

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ГОСТИНИЧНО-РЕСТОРАННОМ БИЗНЕСЕ

Стакозов А.В.

студент, Кубанский государственный университет, г. Краснодар

Научный руководитель: Костюкова И.Н.

к. э. н., доцент, Кубанский государственный университет, г. Краснодар

Аннотация. В статье раскрыта специфика бухгалтерского учета основных средств в гостинично-ресторанном бизнесе и туризме. Описаны методы начисления амортизации, специфика проведения ремонтных работ. Перечислены виды основных средств, используемые в данной сфере, проанализированы положения основных нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет основных средств в гостиницах и ресторанах.

Ключевые слова: гостиничный бизнес, ресторанный бизнес, основные средства, ремонт основных средств, учет основных средств, амортизация.

PROPERTY ACCOUNTING IN HOTEL-RESTAURANT BUSINESS

Stakozov A.V.

student, Kuban state university, Krasnodar

Research supervisor: Kostyukova I.N.

cand. econ. sci., associate professor, Kuban state university, Krasnodar

Abstract. The article reveals the specifics of accounting of fixed assets in hotel and restaurant business and tourism. Described methods of depreciation, the specifics of the renovations. Lists the main tools used in this field, examined the provisions of the main normative documents regulating the accounting of fixed assets in hotels and restaurants.

Key words: hotel business, restaurant business, fixed assets repair of fixed assets, asset accounting, depreciation.

Гостинично-ресторанный бизнес активно развивается. Чем большее развитие получает отрасль, тем более сложным и ответственным в ней становится бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет основных средств – одно из важнейших направлений деятельности любого предприятия. Данное направление всегда актуально. Получение достоверной информации об имуществе гостиниц и ресторанов обретает первостепенную роль именно сейчас, на этапе развития рыночных отношений. Искаженное представление информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности приведет к ошибочному мнению о финансовом состоянии гостиницы и как следствие к принятию неверного решения пользователем данной отчетности. Учет основных средств – один из трудоемких и ответственных участков

работы бухгалтера и требует от него как творческих способностей, так и определенное количество знаний для оптимизации учета, вследствие этого часто совершаются ошибки именно в этом направлении. Именно поэтому и необходимо выявлять слабые участки бухгалтерского учета основных средств в гостинично-ресторанном бизнесе, совершенствовать данный процесс, а также оптимизировать порядок ведения учета в соответствии с законодательством РФ.

Исходя из норм, указанных в ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основными средствами в ресторанно-гостиничном бизнесе и туризме, как правило, выступают:

- 1) транспортные средства;

2) здания ресторанов, кафе, гостиниц, санаториев, турфирм, складов, прачечных, котельных;

3) трубопроводы, телефонные и электрические сети, теплотрассы;

4) мебель и хозяйственный инвентарь.

Часто в наличии имеются следующие виды объектов основных средств: спортивные площадки, многолетние насаждения, скульптуры, фонтаны, канализационные сооружения, артезианские скважины, сооружения водонасосных станций, трансформаторы, холодильные шкафы, печи, посудомоечные машины и др.

Руководство гостиниц, ресторанов и турфирм само определяет виды ремонта, модернизации, реконструкции в границах системы планово-предупредительных работ. Ремонтно-восстановительные работы бывают текущими и капитальными. Текущим ремонтом признаются работы, направленные на поддержание основных средств в рабочем состоянии. К нему можно отнести ремонт кровли, окон, оборудования, мебели, покраску стен и так далее. Капитальный ремонт подразумевает масштабные работы по смене устаревших конструкций, несущих стен, перепланировку, массовую модернизацию оборудования. При осуществлении ремонтных работ составляют дефектные ведомости различного вида, исходя из типа выполняемых работ для их точной классификации. После чего заполняется форма №ОС-16 «Акт о выявленных дефектах оборудования». После обследования и составления дефектной ведомости принимают решение о ремонте, который должен быть выполнен собственными силами или силами подрядчика. Затем, при принятии решения о проведении ремонтных работ, следует выбрать метод осуществления ремонта. Его возможно провести как собственными силами организации, так и при помощи подрядчика. В бухгалтерском учете гостиничного бизнеса

ремонтные затраты учитываются как работы по обычным видам деятельности. Стоимость ремонта зданий и сооружений гостиниц отражается в следующих унифицированных формах: форма №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», форма №КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат».

