

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ А.Т. Петрова

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

«Бухгалтерский учет и аудит расходов и калькулирования себестоимости в  
общественном питании»

Научный руководитель,  
к.э.н., доцент

О. П. Горячева

Выпускник

Ю.Е. Гринева

Нормоконтролёр

И.А. Полякова

Красноярск 2019

## Содержание

Введение.....	3
1 Методические основы учета и аудита расходов в организации общественного питания .....	5
1.1 Особенности бухгалтерского учета и аудита расходов в организациях общественного питания .....	5
1.2 Организационно-экономическая характеристика ООО «НЕО» .....	10
2 Бухгалтерский учет расходов и калькулирование себестоимости в организации общественного питания .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2.1 Особенности калькулирования кулинарной продукции ООО «НЕО»	
<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>	
2.2 Бухгалтерский учет расходов по основным видам деятельности ООО «НЕО»	
<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>	
2.3 Отражение расходов в управленческой и финансовой отчетности ООО «НЕО» .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3 Аудит расходов и калькулирования себестоимости кулинарной продукции в организации общественного питания.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.1 Планирование аудита расходов ООО «НЕО».....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.2 Аудиторские процедуры в отношении калькулирования себестоимости кулинарной продукции ООО «НЕО».....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
Заключение .....	21
Список использованных источников .....	25
Приложения А-М .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.-120</b>

## **Введение**

Исследование способов ведения бухгалтерского учета на предприятиях общественного питания является основой для понимания хозяйственных процессов, которые в организациях общественного питания имеют свою специфику. Учетная информация нужна как для принятия оперативных решений по управлению таким предприятием, а так же для подготовки экономических выводов на основании изучения финансовой отчетности организации. Центральное место в учете затрат, как элемента расходов предприятий такого типа, занимают вопросы калькулирования себестоимости кулинарной продукции. В специальной литературе эти вопросы изучены достаточно подробно, поэтому актуальным является исследование их практического применения на материалах реального хозяйствующего субъекта, что способствует возможному выявлению «узких мест» в организации учетно-аналитического процесса, пониманию экономического состояния организации.

Целью данной дипломной работы является изучение способов ведения бухгалтерского учета расходов, включая особенности калькулирования себестоимости кулинарной продукции, а так же аудиторских процедур в отношении указанных учетных объектов.

Предметом дипломного исследования являются учет и аудит расходов организации общественного питания. В качестве объекта исследования выступает ООО «НЕО» - предприятие общественного питания, входящее в известный красноярский холдинг «Bellinigroup», известное под коммерческой маркой заведения «Benedictcoffeclub».

Выполнению поставленной цели подчинены нижеследующие задачи дипломной работы:

- изучение методических основ учета и аудита расходов в организации общественного питания, включая особенности калькулирования кулинарной продукции;

- провести экспресс-анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности и финансового состояния ООО «НЕО»;
- на материалах компании рассмотреть применяемую систему бухгалтерского учета затрат и расходов, а так же их отражение в финансовой отчетности;
- используя знания о международных стандартах и технологиях аудита апробировать методики аудита расходов;
- выявить «узкие» места в работе изучаемого предприятия общественного питания разработать рекомендации по устранению недостатков в деятельности организации.

Теоретическую и методическую основу исследования составили правовые акты, регулирующие деятельность хозяйствующих субъектов на территории Российской Федерации, а так же труды специалистов области бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения, включая разработки СФУ: Е.А. Афанасьевой, О.Ю. Дягель, О.П. Горячевой, И.А. Поляковой, А.Т. Петровой, Е.А. Ёлгиной, Е.В. Поклоновой, М.В. Крыловой, Г.А. Юдиной и других.

Работа носит прикладной характер, результаты исследования, позволившие выявить направления совершенствования учетно-аналитического процесса и сформулировать предложения, которые в настоящее время внедряются организацией, что подтверждается Справкой, выданной руководителем ООО «Нео» от 10.05.2019 г.

# **1 Методические основы учета и аудита расходов в организации общественного питания**

## **1.1 Особенности бухгалтерского учета и аудита расходов в организациях общественного питания**

Правовая основа экономической деятельности предприятий в сфере общественного питания является достаточно объемной. В разработках, выполненных под руководством А.Т. Петровой[], общественное питание рассматривалось специально. Статистически данный вид деятельности классифицируется в группировке ОКВЭД-2: 56 «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков». Конкретно исследуемая организация заявила код 56.10 «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания».

Согласно требованиям ГОСТ Р 50762-95 «Общественное питание. Классификация предприятий» - предприятие общественного питания предназначено для производства кулинарной продукции, мучных кондитерских и булочных изделий, их реализации и (или) организации потребления.

Основу правового регулирования бухгалтерского учета расходов составляют ряд указанных ниже документов.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [4] определяет общий порядок документирования хозяйственных операций, их систематизацию в регистрах бухгалтерского учета, порядок проведения инвентаризации, правила оценки статей бухгалтерской отчетности, включая затраты и расходы.

План счетов бухгалтерского учета— определяет в том числе классификацию затрат и расходов предприятия общественного питания на счета бухгалтерского учета.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/08 [8] – определяет в том числе основы формирования и раскрытия учетной политики организации, включая особенности ведения бухгалтерского учета-первичного наблюдения, стоимостного измерения и итогового обобщения информации о затратах и расходах предприятия общественного питания.

При калькулировании продуктового набора в общественном питании особое значение придается применению Положения по бухгалтерскому учету, ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», которое устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о затратах на единицу кулинарной продукции.

