

Особенности учета затрат обслуживающих производств и хозяйств

Организация учета в обслуживающих производствах зависит от их вида. Для обособленного ведения учета и обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами и правильного (обоснованного) их списания в качестве затрат, предусмотрен счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», к которому Типовым планом счетов предусмотрены субсчета:

- ▶ 29/1 «Жилищно-коммунальные хозяйства»;
- ▶ 29/2 «Подсобные сельские хозяйства»;
- ▶ 29/3 «Бытовое обслуживание»;
- ▶ 29/4 «Содержание детских дошкольных учреждений»;
- ▶ 29/5 «Содержание домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного назначения»;
- ▶ 29/6 «Содержание учреждений культуры»;
- ▶ 29/7 «Содержание подразделений общественного питания».

Рабочим планом счетов организация может предусмотреть дополнительные субсчета или изменить нумерацию типовых субсчетов.

По *дебету* этих субсчетов отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с расходами каждого вида обслуживающих производств и хозяйств в отчетном периоде по установленной номенклатуре статей:

- ▶ расходы на оплату труда;
- ▶ отчисления на социальные нужды;
- ▶ амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в обслуживающих производствах;
- ▶ расходы на аренду;
- ▶ расходы на содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря;
- ▶ расходы на топливо и электроэнергию в обслуживающих производствах;
- ▶ расходы и услуги сторонних организаций;
- ▶ расходы на материалы;
- ▶ расходы на санитарную и специальную одежду, белье, посуду, приборы;

▶ прочие расходы.

В дебет этих субсчетов списывается часть расходов вспомогательных производств при выполнении ими работ для обслуживающих производств, а также доля общехозяйственных расходов при оказании обслуживающими производствами и хозяйствами услуг сторонним организациям.

Особенностью расходов обслуживающих производств является порядок их списания по завершении работ, услуг или изготовлении продукции. Размер списания расходов определяется в каждом случае индивидуально, исходя из конкретных условий и специфики деятельности обслуживающих производств организации.

Списание фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ или услуг в обслуживающих производствах производится по окончании отчетного периода (месяца). Организация принимает решение по распределению каждого вида расходов обслуживающих производств, которые списываются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в зависимости от источника их погашения:

если изготовленная обслуживающими производствами продукция предназначена *для реализации* или *собственного потребления*, она приходится на счета по учету материальных ценностей и готовых изделий по себестоимости;

если продукция, работы или услуги *реализованы* сторонним организациям и лицам, а также своим работникам, их себестоимость списывается на

реализацию. При отражении реализации продукции, работ и услуг обслуживающих производств организации начисляют налоги из выручки в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

если оказаны услуги спортивно-оздоровительного, медицинского, культурно-просветительного, развлекательного и иного аналогичного характера своим работникам, а также при выполнении сторонним организациям и лицам безвозмездно, – сумма затрат (себестоимость) списывается в состав **внереализационных расходов** организации;

расходы по содержанию жилищного фонда, находящегося на балансе организации, списываются за счет собственных средств организаций, т.е. на уменьшение источника финансирования (**прибыли**) или в состав **внереализационных расходов** организации.

Основанием для списания расходов обслуживающих производств в каждом случае являются соответствующие документы и расчет распределения расходов обслуживающих производств, составленный бухгалтерией организации.

Практика показывает, что для списания конкретного вида расходов обслуживающих производств целесообразно произвести расчет, в который можно включить следующие показатели:

- вид (наименование) расходов;
- оценочный показатель, принятый в учетной политике организации в качестве критерия для списания расходов по данному виду затрат;
- общая (первоначальная) распределяемая сумма фактически произведенных расходов в текущем периоде;
- дата возникновения расходов;
- документально обоснованный срок погашения расходов – календарный период, к

которому относится произведенная сумма расходов по данному виду затрат;

- расчетная сумма к списанию – суммы списания части расходов;

- сумма, подлежащая списанию на соответствующий объект калькулирования – номер корреспондирующего счета, в дебет которого будет списываться соответствующая часть расходов;

- расчетный остаток расходов, подлежащий погашению в будущем, на начало каждого последующего месяца со дня возникновения данных расходов.

