МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОССУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Допускается к защите:

зав. кафедрой д.э.н., профессор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А. Р. Алборов

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**на тему:** Учет и контроль затрат на производство продукции в общественном питании (на примере ООО «Родина»Можгинского района

Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Старков Е.А.

Научный руководитель

старший преподаватель Владимирова А.В.

Рецензент

к.п.н., доцент Кравченко Н.А.

Ижевск 2017

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

 «Утверждаю»

зав. кафедрой, д.э.н.,

профессор Р.А. Алборов

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_«\_\_\_» 2016 г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ЗАДАНИЕ**

на подготовку выпускной квалификационной работы

Студенту Старкову Евгению Анатольевичу

1. Тема работы «Учет и контроль затрат на производство продукции в общественном питании (на примере ООО «Родина»Можгинского района Удмуртской Республики)»

Утверждена приказом по академии от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Срок сдачи студентом законченной работы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Исходные данные к работе: первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2013-2015г.г.

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих к разработке вопросов):

Введение;

Теоретические основы учета и контроля затрат на производство продукции, работ и услуг;

Организационно-экономическая и правовая характеристика ООО «Родина»;

Учет затрат на производство продукции общественного питания в ООО «Родина»;

Контроль затрат на производство продукции общественного питания;

Выводы и предложения.

5. Перечень иллюстрированного материала (с указанием таблиц, схем, моделей):

Таблицы - 11

Рисунков –3: «Схема организационной структуры предприятия», «Схема структуры управления ООО «Родина»», «Схема документооборота по учету затрат и выхода продукции общественного питания».

6. Консультации по работе (с указанием относящихся к ним разделов работы)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

7. Дата выдачи заявления 15 февраля 2016.

8. Календарный график выполнения выпускной квалификационной работы на весь период проектирования

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование работы, главы, раздела | Срок выполнения | Отметка руководителя, консультанта о выполнении задания |
| План | Факт |
| 1 | Введение | 06.06.2016 | 06.06.2016 |  |
| 2 | Теоретические основы учета и контроля затрат на производство продукции, работ и услуг | 01.07.2016 | 01.07.2016 |  |
| 3 | Организационно-экономическая и правовая характеристика ООО «Родина» | 05.09.2016 | 05.09.2016 |  |
| 4 | Учет затрат на производство продукции общественного питания в ООО «Родина» | 25.12.2016 | 25.12.2016 |  |
| 5 | Контроль затрат на производство продукции общественного питания | 16.01.2017 | 16.01.2017 |  |
| 6 | Выводы и предложения | 06.02.2017 | 06.02.2017 |  |

Руководитель:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.В.Владимирова

Задание принял к исполнению (дата) 15.02.2016г.

Студент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Содержание**

[ВВЕДЕНИЕ 5](#_Toc473105528)

[1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ 7](#_Toc473105529)

[1.1 Теоретические основы организации и учета затрат на производство и реализацию товаров и услуг 7](#_Toc473105530)

[1.2 Учет затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг 11](#_Toc473105531)

[1.3 Теоретические основы контроля затрат на производство](#_Toc473105532)

[продукции, работ, услуг 13](#_Toc473105533)

[2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ](#_Toc473105534)

[ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РОДИНА» 17](#_Toc473105535)

[2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации 17](#_Toc473105536)

[2.2 Организационное устройство, размеры и структура управления](#_Toc473105537)

[организации 18](#_Toc473105538)

[2.3 Основные экономические показатели деятельности организации, ее финансовое состояние и платежеспособность 21](#_Toc473105539)

[2.4 Оценка состояния внутреннего контроля организации 29](#_Toc473105540)

[3 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ](#_Toc473105541)

[ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ В ООО «РОДИНА» 35](#_Toc473105542)

[3.1 Состояние первичного учета затрат на производство продукции общественного питания 35](#_Toc473105543)

[3.2 Состояние аналитического и синтетического учета затрат на](#_Toc473105544)

[производство продукции общественного питания 40](#_Toc473105545)

[3.3 Калькулирование стоимости блюд в общественном питании 44](#_Toc473105546)

[3.4 Рационализация учета затрат на производство продукции](#_Toc473105547)

[общественного питания 46](#_Toc473105548)

[4 КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ](#_Toc473105549)

[ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ 48](#_Toc473105550)

[4.1 Планирование контроля затрат на производство продукции](#_Toc473105551)

[общественного питания 48](#_Toc473105552)

[4.2 Проведение контроля затрат на производство продукции](#_Toc473105553)

[общественного питания 50](#_Toc473105554)

[4.3 Оформление и оценка результатов контроля затрат на](#_Toc473105555)

[производство продукции общественного питания 53](#_Toc473105556)

[ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ 55](#_Toc473105557)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 57](#_Toc473105558)

ПРИЛОЖЕНИЯ………………………………………………………………………...62

# **ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования.** Для успешного функционирования предприятий общественного питания требуется рационально организованный бухгалтерский учет и контроль, обеспечивающих получение точных данных выпуска продукции и товарооборота по видам реализации в натуральном и денежном измерителях.

Своевременный учет затрат, расчет себестоимости и цены продаж продукции общественного питания, является важной частью учета, от которого зависит дальнейшее получение экономических выгод при производстве и реализации продукции общественного питания.

Ответственный контроль и качественная проверка учета затрат и формировании цены, позволит избежать некоторых проблем при ревизиях материалов на складах, денежных средств в кассах, и найти виновных в случае недостач.

**Цель и задачи исследования.** Целью данной работы является критическое рассмотрение состояния бухгалтерского учета и контроля затрат на производство продукции общественного питания, с последующей разработкой рекомендаций по совершенствованию учета. В соответствии с указанной целью определим следующие задачи:

1. Рассмотреть теоретические и методологические аспекты учета затрат на производство продукции общественного питания;

2. Дать организационно-экономическую характеристику организации;

3. Изучить учет затрат на производство продукции общественного питания;

4. Провести контроль учета затрат при производстве продуктов общественного питания;

5. Определить пути совершенствования учета затрат на производство продукции общественного питания;

6. Предложить пути улучшения состояния учета затрат на производстве продукции общественного питания.

Объектом исследования данной работы является производственно-хозяйственная, коммерческая и финансовая деятельность ООО «Родина», Можгинского района.

**Основные результаты исследования, выносимые на защиту**:

- изучить теоретический материал по учету и контролю затрат на производство продукции в общественном питании;

- организационно-экономическая и правовая характеристика организации;

- рекомендации по совершенствованию учёта затрат на производство продукции в общественном питании

**Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы является** труды экономистов, а так же нормативные, законодательные акты, регистрирующие бухгалтерский учет и контроль учета затрат.

В процессе выполнения настоящей работы были использованы общие учетные и специальные методы исследования; анализ; синтез; моделирование экономико-статистический и другие.

В основании информационной базы исследования первичных и сводных документов, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Родина» за последние три года.

1. **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ**
	1. **Теоретические основы организации и учета затрат на производство и реализацию товаров и услуг**

Для того, чтобы начать изучать как происходит учет и контроль при производстве продукции, работ и услуг, нужно понять суть ключевых слов которые чаще всего будут использоваться в данной выпускной квалификационной работы.

Согласно толкового словаря Д.Н. Ушакова: «**Производство** – это выработка, изготовление илипроцесс создания человеческим трудом потребительных ценностей при определенных общественных отношениях.» [45], отсюда можно сделать вывод что такое производство в общественном питании – это процесс изготовления продуктов и блюд, используя определенные ценности и труд, для дальнейшей продажи и потреблением через кафе и рестораны или продажи через торговую сеть.

В толковом бухгалтерском словаре А.С. Бакаева отмечено:«**Производственным учетом** является система сбора и использования информации, связанной с управленческим производством (как правило, в промышленности), в том числе технологическим процессом и экономическими последствиями осуществления технологического процесса; система учета затратна производство, калькулирования себестоимости изделия и иной единицы выпускаемой продукции (как часть бухгалтерского учета), а также планирования себестоимости продукции»[28]

При производстве товаров работ и услуг учитывают затраты, расходы и издержки и нужно разобраться в смысле этих слов в чем их разница.

Затраты — это стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за отчётный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов. Затраты могут быть отнесены либо в активы, либо в расходы организации [26].

Затраты — размер [ресурсов](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A4%D0%B0%D0%BA%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%8B_%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B8%D0%B7%D0%B2%D0%BE%D0%B4%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0) (для упрощения измеренных в денежной форме), использованных в процессе хозяйственной деятельности за определённый временной промежуток. Или простым языком: затраты — это стоимостная оценка ресурсов [47].

Затраты — это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени [31].

Важным свойством затрат является: если из не использовали в производстве или при использовании остался остаток, то затраты становятся в запасом сырья, материалов и т. д., запасы в незавершенном производстве, запасы готовой продукции и т. п. Отсюда значит, что затраты обладают свойством запасоемкости и в данном случае они относятся к активам предприятия.

Согласно Налоговому кодексу РФ: «Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.»[6]

Согласно ПБУ (10/99) «Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Кроме того, предусматривается ряд условий для признания расходов в бухгалтерском учете и отчете о прибылях и убытках.»[21]

**Расходы** — это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию. В отличие от затрат они не могут быть в состоянии запасоемкости, не могут относиться к активам предприятия. Они отражаются при расчете прибыли предприятия в отчете о прибылях и убытках. Понятие «затраты» шире понятия «расходы», однако при определенных условиях они могут совпадать.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Отметим, что существенно различается классификация расходов для целей налогообложения и бухгалтерского учета.

Понятие «**издержки**» используется в экономической теории и практике в качестве понятия «затраты» применительно к производству продукции (работ, услуг) в целом или его отдельным стадиям. Некоторые авторы рассматривают понятия «затраты на производство» и «издержки производства» как идентичные, однако это не соответствует действительности. Понятие «издержки» шире понятия «затраты».

Издержки производства – совокупные затраты труда (живого и прошлого) на изготовление продукта [46].

[Издержки](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%98%D0%B7%D0%B4%D0%B5%D1%80%D0%B6%D0%BA%D0%B8) [производства](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D0%B8%D0%B7%D0%B2%D0%BE%D0%B4%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE) — затраты, связанные с производством товаров. В бухгалтерской и статистической отчетности отражаются в виде [себестоимости](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D0%B5%D0%B1%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%BE%D0%B8%D0%BC%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C). Включают в себя: [материальные затраты](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D0%B5%D0%B1%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%BE%D0%B8%D0%BC%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C#.D0.A1.D1.82.D1.80.D1.83.D0.BA.D1.82.D1.83.D1.80.D0.B0_.D1.81.D0.B5.D0.B1.D0.B5.D1.81.D1.82.D0.BE.D0.B8.D0.BC.D0.BE.D1.81.D1.82.D0.B8_.D0.BF.D0.BE_.D1.8D.D0.BB.D0.B5.D0.BC.D0.B5.D0.BD.D1.82.D0.B0.D0.BC_.D0.B7.D0.B0.D1.82.D1.80.D0.B0.D1.82), расходы на [оплату труда](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9E%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B0_%D1%82%D1%80%D1%83%D0%B4%D0%B0), проценты за [кредиты](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9A%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B8%D1%82_%28%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D1%8B%29) [29].

