

CZU: 657.4:334.72:338.47

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ НА АВТОТРАНСПОРТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Михаил ГЕРАСИМОВ

Экономическая Академия Молдовы

PARTICULARITĂȚILE CONTABILITĂȚII ȘI REPARTIZĂRII COSTURILOR SUBDIVIZIUNILOR ALIMENTAȚIEI PUBLICE LA ÎNTEPRINDERILE DE TRANSPORT AUTO

În articol sunt abordate problemele ce vizează evidența contabilă și modul de soluționare a lor privind repartizarea costurilor subdiviziunilor alimentației publice la întreprinderile de transport auto, în conformitate cu actele normative.

Cuvinte-cheie: contabilitate, costuri, subdiviziune, întreprinderi de transport auto.

FEATURES OF THE ACCOUNTING AND COST ALLOCATION UNITS CATERING TO AUTO MOTIVE ENTERPRISES

The article discusses the issue of cost allocation units catering to automotive enterprises in accordance with the legislation.

Keywords: accounting, cost unit, the motor transportation enterprises.

Находящиеся на балансе любого предприятия жилищно-коммунальные хозяйства (жилые дома, общежития, прачечные, бани и т.д.), детские дошкольные учреждения (сады, ясли), учреждения оздоровительного и культурно-просветительного назначения (дома отдыха, санатории, медпункты, клубы, дома культуры), а также подразделения общественного питания (столовые, буфеты и т.д.), относятся к обслуживающим производствам и хозяйствам предприятия.

Согласно «Методическим указаниям о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг», затраты обслуживающих производств и хозяйств отражаются отдельно от затрат основных и вспомогательных видов деятельности и учитываются на отдельном управленческом счете. В соответствии с учетными политиками и порогом существенности, эти затраты могут быть отражены в учете как непосредственно текущие расходы. В течение отчетного периода затраты обслуживающих производств и хозяйств учитываются как увеличение затрат или текущих расходов и увеличение текущих обязательств, амортизация долгосрочных активов, уменьшение запасов и др. При учете затрат на отдельном управленческом счете в конце калькуляционного периода рассчитывается себестоимость продукции и услуг обслуживающих производств и хозяйств, которая отражается в учете как увеличение запасов, текущих расходов и уменьшение затрат [1]. Для учета таких затрат Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен счет 835 «Обслуживающие производства и хозяйства» [2].

Ни в одном источнике литературы не отмечено, как поступать в том случае, когда услуги обслуживающих производств и хозяйств предприятия оказываются работникам предприятия, а также сторонним клиентам.

Исследования показали, что автотранспортные предприятия страны, имеющие на своем балансе буфеты (столовые), напрямую относят общей суммой ежемесячно накопленные расходы таких подразделений на счет 713 «Административные расходы». Однако такой порядок отнесения указанных расходов не учитывает направление (назначение) оказанных столовой или буфетом услуг. Подразделения общественного питания автотранспортных предприятий обслуживают не только собственных работников, но и других посетителей. Между тем среди таких работников есть шоферы и кондукторы, имеющие прямое отношение к оказываемым услугам, административный персонал, обеспечивающий управление предприятием, работники вспомогательных производств и т.д.

На наш взгляд, применение счета 835 «Обслуживающие производства и хозяйства» обусловлено обслуживанием подразделениями общественного питания автотранспортных предприятий шоферов, инженерного и административного персонала. Расходы по его содержанию – себестоимость продаж

товаров (блюд), износ основных средств буфета (столовой), стоимость и износ МБП, услуги связи, электроэнергия, должны быть распределены по назначению оказанных услуг.

Рассмотрим пример.

Пример. Доходы столовой автотранспортного предприятия «Транс Альфа» за сентябрь 2016 года составили 350000 леев, в том числе полученные по обслуживанию своих работников – 280000 леев, других посетителей – 70 000 леев. Расходы по содержанию столовой составили 240 050 леев, из которых себестоимость продаж – 213 645 леев, амортизация нематериальных активов – 1 200 леев, амортизация основных средств – 18 000 леев, услуги связи – 550 леев, электроэнергия – 280 леев, заработная плата, начисленная персоналу буфета, – 5 000 леев, отчисления на социальное страхование (23%) – 1 150 леев, на медицинское страхование (4,5%) – 225 леев. Численность работников, обслуженных буфетом, – 230 человек, из которых 30 человек – административный персонал, 60 шоферов и кондукторов, 140 человек – остальные посетители.

