
Вторая: кофе и кофейные напитки	8	5
Третья: остальные виды продуктов (мясо, масло, овощи, мука и т. д.)	30	17

Как видно из приведенных данных, чем выше категория предприятия, тем выше размер наценок, и в свою очередь наценки на обеденную продукцию ниже, чем на порционные блюда. На предприятиях II и III категорий на первую и вторую группу сырья наценки