Субсчета, на которых учитываются расходы по оказанию услуг, закрываются и сальдо на конец отчетного месяца не имеют. Однако счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» может иметь дебетовое сальдо на конец отчетного месяца в сумме затрат по незавершенной производством продукции, подлежащих распределению в последующие периоды, отражаемое в бухгалтерском балансе отчетного периода.

Согласно действующему законодательству инвентаризация расходов обслуживающих производств проводится не реже одного раза в год (обычно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности).

СОСТАВ РАСХОДОВ И ПОРЯДОК ИХ СПИСАНИЯ

Расходы, не связанные непосредственно с предпринимательской деятельностью и не влияющие на финансовый результат, отражаются в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Затраты обслуживающих производств – комплексные и группируются по калькуляционным статьям типовой номенклатуры, при этом общая сумма затрат в каждом отчетном периоде складывается из текущих расходов. Рассмотрим состав расходов обслуживающих

производств и порядок их списания.

Расходы, связанные с содержанием и обслуживанием жилых домов, общежитий, коммунальных служб, находящихся на балансе организаций, обеспечивающих содержание и технический надзор за состоянием зданий, сооружений, внутридомовых и наружных сетей, устройств водопровода, канализации, электроосвещения, тепло- и газоснабжения, учитываются по дебету субсчета 29/1 «Жилищно-коммунальные хозяйства».

К расходам жилищно-коммунальных хозяйств относятся: амортизация зданий, сооружений, водопроводов, газопроводов и других объектов основных средств, их ремонт и содержание, оплата труда работников, обслуживающих эти хозяйства, расходы на электроэнергию, накладные и прочие расходы организации, связанные с жилищно-коммунальным хозяйством.

Материальные ценности (основные средства, материалы, топливо, энергия), используемые в жилищно-коммунальном хозяйстве, при поступлении в организацию принимаются на учет в полной сумме с НДС.

По основным средствам, *не используемым* в предпринимательской деятельности, формирование амортизационного фонда не производится, но потеря их стоимости отражается на забалансовом счете 014 «Потеря стоимости основных средств» *один раз в год* (на сумму амортизации, исчисленной линейным методом) на основании годовых норм амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из нормативного срока службы.

Расходы жилищно-коммунальных хозяйств частично покрываются платежами квартиросъемщиков и лиц, проживающих в общежитиях, в соответствии с начисленной квар-

тирной платой и платой за проживание в общежитиях, а также арендаторами в соответствии с арендной платой, отраженной в заключенных договорах об аренде.

Ученные по дебету субсчета 29/1 расходы списываются в зависимости от источника погашения за счет:

► **целевых поступлений** (в оплату съемщиками жилых помещений);

► **арендной платы** (вносимой арендодателями);

► **прибыли организации;**

► **внебюджетных расходов.**

Аналитический учет расходов на субсчете 29/1 может вестись по субсчетам «Эксплуатация жилищного хозяйства», «Эксплуатация общежитий», «Эксплуатация коммунального хозяйства».

Расходы по содержанию и обслуживанию подсобных сельскохозяйственных подразделений организации по откорму скота, птицы, выращиванию картофеля, овощей, зелени и другой продукции животноводства и земледелия, учитываются по субсчету 29/2 «Подсобные сельские хозяйства».

Расходы подсобных сельских хозяйств включают: амортизацию основных объектов сельскохозяйственного комплекса; расходы на их ремонт и содержание, оплату труда работников сельскохозяйственных подразделений и отчисления на социальные нужды; стоимость материалов, в т.ч. кормов и посадочного материала, удобрений, средств на защиту растений, нефтепродуктов и т.д.; расходы на электроэнергию, теплоснабжение, накладные и прочие расходы организации, связанные с подсобным сельским хозяйством. Расходы собираются по дебету субсчета 29/2 «Подсобные сельские хозяйства» в корреспонденции с кредитом счетов учета запасов, расчетов с персоналом по оплате труда.

