Приложение №23

**Порядок учета продуктов питания у учреждений,**

**имеющих свои столовые**

В бухгалтерском учете продукты питания у учреждений, имеющих свои столовые (пищеблок) учитываются на счете 0 105 22 или 0 105 32. Продукты принимаются к учету по первоначальной (фактической) стоимости, в которую включаются и сопутствующие расходы при их наличии.

В целях налога на прибыль расходы учитываются, если они осуществлены за счет приносящей доход деятельности.

В составе продуктов питания в бухгалтерском учете учитываются продукты питания, продовольственные пайки, молочные смеси, лечебно-профилактическое питание и т.д. (п. 118 Инструкции N 157н).

Продукты питания принимаются к учету по первоначальной (фактической) стоимости с учетом сумм НДС, которые предъявлены учреждению поставщиками. Исключение - продукты, которые приобретены в рамках деятельности, облагаемой НДС.

Основание: (п. 19 Федерального стандарта N 256н "Запасы", п. 100 Инструкции N 157н).

В первоначальную (фактическую) стоимость продуктов питания включаются:

* суммы, уплаченные поставщику;
* расходы по доставке продуктов;
* иные траты в соответствии с п. 19 Федерального стандарта N 256н "Запасы", п. 102 Инструкции N 157н.

Не включаются в первоначальную (фактическую) стоимость общехозяйственные и иные аналогичные расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением продуктов питания (п. 105 Инструкции N 157н).

Первоначальная (фактическая) стоимость продуктов питания, по которой они приняты к бухгалтерскому (бюджетному) учету, как правило, не изменяется (п. 17 Федерального стандарта N 256н «Запасы», п. 107 Инструкции N 157н).

В бухгалтерском учете продукты питания учитываются в составе материальных запасов на соответствующем счете счета 105 02 (п. 118 Инструкции N 157н, п. 21 Инструкции N 162н, п. п. 30, 31 Инструкции N 174н, п. п. 30, 31 Инструкции N 183н).

На основании данных накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038) формируются записи в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035), тем самым обеспечивая аналитический учет продуктов питания в учреждении (п. 119 Инструкции N 157н).

Поступление продуктов питания в учреждение необходимо оформить первичным учетным документом, который будет являться основанием для принятия их к учету (ч. 1 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, п. 20 Федерального стандарта N 256н, п. 11 Федерального стандарта N 256н "Запасы", п. 34 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 01.08.2019 N 02-07-07/58075).

Документы, которые могут быть основанием для принятия к учету продуктов питания, следующие:

* первичные учетные документы, предусмотренные договором или контрактом (Письмо Минфина России от 07.12.2016 N 02-07-10/72795);
* акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220).

Если продукты питания поступили без документов, акт (ф. 0504220) является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику.

Выбытие (отпуск) продуктов питания производится по средней фактической стоимости. (п. 42 Федерального стандарта N 256н «Запасы», п. 108 Инструкции N 157н).

Списание продуктов питания производится на основании меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202).