**Издержки** — это совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции в целом или ее отдельных частей. Например, издержки производства — это затраты материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов на производство и продажу продукции.

Кроме того, «издержки» включают специфические виды затрат: единый социальный налог, потери от брака, гарантийный ремонт и др. Понятия «затраты на производство» и «издержки производства» могут совпадать и рассматриваться как идентичные только в определенных условиях.

Себестоимость продукции – денежные (ресурсные) издержки социалистических предприятий на производство и реализацию продукции, выражающие часть ее стоимости (стоимость потребленных средств производства и стоимость необходимого продукта). Себестоимость продукции один из важных обобщающих качественных показателей эффективности социалистического производства в условиях хозяйственного расчета, позволяющий осуществлять контроль над затратами живого и овеществленного труда и оценивать результаты хозяйственной деятельности предприятия [32].

**Себестоимость** — это стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат на её производство и реализацию.

В экономической науке и для прикладных задач выделяется несколько типов себестоимости:

* Полная себестоимость (средняя) — совокупность полных издержек (с включением коммерческих затрат);
* Предельная себестоимость — это себестоимость каждой последующей произведенной единицы продукции;

Кроме затрат, издержек и расходов при производстве товаров еще вычисляют цены:

**Цена – это форма выражения ценности благ, проявляющаяся в процессе их обмена. Форма выражения ценности может быть не только денежной, но и натуральной, и процентной и др.**

Виды цен

Розничной называется цена, которая устанавливается на товар, продаваемый в личное потребление в малых количествах. Розничные цены включают издержки производства и обращения, прибыль предприятий, налоги и складываются с учетом ситуаций на рынке.

Оптовой называется цена, которая устанавливается на товар, продаваемый крупными партиями (оптом).

Закупочная цена – вид оптовой цены, применяемый при закупках сельскохозяйственной продукции государством на внутреннем рынке. Закупочные цены дифференцируются в зависимости от качества продукции и с учетом географической сегментацией рынка.[51]

* 1. **Учет затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг**

В бухгалтерском учете, согласно Положению по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы предприятия подразделяются на:

* расходы по обычным видам деятельности;
* прочие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам, которая является единой и обязательной для организаций всех отраслей:

* материальные затраты;
* затраты на оплату труда;
* отчисления на социальные нужды;
* амортизация;
* прочие затраты (почтово-телеграфные, телефонные, командировочные и др.)[21].

В Налоговом же кодексе: «Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются

* расходы, связанные с производством и реализацией продукции;
* внереализационные расходы. [6]

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

* материальные;
* расходы на оплату труда;
* суммы начисленной амортизации;
* прочие [6].

Сравнивая разделение расходов в ПБУ и Налоговом кодексе, есть различие: в Налоговом кодексе расходы связанные с производством и реализацией только 4 вида, а в ПБУ – 5, это связано с тем что, в Налоговом кодексе не выделяется отдельно затраты на социальные нужды, а включается в расходы на оплату труда или прочие расходыкак указано в учетной политике предприятия.

Для учета затрат на производство (выполнение работ, оказание услуг) предназначены счета из третьего раздела плана счетов, такие как:

20 «Основное производство»;

21 «Полуфабрикаты собственного производства»;

23 «Вспомогательные производства»;

25 «Общепроизводственные расходы»;

26 «Общехозяйственные расходы»;

28 «Брак в производстве»;

29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Все эти счета: Активные, и предназначены для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности организации. Эти счета формируют информацию о расходах и используются для группировки расходов по статьям, местам возникновения и другим признакам и применяются для исчисления себестоимости продукции.

По дебету этих счетов отражаются расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а так же прочие расходы.

По кредиту – отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг.

Для учета затрат на производство продукции общественного питания могут быть использованы счета: 20 «Основное производство», 29.3 «Производства общественного питания». 20 счет «Основное производство» используется предприятием, если основную долю выручки оно получает от реализации продукции общественного питания, но у организации где производство и реализация продукции общественного питания не является основным учет затрат ведется на счете 29.3«Производство общественного питания». Например в сельскохозяйственном предприятии основное производство является растениеводство и животноводство, значит работа столовой и ее затраты учитываются на счете обсуживающих производств и хозяйств.

* 1. **Теоретические основы контроля затрат на производство**

**продукции, работ, услуг**

Припроизводстве основным является контроль и обоснованности формирования и правильность учета издержек производства, от которых зависит уровень достоверности финансового результата от реализации произведенной продукции. При проверке необходимо произвести предварительный обзор с целью оценки слабых и сильных сторон внутреннего контроля процесса производства и затрат. В качестве обзора нужно изучить систему учета и процедуру контроля при производстве товаров и услуг; провести анкетирование сильных и слабых сторон учета затрат.

Согласно Белову Н.Г.«К примерам фактического контроля относятся: инвентаризация, лабораторный анализ, экспертная оценка и очный опрос».

Инвентаризация – проверка объектов в натуре органолептическим путем, то есть фактический пересчет товаров.

Инвентаризация бывает сплошной и выборочной.

Сплошная инвентаризация – проверяются все объекты данного вида. Например, ревизия кассы или ревизия склада.

Выборочная – проверяется часть объектов. Например, проверка некоторых наименований товаров из склада.

Лабораторный анализ – выявление необходимых показателей качества тех или иных объектов контроля путем соответствующего (физического, химического или биологического) анализа в лабораторных условиях.

Экспертная оценка – применяется для выявления профессионального уровня и ценности выполненных работ путем их фактической экспертизы соответствующим высококвалифицированным специалистом

Очный опрос – фактическая проверка путем опроса соответствующих лиц, располагающих той или иной информацией об объектах.

Приемы и способы документального контроля, основные из которых: изучение документов, счетная проверка документов, сопоставление документов, письменный запрос и экономический анализ.

Изучение документов – определение подлинности документа, правильность оформления, достоверность и законность отражения в документах хозяйственных операций.

Счетная проверка документов – проверка правильности арифметических действий, результаты которых отражены в документах

Сопоставление документов – сверка сведений, из различных документов.

Письменный запрос – получение нужных сведений, от соответствующих организаций и отдельных лиц путем их письменного запроса.

Экономический анализ – изучение предмета экономического контроля путем выявления влияния факторов, обусловивших те или иные изменения в этом предмете за проверяемый период[30].

При контроле и аудите производства продукции общественного питания особое внимание следует уделить, следующим вопросам:

* Каким способом списываются производственные затраты организации (традиционный способ или «директ-костинг»)?
* правильность оценки материальных ресурсов, списанных на себестоимость выпускаемой продукции (по средней себестоимости, себестоимость каждой единицы, способ ФИФО)?
* правильно ли начисляется амортизация по основным средствам, нематериальным активам и малоценным и быстроизнашивающимся предметам?
* Обоснованность списание недостач?
* Правильность расстановки корреспонденции счетовпо каждой хозяйственной операции?
* Правильное оформление документов используемых при производстве продукции?

Способы списания производственных затрат:

1. Традиционный способ – все расходы списываются по окончанию отчетного периода на дебет счета 20 «Основное производство», 29.3 «Производства общественного питания» и другие счета учета затрат в которых учитываются издержки по другим видам деятельности, со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «общехозяйственные расходы», таким способом исчисляя полную производственную себестоимость. Далее счета учета издержек производства переносят с кредита счетов 20 и 29.3 в дебет счета 43 «Готовая продукция». При этом способе особое внимание следует уделить на правильность распределения косвенных расходов.
2. Директ-костинг, затраты со счетов 26, 44 «Расходы на продажу» в себестоимость не включаются а списываются в конце отчетного периода сразу в дебет счета 90 «Продажи», образуя разделение затрат на постоянную и переменную

Способы учета материально-производственных затрат при списании на производство и их выбытии указано в ПБУ 5/01:

1. По стоимости каждой единицы;
2. По средней себестоимости;
3. По себестоимости первых по времени приобретения материально производственных запасов (ФИФО)[18].

Расчет начисления амортизаций может рассчитываться одним из 4 способов которые указаны в ПБУ 6/01:

1. Линейный способ – равными суммами каждый месяц, в одинаковом размере в течение всего срока.
2. Способ уменьшаемого остатка – в первый год эксплуатации, списать большую стоимость амортизационных отчислений на затраты.
3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – позволяет производить амортизационные отчисления за год значительно больше чем в последующие.
4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции(работ) –сумма амортизационных отчислений зависит от выпуска продукции, оказания услуг [19].

Варианты списания недостач:

1. Естественная убыль – это когда недостачи соответствуют установленным нормам естественной убыли и списываются на дебет счета учета затрат (20,29.3,25,26 и др.)
2. Недостачи отнесены на виновное лицо – при выявлении сверх нормативных недостач и определении виннового лица вся сумма недостачи должен оплатить виновное (материально-ответственное) лицо, эта хозяйственная операция отражается корреспонденцией дебет 73.2 «Расчеты с персоналом по возмещению материального ущерба» кредит 94«Недостачи и потери от порчи ценностей».
3. Недостачи в которых не нашли виновное лицо – сверх установленные недостачи при невозможности найти виновное лицо списываются на счет 91.02 «Прочие расходы».

Проверку документов и хозяйственных операций проводить следует выборочно, но детально применяя все приемы и способы контроля документов.

**2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ**

**ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РОДИНА»**

* 1. **Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации**

Общество с ограниченной ответственностью «Родина» расположен по адресу: 427763, Удмуртская Республика, Можгинский район, деревня Пазял, улица Центральная, дом 1, это в северо-западной части Можгинского района.

