

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ В БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Accounting for Finished Products in a Public Catering Budgetary Organization

В. А. Бабинова, магистрант

Уральский государственный аграрный университет
(Екатеринбург, ул. Карла Либкнехта, 42)

Научный руководитель: Т. В. Зырянова, доктор экономических наук, профессор

Аннотация

Статья посвящена вопросам учета готовой продукции в организациях общественного питания бюджетной сферы. Рассматриваются особенности бухгалтерского учета выпуска и реализации готовых блюд, порядок формирования их себестоимости и документального оформления хозяйственных операций. Анализируется специфика учета готовой продукции с учетом требований бюджетного законодательства и действующих нормативных актов бухгалтерского учета, включая Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Ключевые слова: себестоимость, бухгалтерский учет, готовая продукция, бюджетная организация, общественное питание, учет запасов.

Summary

The article is devoted to the issues of accounting for finished products in public catering organizations. The features of accounting for the production and sale of ready meals, the procedure for the formation of their cost and documentation of business operations are considered. The specifics of accounting for finished products are analyzed, taking into account the requirements of budget legislation and current accounting regulations, including the Federal Accounting Standard FSB 5/2019 "Stocks".

Keywords: cost, accounting, finished products, budgetary organization, public catering, inventory accounting.

Цель: анализ и обобщение теоретических и практических аспектов учета готовой продукции в организациях общественного питания бюджетной сферы, а также выявление особенностей формирования себестоимости и документального оформления хозяйственных операций.

Задачи:

- проанализировать порядок формирования себестоимости готовой продукции и документального оформления операций;
- рассмотреть особенности бухгалтерского учета готовой продукции общественного питания в бюджетных организациях;
- выявить специфику учета готовой продукции с учетом требований бюджетного законодательства и ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Результаты

В образовательных учреждениях, школах, больницах и в других организациях, относящихся к бюджетной сфере в системе социального обеспечения населения Российской Федерации, играет важную роль наличие производства и организация общественного питания. Правильный учет готовой продукции обеспечивает контроль за рациональным и экономичным

использованием материальных запасов, качественное и правильное ведение бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Готовая продукция представляет собой результаты производственной деятельности, завершённые по всем основным технологическим операциям и предназначенные для реализации потребителям. Готовая продукция общественного питания – это блюда, кулинарные изделия и иные пищевые продукты.

Бухгалтерский учет готовой продукции в бюджетных организациях общественного питания осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который является основным нормативным актом, а также. Федеральными стандартами бухгалтерского учета и методическими рекомендациями Минфина России. Так, в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» готовая продукция признается активом и является запасами (см. рисунок 1).