Операции с продуктами питания отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Обоснование |
| Приобретение продуктов питания, если учреждение несет затраты по одному договору с поставщиком |
| Принятие к учету продуктов питания | 0 105 X2 342 [1](#P149) | 0 302 34 734 | Пункт 34 Инструкции N 174н, п. 34 Инструкции N 183н |
| Погашение задолженности перед поставщиком | 0 302 34 834 | 0 201 11 610 | Пункт 73 Инструкции N 174н, п. п. 73, 78 Инструкции N 183н, п. 367 Инструкции N 157н |
| Забалансовый счет 18 |
| Приобретение продуктов питания, если учреждение несет затраты по договору с поставщиком, а также иными контрагентами |
| Отражение вложений в продукты питания | 0 106 34 342 | 0 302 34 734,0 302 2X 734 [2](#P151) | Пункт 51 Инструкции N 174н, п. 51 Инструкции N 183н |
| Погашение задолженности | 0 302 34 834,0 302 2X 834 [2](#P151) | 0 201 11 610 | Пункт 73 Инструкции N 174н, п. п. 73, 78 Инструкции N 183н, п. 367 Инструкции N 157н |
| Забалансовый счет 18 |
| Принятие к учету продуктов питания по сформированной стоимости | 0 105 X2 342 [1](#P149) | 0 106 34 342 | Пункт 34 Инструкции N 174н, п. 34 Инструкции N 183н |
| Оприходование неучтенных продуктов питания |
| Оприходование продуктов питания при инвентаризации | 0 105 X2 342 [1](#P149) | 0 401 10 199 | Пункт 34 Инструкции N 174н, п. 34 Инструкции N 183н |
| Внутреннее перемещение продуктов питания |
| Смена материально ответственного лица (передача со склада на кухню (пищеблок)) | 0 105 X2 342 [1](#P149) | 0 105 X2 342 [1](#P149) | Пункт 35 Инструкции N 174н, п. 35 Инструкции N 183н |
| Списание продуктов питания |
| Списание израсходованных продуктов питания, а также потерь в объеме норм естественной убыли | 0 401 20 272,0 109 X0 272 [1](#P149) | 0 105 X2 442 [1](#P149) | Пункт 37 Инструкции N 174н, п. 37 Инструкции N 183н |
| Списание продуктов питания при выявлении недостач, хищений | 0 401 10 172 | 0 105 X2 442 [1](#P149) | Пункт 37 Инструкции N 174н, п. 37 Инструкции N 183н |
| Списание продуктов питания, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий | 0 401 20 273 | 0 105 X2 442 [1](#P149) | Пункт 37 Инструкции N 174н, п. 37 Инструкции N 183н |
|  | 1 Применяется соответствующий код группы синтетического счета.2 Применяется соответствующий код вида синтетического счета. |

 |

 *Отражение продуктов питания в налоговом учете*

При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций расходы за счет лимитов или субсидий не включайте в налоговую базу (п. п. 48.11, 49 ст. 270, п. 1 ст. 252 НК РФ).

В рамках приносящей доход деятельности бюджетного (автономного) учреждения стоимость продуктов питания может учитываться в составе расходов. При применении метода начисления расходы признаются в том периоде, в котором продукты списаны.

**3. Порядок учета продуктов питания**

**в учреждениях здравоохранения**

**3.1. Нормативная база**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Полное наименование | Реквизиты | Сокращенное наименование |
| 1 | О качестве и безопасности пищевых продуктов | Федеральный закон от 02.01.2000 N 29-ФЗ (ред. от 30.12.2006) | Федеральный закон N 29-ФЗ |
| 2 | О государственной регистрации новых пищевых продуктов, материалов и изделий | Постановление Правительства РФ от 21.12.2000 N 988 (ред. от 26.02.2007) | Постановление Правительства РФ N 988 |
| 3 | Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании | Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 | Постановление Госкомстата РФ N 132 |
| 4 | Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве | Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а | Постановление Госкомстата РФ N 71а |
| 5 | Общероссийский классификатор продукции ОК 005-93 | Постановление Госкомстата РФ от 30.12.1993 N 301 | Постановление Госкомстата РФ N 301 |
| 6 | Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств | Приказ Минфина России от 13.06.1995 N 49 | Приказ Минфина России N 49 |
| 7 | Об утверждении методических рекомендаций по разработке норм естественной убыли | Приказ Минэкономразвития РФ от 31.03.2003 N 95 | Приказ Минэкономразвития России N 95 |
| 8 | О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации | Приказ Минздрава РФ от 05.08.2003 N 330 (ред. от 26.04.2006) | Приказ Минздрава России N 330 |
| 9 | О государственной регистрации новых пищевых продуктов, материалов и изделий, парфюмерной и косметической продукции, средств и изделий для гигиены полости рта, табачных изделий | Приказ Минздрава России от 26.03.2001 N 89 | Приказ Минздрава России от 26.03.2001 N 89 |
| 10 | Инструкция по учету продуктов питания в лечебно-профилактических и других учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР [<\*>](#Par63) | Приказ Минздрава СССР от 05.05.1983 N 530 (ред. от 30.12.1987) | Приказ Минздрава СССР N 530 |
| 11 | Методика учета сырья, товаров и производства в предприятиях массового питания различных форм собственности | утв. Роскомторгом от 12.08.1994 N 1-1098/32-2 | Методика учета сырья, товаров и производства в предприятиях массового питания различных форм собственности |
| 12 | О порядке проведения инвентаризации | Письмо Минфина РФ от 19.08.2004 N 07-05-14/217 | Письмо Минфина РФ N 07-05-14/217 |
| 13 | Рекомендуемые наборы продуктов для питания беременных женщин, кормящих матерей и детей в возрасте до трех лет | Письмо Минздравсоцразвития России от 15.05.2006 N 15-3/691-04 | Письмо Минздравсоцразвития России N 15-3/691-04 |

--------------------------------

<\*> Документ применяется в части, не противоречащей нормам действующего законодательства.