Сельскохозяйственных угодий составляет 4502 га, из них – пашни 3612 га, сенокосов 353 га, пастбищ 537 га. Хозяйство осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного общим собранием учредителей от 23.12.2004 г. И зарегистрированного Межрайонной ИФНС России №7 по УР от 28.12.2004 г. Видом деятельности является растениеводство в сочетании с животноводством. ООО «Родина» является юридическим лицом и имеет в собственности имущество, учитываемое на его балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. ООО «Родина» имеет круглую печать, штампы и бланки со своими наименованиями. Целью создания и деятельности Общества являются производство, переработка, реализация сельскохозяйственной продукции, извлечение прибыли в интересах Участников Общества, а также удовлетворение потребностей Участников в указанной продукции. Общество получает выручку в основном от реализации молока. Общество может заниматься любой деятельностью, не запрещенной действующим законодательством, как на территории Российской Федерации, так и за рубежом. Органами управления Общества являются Общее собрание участников Общества, Совет директоров Общества, директор Общества и ревизионная комиссия. Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников. Постоянно действующим органом управления и контроля за деятельностью исполнительных органов Общества является совет директоров Общества, который избирается на 2 года. Единоличным исполнительным органом является директор, который избирается на 2 года. Для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов создана ревизионная комиссия, которая избирается на 2 года. Среднесписочная численность работников 196 человек, среднемесячная зарплата за 2015год составила 32927 рубль. Общество вправе по решению Общего собрания участников привлекать профессионального аудитора. Решение о распределении прибыли принимает общее собрание участников. Общество может быть добровольно реорганизовано в порядке, предусмотренным законом. Уставный капитал организации равен 15353 тыс. рублей.

Облесистость хозяйства составляет 5,3%. В основном леса имеют противоэрозионное и водохранное значение. Дальнейшее расширение пашни ограничено, поэтому важное значение приобретает ее высокоэффективное использование, совершенствование структуры посевных площадей, повышения плодородия почвы. По территории землепользования хозяйства протекает множество ручьев, имеется и более крупная река – Вала, имеется ряд прудов, которые используются для пастбищного водоснабжения. В хозяйстве имеется телефонная связь между бригадами и животноводческими комплексами. Все производственные процессы в хозяйстве электрофицированы, имеются свои котельные. В населенных пунктах общества имеется водопровод и газификация частных подворий в д. Пазял и д. Чужьем. В состав хозяйства входят 3 населенных пункта: д. Пазял, д. Чужьем,д. Ключи.

* 1. **Организационное устройство, размеры и структура управления**

**организации**

Организационная структура ООО «Родина» является двухступенчатой и показана на рисунке 2.1.



Рисунок 2.1 – Двухступенчатая организационная структура предприятия.

Руководство текущей деятельностью ООО «Родина» осуществляет Директор - единоличный исполнительный орган Общества, назначаемый собранием учредителей. Структура управления указана на рисунке 2.2.

Общее собрание учредителей

 Директор

Главный

агроном

Главный бухгалтер

Главный

ветврач

Главный

зоотехник

Главный зоотехник

Рисунок 2.2 – Структура управления ООО «Родина»

Собрание учредителей является высшим органом, которое решает все главные вопросы предприятия, такие как определение направления деятельности общества; изменение уставного капитала; избирание совета директоров и ревизионной комиссии; утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов, принимают решение о распределении чистой прибыли и другие важные вопросы, связанные с деятельностью и развитием предприятия. Совет директоров избирается в общем собрании учредителей и сроком на 4 года, количественный состав совета директоров составляет 5 человек. Основные вопросы, решаемые советом директоров: решения об участии общества в ассоциациях; назначение аудиторской проверки, создание филиалов и другие подобные вопросы. Ревизионная комиссия также выбирается на собрании учредителей и комиссия может: провести в любое время проверки, а предприятие обязано предоставить им все соответствующие документы, так же ревизионная комиссия составляет заключение по годовым отчетам. Так же на общем собрании учредителей выбирают единоличного исполнительного органа – Директора ООО «Родина», его обязанности: совершения сделок, издает приказы о назначении на должность работников, их переводе и увольнении, принимает меры поощрения и наказания и другие. Организация является конкурентно способным, сравнивая средние предприятия сельского хозяйства.

Таблица 2.1. Показатели размера предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2015г. в % к 2014г. |
| Площадь с.-х. угодий всего, га:В т.ч. пашнисенокосыпастбища | 45923702353537 | 45923702353537 | 45023612353537 | 9898100100 |
| Денежная выручка от реализации продукции, тыс.руб. | 99795 | 123584 | 142333 | 115 |
| Среднегодовая численность работников, чел. | 210 | 202 | 196 | 97 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб. | 55363,5 | 76025,5 | 96773 | 127 |

Таблица показателей размеров показывает снижение площадей сельхозугодий на 2% или 90га, но изменились только площадь пашен, площадь сельхоз угодий под сенокосами и пастбищами за три года осталась неизменной; так же уменьшилась среднегодовая численность работников на 6 чел. или 3%, но увеличилась стоимость основных средств на 27%, но эти изменения не поваляли на выручку и она возросла на 15% то есть на 18749 тыс.руб.

* 1. **Основные экономические показатели деятельности организации, ее финансовое состояние и платежеспособность**

Для характеристики экономических показателей деятельности, финансово состояния и платежеспособности предприятия нужны конкретные показатели с годового отчета, в последующем используемые для расчета других данных. Все эти известные и расчетные показатели указаны в таблицах 2.2 – 2.5.

Таблица 2.2 отражает данные производственных и экономических показателей за 2013, 2014 и 2015 года. По этим данным можно сделать следующие выводы: Наблюдается увеличение производства молока год за годом и сравнивая 2015год с 2014 годом увеличение составило 5048ц и это увеличение составило 3%, но увеличение поголовья молочного стада не было, все это оказало влияние на среднегодовой удой молока на 1 корову и оно увеличилось на 3% или 180,8ц; зато наблюдается уменьшение прироста живой массы КРС и составляет 7% или 137ц, частично на это повлияло уменьшение поголовья КРС на выращивании и откорме на 1%, в связи с такими изменениями среднесуточный прирост живой массы КРС уменьшился на 29,6гр. (7%); Зерна произвели в отчетном периоде 43192ц по сравнению с прошлым годом уменьшилось на 1387Ц (3%), это связано: с погодными условиями, так же из-за уменьшения пашен и с/х угодий на 2%; так же уменьшение производства зерна повлияло на урожайность, которое уменьшилось на 16% (4,7ц/га).

Таблица 2.2 – Основные показатели деятельности организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2015г. в % к 2014г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Производственные показатели: 1. Произведено продукции, ц:молокоприрост живой массы КРСзерно | 48021215312279 | 48985200644579 | 50431186943192 | 1039397 |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га вт.ч. пашни | 45923702 | 45923702 | 45023612 | 9898 |
| 3. Урожайность с 1 га, ц: Зерна | 9,8 | 30 | 25,3 | 84 |
| 4. Среднегодовое поголовье коров жив. на выращ. и откорме | 8001240 | 8001240 | 8001238 | 10099 |
| 5. Продуктивность с.-х. животных: среднегодовой удой молока на 1 корову, кг среднесуточный прирос живой массы КРС, г | 6002,6475,7 | 6123,1443,2 | 6303,9413,6 | 10393 |
| Б. Экономические показатели:6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. в т.ч. с.-х. продукции | 9979597268 | 123584116946 | 142333130929 | 115112 |
| 7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. в т.ч. с.-х. продукции | 9209789582 | 9969793082 | 124076112851 | 124121 |
| 8. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | 7698 | 23887 | 18257 | 76 |
| 9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 14739 | 32023 | 27457 | 86 |
| 10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 14180 | 31360 | 26766 | 85 |
| 11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), %в.т.ч. от продажи с.-х. продукции | 8,48,6 | 24,025,7 | 14,716,2 | **Х****Х** |

Все производственные показатели оказали влияние на экономические и в связи с этим себестоимость продажи товаров, работ и услуг увеличилось на 24% (24379тыс.руб.), так же увеличилась выручка, но только на 15% (18749 тыс.руб.), из-за этого становиться понятно что прибыль уменьшилась и разница составила 4594 тыс.руб. или 15%, так же это повлияло на уровень рентабельности и уменьшение составило 9,9%.

Таблица 2.3 – Движение денежных средств организации, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2015г. в % к 2014г. |
| 1. Поступление денежных средств - всего  | 125767 | 137565 | 137003 | 99 |
| в том числе:а) от текущей деятельностиб) от инвестиционной деятельностив) от финансовой деятельности | 1166624958610 | 137155410**Х** | 1330307003273 | 97171**Х** |
| 2. Расходование денежных средств – всего | 124071 | 137631 | 137644 | 100 |
| в том числе:а) в текущей деятельностиб) в инвестиционной деятельностив) в финансовой деятельности | 90347262537471 | 96800344936338 | 113813191374694 | 1185574 |
| 3. Чистые денежные средства – всего | 1696 | -66 | -641 | 48 |
| в том числе:а) от текущей деятельностиб) от инвестиционной деятельностив) от финансовой деятельности | 26315-257941139 | 40355-34083-6338 | 19217-18437-1421 | 475422 |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 2162 | 2096 | 1455 | 69 |

По таблице 2.3 видно, движение денежных средств предприятия за 2013, 2014 и 2015 года. Таким образом поступления денежных средств увеличилось в 2014 году по сравнению с 2013 годом, но в 2015 году наблюдается уменьшение на 562 тыс.руб. или на 1%. Эта разница получилась из-за того, что денежные средства от текущей деятельности уменьшились на 4125тыс.руб., и увеличились от инвестиционной деятельности на 290тыс.руб., от финансовой деятельности на 3273тыс.руб. Расходование денежных средств наблюдается увеличение каждый год, за последний отчетный год по сравнению с прошлым годом увеличение составило 13тыс.руб., это связано с увеличением расходов в текущей деятельности на 17013 тыс.руб. и уменьшением расходов в инвестиционной деятельности на 15356 тыс.руб., в финансовой деятельности – на 1644 тыс. руб.

В связи с этим чистые денежные средства с каждым годом становятся меньше, так в последние два расчетных периода бюджет предприятия – дефицитный, и уменьшение составило 575тыс.руб. (52%). На это повлияло уменьшение денежных средств от текущей деятельности на 21138тыс.руб., и увеличением от инвестиционной деятельности на 15646 тыс.руб., и от финансовой деятельности на 4917 тыс.руб.

Из-за дефицита бюджета остаток денежных средств уменьшается, за последний год уменьшение составило 31%.