Часть продукции подсобных сельских хозяйств может быть реализована сторонним заказчиком или использоваться в последующих циклах своего производства в качестве предметов труда, или переходить в средства труда.

Списываются расходы (себестоимость) сельскохозяйственных производств с кредита субсчета 29/2 «Подсобные сельские хозяйства» в зависимости от источника погашения (использования):

► либо в дебет счета **реализации**, если произведенная сельскохозяйственная продукция **реализована** сторонним организациям или своим работникам (с начислением налогов из выручки в соответствии с законодательством);

► либо в дебет счета **материальных ценностей** или **готовой продукции**, если произведенная сельскохозяйственная продукция предназначена для использования в последующих циклах своего производства или для реализации;

► либо в дебет счета по учету **животных на выращивании и откорме**, если затраты обслуживающих производств связаны с выращиванием и содержанием этих животных;

► либо в дебет счета **внебюджетных расходов**, когда сельскохозяйственная продукция передается сторонним организациям и лицам безвозмездно;

► либо в дебет счета **внебюджетных расходов** в случае гибели сельскохозяйственной продукции (посевов) в результате стихийных бедствий.

Следует обратить внимание на то, что если продукция подсобного сельского хозяйства реализована или предназначена для реализации сторонним заказчиком, «входной» НДС принимается к вычету при расчетах с бюджетом и не включается в себестоимость этой продукции.

Если организация при оприходовании основных средств обслуживающего производства

«входной» НДС принимала к вычету при расчетах с бюджетом, то сумма амортизации, в части использования основных средств для оказания услуг, которые погашаются за счет собственных источников, является базой для обложения НДС. Стоимость материалов, включенных в стоимость продукции, переданной безвозмездно, также является базой для обложения НДС.

Расходы по содержанию и обслуживанию находящихся на балансе организаций бань, прачечных, парикмахерских и других подразделений бытового обслуживания учитываются на субсчете 29/3 «Бытовое обслуживание».

Кроме специализированных учреждений бытового обслуживания, в организациях могут создаваться бани, прачечные, парикмахерские, мастерские по ремонту обуви, одежды и т.п. Их деятельность учитывается на балансе организации в составе обслуживающих производств.

Учет расходов ведется в разрезе следующей номенклатуры статей затрат: содержание производственных зданий (помещений), оборудования и инвентаря, включая амортизацию объектов основных средств и их ремонт; основная и дополнительная заработная плата работников сферы бытового обслуживания; отчисления на социальное страхование и взносы в Белгосстрах; стоимость используемых материалов и спецодежды; расходы на электроэнергию, теплоснабжение, накладные и прочие расходы организации.

Расходы собираются по дебету субсчета 29/3 «Бытовое обслуживание» в корреспонденции с кредитом счетов учета запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и т.п.

Списываются эти расходы с кредита субсчета 29/3 «Бытовое обслуживание» в зависимости от источника погашения:

| N | Счет дебета | Счет кредита | Содержание операции |
|-----|-------------|--------------|--|
| 1. | 29/4 | 10 | Стоимость материалов, использованных в детских дошкольных учреждениях |
| 2. | | 10 | Стоимость спецодежды, использованной работниками детских дошкольных учреждений |
| 3. | | 02 | Амортизация по объектам основных средств детских дошкольных учреждений |
| 4. | | 70 | Включены в состав затрат расходы по оплате труда работников |
| 5. | | 69,76/2 | Включены в состав затрат отчисления на социальное страхование и взносы в Белгосстрах |
| 6. | | 60,76 | Включена в состав затрат стоимость услуг сторонних организаций в фактически произведенных суммах |
| 7. | 86 | 29/4 | Доля расходов по содержанию детских дошкольных учреждений, списанная за счет целевого финансирования (взносов родителей) |
| 8. | 84 | 29/4 | Списаны расходы по содержанию детских дошкольных учреждений за счет прибыли организации |
| 9. | 92/2 | 29/4 | Списаны расходы по содержанию детских дошкольных учреждений в состав внереализационных расходов организации |
| 10. | 99 | 92/9 | Списаны в состав убытков расходы по содержанию детских дошкольных учреждений |

► либо в дебет счета *реализации*, если услуги бань, парикмахерских или других объектов бытового обслуживания реализованы сторонним организациям или своим работникам (с начислением налогов из выручки в соответствии с законодательством);

► либо в дебет счета *внереализационных расходов*, когда услуги объектов бытового обслуживания переданы (оказаны) сторонним организациям и лицам безвозмездно.