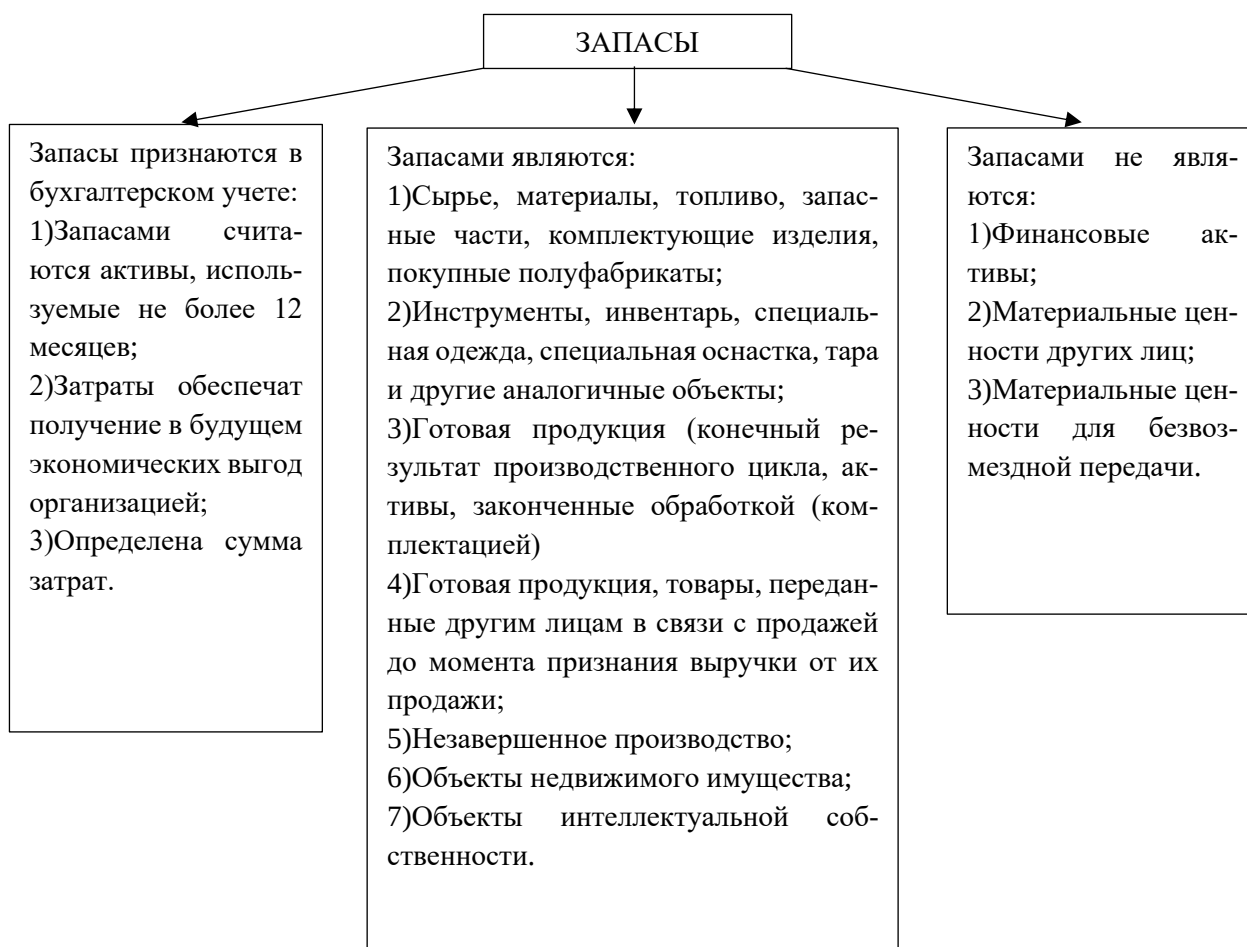


Рис. 1. Условия признания активов запасами

В организациях общественного питания формирование себестоимости готовой продукции осуществляется исходя из совокупности реально понесённых затрат, непосредственно обусловленных процессом изготовления блюд и продукции собственного производства. В структуру данных затрат включаются прямые материальные расходы, издержки на оплату труда работников, занятых в производственном процессе, а также доля косвенных расходов, подлежащих распределению между видами выпускаемой продукции.

В практике организаций общественного питания широко применяется нормативный метод учета затрат, основанный на использовании технологических карт и утвержденных норм

расхода продуктов. Такой подход позволяет обеспечить контроль за использованием сырья и сопоставимость норм и фактических показателей [3].

Одним из методов учета первичных затрат, включаемых в себестоимость готовой продукции общественного питания в бюджетных организациях, является метод калькуляции, при котором для каждого изделия собственного производства рассчитывают цену реализации. Это позволяет обеспечивать производственный контроль за использованием сырья и сопоставимость нормативных показателей. Документальное оформление, связанное с готовой продукцией, включает применение первичных документов, подтверждающих выпуск, движение и реализацию продукции.

К числу первичных учетных документов, используемых в указанной сфере, относятся технологические карты, документы на передачу готовой продукции, отчетные формы по объемам выпуска, а также акты списания. Аналитический учет готовой продукции ведется в разрезе номенклатуры блюд, мест их хранения и направлений дальнейшего использования, что обеспечивает возможность оперативного мониторинга остатков. Такой подход позволяет своевременно выявлять отклонения от установленных нормативов, проводить анализ факторов, обусловивших потери, и формировать информационную базу для принятия управленческих решений. Эффективно организованная система аналитического учета повышает результативность управления материальными ресурсами и минимизирует риски нерационального и нецелевого расходования бюджетных средств. При определении стоимости запасов, обладающих однородными характеристиками и используемых в аналогичных целях, организация обязана применять единый, последовательно выбранный метод оценки. Данный подход используется при передаче запасов в производственный процесс, реализации готовой продукции и товаров потребителям, а также при их списании, что наглядно отражено на рисунке 2. [1].