Таблица 2.4 – Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2015г. в % к 2014г. |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 55363,5 | 76025,5 | 96773 | 127 |
| 2. Фондообеспеченность, тыс. руб. | 1205,65 | 1655,61 | 2150 | 130 |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб. | 263,64 | 376,36 | 493,74 | 131 |
| 4. Фондоемкость, руб. | 1,8 | 1,63 | 1,47 | 90 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 0,55 | 0,62 | 0,68 | 110 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 25,61 | 41,25 | 27,66 | **-** |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час. в т.ч. в растениеводстве в животноводстве в других производствах | 39421207166 | 37222187163 | 35319187147 | 958610090 |
| 8. Производительность труда, тыс. руб. всего, в т.ч. в растениеводстве в животноводстве в других производствах | 4751245112 | 6121956033 | 7265861058 | 119305109176 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 23993 | 29890 | 32927 | 110 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 4,16 | 4,14 | 4,32 | 104 |
| В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов |
| 11. Произведено цмолока на 100 га с.-х. угодийзерна на 100 га пашни  | 1045,7331,7 | 1066,71203,5 | 1122,41195,8 | 10599 |
| Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов |
| 12. Материальные затраты, тыс.руб. | 82518 | 92610 | 102549 | 111 |
| 13. Материалоотдача, руб. | 1,21 | 1,33 | 1,39 | 105 |
| 14. Материалоемкость, руб. | 0,83 | 0,75 | 0,72 | 96 |
| 15. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,18 | 0,34 | 0,26 | 76 |
| 16. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,92 | 0,81 | 0,87 | 107 |
| Д. Показатели эффективности использования капитала |
| 17. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 14 | 24 | 18 | **-** |
| 18. Рентабельность собственного капитала, % | 19 | 29 | 20 | **-** |
| 19. Рентабельность внеоборотных активов, % | 24 | 35 | 27 | **-** |
| 20. Рентабельность оборотных активов, % | 35 | 77 | 52 | **-** |

Таблица 2.4 показывает эффективность использования ресурсов и капитала по организации. Об основных средствах можно сказать что предприятие приобретает основные средства, активно и эффективно ими пользуется, об этом свидетельствуют: фондообеспеченость – отражает стоимость основных средств на 1га земельных площадей предприятия, с каждым годом этот показатель увеличивается в 2015году увеличение составило 494,39тыс.руб. на 30% по сравнению с 2014годом; фондовооруженность – стоимость основных средств на 1 работника, и он так же увеличивается с каждым годом в 2015 году показатель увеличился на 18,3 тыс.руб. или 31%; Фондоемксть – сколько приходится основных средств на 1 руб. полученной выручки, этот показатель должны стремиться уменьшить предприятия, как и поступает анализируемое предприятие, каждый год данный показатель уменьшается, в последний раз уменьшение составило 0,16руб. (10%).

Фондоотдача обратный показатель фондоемкости и показывает сколько выручки приходиться на 1 руб. основных средств, в отчетном периоде фондоотдача составила 0,68 руб. и он увеличился на 6 копеек (10%); рентабельность использования основных средств показывает сколько прибыли приходиться на 1 руб. основных средств, в 2015году показатель равен 27,66%.

Показатели эффективности использования трудовых ресурсов: затраты труда уменьшаются с каждым годом примерно на 20 тыс.чел.-час., за последний год в растениеводстве затраты труда уменьшились на 3 тыс.чел.-час. (14%), в животноводстве изменений нет, в других производствах и хозяйствах – 16 тыс.чел.-час. (10%) в общем уменьшение составило 19тыс.чел.-час. или 5%; производительность труда показывает сколько выручки приводиться на 1 работника, производительность за три последних года выросла на 137тыс.руб. за первый анализируемый период на 114 тыс.руб., за второй – 19%, в растениеводстве увеличение более чем в 3 раза, в животноводстве – 9% или 50 тыс.руб., в других производствах – 76% (25 тыс.руб.); среднегодовая численность работников уменьшается, зато фонд оплаты труда увеличивается, это показывает, что у работника улучшается финансовое положение; выручка на 1 руб. оплаты труда увеличилось в 2015 году на 4% или 18 копеек.

Показатели эффективности использования земельных ресурсов: произведено молока на 100га сельскохозяйственных угодий увеличилось на 55,7ц на 12% - это несомненно хорошо; но вот зерна на 100га пашни произвели меньше на 7,7ц (1%)

Показатели эффективности использования материальных ресурсов: материалоотдача – производство продукции на 1 руб. материальных затрат. Этот показатель за последний год увеличился на 0,06 руб. или 5%; материалоемкость – обратный показатель материалоотдачи и есть материальные затраты на 1 руб. произведенной продукции, наблюдается уменьшение этого показателя и составляет 0,03руб. (4%). Прибыль на 1 руб. материальных затрат уменьшились на 8 копеек и это составило 24%. Затраты на 1 руб. выручки от продаж увеличились на 6 копеек (7%).

Показатели эффективности использования капитала: **Рентабельностьсовокупного капитала** показывает, сколько прибыли зарабатывает предприятие на рубль совокупного капитала, вложенного в его активы, и он увеличился на 10 по сравнению с 2013годом и уменьшился на 6 по сравнению с 2014г., составил на 2015г – 18%; **Рентабельность собственного капитала** определяет эффективность использования средств собственников, вложенных в бизнес, позволяет сравнить эффективность собственного капитала с возможным доходом от альтернативных вложений в другие активы. В 2015году этот показатель составил 20% и по сравнению с 2014годом наблюдается уменьшение на 9%. **Рентабельность внеоборотных активов** отражает эффективность использования внеоборотных активов организации. Определяет величину прибыли, приходящейся на 1 руб. вложенный во внеоборотные активы, то есть в 2015 году прибыль составил 27% от 1 рубля внеоборотных активов, и он увеличился по сравнению с 2013годом на 3, а с 2013годом уменьшился на 8. **Рентабельность оборотного капитала** отражает эффективность и прибыльность использования оборотного капитала. Определяет величину прибыли, приходящейся на 1 руб., вложенный в оборотные активы, значит в 2015 на 1 рубль вложенный в оборотные активы вернулось прибылью в 52%, этот показатель в 2013 году составлял 35%, а 2014 году – 77%, таким образом наблюдается увеличение показателя первый год на 42, а за второй год уменьшение на 25.

Таблица 2.5. – Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | 2015г. в % к 2014г. |
| 2013г. | 2014г. | 2015г. |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ (0,2÷0,5) | 5,9 | 3,93 | 8,77 | 223 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ 2 | 0,31 | 0,21 | 0,24 | 114 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 1,76 | 0,46 | 1,14 | 248 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | 17065 | 17888 | 34298 | 191 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 33850 | 28909 | 44838 | 155 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_\_ | -12203 | -18736 | -11439 | \_\_\_\_\_\_\_ |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | +4582 | -7715 | -899 | \_\_\_\_\_\_\_ |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,76 | 0,83 | 0,88 | 106 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,31 | 0,22 | 0,13 | 59 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,22 | 0,16 | 0,25 | 156 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,4 | 0,43 | 0,65 | 151 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 3,21 | 4,87 | 7,46 | 153 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,23 | 0,16 | 0,11 | 69 |

Вывод по таблице 2.5: Если коэффициент текущей ликвидности ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала. Если сравнивать три последних года самое минимальное значение наблюдается в 2014году, при таком коэффициенте можно сказать что предприятие стабильно оплачивает свои счета, но вот в 2015 году данный показатель увеличился до 8,77, что уже говорит о нерациональной структуре капитала.

При коэффициенте абсолютной ликвидности нормальной платежеспособности предприятию достаточно иметь не менее 20% свободных денежных средств для расчетов по текущим долгам, в 2015 году данный показатель 24% оно свидетельствует что предприятие ликвидно и может оплачивать свои долги, только оно не устойчивое и на следующий год может ухудшиться. Коэффициент быстрой ликвидности показывает возможность предприятия своевременно оплатить все имеющиеся на данный момент обязательства если данные более 0,8, при условии отсутствия просроченной дебиторской задолженности. Анализируя 3 года этот показатель оказался непредсказуемым и за 2014 года оказывается предприятие не в состоянии было погасить все имеющиеся долги, так как этот показатель равен 0,46, но в 2015 году ситуация стабилизировалась и показатель стал 1,14. Из-за увеличения собственных оборотных средств почти в 2 раза, но все равно осталась недостаток на 11439 тыс.руб., и наблюдается улучшение по сравнению с прошлым годом собственных оборотных средств был недостаток еще больше. Увеличение общей величины основных источников формирования запасов и затрат в 2015 на 15929 тыс.руб., привел к уменьшениюнедостатков на 6816 тыс.руб. Необходимо учитывать то что, коэффициент автономии значительно зависит от отраслевой специфики (соотношения внеоборотных и оборотных активов) и их нормативное значение должно быть от 0,5 до 0,7, можно сказать что предприятие автономно, то есть не зависима от кредитов. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств отражает превышение величины заемных средств над собственными источниками их покрытия, при норме до 0,7, можно сказать, что источников собственных средств у предприятия больше, чем заемных и они стараются их уменьшить и это получается, так как в 2013 году коэффициент составлял 0,31, то в 2014 – стал 0,22, а в 2015 – 0,13. Коэффициент маневренности показывает долю собственного оборотного капитала находящегося в свободном обороте, высокое значение показывает гибкость в использовании собственных средств предприятия. Эти данные в предприятии раны в 2015 году 0,25 в 2014 году - 0,16 и в 2013 году – 0,22, при норме от 0,2 до 0,5 показатели находятся в норме, хотя в 2014 году есть снижение от нормы. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования показывает наличие собственных средств и обеспеченность ими. Норма этого показателя более 0,1, значение больше нормы это свидетельствует о том, что активы не сформированы за счет заемного капитала. Коэффициент соотношения собственных и привлечённых средств является показателем обратным коэффициенту соотношения заемных и собственных средств и показывает величину собственных средств над привлеченными, в 2015 году этот показатель показал 7,46, в 2014 – 4,87, в 2013 – 3,21, при норме более 1 этот показатель улучшается год за годом. Коэффициент финансовой зависимости при норме менее 1,25 каждый год уменьшается, это говорит от том, что каждый год зависимость предприятия от других факторов становиться меньше.

* 1. **Оценка состояния внутреннего контроля организации**

В соответствии с учредительными документами организация занимается следующими видами деятельности:

-производство сельскохозяйственной продукции;

-организация и осуществление переработки, хранения и реализации продукции, продовольственных и непродовольственных товаров, в том числе через собственную торговую сеть и на рынке;

-осуществление деятельности по торговле и закупкам продовольственных и непродовольственных товаров, продукции производственно-технического назначения, в том числе по бартерным сделкам, оказание посреднических услуг, ведение работ по строительству и ремонту объектов производственного, жилищного и культурно-бытового, социального и иного назначения;

Филиалов организация не имеет.

Основные задачи бухгалтерского учета соответствуют требованиям п.3 Федерального закона от 06.12.2011г.№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

-формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;

-обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

-предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой отчетности.

Основанием для записей в регистрах учета являются первичные учетные документы и бухгалтерские справки. Исправление ошибок в регистрах учета обосновывается бухгалтерской справкой с подписью исполнителя. При исправлении технических ошибок в бухгалтерском учете, влияющих на расчеты налогов, для своевременного оформления дополнительной налоговой декларации исполнитель обязан оперативно информировать главного бухгалтера.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они подписаны руководителем организации или лицами, которым предоставлено право подписи и согласованы с главным бухгалтером организации.