Расходы, связанные с содержанием детских садов, яслей, садов-яслей, открытых при организациях, учитываются по дебету субсчета 29/4 «Содержание детских дошкольных учреждений».

К таким расходам относятся: амортизация объектов основных средств, используемых в детских дошкольных учреждениях, их ремонт и содержание, оплата труда работников этих учреждений, стоимость используемых спецодежды и материалов, расходы на питание, приобретение инвентаря, книги для библиотеки, командировочные и служебные разъезды, оплата за электроэнергию, тепло-снабжение, накладные и прочие расходы организации.

Расходы на содержание детских дошкольных учреждений частично могут погашаться за счет взносов родителей, т.е. целевых поступлений.

Списание данных расходов производится с кредита счета 29/4 «Содержание детских

дошкольных учреждений» в зависимости от источника погашения:

► частично в дебет счета *целевое финансирование*, в доли расходов на содержание детских дошкольных учреждений, которые погашаются взносами родителей;

► в дебет счета *внереализационных расходов* или на уменьшение источника финансирования (*прибыли*), когда расходы на содержание детских дошкольных учреждений, находящихся на балансе организации, списываются за счет собственных средств организаций.

Бухгалтерские записи по учету расходов, связанных с содержанием детских дошкольных учреждений, и их списанию приведены в таблице 1.

ПРИМЕР:

Организация имеет на балансе детский сад для содержания и ухода за детьми работников организации.

В отчетном периоде расходы на содержание объекта дошкольного учреждения следующие.

Амортизация объектов основных средств детских дошкольных учреждений – 154000 руб.

Стоимость спецодежды, списанная в состав затрат подразделения бытового обслуживания в отчетном месяце, – 71000 руб.

Стоимость израсходованных материалов – 1930000 руб.

Начислена заработная плата работникам детского дошкольного учреждения – 800000 руб.

Отчисления на социальное страхование – 280000 руб. и отчисления в Белгосстрах – 8000 руб.

Стоимость использованной за отчетный период электроэнергии – 560000 руб.

Затраты на теплоснабжение – 140000 руб.

В соответствии с договором родители оплачивают 30% расходов по содержанию детского дошкольного учреждения в сумме 1182900 руб.

РЕШЕНИЕ:

| N | Счет дебета | Счет кредита | Сумма руб. | Содержание операции |
|--|-------------|--------------|------------|--|
| 1. | 29/4 | 10 | 1930000 | Отражена стоимость израсходованных в детских дошкольных учреждениях материалов |
| 2. | | 70 | 800000 | Отражена заработная плата работников детских дошкольных учреждений |
| 3. | | 69/1 | 280000 | Отражены отчисления на социальное страхование |
| 4. | | 76/2 | 8000 | Отражены отчисления в госстрах от начисленной заработной платы |
| 5. | | 02 | 154000 | Начислена амортизация объектов основных средств детских дошкольных учреждений |
| 6. | | 10/11 | 71000 | Отражена стоимость спецодежды, использованной в детских дошкольных учреждениях |
| 7. | | 60 | 560000 | Отражена стоимость электроэнергии |
| 8. | | 60 | 140000 | Отражена стоимость теплоснабжения |
| Сумма расходов на содержание детского дошкольного учреждения за отчетный период - 3943000 руб. (1930000 + 800000 + 280000 + 8000 + 71000 + 154000 + 560000 + 140000) | | | | |
| 30% затрат, погашаемых родителями, - 1182900 руб.; | | | | |
| 70% затрат погашается за счет собственных источников организации - 2760100 руб. | | | | |
| 9. | 51(50) | 86 | 1182900 | Поступление денежных средств от родителей в счет оплаты за содержание детей (30%) |
| 10. | 86 | 29/4 | 1182900 | Списана сумма расходов (30%) за счет источника погашения (целевых поступлений родителей) |
| 11. | 92/2 (84) | 29/4 | 2760100 | Списана непогашенная сумма расходов (70%) за счет собственных источников |