О.В. Давыдова отмечает следующее: «По общему правилу на базе определения себестоимости компании составляют с помощью калькуляции цены-предложения. Исходя из всех возникающих в организации затрат устанавливают нижние границы цен, по которым предприятие еще может предложить производимую им продукцию без убытка для себя. Цель калькуляции стоимости блюд и изделий в общественном питании в общем-то такая же, но базируется она не на себестоимости, а на затратах по сырью по конкретному блюду (изделию).» [37]

Наиболее значимым является применение Положения по бухгалтерскому учету, ПБУ 10/99 «Расходы организации» [6], которое устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организации, особенностях признания расходов отчетного периода, включая издержки обращения

Не имеют особой юридической силы, но могут применяться Методические рекомендации по учету сырья, товаров и производства в предприятиях общественного (массового) питания различных форм собственности.

Методический комплекс настоящего исследования синтезирован из источников, в которых рассмотрены отдельные общие и частные вопросы

учета, налогообложения, аудита и анализа расходов предприятия общественного питания.

На первом этапе исследования изучались общие экономические факторы деятельности объекта исследования. При этом проведен экспресс-анализ его хозяйственно-финансовой деятельности по методике О.Ю. Дягель и Н.А. Соловьевой [29, 44]. На основании бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Нео», а так же исследования практики подготовки отчетности проведены такие этапы экспресс-анализа как:

- анализ динамики хозяйственной деятельности предприятия за 2016-2018гг;
- анализ результатов финансовой деятельности предприятия за 2016-2018гг, включая факторный анализ;
- анализ деловой активности объекта исследования за 2016-2018 гг;
- анализ финансового состояния объекта исследования на текущую дату в динамике.

Полученные в ходе выполнения аналитических процедур данные позволили оценить тип развития предприятия и обосновать выводы, направленные на устранение «узких мест» в его хозяйственно-финансовой деятельности на перспективу.

На втором этапе исследования изучалась методика бухгалтерского учета затрат и расходов объекта исследования.

Общие вопросы бухгалтерского учета затрат и расходов рассматривались в работах И.А. Поляковой [39], А.И. Нечитайло [35], Кондракова Н.П. [34].

Отдельные вопросы организации учетной политики для таких предприятий рассматривала Е.А. Елгина [20], которая исследовала специфику формирования учетной политики организаций разного типа, включая предприятия общественного питания.

Учетными объектами в выбранной предметной области являются затраты и расходы, соотносящиеся друг с другом как часть к целому.

Основываясь на вышеуказанных работах в исследовании были описаны применяемые организацией способы учета затрат на производство кулинарной продукции, включая специфику калькулирования.

Сравнение с известными вышеуказанными решениями выявили, что учетный процесс на предприятии можно значительно улучшить как за счет корректировки применяемый программных продуктов, так и за счет применения более подходящих способов учета. Использование работ Е.А. Ёлгиной, И.А. Поляковой было ценно, т.к. в них показаны некоторые элементы возможного совершенствования учетного процесса, связанного с классификацией затрат на производство кулинарной продукции на счете учета затрат на производство (счет 20 «Основное производство»), организация обособленного учета товаров в баре на счете 41 «Товары» с применяемсубсчетовпервого и второго порядков.

Так же обоснована необходимость применения операционного анализа (abc-xzy) для обеспечения устойчивого развития предприятия с учетом предложений, представленных в статье Т.В. Живаевой, И.А. Поляковой «АВС-анализ как метод контроллинга управления товарными запасами»[39].

Этапы данного раздела исследования следующие:

- описание способов калькулирования себестоимости кулинарной продукции, реализуемой в кафе и на продажу в концепции «takeaway», применяемой в организации;
- изучение техники и критериев признания затрат расходами отчетного периода ООО«Нео»;
- исследование особенностей формирования расходов в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО«Нео».

В исследовании сопоставлены известные решения по автоматизации учетно-аналитического процесса в общественном питании с практикой в организации. Оценка соответствия правовым нормам при формировании учетной политики выполнялось с использованием специального инструмента –



конструктора учетной политики, разработанной справочно-правовой системой «Гарант».

Описание процессов калькулирования затрат и признания расходов отчетного периода позволило выявить недостатки в архитектуре автоматизированной системы учета и подготовки отчетности в рамках предметной сферы.

За рамки исследования выведены особенности консолидации отчетности исследуемого предприятия, поскольку холдинг не является публичной компанией и не формирует отчетность по стандартам МСФО.

Объект исследования не подлежит аудиту по признакам, предусмотренным законодательством об аудите. Однако, в контексте инициативного расширения задания на выполнение квалификационной работы в дипломной работе выполнены задания на проведение аудита отдельной части отчетности по международным стандартам аудита, принятых Минфином РФ в 2019 году.

Аудит предполагает выполнение аудиторами процедур, соответствующих МСА[] для реализации цели по оценке достоверности отчетности ООО «Нео» в части признания расходов за 2018 год, включающих этапы планирования и изучения затрат, и в том числе калькулировании себестоимости кулинарной продукции.

В качестве методической основы планирования аудита принята методика, предложенная и доработанная О.П. Горячевой по проведению обзорной проверки[]. Выполнение указанных автором процедур достигается задача выявления рисков существенного искажения информации в отчетности без оценки ее достоверности.

В части подбора процедур аудита расходов применялись решения, соотносимые с новыми МСА, предложенные в работах Е.А. Афанасьевой [11, 19, 25, 26], Т.В. Игнатовой [23].

Стоит обратить внимание на то, что при разработке аудиторских процедур было применено профессиональное суждение, основанное на концепции профессионального скептицизма [46].