Денежные расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства принимаются к исполнению только при наличии на них подписи лиц, имеющих право подписывать первичные учетные документы.

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская и налоговая отчетность подлежат обязательному хранению в течении 5 лет. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и сохранность архива возложена на главного бухгалтера.

Главный бухгалтер предприятия обеспечивает отражение на счетах всех хозяйственных операций, представление оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме документооборота.

Ответственность за своевременное и качественное создание документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции, и передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете возложена на лиц, оформляющих и подписывающих эти документы.

Бухгалтерия не принимает к учету первичные документы, содержащие не все обязательные документы.

Выдача наличных денег в подотчет на хозяйственные нужды производится в размерах и на сроки определенные руководителем предприятия отдельным приказом. Наличные деньги под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, выдаются в пределах сумм, причитающихся командированному лицу.

Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечению срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. К отчету должны быть приложены командировочное удостоверение, оформленное в установленном порядке и все документы, подтверждающие факт осуществления расходов, а также товарные и кассовые чеки. Бухгалтерия не принимает акты о расходах, составленные в произвольной форме.

Бухгалтерия организует контроль над правильным оформлением первичных учетных документов, соблюдением правил документооборота и технологии обработки учетной информации в структурных подразделениях.

Капитальное строительство и капитальный ремонт осуществляется согласно плану и сметам, утвержденным руководителем организации.

Хозяйственные сделки, заключаемые с другими контрагентами, оформляются договорами в письменной форме или другими заменяющими их документами, предусмотренными действующим законодательством.

Данные первичных документов и регистров бухгалтерского учета организации представляют с собой коммерческую тайну.

Оформление распорядительной документации.

В соответствии с действующими нормативами документами при организации системы документооборота на предприятии руководитель утверждает приказами (распоряжениями) по предприятиями:

-организационно-методические принципы учета (приказ об используемых формах первичных учетных документов, об утверждении документооборота, об учетной политике, о подотчетных лицах, о лимите остатка кассы);

-перечень должностных лиц, ответственных за ведение учета и правильность оформления тех или иных операций (перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, назначение инвентаризационной комиссии).

Право подписи первичных документов:

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (по счетам в банках, кассовые документы, по расчетным договорам), подписывают руководитель и главный бухгалтер или уполномоченные на то лица. В качестве уполномоченных выступают лица, на которых оформлены образцы подписей для банковских операций.

Право подписи первичных документов устанавливается приказом руководителя по организации. Кроме того, руководители подразделений имеют право подписи документов согласно их должностным и функциональным обязанностям.

Перечень лиц, имеющих право подписи, определяется соответствующим внутренним положением и утверждается руководителем по согласованию с главным бухгалтером.

Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности:

Принимает первичные учетные документы к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, в разрабатываются необходимые формы документов на основе ПБУ, Методических указаний и Инструкций по бухучету и действующих форм первичной учетной документации с учетом потребности организаций.

В организации применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета (с применением компьютерной техники).

Для обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности применяется график документооборота по хозяйственным операциям, утвержденный руководителем, фрагмент которого указан в приложении Г. Этим положением определяются правила, технология обработки, передачи, контроля и хранения учетных документов, в том числе:

-порядок создания документов;

-порядок проверки документов;

-порядок получения информации для формирования документов;

-порядок и сроки передачи документов для отражения документов в бухучете;

-порядок передачи документов в архив.

В процессе работы руководствуются внутренним документом «Рабочий план счетов».

В предприятии нет отдельного подразделения по контролю учета, поэтому контроль производят сами бухгалтера, такой контроль не очень действенный, так как работник не всегда успевает перепроверить прошлое, как надо делать работу сейчас.

1. **УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ**

**ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ В ООО «РОДИНА»**

* 1. **Состояние первичного учета затрат на производство продукции общественного питания**

В бухгалтерском учете все данные о затратах и выходе продукции общественного питания отражаются в первичных документах, в которых можно найти учет выпуска продукции, средств, предметов и затрат труда. Основные требования, предъявляемые к первичному учету затрат и выхода продукции в общественном питании, является правдивое (реальное) и полное документальное отражение хозяйственных операций в этой отрасти.

Первичные документы могут быть разных форм: унифицированными(типовыми), специализированными (отраслевыми) и локальными (внутренними). В ООО «Родина» учет ведут как в унифицированных так и внутренних формах.

Схема документооборота по учету затрат и выхода продукции общественного питания может быть представлена как на рисунке 3.1

Первым первичным документом является товарная накладная (ТОРГ-12) (Приложение Д), которую отправляют поставщики вместе с товарами. В товарных накладных указывают наименование, количество, цену и сумму поступившего товара, так же указывая сумму налога за каждый товар, этот документ должен быть подписан бухгалтером, руководителем и лицом отпускающим и принимающий товар и должны быть печати на обоих экземплярах. После того как материально ответственное лицо проверило количество и качество товаров второй экземпляр передает поставщику. Согласно этому документу делает разноску в программу «1С предприятие», и согласно этому документу производиться оплата поставщику. Если товар принят отчастных лиц то оформляется «Закупочный акт» (форма ОП-5)(Приложение Е). В нем также указывается наименование товара, количество, цена, сумма, данные поставщика. Также составляется в 2 экземплярах: одна остается поставщику, вторая предприятию. В этих документах указывается покупная цена товаров, согласно которым в дальнейшем будут высчитывать себестоимость продукции.

Документы

по учету

затрат

труда

Документы

по учету

предметов

труда

Документы

по учету

выпуска

продукции

Документы

по учету

использования

средств труда

Отчет о движении товарно-материальных ценностей

Первичныедокументы

Аналитические

регистры

Синтетические

регистры

Главная книга

Бухгалтерский баланс

Ведомость по счету 29.3, журнал-ордер по счету 29.3

Производственный отчет по оплате труда и отчислениям на социальные нужы

Производственные отчеты по амортизации основных средств

Рисунок 3.1 – Схема документооборота по учету затрат и выхода

продукции общественного питания.

Технико-технологическаякарта (Приложение Ж) показывает какое сырье используется для приготовления продукции, закладку сырья в брутто и нетто весах, так же записывается описание технологического процесса, оформление, подачу, реализацию и хранение, пищевую и энергетическую ценность продукции. Заполняется в одном экземпляре подписывается технологом и утверждается директором. На каждую продукцию производимую предприятием должна быть соответствующая технико-технологическая карта, с подробным описанием. Но в ООО «Родина» в столовой такого не имеется, потому что сырье бывает отличается при каждом новом выпуске продукции. Поэтому в предприятии заведена тетрадь, которая прошнурована и пронумерована, и в ней записывается количество затраченного сырья и полученной продукции. Страница из этой тетради проведена в приложении З.

Записи из тетради вводятся в компьютер документом «Выпуск продукции», она имеет вид 2 таблиц: верхняя это наименование, количество, себестоимость единицы и всего, и цена учетная, сумма по учетной цене; в нижней указывается потребовалось в сырье для производства данной продукции с указанием наименования, количества, цены и суммы по ценам закупки, так же можно указать из какой партии данное сырье и программа автоматические рассчитает сумму по цене покупки. Данные из этого документа формируют«Дневной заборный лист»(Приложение Л, М), в котором известны данные только о выпущенной продукции, ее количество, цены и суммы по учетным ценам и по ценам продаж. Но этот документ неудобен для учета, в нем не указанно количество и цены используемого сырья.

Производство продукции для реализации через торговую сеть (магазин) и столовую оформляется в разных документах «Выпуска продукции», но склады не меняются, для удобства заполнения бухгалтера.

Материально производственные запасы учитываются на 3 складах:

* Склад – учитывается вся посуда, тара, мебель и товары, которыми пользуются при работе, так сказать это малоценные основные средства, в результате износа которые списываются;
* Столовая – учитываются сырье, которое используется для приготовления продукции, но которая не реализуется через магазин;
* Торговый зал – все товары, продукция, сырье которые продаются в магазине.

Поэтому в случае нужды в каком либо сырье, технолог берет сырье с магазина и записывает наименование, количество в тетрадь, по которой заполняется на компьютере «Накладная на внутреннее перемещение» (Приложение И). В котором и указана покупная(учетная) цена сырья по наименованию, так же склад-отправитель и склад-получатель. В накладной ставят свои подписи материально ответственные лица складов. Для облегчения учета оформляют «Акт пересортицы» (Приложение К), чтоб не было большого списка наименований, и для введения штучного товара по массе. Так же когда технолог отправляет полученную продукцию в магазин оформляется та же накладная но склады противоположные (Приложение О), в основном это бывают мясные полуфабрикаты и продукция пекарни.

Поступившая продукция в торговый зал продается, если у продукции изменилась цена или ее произвели в первый раз создается «акт переоценки» (Приложение Н), где ставиться соответствующая розничная цена продажи. При закрытии смены в суточном отчете с гашением указывается выручка магазина. Но так же в программе «1С:Далион Управление магазином. ПРО.» выводится «Отчет кассовой смены» в котором указанно количество, цена и наименования всех проданных товаров, по каждому товару отдельно, по этому отчету формируется документ «Реализация товаров в розницу» (Приложение П).При продаже продукции сторонним организациям по договору составляется «Товарная накладная» (Приложение Р) и счет-фактура (Приложение С) в котором должны быть подписи и печати указанных лиц.

Некоторые товары собственного производства остаются (готовая еда и продукция пекарни) для продажи в столовой на них накладная перемещения не составляется. На такие товары составляется накладная на реализацию «Товарная накладная» (Приложение Т) на имя технолога и согласно этого документа технолог рассчитывается в кассу предприятия и отдает полученную выручку.

Если проходит срок годности товаров, теряет свои вкусовые качества заполняют акт о списании товаров, к котором указывается основание списания, дата поступления данные приходного документа, описывается причины понижения качества каждого товара, количество товара, цену и общую сумму. Данный документ оформляется ответственным лицом в присутствии ревизионной комиссии, которая решает, что с этим товаром делать. Утверждается руководителем предприятия.

При работе столовой используются разные хозяйственные принадлежности для собственных нужд в этом случае оформляют «Акт списания» (Приложение Ф) в котором по списку указаны: наименование, количество розничную и покупную цену и сумму товаров. Подписывает материально ответственные лицо с разрешения руководителя предприятия.

Еще может быть списание в качестве продукции на какое-нибудь мероприятие, тогда пишут «Акт на списание товаров, блюд и полуфабрикатов» (Приложение У) наименование продуктов, количество и покупную цену и сумму. Ставит подпись материально-ответственное лицо и руководитель.

