

НА ДОМ НЕ ВЫДАЕТСЯ

21-3788

**Формирование учетно-контрольного
механизма в организациях
общественного питания**

21-03788



Москва 2020

**Формирование учетно-контрольного
механизма в организациях
общественного питания**

Под редакцией О.В. Антоновой

Монография



Москва 2020

УДК 657
ББК 65.052.254.3
Ф 79

Авторы:

Антонова Ольга Витальевна, кандидат экон. наук, доцент Департамента бизнес-аналитики Финансового университета при Правительстве Российской Федерации;

Мельникова Любовь Анатольевна, кандидат экон. наук, доцент Департамента бизнес-аналитики Финансового университета при Правительстве Российской Федерации;

Петров Александр Михайлович, доктор экон. наук, профессор Департамента бизнес-аналитики Финансового университета при Правительстве Российской Федерации

Рецензенты:

Ю.А. Бабаев — д-р экон. наук, профессор, академик МИА;

Т.П. Карпова — д-р экон. наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и анализа Санкт-Петербургского государственного экономического университета

Под редакцией О.В. Антоновой

Ф 79

Формирование учетно-контрольного механизма в организациях общественного питания: Монография / О.В. Антонова, Л.А. Мельникова, А.М. Петров; под ред. О.В. Антоновой. – М.: Издательство «Спутник +», 2020. – 764 с.

ISBN 978-5-9973-5793-1

Материал монографии позволяет углубить правила организации и ведения бухгалтерского учета в деятельности коммерческих организаций в общественном питании в целях использования получаемой информации в управлении экономическими субъектами.

Монография написана при информационной поддержке СПС «КонсультантПлюс».

УДК 657
ББК 65.052.254.3

Отпечатано с готового оригинал-макета.

ISBN 978-5-9973-5793-1

© Коллектив авторов, 2020

Оглавление	
Введение.....	13
Раздел I. Учет внеоборотных активов.....	14
Глава 1. Учет основных средств.....	14
1.1. Понятие, классификация и оценка основных средств.....	14
1.2. Синтетический и аналитический учет поступления основных средств.....	18
1.3. Учет амортизации основных средств. Способы начисления амортизации.....	25
1.4. Учет расходов на ремонт основных средств.....	31
1.5. Учет выбытия основных средств.....	33
1.6. Учет аренды основных средств.....	40
Глава 2. Учет нематериальных активов.....	43
2.1. Состав и характеристика нематериальных активов.....	43
2.2. Оценка и учет поступления нематериальных активов.....	45
2.3. Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете.....	54
2.4. Учет выбытия нематериальных активов.....	56
2.5. Учет операций, связанных с предоставлением прав на использование нематериальных активов.....	59
Раздел II. Учет оборотных активов.....	62
Глава 3. Учет материалов.....	62
3.1. Материально-производственные запасы и их классификация.....	62
3.2. Оценка и учет материалов при их заготовлении и приобретении.....	66
3.3. Оценка и учет материалов при их выбытии.....	71
3.4. Документальное сопровождение процесса учета материалов.....	73
3.5. Синтетический и аналитический учет материалов.....	75
Глава 4. Учет сырья и товарных запасов на складе и в бухгалтерии.....	85
4.1. Организация бухгалтерского учета сырья и товаров.....	85
4.2. Учет поступления товаров и сырья в общественном питании и торговле. Принципы оценки товаров.....	87
4.3. Аналитический учет товаров.....	93
4.4. Методы оценки себестоимости реализованных товаров.....	96
Глава 5. Учет денежных средств и расчетов.....	99
5.1. Учет денежных средств.....	99
5.2. Формы безналичных расчетов.....	108
5.3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.....	124
5.4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	141
Раздел III. Учет обязательств.....	154
Глава 6. Неденежные формы погашения обязательств.....	154