Обобщая подходы, использованные в исследовании, следует отметить, что ключевую роль имеют вопросы применения правовых конструкций и средств автоматизации бухгалтерского учета организации общественного питания, экономическая характеристика которого приведена в следующем разделе дипломной работы.

## **1.2 Организационно-экономическая характеристика ООО«НЕО»**

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Нео», которое зарегистрировано по адресу 660017 г.Красноярск, ул.Красной Армии, д.10, помещение 7.

Основной вид экономической деятельности компании – деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания. Организация функционирует в качестве кофейни «Бенедикт», в которой хорошая кофейная карта, отдельное меню на завтрак, основное меню. Возможен заказ блюд на вынос и на заказ.

Среднесписочная численность в организации составляет 13 человек.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и не подлежит обязательному аудиту. Является плательщиком единого налога на вмененный доход по бару и налога на доходы уменьшенные на величину расходов при упрощенной системе налогообложения по кухне.

С целью формирования общего представления о деятельности объекта исследования, проанализируем финансово-хозяйственную деятельность ООО «Нео».

Общий анализ основных показателей хозяйственной деятельности организации за 2017-2018 гг. оформлен в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ООО «Нео» за 2017-2018 гг.

Наименование показателя	Фактически за 2017 г.	Фактически за 2018 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1 Выручка от продажи продукции общественного питания, тыс. руб.	26813	32712	5899	122,0
2 Средняя стоимость товарных запасов тыс. руб.	381	456	75	119,7
3 Скорость обращения товарных запасов (стр.1 : стр.2), обор.	70,38	71,74	1,36	101,9
4 Среднесписочная численность работников, всего, чел.	13	13	-	100,0
5 Производительность труда одного работника (стр.1 : стр.4), тыс. руб.	2062,54	2516,31	453,77	122,0
6Количество посадочных мест, шт.	75	75	-	100,0
7 Средняя нагрузка на 1 посадочное место (стр.1 : стр.6), тыс. руб.	357,51	436,16	78,65	122,0
8 Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.	2354	2354	-	100,0
9 Фондоотдача (стр.1 : стр.11), руб.	11,39	13,90	2,51	122,0
10 Расходы на оплату труда, всего, тыс. руб.	3570	3752	182,0	105,1
11 в том числе в расчете на 1 работника (стр.13 : стр. 4), тыс. руб.	274,62	288,62	14,00	105,1
12 Комплексный показатель эффективности хозяйствования (стр.3 + стр.5 + стр.7 + стр.9):4, %	x	x	x	117,0

В таблице 1 приведены результаты хозяйственной деятельности ООО «Нео» за 2017 г. и 2018 г. Согласно данным таблицы, выручка от продажи продукции общественного питания в 2018 году выросла по сравнению с прошлым годом на 22 %, что составило 5899 тыс. руб.

Увеличение объемов продаж ООО «Нео» связано с расширением ассортимента реализуемой продукции общественного питания за счет ввода отдельного меню на завтрак.

Данная динамика сопровождалась главным образом ростом эффективности использования ресурсов, долевое участие интенсивных факторов составило 77,3 % ( $17:22 \times 100$ ).

Повышение эффективности использования ресурсов в динамике по сравнению с прошлым годом пропорционально росту объемов продаж продукции общественного питания характерно для основных средств, трудовых ресурсов и посадочным местам.

В отчетном году фондоотдача выросла на 2,51 руб., нагрузка на одно посадочное место – на 78,65 тыс. руб., производительность труда – на 453,77 тыс. руб. или 22,0 %

Расходы на оплату труда в расчете на одного работника увеличились на 5,1 %, что в условиях более интенсивного роста производительности труда привело к относительной экономии средств на оплату труда на 600,4 тыс. руб.  $(3752-3570 \times 1,22)$ , что с одной стороны оценивается положительно, так как сокращает расходы на продажу, однако, с другой стороны, может указывать на недостаточно рациональную систему оплаты труда.

Единственным ресурсом, эффективность использования которого выросла всего на 1,9 %, являются товарные запасы: ускорение оборачиваемости товарных запасов в 2018 году составило 1,36 оборота при росте средней стоимости товарных запасов на 19,7 %, что говорит о преимущественно экстенсивном характере использования товарных ресурсов, что оценивается недостаточно положительно.

Таким образом, динамика показателей хозяйственной деятельности оценивается позитивно, поскольку рост выручки от продажи продукции общественного питания сопровождался увеличением эффективности использования всех ресурсов.

Далее изучим динамику финансовых результатов, которая представлена в таблице 2.

По результатам анализа можно сказать, что в 2018 году динамика финансовой деятельности ухудшилась, так как чистая прибыль снизилась на 1 % или 106 тыс. руб., при том, что рентабельность продаж по чистой прибыли сократилась на 5,12 %, то есть со ста рублей выручки предприятие

общественного питания стало получать на 5,12 руб. чистой прибыли меньше, что оценивается негативно.

Таблица 2 – Анализ динамики финансовой деятельности ООО «Нео» за 2017 – 2018 гг.