 Первичный учет в организации организован – слабо об этом свидетельствует:

1. Многие документы не распечатываются, то есть имеются только в электронном виде. При поломке компьютера, заражении вредоносными программами все данные могут быть утеряны, и восстановление будет занимать длительное время
2. На некоторых нет всех соответствующий подписей, при возникновении проблем будет сложно доказать их правомерность и оригинальность.
3. Первичная документация оформляется не оперативно, то есть определенные проблемы при формировании цен продаж.
	1. **Состояние аналитического и синтетического учета затрат на**

**производство продукции общественного питания**

Аналитический учет затрат на производстве общественного питания ООО «Родина» ведется:

* по экономическим элементам:
	+ Материальные затраты;
	+ Затраты на оплату труда;
	+ Отчисления на социальные нужды;
	+ Амортизация основных средств;
	+ Электроэнергия, газ и вода;
	+ Прочие;
* По статьям калькуляции:

По статьям калькуляции аналитический учет в столовой ведется только по сырью и материалам.

Учет затрат на производство продукции общественного питания ведется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», субсчет 3 «производства общественного питания».

Счет 29.3 «Обслуживавшие производства общественного питания», является активным, калькуляционным, сальдовым и характеризует состояние хозяйственных процессов.

Дебетовое сальдо означает сумму затрат на незавершенное производство.

Оборот по дебету показывает затраты отчетного периода, связанные с изготовлением продукции выполнением работ, оказанием услуг, потери от брака.

Оборот по кредиту характеризует списание затрат на выпуск готовой продукции.

## Таблица 3.1 - Журнал регистрации хозяйственных операций по учету затрат на производство продукции общественного питания в ООО «Родина»

## за январь 2017года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма  | Корр.сч. | Документы | Примечание |
| Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Принят к учет соус от поставщика | 2300,00 | 41 | 60 | Товарная накладная(ТОРГ-12) | Во всех ставить печати и подписи |
| Принят к учету картофель от частного лица | 390,00 | 10 | 76 | Закупочный акт (ОП-5) |  |
| Произведена оплата на расчетный счет за поступивший соус | 2300,00 | 60 | 51 | Платежное поручение |  |
| Произведена оплата частному лицу через кассу за картофель  | 390,00 | 76 | 50 | Расходный кассовый ордер |  |
| Перемещение товаров с одного склада на другой | 1674,26 | 41 | 41 | Накладная на внутреннее перемещение (ТОРГ-13) | Распечатывать данные с компьютера и ставить подписи |
| Оприходована часть товаров для использования в качестве материалов | 206,64 | 10 | 41 | Акт пересортицы | Распечатывать данные с компьютера и ставить подписи |
| Списаны материалы на производство продукции общественного питания | 1982,16 | 29.3 | 10 | Дневной заборный лист(ОП-6), технико-технологическая карта | Разработать. |
| Начислена заработная плата работникам занятым на производстве и реализации общественного питания | 95480,01 | 44 | 70 | Табель учета рабочего времени, Ведомость расчета заработной платы. |  |
| Начислены отчисления на социальные нужды работникам занятым на производстве и реализации продукции общественного питания | 29216,88 | 44 | 69 | Бухгалтерская справка отчислений на социальные нужды |  |
| Начислена амортизация основных средств используемых при производстве и реализации продукции столовой | 12562,00 | 44 | 02 | Бухгалтерская справка  |  |

Продолжение таблицы 3.1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Списаны общепроизводственные расходы на производство продукции общественного питания | 999,74 | 44 | 25 | Акт списания |  |
| Выявлен брак при производстве продукции общественного питания | 230,00 | 28 | 29.3 | Акт на списание товаров (ТОРГ-16) | Распечатывать данные с компьютера и ставить подписи |
| Обнаруженный брак списан на производство продукции общественного питания | 230,00 | 29.3 | 28 | Акт о браке |  |
| Получена готовая продукция общественного питания | 2212,16 | 43 | 29.3 | Дневной заборный лист (ОП-6) | Распечатывать данные с компьютера и ставить подписи |
| Списана реализованная готовая продукция по себестоимости | 1982,16 | 90.2 | 43 | Товарная накладная(ТОРГ-12), счет-фактура, реализация товаров в розницу |  |
| Реализация готовой продукции покупателям по цене продажи | 7126,00 | 62 | 90.1 |  |
| Списаны общехозяйственные расходы на себестоимость проданной продукции | 1253,00 | 90.2 | 26 | Бухгалтерская справка |  |
| Списаны расходы на продажу на себестоимость проданной продукции | 138488,63 | 90.2 | 44 | Ведомость счета 44 | Разработать  |
| При проведении инвентаризации обнаружена недостача материалов | 123,09 | 94 | 10 | Сличительной ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (ИНВ19) |  |
| При проверке инвентаризации оприходованы излишки материалов  | 111,41 | 10 | 91.1 |  |
| Недостача столовой в пределах норм естественной убыли списана как расходы на продажу | 123,09 | 44 | 94 | Заключение инвентаризационной комиссии |  |

Аналитический учет. В программном продукте существует возможность создания отчета о движении товаров, в котором есть данные о начальном остатке товаров, их приход, расход и остаток на конец. При помощи настроек можно установить определенный промежуток времени, определенный товар или группу товаров, так же возможно установить движение товаров с указанием «документа движения». В этом отчете возможность настроек обширная. Автоматизированная программа создает этот отчет из данных которые были введены в первичных документах например: в столбце приход все данные из приходных документов и накладных перемещения, в столбце расход – из накладных перемещения из склада, из документов по выпуску продукции ТТК и дневной заборный лист, из расходных накладных и актов списания. Но все данные указываются по себестоимости, цене приобретения. Образец данного документа указана в приложении Х.

Для аналитического учета по ценам покупок, продаж и наценке имеется возможность создания отчета «Продажи товаров» (Приложение Ц) в котором указывается количество, цена продажи, покупки и наценка на единицу товара, продукции и суммы продаж по всем ценам. Похожий отчет «Покупки товаров».

Но в программе учет затрат ведется только в разрезе материальных ценностей, и нет возможности учета других расходов.

В ручную используют такие аналитические регистры, как накопительные ведомости по приходу и расходу продуктов питания.

Согласно этих отчетов и табелей учета рабочего времени рассчитывается заработная плата работникам. Кто в каком цехе работал и сколько сделали продукции. Документ расчета заработной платы указан в приложении Ч. Он оформляется в других программах. Так же согласно этих данных рассчитывают данные в фонды социального страхования образец показа в приложении Ш.

Все данные выраженные в денежном выражении из аналитических регистров переносятся в синтетические регистры такие как: ведомость по счету 29, журнал ордер по счету 29. Но так как почти все аналитические регистры заполняются в разных компьютерных программах и выгрузка их в одну базу трудоемкий процесс. Синтетические регистры заполняются в ручную.

Из-за слабо организованного учета первичной документации, возникают сложности в аналитическом учете и неточности в его формировании. Так же заполнение аналитических регистров в разных программах, увеличивает возможность неправильного оформления синтетических регистров, что в дальнейшем может отразиться на финансовой отчетности организации.

* 1. **Калькулирование стоимости блюд в общественном питании**

Калькуляция – способ определения себестоимости выпускаемой продукции, в котором затраты группируются по статьям калькуляции [37]

Калькулированием себестоимости блюд в общественном питании являются затраты на создание блюд в столовой. Для определения себестоимости каждого блюда нужно определиться с расходом сырья для соответствующего блюда. В этом в предприятии должна быть книга «Сборник рецептур» в котором подробно указывается количество используемого сырья для каждого блюда, так же другие данные для приготовления блюда.

В ООО «Родина» не имеется Сборника рецептур, и калькуляционные карты формируются с трудом.

 В программе «1С.Дадион», есть возможность создания технико-технологических карт(ТТК), по которым можно узнать рецепт блюда и так же его раскладку, что в дальнейшем поможет определить себестоимость продукции. Только в организацииТехнико-технологические карты имеется только на некоторую продукцию, наиболее верная и используемая является ТТК для приготовления Теста пирожкового, закладка которого представлена в таблице 3.2

Данная таблица показывает, какое сырье, и в каком количестве нужно потратить для приготовления 5 кг теста пирожкового.

По данному ТТК можно определить сумму сырьевого набора для приготовления блюда «Тесто пирожковое». Компьютерная программа это делает автоматически. При создании выпуска продукции на соответствующее блюдо устанавливается соответствующая ТТК, количество производимой продукции, дальше программа сама ставит закладку сырья, цену и сумму нужного сырья, которое имеется на складе, и рассчитывает общую сумму и цену блюда.

Таблица 3.2 – Рецептура блюда «Тесто пирожковое»

|  |
| --- |
| Расчет произведен на 5кг |
| № п/п | Продукты | Единица измерения | Закладка |
| Вес брутто | Вес нетто |
| 1 | Мука | Кг | 3,200 | 3,200 |
| 2 | Маргарин | Кг | 0,150 | 0,150 |
| 3 | Саха | Кг | 0,150 | 0,150 |
| 4 | Соль | Кг | 0,070 | 0,070 |
| 5 | Дрожжи | Кг | 0,100 | 0,100 |
| 6 | Яйцо куриное | Шт | 2,000 | 2,000 |

Если это делать вручную, то нужно оформить технико-технологическую карту на блюдо или использовать Сборник рецептур. И составить калькуляционную карту (ОП-1),заполнить нормы сырья для блюда, а после, цены согласно учета продуктов в кладовой, и произвести расчет суммы и определить общую стоимость сырьевого набора на 100 блюд, и рассчитать наценку и цену продажи блюда. Это придется периодически повторять, производить пересчет при изменении какой, либо цены из используемых при приготовлении продуктов.

В общественном питании нет нужды определять полную фактическую себестоимость каждого блюда, поэтому себестоимость блюд определяют исходя из стоимости сырья и полуфабрикатов. Все остальные расходы учитывают на счете 44 «Расходы на продажу»[35]

* 1. **Рационализация учета затрат на производство продукции**

**общественного питания**

Для рационализации учета затрат на производстве общественного питания в ООО «Родина», требуется:

1. Приобрести сборник рецептур или разработать организации свои Технико-технологические кары и перенести в компьютерную программу, по которым производить дальнейшие расчеты. Начать принимать расходы продуктов согласно этих карт.

Сборник рецептур можно купить за 2 000 – 7 000 руб., так же можно скачать с интернета электронную версию.Из «Сборника блюд и кулинарных изделий для предприятий общественного питания» в котором имеется более 850 рецептур, провели проверку на соответствие указанных данных с выходом продукции приготовив блюда: Суп картофельный с макаронными изделиями (по рецептуре 163), пюре картофельное (по рецептуре №220), чай с сахаром (по рецептуре 713), все получилось согласно написанной рецептуре, при проверке правильности документации произвели проверку ранее затраченного сырья с данными рецептур.