Расходы, связанные с содержанием домов отдыха, санаториев, пансионатов, профилакториев и других учреждений, предназначенных для лечения и оздоровления работников организации, а также расходы на содержание туристических лагерей, стадионов и спортивных клубов учитываются по дебету субсчета 29/5 «Содержание домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного назначения».

К таким расходам относятся: амортизация объектов основных средств оздоровительного назначения; расходы по оплате труда работников оздоровительных учреждений с отчислениями на социальные нужды; стоимость используемых спецодежды, материалов, продуктов питания, медикаментов; расходы на проведение лечебных процедур; расходы на благоустройство; расходы на электроэнергию и теплоснабжение; плата по процентам за краткосрочные кредиты банка,

накладные и прочие расходы организации, связанные с содержанием объектов оздоровительного назначения.

Списываются эти расходы с кредита субсчета 29/5 «Содержание домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного назначения» в зависимости от источника погашения:

► либо в дебет счета **реализации**, если услуги объектов социально-культурного назначения реализованы сторонними организациями, лицам или своим ра-

ботникам за плату (с начислением налогов из выручки в соответствии с законодательством);

► либо в дебет счета **внереализационных расходов** или на уменьшение источника финансирования (**прибыли**), когда услуги объектами оздоровительного назначения, находящимися на балансе организации, оказываются безвозмездно.

Бухгалтерские записи по учету расходов, связанных с содержанием объектов отдыха, и их списанию приведены в таблице 2.

ПРИМЕР:

Организация имеет на балансе тренажерный зал для оздоровления своих работников. По выходным дням услуги тренажерного зала реализуются физическим лицам, которые не являются работниками организации.

В январе отчетного года начислена заработная плата работникам обслуживающего производства – 900000 руб. На заработную плату начислены отчисления по социальному страхованию – 315000 руб. и отчисления в Белгосстрах – 9000 руб. Амортизация оборудования тренажерного зала за месяц составляет 190000 руб. Стоимость спецодежды, списанная в затраты обслуживающих производств в отчетном месяце, – 36000 руб.

Стоимость использованной за месяц электроэнергии – 100300 руб., в т.ч. НДС – 15300 руб., (электроэнергия без НДС – 85000 руб.). Стоимость потребленной тепловой энергии – 66080 руб., в т.ч. НДС – 10080 руб. (теплоснабжение без НДС – 56000 руб.).

Сторонние заказчики оплатили 30% времени работы тренажерного зала в сумме 790600 руб.

Оставшиеся 70% расходов, связанных с работой тренажерного зала при оказании услуг оздоровительного характера работникам организации, списаны в конце отчетного месяца в состав внереализационных расходов.

РЕШЕНИЕ:

| N | Счет дебета | Счет кредита | Сумма руб. | Содержание операции |
|--|-------------|--------------|------------|---|
| 1. | 29/5 | 70 | 900000 | Отражена заработная плата работников тренажерного зала |
| 2. | | 69/1 | 315000 | Отражены отчисления на социальное страхование |
| 3. | | 76/2 | 9000 | Отражены отчисления в госстрах от начисленной заработной платы |
| 4. | | 02 | 190000 | Начислена амортизация оборудования тренажерного зала. |
| 5. | | 10/11 | 36000 | Отражена стоимость спецодежды, использованной в обслуживающем производстве |
| 6. | | 60 | 85000 | Отражена стоимость электроэнергии (без НДС) |
| 7. | 18/3 | 60 | 15300 | Обособленное отражение "входного" НДС, включенного в стоимость потребленной электрической энергии |
| 8. | 29/5 | | 56000 | Отражена стоимость потребленной тепловой энергии (без НДС) |
| 9. | 18/3 | 60 | 10080 | Обособленное отражение "входного" НДС, включенного в стоимость потребленной тепловой энергии |
| Сумма расходов обслуживающего производства за месяц - 1592000 руб. (900000+315000+9000+190000+36000+85000+56000) | | | | |
| 30% расходов составляют 477600 руб.; | | | | |
| 70% расходов составляют 1114400 руб. | | | | |
| 10. | 90/2 | 29/5 | 477600 | Списана сумма расходов (30%) при реализации сторонним заказчикам |
| 11. | 62 | 90/1 | 790600 | Отражена выручка при реализации стороннему заказчику |
| 12. | 90/3 | 68/2 | 120600 | Начислен НДС из выручки при реализации |
| 13. | 90/5 | 68/2 | 20100 | Начислен налог из выручки в соответствии с законодательством |
| 14. | 90/9 | 99 | 172300 | Отражена прибыль от реализации услуг на сторону |
| 15. | 68/2 | 18/3 | 7614 | Списано в зачет бюджету 30% суммы "входного" НДС |
| 16. | 92/2 | 29/5 | 1114400 | Списана оставшаяся сумма расходов обслуживающих производств в размере 70 % |
| 17. | 92/2 | 18/3 | 17766 | Списана сумма "входного" НДС в размере 70 % за счет собственных источников (по услугам, оказанным работникам организации) |
| 18. | 99 | 92/9 | 1132166 | Списана в состав убытков непогашенная сумма расходов обслуживающих производств |

Затраты находящихся на балансе организации Дворцов культуры и клубов собираются по дебету субсчета 29/6 «Содержание учреждений культуры» и списываются ежемесячно либо за счет прибыли организации, либо в состав внебюджетных расходов.

Таблица 2

| N | Счет дебета | Счет кредита | Содержание операции |
|-----|-------------|--------------|--|
| 1. | 29/5 | 10 | Стоимость материалов, использованных при содержании объектов отдыха и других оздоровительных учреждений |
| 2. | | 10 | Стоимость спецодежды, использованной работниками объектов отдыха |
| 3. | | 02 | Амортизация по объектам основных средств объектов отдыха и других оздоровительных учреждений |
| 4. | | 70 | Включены в состав затрат расходы по оплате труда работников объектов отдыха и других оздоровительных учреждений |
| 5. | | 69,76/2 | Включены в состав затрат отчисления на социальное страхование и взносы в Белгосстрах |
| 6. | | 60,76 | Включена в состав затрат стоимость услуг сторонних организаций в фактически произведенных суммах без НДС |
| 7. | 18 | 60,76 | Обособленное отражение сумм "входного" НДС |
| 8. | 92/2 | 29/5 | Списаны расходы по содержанию объектов отдыха и других оздоровительных учреждений в состав внебюджетных расходов организации |
| 9. | 92/2 | 18 | Списаны суммы "входного" НДС, погашаемые в соответствии с законодательством за счет собственных источников |
| 10. | 99 | 92/9 | Списаны в состав убытков расходы по содержанию объектов отдыха |
| 11. | 68/2 | 18 | Списаны суммы "входного" НДС, принимаемые в соответствии с законодательством к вычету при расчетах с бюджетом |

Бухгалтерские записи по учету расходов, связанных с содержанием объектов культуры, и их списанию приведены в таблице 3.

Если организация часть площадей объектов культуры

сдаст в аренду, в учете отражаются записи, предусмотренные законодательством для учета аренды.

Затраты на содержание находящихся на балансе организации подразделений обще-

ственного питания (столовых, буфетов и других) собираются по дебету субсчета 29/7 «Содержание подразделений общественного питания»