Наименование показателя	Фактически за 2017 г.	Фактически за 2018 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1 Выручка, тыс. руб.	32712	38226	5514	116,9
2. Валовая прибыль, тыс. руб.	26812	26673	-139	99,5
3 Средний уровень валовой прибыли, % (стр.2 : стр.1 x 100)	81,96	69,78	-12,19	x
4 Расходы на продажу товаров, тыс. руб.	14632	14889	257	101,8
5 Средний уровень расходов на продажу товаров, % (стр.4:стр.1×100)	44,73	38,95	-5,78	x
6 Прибыль от продаж, тыс. руб. (стр.2 - стр.4),	12180	11784	-396	96,7
7 Рентабельность продаж по прибыли от продаж, % (стр.6:стр.1×100)	37,23	30,83	-6,41	x
8 Прочие доходы, тыс. руб.	126	11	-115	8,7
9 Прочие расходы, тыс. руб.	1196	451	-745	37,7
10 Прибыль до налогообложения, тыс. руб. (стр.6+стр.8-стр.9)	11110	11344	234	102,1
11 Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения, % (стр. 10 : стр.1 × 100)	33,96	29,68	-4,29	x
12 Текущий налог на прибыль (единый налог на вмененный доход, налог на доходы при УСН), тыс. руб.	136	476	340	350,0
13 Чистая прибыль, тыс. руб. (стр.10 -стр.12-13)	10974	10868	-106	99,0
14 Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (стр.13:стр.1) ×100	33,55	28,43	-5,12	x

Данная динамика объясняется снижением финансового результата от основной деятельности на 3,3 % или 396 тыс. руб. Это обусловлено ростом расходов на продажу по сумме на 1,8 %, при снижении уровня на 5,78 % при сокращении валовой прибыли как по сумме – на 0,5 %, так и по уровню –

на 2,19 %. Вместе с тем динамика финансового результата от прочей деятельности была положительной, так как прибыль до налогообложения выросла на 2,1 %, увеличившись в абсолютном выражении на 234 тыс. руб. и составив в 2018 году 11344 тыс. руб. Прочие расходы выросли почти в 4 раза при росте прочих доходов на 18,2 %. Тем не менее, рентабельность продаж по прибыли до налогообложения снизилась на 4,29 %. Можно сделать вывод, что финансовая отдача снизилась, несмотря на рост выручки.

В целом следует отметить, что, несмотря на получение чистой прибыли в сумме 10868 тыс. руб., в динамике произошло незначительное ухудшение финансовой деятельности ООО «Нео» в 2018 году.

Далее изучим качество прибыли по данным таблицы 3.

Таблица 3 - Анализ структуры финансовых результатов ООО «Нео» за 2017 - 2018 гг.

Наименование показателя	Фактически за 2017 г.		Фактически за 2018 г.		Абсолютное изменение по	
	Сумма тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма тыс.руб.	Удельный вес, %	сумме тыс.руб.	удельному весу, %
А	1	2	3	4	5(3-1)	6(4-2)
1 Прибыль от продаж	12180	х	11784	х	-396	х
2 Финансовый результат от прочей деятельности	-1070	х	-440	х	630	х
3 Итого прибыль до налогообложения	11110	100,00	11344	100,00	234	х
4 Чистая прибыль	10974	98,78	10868	95,80	-106	-2,97

Согласно данным, представленным в таблице 3, можно сказать: качество прибыли до налогообложения не высокое, поскольку финансовый результат от прочей деятельности, являясь отрицательным, снижает финансовый результат, достигнутый по основной деятельности, как в прошлом, так и в отчетном году. В связи с этим, структуру прибыли до налогообложения рациональной считать нельзя. Доля чистой прибыли в 2018 году составляет 95,8 %, соответственно на налоговые платежи в бюджет из прибыли приходится 4,2%, что характеризует оптимальную налоговую политику предприятия: уплату единого налога на

временный доход с деятельности бара и налога на доходы по упрощенной системе налогообложения по кухне.

На следующем этапе анализа рассчитаем влияние факторов на чистую прибыль с целью определения потерь и выявления резервов увеличения прибыли в таблице 4.

Таблица 4 - Расчет влияния факторов на изменение чистой прибыли ООО «Нео» за 2017 – 2018 г.

Наименование факторов	Условное обозначение	Расчет влияния факторов на изменение чистой прибыли	Величина влияния, тыс. руб.
		Методика расчета	
1 Рост выручки от продаж	$\Delta ВР$	$\Delta ВР \times Р_{пп0} : 100$	2053,1
2 Уменьшение среднего уровня валовой прибыли	$\Delta У_{вп}$	$\Delta У_{вп} \times ВР1 : 100$	-4658,5
3 Уменьшение среднего уровня расходов на продажу товаров	$\Delta У_{рп}$	$-(\Delta У_{рп}) \times ВР1 : 100$	2209,4
4 Итого влияние на прибыль от продаж (стр.1 + стр.2 + стр.3)	$\Delta ПП$	$\Delta ПП(ВР) + \Delta ПП(У_{вп}) + \Delta ПП(У_{рп})$	-396,0
5 Уменьшение прочих доходов	$\Delta ПД$	$ПД1 - ПД0$	-115,0
6 Уменьшение прочих расходов	$\Delta ПР$	$-(ПР1 - ПР0)$	745,0
7 Итого влияние на прибыль до налогообложения (стр.4 + стр.5 + стр.6)	$\Delta ПДН$	$\Delta ПДН(ПП) + \Delta ПДН(ПД) + \Delta ПДН(ПР)$	234,0
8 Рост текущего налога на прибыль	$\Delta ТНП$	$-(ТНП1 - ТНП0)$	-340,0
9 Итого влияние на чистую прибыль (стр.7 + стр.8)	$\Delta ЧП$	$\Delta ЧП(ПДН) + \Delta ЧП(ТНП)$	-106,0

По данным факторного анализа можно отметить, что сокращение прибыли от продаж на 4658,5 тыс. руб. обусловлено влиянием снижения среднего уровня валовой прибыли на 12,19 %. Тогда как рост выручки и уменьшение среднего уровня расходов на продажу привели к потенциальному увеличению прибыли от продаж на 2053,1 тыс. руб. и 2209,4 тыс. руб. соответственно.