1. Организовать учет специй и соли по документу «Контрольный расчет расхода специй и соли»(ф. №ОП-13), в автоматизированной системе это будет «Акт списания»;

По этому вопросу нашли документацию унифицированной формы №ОП-13 «Контрольный расчет расхода специй и соли» и с после проведенной ревизии начали формировать данный документ, ввели начальные остатки.

1. Производить оперативный учет, и заполнение первичных документов, для заполнения аналитических регистров.

Начали согласно рецептурам вводить данные и создавать Технико-технологические карты, программу сразу теперь может выдавать сколько сырья на какое блюдо нужно приготовить, только может возникнуть проблемы при готовке блюд в поле, данные о количестве довольствующихся узнаем только утром дня приготовления блюд.

1. Произвести выгрузку из разных автоматизированных программ в одну, произвести полный контроль и исправления в этой базе.
2. Формировать синтетический учет и формировать полную отчетность в той одной программе.

Данные из программ 1С:Кмин; 1С:Далион; 1С:Предприятие8.2, решили собрать в одной основной 1С:Предприятие 8.2, но уже после составления годового отчета, и сверить получившиеся данные с годовым отчетом.

1. **КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ**

**ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ**

* 1. **Планирование контроля затрат на производство продукции**

**общественного питания**

Целью контроля затрат в общественном питании является проверка и устранение возможных ошибок при заполнении первичной документации, расчете синтетических и аналитических регистров, при определении себестоимости продукции, а так же при выявлении финансовых результатов.

Основные задачи, на которые должны опираться при контроле затрат на производстве продукции общественного питания:

1. Проверка правильности, своевременности оформления документации столовой ООО «Родина»;
2. Обоснованность и точность заведения первичной документации в компьютерную программу «1С Далион»;
3. Отслеживание организации и верности ведения синтетического и аналитического учета;
4. Оценка безошибочности отражения реализации товаров, продукции и услуг, предоставляемых столовой и формирование финансовых результатов;
5. Систематичность и правильность проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей и отражение в учете потерь от недостач и порчи.

Базой для контроля затрат при производстве продукции общественного питания являются:

1. Нормативная документация;
2. Первичные и расчетные документы;
3. Отчеты по движению и продаже товаров;
4. Главная книга, баланс предприятия.

Основные контрольные данные, на которые стоит обратить особое внимание:

1. Полнота заполнения первичных документов, со всеми подписями, печатями, и сопутствующими документами
2. Точность внесения данных с первичных документов в программу «1С Далион. Управление магазином. ПРО.»;
3. Обоснованность формирования себестоимости произведенной продукции в общественном питании;
4. Правильное отражение данных в отчете;
5. Вывод годовых данных в главную книгу и баланс ООО «Родина».

Для сокращения времени и большего охвата объектов контроля, составляется программа проведения ревизии.

**ПРОГРАММА**

Проведениятематической ревизии ООО «Родина» в структурном подразделении столовая.

Ревизия проводиться с 16 по 23 января 2017г. Состав ревизионной группы: технолог – Михнева Нина Вячеславовна, бухгалтер – Старков Евгений Анатольевич, кладовщик – Чувашов Геннадий Петрович.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование работы | Характер ревизии | Дата проведения | Исполнитель (ФИО) |
| Начало | Конец |
|  | Ревизия учредительных документов | Сплошная | 16.01 | 16.01 | Старков Е.А. |
|  | Контрольная инвентаризация материально-производственных запасов находящиеся в учете столовой | Сплошная | 17.01 | 17.01 | Пудова И.В.Старков Е.А.Михнева Н.В.Чувашов Г.П. |
|  | Ревизия первичных документов о движении материалов | Выборочная | 18.01 | 18.01 | Старков Е.А. |
|  | Ревизия аналитического учета затрат на производство продукции общественного питания | Выборочная | 19.01 | 19.01 | Старков Е.А. |
|  | Ревизия синтетического учета затрат на производство продукции общественного питания | Выборочная | 20.01 | 20.01 | Старков Е.А. |
|  | Оформление и рассмотрение результатов ревизии. |  | 21.01 | 23.01 | Старков Е.А |

Председатель ревизионной комиссии: Пудова И.В.

* 1. **Проведение контроля затрат на производство продукции**

**общественного питания**

Контроль затрат на производство продукции общественного питания следует начать с правильности оформления, обоснованность этих документов, соблюдается ли график документооборота. Данные по проверке первичных документов указаны в таблице 4.1

Таблица 4.1 – Проверка правильности введения первичной документации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объект проверки | Наименование проверяемого объекта | Дата (период) составления документа | № документов | Заключение аудитора об отсутствии нарушений или о характере выявленных нарушений |
| 1 | 2. | 3. | 4. | 5. |
| Первичные документы по приемке продукции | Торговая накладнаяТОРГ-12 | 17.01.2017 | 89 | Не во всех есть подпись ответственных лиц ООО «Родина» |
| Счет-фактура | 15.01.2017 | 12 | Нарушения отсутствуют |
| Договор поставки | 25.12.2016 | 52 | Нарушение отсутствует |
| Закупочный актОП-5 | 05.01.2017 | 2 | Не составляют данный документ, вместо него оформляют приходную накладную. |
| Документы по складскому учету | Карточка складского учета М-17 |  |  | Не заполняется |
| Накладная на отпуск товара ОП-4 | 05.01.2017 | 9 | Заполняется накладная перемещения, имеется только в электронном виде |
| Документы по производству продукции | Технологическая карта | 01.11.2015 | 11 | На многие товары не заполнена |
| План-меню |  |  | Не заполняется |
| Калькуляционная карта |  |  | Не заполняется |
| Дневной заборный лист | 05.01.2017 | 4 | Имеется только в электронном виде |
| Документы по реализации | Акт о реализации и отпуске изделий из кухни ОП-10 | 05.01.2017 | 13 | Не оформляется, вместо этого оформляется расходная накладная на ответственное лицо |
| Документы списания | Акт на списание | 21.01.201725.01.2017 | 1,4 | Имеется только в электронном виде |
| Акт на списание специй и солиОП – 13 |  |  | Не заполняется |

По таблице видно, что первичный учет организован слабо, из-за отсутствия документов, достоверность и правдивость некоторых хозяйственных операций доказать невозможно. Отсутствие всех положенных подписей документ является недействительным, так же отсутствие сопроводительных документов может свидетельствовать о плохом учете при приеме продукции у поставщика.

После проведения проверки первичной документации следует проверить, регистры аналитического учета все ли данные с первичных документов внесены в данный регистр. На данных первичных документов в компьютерной программе были ошибки со складами, при ведении документа не правильно указан склад, это является ошибкой из-за невнимательности бухгалтера, ошибки обнаружены только при учете материально-производственных запасов.

После проверки аналитических регистров следует проверить данные перевода в синтетические регистры, по данной работе ошибок не обнаружено.

Проверка списанных на производство продукции сырья по фактическому использованию и согласно сборнику рецептур блюд и кулинарных изделий под редакцией Голуновой Л.Е., данные отражены в таблице 4.2[36]

Таблица 4.2 – Сверка затрат сырья по фактическому использованию и согласно рецептуре блюда.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сырье | Ед.из. | Количество фактического использования | Количество согласно рецептуре | Отклонение |
| Суп с картофелем и макаронными изделиями. |
| 70 порций |  | ВП №4 от 05.01.2017 | Блюдо № 169 |  |
| Картофель  | Кг | 4,800 | 3,738 | -1,062 |
| Макаронные изделия | Кг | 0,338 | 0,700 | 0,362 |
| Лук | Кг | 0,288 | 0,672 | 0,384 |
| Морковь  | Кг  | 0,600 | 0,700 | 0,100 |
| Картофельное пюре |
| 70 порций |  | ВП №4 от 05.01.2017 | Блюдо № 220 |  |
| Картофель | Кг  | 14,825 | 16,31 | 1,485 |
| Маргарин | Кг | 0,382 | 0,350 | -0,032 |
| Чай с сахаром |
| 200 порций |  | ВП №4 от 05.01.2017 | Блюдо № |  |
| Чай | Кг | 0,2 | 0,2 | 0 |
| Сахар | Кг | 2,766 | 3 | 0,234 |

По таблице видно что расход сырья не соответствует заявленным рецептурам где-то есть излишки где-то недостачи, только поэтому учет затрат становиться сложным и регистры аналитического учета составлять сложно.

Для более точной оценки ведения учета затрат следует провести инвентаризацию материально-производственных запасов. Перед тем как начать проверку нужен приказ с указанием: места, срока проведения, установлением ревизионной комиссии и ответственного по учету, утвержденная руководителем. Образец указан в приложении Щ.

В дату проведения ревизии все члены комиссии собираются в местах хранения имущества столовой и начинают подсчет, по количеству и весу товаров и результаты записывают в Акт инвентаризации копия которого представлена в приложении Э.

Эти данные вводятся в программу «1С:Далион» и она автоматически выводит разницу в количестве между остатком согласно бухгалтерскому учету и реальным остатком. Данный документ представлен в приложении Ю и называется «Сверка наличия товаров»

После проведения документа в компьютерной программе он автоматический ставит цены которые используются в учете и вычисляет сумму излишек и недостач. Эти результаты отражены в сличительной ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей, так же в этом документе расписывается, что сделать с излишками и как списать недостачи. Данный документ представлен в приложении Я.

Согласно проведенной инвентаризации товарно-материальных ценностей в местах хранения продуктов и тары столовой выявлено излишков на сумму 111,41 руб. и недостач – 123,09 руб. Недостачи не превышают нормы естественной убыли.

* 1. **Оформление и оценка результатов контроля затратна**

**производство продукции общественного питания**

В ходе проверки нами были собраны материалы для составления акта ревизии затрат н производство продукции общественного питания в ООО «Родина»

АКТ

ревизии учета затрат на производство продукции общественного питания в ООО «Родина»

д.Пазял 23.01.2017г.

Нами членами ревизионной комиссии, бухгалтером – Старковым Е.А., технологом – Михневой Н.В. и кладовщиком – Чуашовом Г.П. проведена ревизия учета затрат на производство продукции общественного питания в ООО «Родина».

Ответственные за хозяйственно-финансовую деятельность Общества: директор Санников П.А. и главный бухгалтер Темиров Д.А. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях контроля и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного внутрихозяйственного контроля.

Внутрихозяйственный контроль планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность в части отражения учета расходов при производстве общественного питания не содержит грубых ошибок.

