

Кейтеринг: оформление и учет

В силу того, что кейтеринг для Беларуси – относительно новое, хотя уже достаточно востребованное явление, рассмотрим его содержание более предметно, уделив особое внимание документальному оформлению и бухгалтерскому учету соответствующих операций.

Общие положения

Кейтеринговые услуги позиционируются, как следует из разъяснения Минторга от 17.06.2014 № 02-14/155к, как общественное питание, осуществляемое по заказам вне его объектов.

Справочно. Кейтеринг – деятельность по приготовлению, реализации и организации потребления продукции общественного питания, товаров по месторасположению, выбранному сторонней организацией или физическим лицом в соответствии с заключенным договором (заказом). Сюда включаются приготовление блюд и изделий, в том числе в виде полуфабрикатов; их доставка, приготовление (доготовка) в местах проведения обслуживания; установка мебели, оформление и сервировка столов; порционирование и подача блюд, напитков; оказание связанных с обслуживанием дополнительных услуг.

Отметим, что в некоторых постсоветских странах кейтеринг рассматривается как неотъемлемый элемент системы общественного питания. Так, например, в РФ разработан и с 2013 г. применяется ГОСТ Р 55051-2012 «Услуги общественного питания. Общие требования к кейтерингу».

Кейтеринг, как правило, подразделяют на выездное обслуживание и розничную продажу продукции общественного питания.

Выездное обслуживание осуществляется в следующих формах:

- событийный кейтеринг (организация питания потребителей и обслуживание банкетов, торжественных и ритуальных мероприятий, семинаров и совещаний, выставок, массовых общественных мероприятий);

услуги повара и/или официанта на дому (изготовление блюд, изделий, напитков и обслуживание по заказу физических лиц в жилых помещениях заказчика или на придомовой территории);

доставка продукции общественного питания по заказам в офисы организаций, на предприятия,

в столовые-раздаточные, буфеты, на транспортные объекты (вагоны-рестораны, туристические автобусы и т.п.), на индивидуальные рабочие места, на дом и т.д. с возможным обслуживанием.

Покупателями могут быть физические и юридические лица, а также ИП, обратившиеся за обслуживанием и связанными с ним услугами.

Под предварительным заказом понимается документ, разработанный согласно «Инструкции о порядке оформления предварительных заказов на обслуживание покупателей в объектах общественного питания», утв. постановлением МАРТ от 18.01.2019 № 5 (далее – Инструкция № 5), заключенный не позднее, чем за один календарный день до его исполнения.

Заказ может быть оформлен лицом, уполномоченным субъектом хозяйствования, различными способами – при личном визите, по телефону, а также посредством глобальной сети Интернет.

Форма предварительного заказа разрабатывается субъектом хозяйствования самостоятельно и утверждается руководителем. Информация, которая должна в нем содержаться, приведена в п. 4 Инструкции № 5.

Услуги кейтеринга оказываются на основании подписанного сторонами договора, согласно которому одна сторона (кейтеринговая организация – исполнитель) обязуется по заданию другой (организация (физическое лицо) – заказчик) оказать услуги, а заказчик – их оплатить (п. 1 ст. 733 Гражданского кодекса (ГК)).

Перечень передаваемой заказчиком продукции оговаривается в договоре (соглашении) на оказание услуг кейтеринга (договор кейтеринга).

Факт оказания услуг по данному договору оформляется документом, подтверждающим, что предусмотренные услуги исполнителем выполнены (оказаны), а заказчиком – приняты (потреблены).

Если кейтеринговая организация осуществляет доставку продуктов питания заказчику, то это, включая реализацию продукции общественного питания и доставку, оформляется ТТН-1, актом

либо иным первичным учетным документом (ПУД), подтверждающим факт оказания услуги (п. 1 «Инструкции о порядке заполнения товарно-транспортной накладной и товарной накладной», утв. постановлением Минфина от 30.06.2016 № 58).

Применение конкретного первичного учетного документа, а именно накладной или акта приема-оказания услуг или иного ПУД, оговаривается в договоре между сторонами в соответствии со ст. 402 ГК.

При оказании услуг кейтеринга по заказам физических лиц и реализации продукции и товаров физическим лицам при выездном обслуживании прием денежных средств осуществляется с использованием кассового оборудования (п. 4 Положения о порядке использования кассового и иного оборудования при приеме средств платежа, утв. постановлением Совмина и Нацбанка от 06.07.2011 № 924/16).

Использование платежных терминалов при выездном обслуживании необязательно (п. 2 приложения 1 к постановлению № 924/16).

Документами, подтверждающими оплату оказанных услуг, являются кассовый чек или иной платежный документ в соответствии с законодательством, квитанция к приходному кассовому ордеру, товарный чек, документ (карт-чек, чек и др.), подтверждающий совершение платежа посредством банковских платежных карточек, электронных денег, систем дистанционного банковского обслуживания и т.п.

В отношении продукции общественного питания, реализуемой по договорам кейтеринга, осуществляется количественно-стоимостной учет (в документе указываются наименование каждого реализованного товара, его количество, цена и стоимость).

Вопросы бухучета операций по договорам кейтеринга

К субсчетам сч. 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» для учета выручки, НДС из выручки и себестоимости реализации услуг по выездному обслуживанию открыты субсчета второго порядка: 90-1-1, 90-2-1, 90-4-1.

№№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		Д-т сч.	К-т сч.
<i>Оказание услуг по выездному обслуживанию</i>			
1	Отражение выручки от реализации услуг	50-1, 57-4, 62	90-1-1
2	Начисление НДС с выручки от реализации услуг	90-2-1	68-2
3	Отражение затрат организации на оказание услуг	20, 26, 44	10, 60, 69, 70, 76 и др.
4	Списание себестоимости оказанных услуг	90-4-1	20, 26, 44
<i>Реализация продукции общественного питания</i>			
1	Отражение выручки от реализации продукции общественного питания	50-1, 57-4, 62	90-1
2	Начисление НДС с выручки от реализации продукции общественного питания	90-2	68-2
3	Списание себестоимости реализованной продукции общественного питания	90-4	20-9
4	Списание суммы торговой надбавки и наценки общественного питания, приходящейся на реализованную продукцию (методом «красное сторно»)	90-4	42-1
5	Списание суммы НДС, включенной в продажную цену реализованной продукции общественного питания (методом «красное сторно»)	90-4	42-2
<i>Реализация товаров</i>			
1	Отражение выручки от реализации товаров	50-1, 57-4, 62	90-1
2	Начисление НДС с выручки от реализации товаров	90-2	68-2
3	Списание себестоимости реализованных товаров	90-4	41-2
4	Списание суммы торговой надбавки, а также наценки общественного питания при реализации товаров в розлив, порционно, поштучно, приходящейся на реализованные товары (методом «красное сторно»)	90-4	42-1
5	Списание суммы НДС, включенной в продажную цену реализованных товаров (методом «красное сторно»)	90-4	42-2

СЕРГЕЙ КОРОТАЕВ,
аудитор, партнер ЗАО «АудитКонсульт»,
доктор экономических наук, профессор
ТАТЬЯНА ГРАНЦЕВИЧ,
аудитор ЗАО «АудитКонсульт»