

ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВ РЕСТОРАННОГО ГОСПОДАРСТВА МАЛОГО БІЗНЕСУ

Аналіз нормативної бази регулювання системи бухгалтерського обліку в Україні, наукової літератури та практики господарювання щодо формування наказів з облікової політики дозволяє відокремити групи елементів відповідно до методологічних аспектів облікової політики підприємств.

Перша група - це обрана підприємством форма організації та ведення бухгалтерського обліку, варіантність яких, передбачена нормативними документами.

Анкетування підприємств ресторанного господарства досліджуваного регіону свідчить, що на практиці бухгалтерський облік ведеться, як правило, або бухгалтером, або власником підприємства, що не мають відповідної освіти у сфері обліку. Також, невеликі заклади ресторанного господарства, як правило, не застосовують автоматизовану форму бухгалтерського обліку, оскільки не мають в своєму розпорядженні комп'ютерної техніки. У цьому зв'язку можна відмітити, що сьогодні в Україні впроваджують у практику новий вид послуг, а саме „аутсорінг” . Сутність аутсорінгу полягає в передачі функцій розробки, виробництва, технічної підтримки, обслуговування, адміністрування і таке інше професіоналам, які спеціалізуються на той чи іншій бізнес-функції. В таких умовах, з нашого погляду, більш доцільним є саме така організація бухгалтерського обліку в підприємствах ресторанного господарства: із залученням послуг спеціалізованих аудиторських або бухгалтерських фірм.

При формуванні облікової політики підприємства за конкретним напрямком ведення бухгалтерського обліку підприємство має можливість обрати один із декількох способів, що допускається законодавством та нормативними актами. Це стосується форми обліку, яку використовує підприємство. Якщо мова йде про малий бізнес, то необхідно прийняти рішення про доцільність застосування спрощеної системи бухгалтерського обліку та звітності, яка включає бухгалтерський облік із застосуванням спрощених Плану рахунків, методики обліку витрат і форми обліку та складання звітності за вимогами П(С)БО 25 [5].

Друга група елементів облікової політики підприємства ресторанного господарства - це обов'язкові елементи облікової політики. В багатьох стандартах, що регламентують методологію обліку за окремими об'єктами, передбачена можливість використання одного із варіантів. При Цьому,-перший блок - організація обліку витрат, оскільки суб'єкти малого підприємництва для

ведення бухгалтерського обліку можуть застосовувати лише рахунки класу 8. Однак на практиці зменшення кількості рахунків у Спрощеному плані рахунків призвело до втрати аналітичності інформації особливо щодо обліку витрат. Відповідно суб'єкти підприємницької діяльності малого бізнесу виробничої сфери змушені вести облік затрат за звичайними підходами, після цього складати звітність з вимогами П(С)БО 25.

З метою забезпечення контролю за рівнем та ефективністю використання запасів у підприємствах ресторанного господарства доцільно використовувати метод "АВС". Використання АВС-аналізу дозволяє ефективно організовувати не лише контроль наявності та руху запасів, але і оптимізувати їх облік, приймати виважені рішення щодо закупівлі товарів. АВС-аналіз уможливує більш дієве проведення вибіркового інвентаризацій. Інвентаризація на підставі вибірки можлива, в тому випадку, якщо вона не суперечить вимогам організації та ведення бухгалтерського обліку. Це означає, що при проведенні інвентаризації не порушуються принципи точності та повноти, і складений на її підставі інвентарний опис характеризується тією ж інформаційною точністю, як і при проведенні наскрізної інвентаризації (рівність інформаційної значимості). З початку вираховується абсолютна вартість кожної товарної групи, що сортується за зменшуваною абсолютною вартістю. Після чого встановлюються товарні групи згідно з вартісними класами А, В, С на підставі розрахунку долі кожного класу в загальній вартості запасів.

Аналіз особливостей господарювання та побудови обліку на підприємствах малого бізнесу ресторанного господарства Кіровоградського регіону дозволив виокремити елементи облікової політики таких підприємств та їх доцільне поєднання з метою побудови адресної моделі обліку. '

Література

1. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" №996-ХІV від 16.07.99р.
2. Інструкція „Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій” №291 від 30 листопада 1999р.
3. Методичні рекомендації щодо впровадження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку у сфері громадського харчування і побутових послуг, гармонізованих з міжнародними стандартами від 17.06.2003р. №157.
4. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку.
5. П(С)Ю № 25 „Фінансовий звіт суб'єктів малого підприємництва” зате, наказом МФУ від 25 лютого 2000р № 39.
6. Пилипенко У, Редько О.Ю. Основи бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами (МСБО). - Навчальний посібник - К: 2001. -184 с.
7. Пятницкая РА, Лазарев Б.Г. Организация обслуживания в общественном питании. - Киев: „Выша школа”, 1982. -279с
8. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности: Учебное пособие. - М.:, Аналитика- Пресс”, 1998. -288 с.