6.1 Погашение обязательств векселями	154
6.2 Бартерная и товарообменная формы погашения обязательств	166
6.3 Прочие способы прекращения обязательств	179
Глава 7. Учет обязательств по оплате труда	206
7.1. Учет численности работников, отработанного времени и выработки	206
7.2. Формы и системы оплаты труда. Состав фонда заработной платы и выплат социального характера. Порядок расчета заработной платы ..	208
7.3. Доплаты, надбавки, гарантии. Оплата отпусков и компенсаций	212
7.4. Аналитический и синтетический учет расчетов по оплате труда	217
Глава 8. Учет прочих обязательств	224
8.1. Учет обязательств участников (учредителей) по вкладам в уставный капитал	224
8.2. Учет обязательств подотчетных лиц	226
8.3. Учет претензионных обязательств	237
8.4. Учет прочих обязательств работников организации	243
8.5. Учет обязательств по имущественному и личному страхованию	248
8.6. Инвентаризация обязательств	252
8.7. Внутрихозяйственные обязательства	253
Раздел IV. Учет производственного цикла и определение финансовых результатов	255
Глава 9. Калькулирование себестоимости, выпуск и реализация продукции	255
9.1. Учет расходов на производство и определение себестоимости продукции в общественном питании	255
9.2. Учет выпуска продукции в общественном питании	262
9.3. Учет коммерческих расходов в общественном питании и торговле	273
9.4. Учет продаж	277
Глава 10. Учет финансовых результатов, налогообложение, бухгалтерская отчетность	292
10.1. Учет финансовых результатов	292
10.2. Учет налогов, сборов и иных обязательных платежей	303
10.3. Бухгалтерская отчетность	344
Раздел V. Контроль продаж в торговле и общественном питании	359
Глава 11. Контроль и анализ расчетов с поставщиками и покупателями	359
11.1. Основные этапы проведения контроля за осуществлением расчетов с поставщиками и покупателями в торговле и общественном питании	359
11.2. Контроль за расчетами с организациями-дебиторами	362
11.3. Экономический анализ дебиторской задолженности	364
11.4. Кредитная политика как часть контроля расчетов	373

Глава 12. Организационный механизм предупреждения потерь от сбыта продукции	379
12.1. Контроль за финансовым состоянием покупателей	379
12.2. Страхование рисков неплатежей со стороны партнеров	381
12.3. Внутренний аудит расчетов с юридическими лицами как повышение ответственности за состояние платежной дисциплины	389
Список использованной и рекомендуемой литературы	405
ПРИЛОЖЕНИЯ	415
Приложение N 1	416
I. Общие положения.....	416
II. Формирование учетной политики.....	417
III. Изменение учетной политики	421
IV. Раскрытие учетной политики.....	423
Приложение N 2	426
Цель	428
Сфера применения	428
Определения	429
Учетная политика	431
Выбор и применение учетной политики	431
Последовательность учетной политики	433
Изменения в учетной политике	433
Применение изменений в учетной политике	434
Раскрытие информации	436
Изменения в бухгалтерских оценках	438
Раскрытие информации	440
Ошибки	440
Ограничения на ретроспективное исправление	441
Раскрытие информации об ошибках предыдущих периодов	442
Практическая неосуществимость в отношении ретроспективного применения и ретроспективного исправления	442
Дата вступления в силу и переходные положения	444
Прекращение действия других документов	446
Цель	448
Сфера применения	448
Определения	450
Оценочные обязательства и другие обязательства	452
Взаимосвязь между оценочными обязательствами и условными обязательствами	452
Признание	453
Оценочные обязательства	453

Существующая обязанность.....	453
Прошрое событие.....	454
Вероятное выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды ..	456
Надежная расчетная оценка обязательства	457
Условные обязательства	457
Условные активы	457
Оценка	458
Наилучшая расчетная оценка	458
Риски и источники неопределенности	460
Приведенная стоимость	460
Будущие события.....	461
Ожидаемое выбытие активов	461
Возмещения	462
Изменения в оценочных обязательствах	462
Использование оценочных обязательств.....	463
Применение правил признания и оценки.....	463
Будущие операционные убытки.....	463
Обременительные договоры	463
Реструктуризация.....	464
Раскрытие информации.....	467
Переходные положения.....	469
Дата вступления в силу.....	469
I. Общие положения.....	473
II. Признание оценочного обязательства, отражение	474
III. Определение величины оценочного обязательства	477
IV. Списание, изменение величины оценочного обязательства	480
V. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	481
Приложение N 1	483
Приложение 2	486
I. Общие положения	491
II. Оценка при признании	493
III. Оценка после признания.....	498
IV. Отпуск и списание запасов	500
V. Раскрытие информации в отчетности	501
VI. Изменение учетной политики.....	502
I. Общие положения	503
II. Учет у арендатора	506
III. Учет у арендодателя.....	509