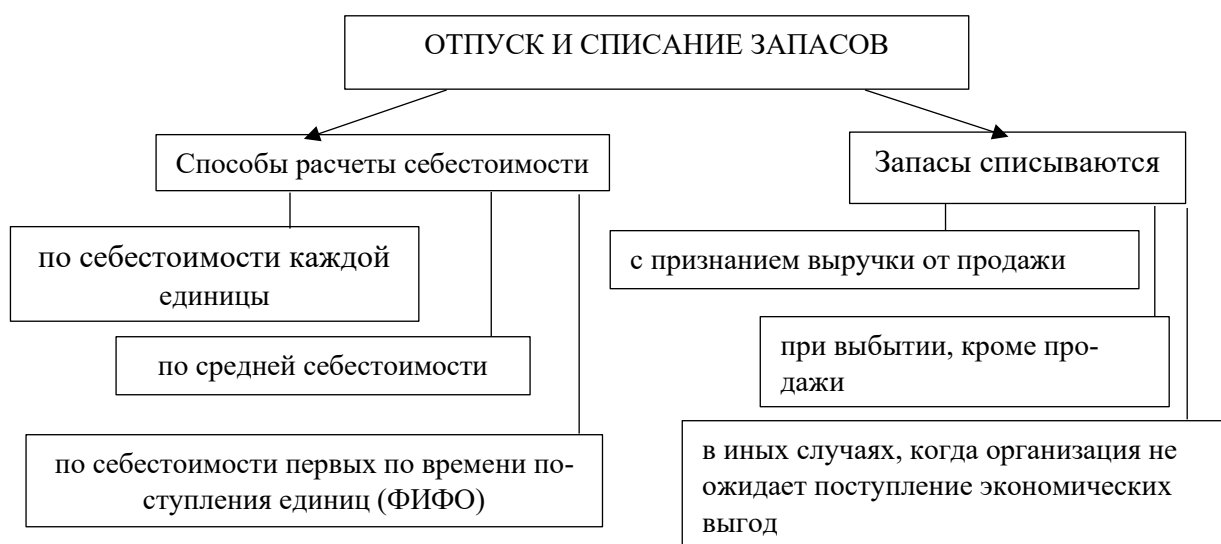


Рис. 2. Отпуск и списание запасов

В бюджетных организациях применяется план счетов, разработанный для обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учёту государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетного учёта. С 1 января 2026 года применяется Приказ Минфина России от 30.08.2024 N 121н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Единый план счетов бухгалтерского учета

государственных финансов". Фрагмент Плана счетов, применяемый для материальных запасов в общественном питании в бюджетном учете на рисунке 3 [2].

Наименование балансового счета	синтетический	аналитический		Наименование группы	Наименование вида
		группа	вид		
Материальные запасы	105	3	0	Материальные запасы - иное движимое иму- щество учреждения	
			2		Продукты питания
			7		Готовая продукция
			8		Товары
			9		Наценка на товары

*Рис. 3. Фрагмент единого плана
счетов бухгалтерского учета государственных финансов*

Учет состояния и движения готовой продукции общественного питания в бюджетных организациях выступает ключевым элементом бухгалтерской системы, обеспечивающим контроль за рациональностью использования материальных ресурсов и формирование достоверной информационной базы для отчетности. ФСБУ 5/2019 ориентирована на унификацию методологических подходов к оценке и отражению готовой продукции, а также на повышение уровня надежности и прозрачности бухгалтерского учета [4].

Дальнейшее развитие учетной практики в данной сфере целесообразно связывать с совершенствованием нормативно-методического обеспечения, внедрением автоматизированных учетных систем, а также с разработкой и официальным утверждением первичной учетной документации и регистров, что в совокупности будет способствовать росту эффективности функционирования общественного питания в бюджетных организациях.

Библиографический список

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция) (последняя редакция). URL: <https://www.consultant.ru/>.
2. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (последняя редакция). URL: <https://www.consultant.ru/>.
3. Приказ Минфина России от 30.08.2024 N 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» (последняя редакция). URL: <https://www.consultant.ru/>.
4. Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета» утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 20 сентября 2024 г. № 132Н. URL: <https://www.consultant.ru/>.