По проведенной проверке документации и проведенной ревизии можно сделать следующие выводы:

1. Введение документов находиться на низком уровне, не соблюдается график задачи документов, не имеется подписей руководителей, многие документы находятся лишь в электронном варианте, что может привести к нарушениям в учете.
2. При проверке затрат по текущему учету и по учету согласно известной рецептуре выявили отклонения в израсходованном количестве продуктов, а таблице 4.3 произведем расчет отклонения по стоимости

Таблица 4.2 – Расчет суммы отклонения использования сырья.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование продуктов | Ед.изм | Отклонение количества | Цена продукта, руб. | Сумма, руб |
| 1 | Картофель | Кг | -1,062 | 10,00 | -10,62 |
|  |  | Кг | 1,472 | 10,00 | 14,72 |
| 2 | Макаронные изделия | Кг | 0,362 | 15,00 | 5,43 |
| 3 | Лук | Кг | 0,384 | 14,87 | 5,71 |
| 4 | Морковь | Кг | 0,100 | 17,40 | 1,74 |
| 5 | Маргарин | Кг | -0,032 | 68,10 | -2,18 |
| 6 | Сахарный песок | Кг | 0,234 | 52,00 | 12,17 |
| ИТОГО | 26,97 |

Согласно данным таблицы стало известно что при расходе продуктов сэкономили на 26,97руб., это свидетельствует о том, что порции не были предоставлены в нужном количестве, то есть порции не доложили.

1. Инвентаризация показала хороший результат, ревизионной комиссией выявлено излишков на сумму 111,41 руб., решением комиссии эти продукты приходуются на учёт как прочие доходы. Сумма недостач составила 123,09 не превышает норм естественной убыли и списывается как расходы на продажу.

По проведённой проверке можно сказать, что нарушения в учете затрат на производство продукции общественного питания существуют, однако их можно предотвратить. Система внутреннего контроля находится на низком уровне, что и привело к вышеперечисленным проблемам.

Подписи членов комиссии:

Председатель Пудова И.В.

Бухгалтер Старков Е.А.

Технолог Михнева Н.В.

Кладовщик Чувашов Г.П.

Директор ООО «Родина» Санников П.А.

Главный бухгалтер Темиров Д.А.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

При производстве и реализации продукцииобщественного питания важное значение имеет учет и контроль затрат и своевременный расчет себестоимости для получения экономических выгод.

Целью данной работы было критическое рассмотрение состояния бухгалтерского учета и контроля затрат на производство продукции общественного питания, с последующей разработкой рекомендаций по совершенствованию учета в ООО «Родина»Можгинского района Удмуртской Республики.

Рассматривая объект исследования – ООО «Родина» можно сказать, что это среднее по размерам хозяйство. Успешно занимается производством, сбытом сельскохозяйственной продукции. Организация имеет средний уровень специализации. Производственное направление хозяйства молочно-мясное с достаточным количеством производства зерна.

За 2015 год наблюдается уменьшение многих значимых показателей финансово-экономических показатели, это связано с тем, что в 2014 году было увеличение многих показателей на это могло повлиять много факторов, но основной является природно-климатические явления.

В данной выпускной квалификационной работе рассмотрено состояние бухгалтерского учета и проведен контроль затрат на производство продукции общественного питания в ООО «Родина», и выявлены нарушения при учете, и определен слабый контроль документов.

Выявлены следующие проблемы учета:

1. Не имеется документы по нормам расходов сырья на приготовление продукции, Технико-технологических карт.
2. Учет специй и соли ведется сложно и остаток по документам не всегда совпадает с реальным остатком;
3. Учет ведется не оперативно;
4. Сложность в формировании полных затрат, из-за введения документации в разных программах.
5. Отсутствие на всех документах подписей и печатей
6. Возможность ошибочного проведения инвентаризации материальных ценностей.

Для устранения этих проблем требуется:

1. Приобрести сборник рецептур или разработать своими силами Технико-технологические карты на все виды блюд. Это же позволит провести верную инвентаризацию, так как будут известны нормы расхода сырья на каждую продукцию.
2. Для облегчения учета специй и соли завести документ «Контрольный расчет расхода специй и соли» (ф. №ОП-13), и не делить на каждое блюдо отдельно.
3. Следить за правильностью и полнотой заполнения документов и чтобы они заполнялись своевременно, это оптимизирует и облегчит составление аналитического учета.
4. Из разных компьютерных программ данных по бухгалтерскому учету произвести выгрузку в одну общую(главную) программу, это поможет без сложностей формировать синтетический учет и отчетность в целом.

При соблюдении предложенных мер облегчения и оптимизации ведения первичной документации облегчит работу по составлению годовой бухгалтерской отчетности.

Некоторые рекомендации начали уже применяться в ООО «Родина» при учете затрат на производство продукции общественного питания. Так же они помогут в учете материально-производственных запасов в кладовых и при реализации как собственной и покупной продукции через торговую сеть.

Объединение данных из разных программ облегчит работу при создании годовой бухгалтерско-финансовой отчетности.

# **СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12.12.1993г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 №6-ФЗК, от 30.12.2008 №7-ФКЗ, от 05.02.2014 №2-ФКЗ, от 21.07.2014 №11-ФКЗ) |
|  | Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994г. №51-ФЗ. Принят Государственной Думой 21.10.1994г |
|  | Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996г №14-ФЗ. Принят Государственной Думой 22.12.1995г. |
|  | Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001г №146-ФЗ. Принят Государственной Думой 1.11.2001г. Одобрен Советом Федерации 14.11.2001г. |
|  | Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006г. №230-ФЗ. Принят Государственной думой 24.11.2006г. Одобрен Советом Федерации 8.12.2006г.  |
|  | Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998г. №146-ФЗ. Принят Государственной Думой 16.07.1998г. Одобрен Советом Федерации 17.07.1998г. |
|  | Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000г. №117-ФЗ. Принят Государственной Думой 19.07.2000г. Одобрен Советом Федерации 26.07.2000г. |
|  | Трудовой Кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ. Принят Государственной Думой 21.12.2000г. |
|  | Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О Бухгалтерском учете» (в редакции от 23.05.2016г.) |
|  | Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции от 03.07.2016г.) |
|  | Федеральный закон от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в редакции от 28.12.2016г.) |
|  | Приказ Минфина Российской Федерации «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению» от 31.10.2000г. №94н (в редакции от 8.11.2010г.) |
|  | Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»(в редакции от 08.11.2010г) |
|  | Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008г. №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (в редакции от 06.04.2016г.) |
|  | Положение по введению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н (с изменениями) |
|  | Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации»утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (в редакции от 06.04.2015г.) |
|  | Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999г №43н (в редакции от 08..11.2010г.) |
|  | Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н (в редакции от 16.05.2016г.) |
|  | Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств»утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н (в редакции от 16.05.2016г.)  |
|  | Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» утверждено Минфином РФ от 06.05.1999г. №32н (а редакции от 06.04.2015г)  |
|  | Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» утверждено приказам Минфина России от 6 мая 1999г. №33н. (в редакции от 06.04.2015) |
|  | Постановление Госкомстата России [от 25.12.1998 N 132](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=32609#l0) »Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций» |
|  | Постановление Правительства РФ от 26.11.2015 N 1265 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации и Пенсионный фонд Российской Федерации с 1 января 2016 г.» |
|  | Письмо Минфина РФ от 22.04.2016 № 02-07-05/23495 |
|  | Письма Минфина России от 29.04.2002 N 16-00-13/03 «О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)» |
|  | Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета / Р. А. Алборов. – М.:Кнорус, 2008; |
|  | Алексеева Г.И.Бухгалтерский учет: учебник/ Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец, И.В. Сафронова [и др.]; под ред. С.Р. Богомолец – 3-е изд. перераб. И доп. – М.: Московский Финансово-промышленный университет «Синергия», 2013.-720с. |
|  | Бакаев А.С. Толковый бухгалтерский словарь. – М.: Библиотека журнала «Бухгалтерский учет», 2006г. – 164с. |
|  | Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции / П.С. Безруких - М.: Финансы, 2012; |
|  | Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве: Учебник. – 4-е издание перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 392с: ил |
|  | Бехтерева, Е. В. Себестоимость: рациональный и эффективный учет расходов: практическое пособие / Е. В. Бехтерева. - М.: Омега-Л, 2013; |
|  | Богатая И. Н. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. - М.: КноРус – 2011; |
|  | Бреславцева Н.А. Основы бухгалтерского учета и аудита в сферах сервиса и туризма (для бакалавров) /Н.А. Бреславцева и др. Ростов н/Д: Феникс 2014-200,[1]c |
|  | Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия: Учебное пособие / под ред. Проф. М.В. Мельник. – М.:ИНФРА-М, 2007 |
|  | Вахрушина М.А. Бухгалтерский учет в сфере услуг. / под ред. Проф. М.А. Вахрушина. – М.: Читай, 2011 |
|  | Голунова Л.Е. Сборник рецептур блюд и кулинарных изделий для предприятий общественного питания. – М.: Издательство Профикс – 2003. |
|  | Грязнова А.Г. Финансово-кредитный энциклопедический словарь. – М.: Финансы и статистика – 2002. |
|  | Гусева Т.М., Шишкина Т.Н., Нурмухамедова Х.Ш. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2010 – 276с |
|  | Захарьин В. Р. Формирование себестоимости продукции. Мн.: Мисанта, 2013; |
|  | Козин Е.Б., Козина Т.А. Бухгалтерский управленческий учет на пищевых предприятиях.-М.:Колос,2000. – 224с. |
|  | Николаева Г.А. Бухгалтерский учет в торговле. – М.: А-Приор, 2007. – 352с. |
|  | Пупко Г.А. Аудит и ревизия / Пупко Г.А. – М.: Экономистъ, 2012 |
|  | Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник/ Н.Г. Сапожникова – 7-е изд. перераб. – М.:КНОРУС, 2014 – 456с |
|  | Семенихин В.В., Абрамова Э.В., Акилова Е.В. и др. Бухгалтерский учет и налогообложение предприятий общественного питания: Практическое руководство/Под общей ред. В.В. Семенихина. – М.: Изд-во Эскимо, 2005, - 240с. |
|  | Ушаков Д.Н. Большой толковый словарь русского языка. Современная редакция – М.: ООО «Дом Славянской книги», 2008. – 960стр. |
|  | Хоружий Л.И., Малышева М.М. Бухгалтерский учет, контроль и налогообложение в сельском хозяйстве / Л.И. Хоружий, М.М. Малышева – М.: Альфа-Пресс, 2013; |
|  | Швецкая В. М., Головко Н. А. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов средних специальных учебных заведений. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2011; |
|  | [base.garant.ru](http://base.garant.ru/)«Гарант» |
|  | [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)«Консультант Плюс»; |
|  | [www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru)«Главбух» |
|  | [ru.wikipedia.org](https://ru.wikipedia.org/)«Википедия» |