IV. Раскрытие информации	513
V. Переходные положения	515
Приложение N 1	519
I. Общие положения	519
II. Оценка	521
III. Амортизация	525
IV. Списание	528
V. Раскрытие информации в отчетности	529
VI. Изменение учетной политики	531
Приложение N 2	532
I. Общие положения	532
II. Оценка	534
III. Прекращение признания	538
IV. Раскрытие информации в отчетности	539
V. Изменение учетной политики	540
Приложение N 1	541
Цель	541
Сфера применения	541
Освобождения от признания (пункты B3 - B8)	542
Определение аренды (пункты B9 - B33)	543
Выделение компонентов договора	543
Срок аренды (пункты B34 - B41)	544
Арендатор	545
Признание	545
Оценка	545
Представление	552
Раскрытие информации	553
Арендодатель	556
Классификация аренды (пункты B53 - B58)	556
Финансовая аренда	557
Операционная аренда	561
Раскрытие информации	562
Операции продажи с обратной арендой	564
Оценка того, является ли передача актива продажей	564
Приложение A	565
Термины, определяемые в других стандартах и используемые в настоящем стандарте в таком же значении	570
Приложение B	570
Применение в отношении портфеля договоров	570

Объединение договоров.....	571
Освобождение от признания: аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость (пункты 5 - 8).....	571
Определение аренды (пункты 9 - 11).....	572
Идентифицированный актив	573
Право на получение экономических выгод от использования	575
Право определять способ использования	576
Выделение компонентов договора (пункты 12 - 17).....	580
Срок аренды (пункты 18 - 21).....	581
По существу фиксированные арендные платежи (пункты 27(а), 36(с) и 70(а))	583
Участие арендатора в базовом активе до даты начала аренды.....	584
Затраты арендатора в связи со строительством или проектированием базового актива	584
Право собственности в отношении базового актива	585
Раскрытие информации арендатором (пункт 59).....	585
Классификация аренды арендодателем (пункты 61 - 66).....	587
Классификация субаренды	588
Приложение С	589
Дата вступления в силу.....	589
Переходные положения	589
Определение аренды	589
Арендаторы	590
Арендодатели	594
Операции продажи с обратной арендой до даты первоначального применения	594
Суммы, ранее признанные в отношении объединений бизнесов	595
Ссылки на МСФО (IFRS) 9	595
Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19	595
Прекращение действия других стандартов.....	596
Приложение D	596
МСФО (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности"	597
МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнесов"	599
МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования"	601
МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации".....	601
МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".....	602
МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"	603
МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями"	603
МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"	604
МСФО (IAS) 2 "Запасы"	604

МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств"	605
МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль"	605
МСФО (IAS) 16 "Основные средства"	605
МСФО (IAS) 21 "Влияние изменений валютных курсов"	606
МСФО (IAS) 23 "Затраты по заимствованиям"	606
МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление"	607
МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"	607
МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы"	607
МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" <1>	608
МСФО (IAS) 40 "Инвестиционная недвижимость"	609
МСФО (IFRS) 16	612
МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство"	613
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 1 "Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах"	613
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 12 "Концессионные соглашения о предоставлении услуг"	613
Разъяснение ПКР (SIC) 29 "Концессионные соглашения о предоставлении услуг: раскрытие информации"	614
Разъяснение ПКР (SIC) 32 "Нематериальные активы - затраты на веб-сайт"	614
Приложение N 5	616
Цель	616
Достижение цели	616
Сфера применения	617
Признание	618
Идентификация договора	618
Объединение договоров	620
Модификация договора	621
Идентификация обязанностей к исполнению	622
Выполнение обязанностей к исполнению	626
Оценка	631
Определение цены сделки	631
Распределение цены сделки на обязанности к исполнению	638
Изменения цены сделки	642
Затраты по договору	643
Дополнительные затраты на заключение договора	643
Затраты на выполнение договора	644
Амортизация и обесценение	645
Представление	646