Опережающее снижение прочих расходов над прочими доходами, привело к увеличению прибыли до налогообложения 630 тыс. руб. (745-115).

Таким образом, совокупное влияние факторов на прибыль до налогообложения составило 234 тыс. руб.

Однако рост налоговых платежей от прибыли на 340 тыс. руб. в конечном итоге привели к ее снижению. Таким образом, снижение чистой прибыли составило 106 тыс. руб.

Основным резервом роста прибыли ООО «Нео» является увеличение среднего уровня валовой прибыли.

Далее проведем анализ деловой активности предприятия за 2017-2018 годы в таблице 5.

Таблица 5 - Анализ деловой активности ООО «Нео» за 2017 – 2018 гг.

Наименование показателей	Фактически за 2017 г.	Фактически за 2018 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1 Выручка, тыс. руб.	32712	38226	5514	116,9
2 Чистая прибыль, тыс. руб.	10974	10868	-106	99,0
3 Среднегодовая величина активов, тыс. руб.	22700	22651	-49	99,8
4 Среднегодовая величина оборотных активов, тыс. руб.	21624	22307	683	103,2
5 Скорость обращения активов (стр.1 : стр.3), об.	1,44	1,69	0,25	117,1
6 Время обращения оборотных активов (стр.4 : стр.1 × 360), дн.	237,98	210,08	-27,90	88,3
7 Рентабельность активов (стр.2 : стр.3)×100, %	48,34	47,98	-0,36	99,2
8 Комплексный коэффициент деловой активности (стр.4 + стр.7):2, %	x	x	x	108,2

По результатам анализа деловой активности, можно сказать, что ее интенсивность повысилась, так как комплексный коэффициент деловой активности составил 108,2 %, что более 100 %.



Данная ситуация обусловлена частичным выполнением «золотого правила экономики». Увеличение выручки в условиях сокращения средней стоимости имущества привело к ростускорости обращения активов на 0,25 оборота, что свидетельствует о повышении эффективности использования активов предприятия.

Сокращение времени обращения оборотных активов почти на 28 дней способствовало высвобождению средств из оборота на 2962,5 тыс. руб. (27,9x38226:360), что оценивается положительно.

Однако снижение средней стоимости активов при более интенсивном уменьшении чистой прибыли обусловило сокращение рентабельности активов на 0,36 %, то есть снизилась финансовая отдача от средств, вложенных в активы, что оценивается отрицательно.

Далее проанализируем финансовое состояние и его изменение в динамике в таблице 6 по данным уточненного бухгалтерского баланса, поскольку в ходе исследования было выявлено несоответствие итоговых данных актива и пассива бухгалтерского баланса ООО «Нео».

Результаты анализа финансовых ресурсов демонстрируют снижение их стоимости на 0,6 % или на 97 тыс. руб. по сравнению с началом 2017 года, что обусловлено снижением обязательств краткосрочного характера на 55,9 % при увеличении стоимости собственного капитала в 2,8 раза.

Указанные изменения привели к повышению удельного веса собственного капитала на 42,83 % до 65,91 % на конец 2018 года, что характеризует структуру капитала как рациональную, чему можно дать положительную оценку, так как степень зависимости ООО «НЕО» от заемных средств невысокая и в динамике снижается.

Таблица 6 – Анализ динамики финансового состояния ООО «Нео» за 2017-2018 гг.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.			Удельный вес, %			Изменение базисное по		Темп изменения базисный, %
	на 31.12.16	на 31.12.17	на 31.12.18	на 31.12.16	на 31.12.17	на 31.12.18	Сумме, тыс. руб.	Удельному весу, %	
1 Финансовые ресурсы, всего, в т.ч.:	17549	27850	17452	100,00	100,00	100,00	-97	х	99,4
1.1 собственный капитал	4051	14858	11503	23,08	53,35	65,91	7452	42,83	284,0
1.2 долгосрочные обязательства	-	1050		-	3,77	0,00	-	-	-
1.3 краткосрочные обязательства, из них	13498	11942	5949	76,92	42,88	34,09	-7549	-42,83	44,1
1.3.1 кредиторская задолженность	797	591	989	5,90	4,95	16,62	192	10,72	124,1
2 Размещение финансовых ресурсов	17549	27850	17452	100,00	100,00	100,00	-97	х	99,4
2.1 внеоборотные активы, из них:	1468	683	6	8,37	2,45	0,03	-1462	-8,33	0,4
2.1.1 основные средства	1468	683	6	100,00	100,00	100,00	-1462	0,00	0,4
2.2 оборотные активы, из них:	16081	27167	17446	91,63	97,55	99,97	1365	8,33	108,5
2.2.1 материально-производственные запасы	-	-	1257	-	-	7,21	1257	7,21	-
2.2.2 дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.3 наиболее ликвидные активы	16081	27168	9007	100,00	100,00	51,63	-3894	-28,60	69,8
3 Коэффициент автономии	0,231	0,534	0,659	х	х	х	0,428	х	х
4 Коэффициент вложений в торгово-производственный потенциал	0,084	0,025	0,072	х	х	х	-0,011	х	х
5 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,161	0,560	0,659	х	х	х	0,498	х	х
6 Коэффициент текущей ликвидности	1,191	2,275	2,933	х	х	х	1,741	х	х

Краткосрочные обязательства представлены краткосрочными обязательствами и кредиторской задолженностью, увеличение доли последних на 10,72 %, являющихся «бесплатным» источником формирования оборотных активов, оценивается положительно. Однако доля краткосрочных кредитов и займов по-прежнему остается значительной – 83,38 %, что не позволяет структуре краткосрочных обязательств дать позитивную оценку в связи с платностью привлекаемых ресурсов.