Произведем следующие расчеты. Определим долю доходов операционной деятельности буфета, приходящуюся на услуги, оказанные персоналу предприятия, – 80% $[(280\ 000 : 350\ 000) \times 100]$, соответственно остальным посетителям – 20%. Доля расходов по содержанию буфета способствовала образованию дохода от обслуживания лиц предприятия: 192 040 леев $(240\ 050 \times 0,8)$, в том числе приходящаяся на администрацию предприятия – 33% $[(30 : 90) \times 100]$, что составляет 63 373 лея $(192\ 040 \times 0,33)$, на работников основной деятельности – 67% $[(60 : 90) \times 100]$, что составляет 128 667 леев $(192\ 040 \times 0,67)$, и остальных посетителей – 48 010 леев.

Как уже было отмечено выше, расходы предприятие учитывает по счету 713 «Административные расходы». На наш взгляд, наиболее применимым является вариант с использованием счета 835 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Таблица

Корреспонденция счетов, связанная с распределением расходов по содержанию подразделений общественного питания в зависимости от назначения оказываемых услуг по количеству обслуженных клиентов автотранспортного предприятия «Транс Альфа» за сентябрь 2016 г. (предлагаемый вариант)

№ п/п	Содержание операций	Сумма, леев	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1.	Отражение затрат буфета (столовой) в течение текущего месяца:	240 050	835	–
	– на сумму начисленной амортизации нематериальных активов	1 200	–	113
	– на сумму начисленного износа основных средств	18 000	–	124
	– на сумму фактической себестоимости проданной продукции, товаров	213 645	–	216, 217
	– на стоимость оказанных услуг связи, электроэнергии	830	–	521
	– на сумму начисленной заработной платы продавцам, поварам	5 000	–	531
	– на сумму обязательных отчислений в фонд социального (23%) и обязательного медицинского страхования (4,5%)	1 375	–	533
2.	Распределение затрат буфета в конце месяца на:	240 050	–	835
	– административные расходы	63 373	713	–
	– расходы на реализацию	48 010	712	–
	– затраты основной деятельности	128 667	811	–

Источник: разработана автором на основании Плана счетов [2]

Расшифровка счетов таблицы:

- 113 – «Амортизация нематериальных активов».
- 124 – «Амортизация основных средств».
- 216 – «Продукция».
- 217 – «Товары».
- 521 – «Текущие коммерческие обязательства».
- 531 – «Обязательства персоналу по оплате труда».
- 533 – «Обязательства по социальному и медицинскому страхованию».
- 712 – «Расходы на реализацию».
- 713 – «Административные расходы».
- 811 – «Основная деятельность».
- 835 – «Обслуживающие производства и хозяйства».

Составленные бухгалтерские записи и предложенный вариант распределения расходов операционной деятельности буфета не нарушают принципов осмотрительности, периодичности и непрерывности. Таким образом производится распределение затрат по направлению их использования. Такая информация послужит основой для объективного анализа затрат и расходов и будет полезна как руководству, так и пользователям финансовой отчетности автотранспортных предприятий.

Исходя из изложенного, считаем необходимым предложить номенклатуру аналитических счетов, открытых к субсчетам 7129 «Прочие расходы на реализацию» синтетического счета 712 «Расходы на реализацию», 7138 «Прочие административные расходы» синтетического счета 713 «Административные расходы»:

- **71291 «Расходы на реализацию, связанные с подразделениями общественного питания»;**
- **71381 «Административные расходы по содержанию подразделений общественного питания».**

Такой же порядок учета расходов может быть применим и к другим подразделениям обслуживающих производств и хозяйств любого автотранспортного предприятия при их наличии.

Литература:

1. Национальные Стандарты Бухгалтерского Учета [online]. [изучено 20 ноября 2016]. Доступно: <http://minfin/md>
2. Общий план счетов бухгалтерского учета и методологические нормы применения счетов. [изучено 20 ноября 2016]. Доступно: <http://minfin/md>

Prezentat la 02.12.2016