Раскрытие информации	647
Договоры с покупателями	648
Значительные суждения при применении настоящего стандарта	651
Активы, признаваемые в связи с затратами на заключение или выполнение договора с покупателем	653
Упрощения практического характера.....	653
Приложение А.....	653
Приложение В.....	655
Обязанности к исполнению, выполняемые в течение периода	656
Одновременное получение и потребление выгод от результатов деятельности организации (пункт 35(а))	656
Покупатель контролирует актив по мере его создания или улучшения этого актива (пункт 35(б)).....	657
Результаты деятельности организации не приводят к созданию актива с возможностью альтернативного использования (пункт 35(с)).....	657
Право на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ (пункт 35(с)).....	658
Методы оценки степени выполнения обязанности к исполнению	660
Методы результатов.....	660
Методы ресурсов.....	661
Продажа с правом на возврат.....	662
Гарантии.....	664
Роль принципала или агента	665
Опционы в отношении дополнительных товаров или услуг, предоставленные покупателю	669
Нереализованные права покупателей.....	670
Невозмещаемый первоначальный платеж (и некоторые связанные затраты).....	671
Лицензирование.....	672
Определение характера обещания организации предоставить лицензию 	674
Роялти, основанные на продажах, или роялти, основанные на использовании объекта интеллектуальной собственности	676
Договоры обратной покупки.....	677
Форвард или колл-опцион	678
Пут-опцион.....	679
Консигнационные соглашения	680
Соглашения о продаже с выставлением счета и отложенной поставкой	680
Принятие покупателем	681
Раскрытие информации о детализированной выручке.....	682
Приложение С.....	684
Дата вступления в силу.....	684

Переходные положения.....	684
Ссылки на МСФО (IFRS) 9.....	688
Прекращение действия других стандартов.....	688
Приложение D.....	688
МСФО (IFRS) 1 "Первое применение международных стандартов финансовой отчетности".....	689
МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнесов".....	690
МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования".....	690
МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (октябрь 2010 г.).....	691
МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (Учет хеджирования и поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IAS) 39) <1>.....	693
МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности".....	694
МСФО (IAS) 2 "Запасы".....	694
МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль".....	695
МСФО (IAS) 16 "Основные средства".....	696
МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление".....	696
МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность".....	696
МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".....	697
МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" <1>.....	697
МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы".....	698
МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка".....	699
МСФО (IAS) 40 "Инвестиционная недвижимость".....	703
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 12 "Концессионные соглашения о предоставлении услуг".....	703
Разъяснение ПКР (SIC) 27 "Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды".....	704
Разъяснение ПКР (SIC) 32 "Нематериальные активы - затраты на веб-сайт".....	705
Приложение N 40.....	706
Цель.....	706
Сфера применения.....	707
Оценка.....	708
Определение понятия "справедливая стоимость".....	708
Актив или обязательство.....	708
Сделка.....	709
Участники рынка.....	710
Цена.....	710
Применение в отношении нефинансовых активов.....	711
Применение в отношении обязательств и собственных долевых инструментов организации.....	713

Применение в отношении финансовых активов и финансовых обязательств с компенсирующими позициями по рыночным рискам или кредитному риску контрагента	718
Справедливая стоимость при первоначальном признании	721
Методы оценки	722
Исходные данные для методов оценки	723
Иерархия справедливой стоимости	725
Раскрытие информации	730
Приложение А	735
Приложение В	739
Подход к оценке справедливой стоимости.....	739
Базовая предпосылка оценки нефинансовых активов (пункты 31 - 33)	740
Справедливая стоимость при первоначальном признании (пункты 57 - 60)	741
Методы оценки (пункты 61 - 66)	742
Рыночный подход	742
Затратный подход	743
Доходный подход	743
Применение способов расчета приведенной стоимости к обязательствам и собственным долевым инструментам организации, не удерживаемым другими сторонами в качестве активов (пункты 40 и 41)	752
Исходные данные для методов оценки (пункты 67 - 71)	753
Иерархия справедливой стоимости (пункты 72 - 90)	754
Исходные данные Уровня 2 (пункты 81 - 85)	754
Исходные данные Уровня 3 (пункты 86 - 90)	756
Оценка справедливой стоимости в случае значительного снижения объема или уровня активности в отношении актива или обязательства	757
Идентификация сделок, не являющихся обычными	760
Использование ценовых котировок, предоставленных третьими лицами	761
Приложение С	762