Активы предприятия в большей степени представлены оборотными, доля которых к концу 2018 года составила 99,97 %. В их составе на конец 2018 года преобладают наиболее ликвидные активы - 51,63 %.

Дебиторская задолженность в течение анализируемого периода отсутствует, так как предприятие общественного питания оплачивает продовольственное сырье и товары у поставщиков за наличный расчет или по факту поставки.

Незначительный удельный вес материально-производственных запасов обусловлен спецификой деятельности, так как у продукции общественного питания ограниченный срок годности, в связи, с чем доля вложений в торгово-производственный потенциал составила 0,072 на конец 2018 года.

ООО «Нео» является финансово устойчивым предприятием общественного питания, так как коэффициент автономии составил на конец 2018 года 0,66, что превышает нормативное значение 0,5.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, составив на конец отчетного года 0,66, при оптимальном 0,3, характеризует, что организация достаточно обеспечена собственными оборотными средствами.

Значение коэффициента текущей ликвидности составило к концу 2018 года 2,93, свидетельствуя, что уровень ликвидности ООО «НЕО» превышает оптимальный 2,0, указывая на недостаточное размещение финансовых ресурсов в активах.

Таким образом, финансовое состояние предприятия общественного питания является устойчивым и ликвидным.

Обобщая результаты исследования, для улучшения финансовой деятельности руководству ООО «Нео» рекомендуется:

- использовать результаты ABC-XYZ- анализа не только для стимулирования работников, но и для выявления причин снижения маржинального дохода по блюдам вследствие роста закупочных цен на продовольственное сырье для оперативного управления закупками;

- рассмотреть целесообразность разработки отдельного детского меню, что позволит привлечь на завтраки семьи с детьми, и может расцениваться как перспективное направление для инвестиции;

- популяризировать деятельность кофейного клуба, так как данная сфера деятельности становится популярной у ценителей кофе, что приведет к росту количества посетителей, расширению клиентской базы и ассортимента услуг кофе клуба.

Далее подробно рассмотрим вопросы учета и аудита расходов ООО «Нео»..

## Заключение

Проведенный экспресс-анализ хозяйственно-финансовой деятельности предприятия общественного питания ООО «НЕО» и его финансового состояния, позволяет сделать следующие выводы.

Хозяйственная деятельность предприятия в 2018 году является эффективной, так как увеличение объема продаж продукции общественного питания на 16,9 % связано с повышением эффективности использования всего ресурсного потенциала. В результате значение комплексного показателя, составившее 117 %, характеризует преимущественно интенсивный тип развития ООО «Нео».

Финансовая деятельность предприятия в 2018 году была прибыльной, однако ее динамика является отрицательной, так как увеличение выручки от продажи продукции общественного питания происходило на фоне снижения чистой прибыли на 1 % вследствие потерь от значительного сокращения среднего уровня валовой прибыли.

Деловая активность ООО «Нео» повысилась, так как комплексный коэффициент деловой активности больше 100 %, что связано с ускорением оборачиваемости активов на 0,25 оборота при сокращении их рентабельности на 0,36 %.

Финансовое состояние предприятия является устойчивым, что связано с высоким уровнем обеспеченности собственным капиталом как активов в целом, так и оборотных активов в частности, коэффициент автономии на конец отчетного года составил 0,66.

Имущество ООО «Нео» почти полностью представлено оборотными активами, а в их составе преимущественно наиболее ликвидными активами.

Для улучшения финансовой деятельности руководству ООО «Нео» рекомендуется:

- использовать результаты ABC-анализа не только для стимулирования работников, но и для выявления причин снижения маржинального дохода по блюдам вследствие роста закупочных цен на продовольственное сырье для оперативного управления закупками;

- рассмотреть целесообразность разработки отдельного детского меню, что позволит привлечь на завтраки семьи с детьми, и может расцениваться как перспективное направление для инвестиции;

- популяризировать деятельность кофейного клуба, так как данная сфера деятельности становится популярной у ценителей кофе, что приведет к росту количества посетителей, расширению клиентской базы и ассортимента услуг кофе-клуба.

Представляется, что предложенные мероприятия могут способствовать повышению эффективности деятельности ООО «Нео».

Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется силами отдела бухгалтерии, возглавляемого главным бухгалтером. Учет объектов и хозяйственных операций с использованием компьютерной техники и программного обеспечения («1С:Бухгалтерия» и «StoreHouseR-Кереер») с соблюдением общих принципов бухгалтерского учета. При этом установлено, что в организации учетная политика не соответствует ряду требований законодательства.

Так, в учетной политике не утверждены формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, технология обработки учетной информации, что является нарушением п.5 ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» [21].

В нарушении п.11,12,16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [16] в организации не закреплен способ оценки товаров и продуктов при их поступлении и списании на расходы при определении себестоимости услуг общественного питания.

Для устранения вышеуказанных нарушений ведения бухгалтерского учета, рекомендуется нижеследующее.