Расходы на ремонт причисляют к прочим расходам для целей налогового учета. Расходы признают в том отчетном периоде, в котором они имели место, в сумме фактических затрат.

Первоначальная стоимость основного средства в финансовом и налоговом учете увеличивается на сумму затрат по реконструкции и модернизации после их выполнения в случае если они привели улучшению ряда показателей функционирования объекта основных средств (к таким показателям можно отнести мощность, скорость, качество применения и срок полезного использования).

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». После завершения работ затраты, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», списывают в дебет счета 01 «Основные средства» или учитывают на этом счете обособленно. В последнем случае следует открыть отдельную инвентарную карточку на сумму произведенных затрат.

После выполнения реконструкции или модернизации срок полезного использования зданий, транспортных средств, холодильных шкафов и прочего может быть увеличен.

К распространенным затратам туристических фирм, ресторанов и гостиниц в электронной платежной системе относится подключение к сети Интернет, создание и поддержание Web-страницы. А учет расходов на подключение через выделенный канал зависит от того, как происходит подключение. Если фирма

приобрела оборудование и кабель за свои средства, то расходы первоначально учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Гостиницы и рестораны нередко заключают договоры на техническое обслуживание оборудования, числящегося на их балансе. Список всего оборудования, подлежащего обслуживанию всегда приложен к договору. Стоимость обслуживания обычно формируется по каждой единице оборудования в отдельности. Но уже в актах выполненных работ прописывают не частную, а общую сумму обслуживания.

Время от времени следует проводить сверку фактического наличия основных средств, состоящих на обслуживании, с данными бухгалтерского учета.

В наше время трудно найти хотя бы одну гостиницу, для которой обустройство прилегающей территории не имело бы значения. Среди объектов наружного обустройства наиболее распространены различные виды архитектуры в виде скульптур, фонтанов, клумб, цветников, и прочих строений, декоративное оформление окружающих территорий, фасада гостиниц, лавки, урны и другое.

В ПБУ 6/01 «Учет основных средств» содержится информация, позволяющая делать выводы: признается ли объект внешнего благоустройства основным средством или нет. Можно выделить признаки основных средств, которым объект должен соответствовать:

- 1) возможно его использование сроком более 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла, если тот превышает 12 месяцев;
- 2) объект внешнего благоустройства способен приносить экономические выгоды в будущем;
- 3) перепродажа объекта в ближайшее время не планируется;
- 4) можно использовать для оказания услуг.

Такой объект можно принять к бухгалтерскому учету, если его первоначальная стоимость превышает 40 000 р.

Согласно с п. 1 ст. 257 Налогового кодекса РФ как основные средства в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 100 000 р.

Почти все работы, осуществляемые для благоустройства территории гостиницы, не считая уборки, отвечают требованиям, содержащимся в ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Согласно п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» многолетние насаждения признаются основными средствами. Капитальные вложения в многолетние насаждения включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты завершения всей совокупности работ.

На сумму произведенных затрат делают записи по дебету счета учета основных средств и кредиту счета учета вложений во внеоборотные активы.

Бухгалтерский учет основных средств в гостинично-ресторанном бизнесе редко бывает идеально налажен. В первую очередь это касается сохранности основных средств, ведь чаще всего проводят лишь плановые инвентаризации раз в год, что слишком редко для этой сферы деятельности. В ресторанах и гостиницах необходимо проводить внеплановые выборочные проверки. В актах инвентаризации должны быть указаны:

- 1) дата проведения проверки;
- 2) способы оформления проверки;
- 3) состав комиссии.

После чего комиссия составляет протокол.

Линейный способ начисления амортизации почти всегда используется в бухгалтерском учете гостиниц, но далеко не всегда он разумен, для многих объектов для их ускоренного обновления нужно применять способ уменьшаемого остатка (СВЧ печи, морозильные камеры).

В гостинично-ресторанном бизнесе распространена ошибка, связанная с формированием стоимости объектов основных средств: в первоначальную стоимость часто не включают ряд важных составляющих (стоимость услуг по оценке объектов основных средств, юридические услуги, транспортные расходы по доставке, монтажные работы по установке и другие).