К таким расходам относятся: стоимость сырья, продуктов

Таблица 3

| N | Счет дебета | Счет кредита | Содержание операции |
|----|-------------|--------------|--|
| 1. | 29/6 | 10 | Стоимость материалов и спецодежды, использованных при содержании объектов культуры и клубов |
| 2. | | 02 | Амортизация по объектам основных средств объектов культуры и клубов |
| 3. | | 70 | Включены в состав затрат расходы по оплате труда работников культуры и клубов |
| 4. | | 69,76/2 | Включены в состав затрат отчисления на социальное страхование и взносы в Белгосстрах |
| 5. | | 60,76 | Включена в состав затрат стоимость услуг сторонних организаций в фактически произведенных суммах с НДС |
| 6. | 84 | 29/6 | Списаны расходы по содержанию объектов культуры и клубов за счет прибыли организации |
| 7. | 92/2 | 29/6 | Списаны расходы по содержанию объектов культуры и клубов в состав внереализационных расходов организации |
| 8. | 99 | 92/9 | Списаны в состав убытков расходы по содержанию объектов культуры и клубов |

Таблица 4

| N | Счет дебета | Счет кредита | Содержание операции |
|-----|-------------|--------------|--|
| 1. | 29/7 | 41 | Стоимость сырья и продуктов, использованных при приготовлении блюд |
| 2. | | 10 | Стоимость спецодежды работников общественного питания |
| 3. | | 02 | Амортизация по объектам основных средств объектов общественного питания |
| 4. | | 70 | Включены в состав затрат расходы по оплате труда работников подразделений общественного питания |
| 5. | | 69,76/2 | Включены в состав затрат отчисления на социальное страхование и взносы в Белгосстрах |
| 6. | | 60,76 | Включена в состав затрат стоимость услуг сторонних организаций в фактически произведенных суммах без НДС |
| 7. | 18 | 60,76 | Обособленное отражение сумм "входного" НДС |
| 8. | 41 | 29/7 | Стоимость полуфабрикатов и неиспользованных продуктов, возвращенных на склад |
| 9. | 90/2 | 29/7 | Списана себестоимость продукции объектов общественного питания при реализации |
| 10. | 84 | 29/7 | Списаны себестоимость продукции и расходы объектов общественного питания за счет прибыли организации |
| 11. | 92/2 | 29/7 | Списаны себестоимость продукции и расходы по содержанию объектов общественного питания в состав внереализационных расходов организации |
| 12. | 68(92) | 18 | Списание сумм оплаченного "входного" НДС к вычету при расчетах с бюджетом или за счет источника финансирования (прибыли) |
| 13. | 99 | 92/9 | Списаны в состав убытков расходы по содержанию объектов общественного питания |

и полуфабрикатов, поступивших в подразделение общественного питания, а также спецодежды работников; амортизация объектов основных средств подразделений общественного питания и расходы по их содержанию; оплата труда работников подразделений общественного питания с отчислениями на социальные нужды; расходы на проведение медицинского обследования; расходы на электроэнергию и теплоснабжение; накладные и прочие расходы организации, связанные с содержанием подразделений общественного питания.

Списываются эти расходы с кредита субсчета 29/7 «Содержание подразделений общественного питания» в зависимости от источника погашения:

► либо в дебет счета *реализации*, если продукция подраз-

делений общественного питания реализована сторонним организациям или своим работникам за плату (с начислением налогов из выручки в соответствии с законодательством);

► либо в дебет счета *внереализационных расходов (прибыли)*, когда расходы по содержанию и эксплуатации подразделений общественного питания списываются за счет собственных источников.

Аналитический учет расходов обслуживающих производств ведется в разрезе субсчетов. Его необходимо организовать таким образом, чтобы максимально обеспечить возможность получения точной и достоверной информации для ведения налогового учета и составления налоговых деклараций.

Кроме того, расходы некоторых обслуживающих производств (содержание детских дошкольных учреждений, учреждений культуры и учреждений оздоровительного назначения) финансируются за счет собственных источников организации (прибыли или фондов специального назначения) и предусматриваются сметой расходов, разрабатываемой на год с разбивкой по месяцам. Контроль за использованием средств в строгом соответствии со сметой возможен только при правильной организации аналитического учета в обслуживающих производствах и хозяйствах.

Олег ЛЕВКОВИЧ,
кандидат экономических наук,
профессор БГЭУ

Ирина БУРЦЕВА,
старший преподаватель БГЭУ

Раздел подготовили А. ВОРОБЬЕВА, С. ТЕРЕХОВИЧ.