Главному бухгалтеру ООО «Еда» необходимо разработать учетную политику в соответствии с ПБУ1/08 «Учетная политика организации»[21] и закрепить в ней следующие элементы:

- операционный учет товаров и продуктов организован с применением программного продукта StoreHouse на основании лицензионного соглашения бессрочно;

- учет товаров и продуктов ведется по фактической себестоимости, включая сумму невозмещаемого налога (НДС), с учетом транспортных расходов и без отдельного учета наценок на синтетических счетах;

- калькулирование кулинарной продукции производится по цене продуктового набора на основании калькуляционных карточек – регистров аналитического учета. Списание продуктов осуществляется по среднему проценту на основании стоимости продуктового набора реализованного блюда на основании ведомости движения товаров и продуктов, формируемого в системе операционного учета.

В рабочий план счетов ООО «Нео» целесообразно включить счета, для последующего отдельного учета продаж в баре и на кухне ввиду применения разных систем налогообложения:

- 41.4.1 – покупные полуфабрикаты;

- 41.2.1 – товары в розничной торговле (для учета интегрированных данных системы StoreHouse с поддержкой ЕГАИС - для ведением журнала учёта объема розничной продажи алкогольной продукции);

- 41.2.2 – учет кулинарной продукции и товаров бара;

- 41.2.3 – учет кулинарной продукции кухни;

- 41.3 – тара возвратная.

В исследовании показан весь цикл аудита: от обзорной проверки финансовой отчетности ООО «Нео» за 2018 год до проведения аудита отдельной части отчетности – в отношении расходов периода по

расширенным аудиторским доказательствам. В исследовании показано как выявлялись риски существенного искажения информации и расширение доказательств, в т.ч. за счет аналитических процедур, что позволило уточнить данные о несущественном искажении отчетности в части представления и раскрытия информации о расходах ООО «Нео» за 2018 год.

Так же в работе предложены и апробированы управленческие регистры по расходам периода, основанные на программировании марочных отчетов и abc-хуз-анализа данных отдельно по бару и кухне.

Внедрение в систему бухгалтерского учета ООО«Нео» перечисленных рекомендаций приведет к четкой постановке учета, что позволит существенно усилить функции контроля для своевременного выявления негативных моментов в хозяйственной и финансовой деятельности исследуемой организации.



## Список использованных источников

1 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] :федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ ред. от 23.04.2018 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] :федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ ред. от 28.11.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации" [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 09.01.2019 № 2н //Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 №34н ред. 11.04.2018// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 6.05.1999 г. №32н ред. от 06.04.2015 //Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 6.05.1999 №33н ред. от 06.04.2015 //Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 № 43н ред. от 29.01.2018 //

Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

8 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 № 106н ред. от 28.04.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

9 Афанасьева, Е.А. Теория и практика финансового контроля: обзорная проверка бухгалтерской отчетности / Е.А. Афанасьева, О.П. Горячева // Научное обозрение. Серия 1 : Экономика и право. – 2010. – № 1. – С. 41-48.

10 Булыга, Р.П. Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль «Управленческий и финансовый учет») / Р.П. Булыга, А.К. Андропова, Н. Д. Бровкина.– Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 431 с.

11 Буянкина, А. Н. Некоторые особенности эндогенного исследования промышленной отрасли: хлебопечение в Сибири / А. Н. Буянкина, О. П. Горячева, Е. А. Афанасьева // Научное обозрение. Сер. 1: Экономика и право. - 2014. - № 2. - С. 104-112.

12 Горячева, О. П. Бухгалтерский учет создаваемых инновационных активов в сфере информационных технологий / О. П. Горячева, О. С. Ростовцева //Сегодня и завтра российской экономики. -2010. № 34. - С. 162-166.

13 Горячева, О. П. Бухгалтерский учет кредитов и займов, аудит кредитоспособности организаций : учеб.пособие / О. П. Горячева, О. В. Конева / О. П. Горячева, О. В. Конева ; Краснояр. Гос . Торг.-эконом. Ин- т. Красноярск, 2010. – 138 с.

14 Горячева, О.П. Внутренний аудит : монография / О. П. Горячева. -

Москва : Экономическое образование, 2010. – 166 с.

15 Горячева, О. П. Внутренний контроль материально-производственных ресурсов предприятия ракетно-космической отрасли / О. П. Горячева. К. С. Докучаев // Научное обозрение. Сер. 1: Экономика и право. - 2010. - № 2. - С. 55-63.

16 Горячева, О. П. Инфраструктурные услуги мониторинга предприятий массового сектора экономики развития / О. П. Орячева, Л. В. Люляк // Экономика и предпринимательство. - 2014. - № 4-2 (45). - С. 649-654.

17 Горячева, О.П. Краткое руководство по обзорной проверке / О.П. Горячева. – Москва: Аудитор, 2015. – 51 с.

18 Горячева, О. П. Модернизация корпоративного управления предприятиями сферы услуг на основе современных инструментов контроллинга / О. П. Горячева, Л. В. Лялюк // Вестник Бурятского государственного университета. - 2012. - № 2. - С. 17-23.

19 Горячева, О. П. Методика и особенности практического применения обзорной проверки финансовой отчетности коммерческих организаций / О. П. Горячева, Е. А. Афанасьева // Научное обозрение. Сер.1.: Экономика и право. – 2010. – № 2. - С. 93-100.

20 Горячева, О. П. Методический подход к проведению обзорной проверки финансовой отчетности коммерческой организации / О. П. Горячева, Е. А. Елгина // Вестник Кузбасского государственного технического университета. - 2012. - № 5 (93). - С. 138-143.

21 Горячева, О. П. Перспективы развития профессионального образования в сфере экономического контроля / О. П. Горячева, Л.В. Лялюк // Научное обозрение. Сер. 1: Экономика и право. - 2010. № 2. - С. 37-46.

22 Горячева, О. П. Планирование аудита расчетов организации / О. П. Горячева Ю. А. Цуканова //Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. -2012. -№ 8. -С. 48-51.

