

## ЭКОНОМИКА

*Левкутняя Тая Виталиевна*

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВПО «Южно-Уральский государственный университет»

г. Челябинск, Челябинская область

### **УЧЕТНАЯ МОДЕЛЬ РЕЗЕРВНОЙ СИСТЕМЫ ПРЕДПРИЯТИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ**

*Аннотация:* в данной статье автор рассматривает возможность снижения рисков деятельности предприятий общественного питания за счет использования бухгалтерского инструмента, а именно создание резервов в учете.

*Ключевые слова:* предприятия общественного питания, резервы, резервная система.

Деятельность предприятий общественного питания подвержена влиянию разнообразных рисков, связанных с взаимоотношениями с контрагентами, производством, существующей экономической ситуацией на рынке и т.д. Причинами возникновения рисков являются как внешние факторы, так и внутренние. Одним из наиболее эффективных способов защиты предприятия от рисков является резервная система предприятия.

По мнению автора, резервная система – это комплекс создаваемых на предприятии резервов с целью обезопасить деятельность организации от всякого рода отрицательных явлений, обеспечить выполнение принципа непрерывности деятельности организаций. Данная система разрабатывается в соответствии с условиями внешней среды, особенностями деятельности.

Разрабатываемая нами учетная резервная система предприятий общественного питания представляет собой комплекс создаваемых резервов, принципов их построения, источников формирования, отражения на счетах бухгалтерского учета, а также контроль за их использованием. Автором предложен следующий комплекс:

1) регламентируемые уставные резервы: счет 82 «Резервный капитал», счет 83 «Добавочный капитал»;

2) оценочные резервы:

счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

14-1 «Резервы под снижение стоимости сырья»

14-2 «Резервы под снижение стоимости полуфабрикатов»

14-3 «Резервы под снижение стоимости готовой продукции»

14-4 «Резервы под снижение стоимости инвентаря»

счет 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги»,

59-1 «Резервы под обеспечение долгосрочных вложений в ценные бумаги»

59-2 «Резервы под обеспечение краткосрочных вложений в ценные бумаги» счет

63 «Резервы по сомнительным долгам» 63-1 «Резервы по сомнительным долгам

со сроком давности до 90 дней» 63-2 «Резервы по сомнительным долгам со сро-

ком давности с 90 до 180 дней» 63-3 «Резервы по сомнительным долгам со сро-

ком давности свыше 180 дней»;

3) резерв неустраиваемой кредиторской задолженности (счет 93 «Резерв неустраиваемой кредиторской задолженности»).

Аналогично резерву по сомнительным долгам Я.В. Соколов предлагал создать контрпассивный счет к счетам кредиторской задолженности.

4) резервы предстоящих расходов: счет 95 «Гарантии выданные»; счет 96 «Резервы предстоящих расходов»:

96-1 «Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков»

96-2 «Резервы предстоящих расходов на выплату ежегодной премии по результатам работы»

96-3 «Резервы предстоящих расходов на ремонт основных средств»

96-4 «Резервы предстоящих расходов, связанные с производственной деятельностью предприятий общественного питания»

счет 97 «Резервы под условные факты хозяйственной деятельности»; 97 «Резервы на естественную убыль».

На предприятиях общественного питания большую долю занимают товарно-материальные ценности. Некоторые из них имеют свойство уменьшаться под воздействием внешних факторов, поэтому последние резервы очень важны.

Как и любая система бухгалтерского учета, резервная система должна строиться и функционировать на соответствующих принципах бухгалтерского учета.

Наиболее весомыми принципами являются принципы учета резервной системы, предложенные И.М. Агеевым (действующего предприятия, хозяйствующей единицы, существенность, надежность, релевантность, осторожность, идентификация, импаритет), С.В. Романовой (осторожность, существенность, непрерывность, последовательность, начисление/соответствие).

Таким образом, проведенное нами исследование и предложенные рекомендации по организации учета резервной системы на предприятиях общественного питания позволят значительно повысить уровень защиты предприятия от негативных последствий различного рода рисков.

### *Список литературы*

1. Агеев И.М. Финансовый и управленческий учет резервной системы предприятия в условиях риска и неопределенности: диссертация... кандидата экономических наук: 08.00.12. – Ростов-на-Дону, 2002. – 191 с.
2. Романова С.В. Организация учета и анализа резервной системы предприятия: дис. канд. экон. наук: 08.00.12 / С.В. Романова. – Шахты, 2000. – 185 с.
3. Соколов Я.В. Принцип постоянно действующего предприятия / Я.В. Соколов, С.М. Бычкова // Бухгалтерский учет, 2001. – №4. – С. 56–60.