Среди объектов основных средств, используемых в туризме есть некоторые виды, обладающие своей спецификой учета.

Важно отметить особенности учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей, относящихся к основным средствам. Согласно п.4 ПБУ 6/01 в состав основных средств включается инвентарь и хозяйственные принадлежности, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев. К ним можно причислить различные виды мебели, такие как диваны и шкафы, некоторые виды техники – стиральные машины и холодильники, газнокосилки, ноутбуки, средства пожаротушения, дорогую сантехнику. Однако в учетной политике организация может установить лимит стоимости, в рамках которого основные средства со сроком использования свыше 12 месяцев будут учитываться в составе материалов. Данный лимит не может быть выше 40 000 руб. Рестораны, гостиницы и санатории с туристическими фирмами имеют в наличии различные виды автотранспорта: для экскурсий, для перевозки пассажиров, для перевозки продуктов, мебели и прочих перевозок.

Согласно п. 7 ПБУ 06/01 общая сумма всех затрат на покупку автомобиля признается первоначальной стоимостью. Такими затратами могут выступать: договорная стоимость имущества, услуги по доставке, доплата посредническим организациям, таможенные пошлины, различные затраты касающиеся регистрации и оформления документов и многие другие.

Почти всегда стоимостная величина стандартного комплекта инструментов и запасного колеса с покрышкой, ободной лентой и камерой.

Приобрести автомобиль для своих целей можно:

1) купив его (при этом фирма снизит налог на прибыль, ведь на стоимость автомобиля начисляется амортизация пропорционально снижающая налоговую базу по данному налогу);

2) приобретая посредством кредита или займа (в этом случае немалым плюсом выступает то, что выплата по задолженности производится через промежуток времени, что нередко выгодно, учитывая фактор инфляции);

3) взяв в лизинг (чаще всего в лизинг берут грузовики и автобусы, арендуют редко), учитывать на своем балансе могут обе стороны, и следует это определить в договоре, преимуществом лизинга является то, что амортизацию можно начислять гораздо быстрее, что выгодно стороне, у которой имущество учитывается на балансе, лизинговые платежи тоже снижают базу по налогу на прибыль.

В заключение стоит отметить важность и актуальность бухгалтерского учета основных средств в ресторанах и гостиницах. Чем выше их уровень, тем больше там числится объектов основных средств. Несправедливо считать учет вышеупомянутых объектов сугубо уделом производственных и сельскохозяйственных предприятий.

ЛИТЕРАТУРА

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н (в ред. от 24.12.10 г.) // СПС Консультант-Плюс. – Москва, 2016.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08): Приказ Минфина РФ от 06.10.08 г. №106н (в ред. от 18.12.12 г.) // СПС КонсультантПлюс. – Москва, 2016.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина РФ от 30.03.01 г. №26н (в ред. от 24.12.10 г.) // СПС КонсультантПлюс. – Москва, 2016.
4. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 13.10.03 г. №91н (в ред. от 24.12.10 г.) // СПС КонсультантПлюс. – Москва, 2016.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.00 г. №94н (в ред. от 08.11.10 г.) // СПС КонсультантПлюс. – Москва, 2016.
6. Калибатов, З.М. Бухгалтерский учет инвестиций в форме капитальных вложений / З.М. Калибатов, И.Н. Костюкова // В сборнике: Экономика: актуальные проблемы исследований на современном этапе. Материалы международной научно-практической конференции. – Краснодар: Краснодарский центр научно-технической информации, 2016. – С. 191–196.
7. Луговский, Д.В. Резерв на ремонт основных средств: за и против // В сборнике: Экономика: актуальные проблемы исследований на современном этапе. Материалы международной научно-практической конференции. Краснодар: Краснодарский центр научно-технической информации, 2016. – С. 260–266.
8. Луговский, Д.В. Проблемы признания оценочных обязательств в части ремонта основных средств / Д.В. Луговский, Р.А. Тхагапсо, А.А. Шульга // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика, 2015. №2 (160). – С. 140–148.
9. Луговский, Д.В. Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций / Д.В. Луговский, З.А. Шеуджен // В сборнике: Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской. Материалы IV Международной научно-практической конференции. Министерство образования и науки РФ. – Воронеж: ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», 2015. – С. 60–63.