23 Горячева, О. П. Проблемы аудита товарных операций / О. П.

Горячева, Т.В. Игнатова, Е.А. Микульская // Мир науки. - 2014. - № 4. - С. 10.

24 Горячева, О.П. Профессиональный скептицизм в оценке систем внутреннего контроля / О. П. Горячева // Финансовая экономика. -2011. - № 5-6. - С. 65-70.

25 Горячева, О. П. Риск - ориентированный подход к стандартизации аналитических процедур обзорной проверки бухгалтерской отчетности предприятий массового питания / О. П. Горячева, Е.А.Афанасьева // Финансовая экономика. -2013. - № 6. - С. 84-92.

26 Горячева О. П. Теория и практика финансового контроля: обзорная проверка бухгалтерской отчетности / О. П. Горячева, Е. А. Афанасьева // Научное обозрение. Сер. 1: Экономика и право. - 2010. - № 1. - С. 41-48.

27 Горячева, О.П. Профессиональный скептицизм в оценке систем внутреннего контроля / О.П. Горячева // Учет, анализ и аудит : проблемы теории и практики. – 2012. – № 5-6. – С. 65-70.

28 Демидова, Т.А. Документирование профессионального суждения аудитора / Т.А. Демидова // Аудит и финансовый анализ: журнал. – 2010. – № 1. – С. 64-66.

29 Дягель О. Ю. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб.-практ. пособие для студентов специальности 080502.65 и направления подготовки 080100.62 всех форм обучения / О. Ю. Дягель ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск : КГТЭИ, 2011. - 231 с.

30 Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник /О.В.Ефимова. – 3-е изд., испр. и доп. – Москва: Омега-Л, 2013. – 351с.

31 Забелин, А. Г. Финансово-экономическая оценка эффективности внедрения системы менеджмента качества в фармацевтической промышленности / А. Г. Забелин, О. П. Горячева // Научное обозрение. Сер. 1: Экономика и право. -2014. - № 1. - С. 112-123.

32 Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия:

учебник / В. В.Ковалев, О. Н.Волкова. – Москва:Велби : Проспект, 2013. – 424 с.

33 Когденко, В. Г. Экономический анализ: учеб.пособие / В. Г. Когденко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ- ДАНА, 2011. – 392с.

34 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет : учебник / Н.П. Кондраков. – Москва: Проспект. – 2013. – 452 с.

35 Нечитайло, А.И. Учет финансовых результатов и использования прибыли / А. И. Нечитайло. - Санкт-Петербург : Питер, 2011. – 286 с.

36 Николаев, А.Ю. Аудит расходов организаций: внимание – ошибки / А. Ю. Николаев //Главбух.-2013.- № 4. - С.21-27.

37 Палий, В.Ф Финансовый учет: учеб.пособие/ В.Ф. Палий, В. В. Палий. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИД ФБК-ПРЕСС, 2011. – 482 с.

38 Подольский, В.И. Аудит : учебник для бакалавров / В.И. Подольский, А.А. Савин. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2012. – 587 с.

39 Полякова, И.А. ABC-анализ как метод контроллинга управления товарными запасами [статья из журнала] / И.А.Полякова, Т.В. Живаева// Инновационное развитие экономики. – 2017.- №5.- С.106-112

40 Ростовцева, О. С. Методические основы бухгалтерского учета инновационной деятельности экономических субъектов / О. С. Ростовцева, О. П. Горячева // Сегодня и завтра Российской экономики. - 2010. - № 33. - С. 76-82.

41 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник /Г. В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2008. - 512 с.

42 Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ : учебник / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – 2-е изд., перераб. и доп.– Москва: Проспект, 2011. – 624 с.

43 Селиванова, Е.В. Особенности исследования материалов обзорной проверки строительной организации / Е.В. Селиванова, О.П. Горячева //

Бухгалтерский учет и налоговая политика в условиях модернизации экономики России : материалы I Всерос.науч.-практ.конф. преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов / Северо-Восточный федер. ун-т им. М.К. Аммосова ; под ред. Г. И. Рац. – Якутск, 2013. – С. 58-65.

44 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа финансового состояния коммерческой организации / Н.А. Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. - 2014.- № 2.- С. 161-168.

45 Ходасевич, С. Г. Инструменты финансового управления программами оптимизации выпуска продукции в резинотехнической промышленности / С.Г. Ходасевич, О. П. Горячева // Научное обозрение. Сер. 1: Экономика и право. 2014. № 1. С. 129-137.

46 Шендрик, В.А. Внутренний контроль: классификационный аспект / В.А. Шендрик, О.П. Горячева // Экономика. Психология. Бизнес. – 2004. – № 4. – С. 116-128.

47 Шеремет, А.Д. Аудит : учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 375 с.

48 Юдина, Г.А. Международные стандарты аудита : учеб.пособие / Г. А. Юдина, О. Н. Харченко, М. Н. Черных. – Красноярск : СФУ, 2015. – 320 с.

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

  
А.Т. Петрова

« 26 » 06 20 19 г.

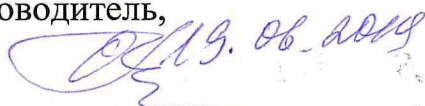
**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Учет, анализ и аудит затрат и калькулирования себестоимости продукции  
предприятия общественного питания

Научный руководитель,

к.э.н., доцент

  
19.06.2019

О. П. Горячева

Выпускник

 14.06.19

Ю.Е. Гринева

Нормоконтролёр

 17.06.19

И.А. Полякова

Красноярск 2019