Сведения о действующих нормах естественной убыли продуктов питания

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование товара | Условия, при которых может произойти убыль | Нормативный акт, утвердивший нормы естественной убыли |
| 1 | Зерно, зерносмеси и отходы первой категории, семена масличных культур и трав, хлебопродукция, отруби, жмых и комбикорм | При перевозках автомобильным транспортом | Постановление Госснаба СССР от 02.06.1986 N 63 "Об утверждении норм естественной убыли отдельных видов грузов при перевозках автомобильным транспортом" |
| 2 | Охлажденное мясо и субпродукты | При холодильной обработке и хранении | Приказ Минторга СССР от 18.08.1988 N 150 "Об утверждении норм естественной убыли охлажденного мяса и субпродуктов при холодильной обработке и хранении на распределительных холодильниках торговли" |
| 3 | Мясо и рыбное филе | При машинной нарезке в магазинах | Приказ Минторга РСФСР от 01.03.1985 N 54 "О нормах естественной убыли и отходов продовольственных товаров в торговле" |
| 4 | Мясо кроликов и птицы | При воздушном охлажденииПри хранении в камерах холодильников | Приказ Минсельхоза РФ от 28.08.2006 N 269 "Об утверждении норм естественной убыли мяса, субпродуктов птицы и кроликов при хранении" |
| 5 | Мясо, субпродукты птицы и кроликов | При перевозке | Приказ Минсельхоза РФ N 424, Минтранса РФ N 137 от 21.11.2006 "Об утверждении норм естественной убыли мяса, субпродуктов птицы и кроликов при перевозке" |
| 6 | Продовольственные товары (мясо и мясные товары, рыба и рыбные товары, отруби, молочные и жировые товары, хлебобулочные товары, кондитерские товары, бакалейные товары, соки и другие безалкогольные напитки при продаже в розлив, фураж, овес и ячмень, жмых и комбикорм, керосин при продаже весом, плоды, овощи и грибы переработанные, плоды свежие, алкогольные и безалкогольные напитки) | При хранении на складах и базах розничных торговых организаций и организаций общественного питанияПри хранении и отпуске на мелкооптовых базах, при хранении и отпуске в кладовых предприятий общественного питанияПри транспортировании автомобильным и гужевым транспортом | Приказ Минторга СССР от 02.04.1987 N 88 "Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в торговле и инструкций по их применению": Доведен письмом Минторга РСФСР от 21.05.1987 N 085 |
| 7 | Мясо и мясопродукты | При перевозках | Приказ Минсельхоза РФ N 425, Минтранса РФ N 138 от 21.11.2006 "Об утверждении норм естественной убыли мяса и мясопродуктов при перевозках различными видами транспорта" |
| 8 | Сыр и творог | При хранении | Приказ Минсельхоза РФ от 28.08.2006 N 267 "Об утверждении норм естественной убыли сыров и творога при хранении" |
| 9 | Сливочное масло | При хранении | Приказ Минсельхоза РФ от 28.08.2006 N 266 "Об утверждении норм естественной убыли при хранении сливочного масла, упакованного монолитами в пергамент и пакеты-вкладыши из полимерных материалов" |
| 10 | Свежий картофель | При длительном хранении в неохлаждаемых хранилищах | Постановление Госснаба СССР от 07.07.1987 N 94 "Об утверждении норм естественной убыли свежего картофеля при длительном хранении в неохлаждаемых хранилищах" |
| 11 | Столовые корнеплоды, картофель, плодовые и зеленые овощные культуры | При хранении | Приказ Минсельхоза РФ от 28.08.2006 N 268 "Об утверждении норм естественной убыли массы столовых корнеплодов, картофеля, плодовых и зеленых овощных культур разных сроков созревания при хранении" |
| 12 | Овощи, картофель, свекла, бахчевые культуры свежие, продукция молочной, маслобойной и сыродельной промышленности, масла растительные, мясо и мясопродукты | При перевозках по морским путям сообщения | Постановление Госкомстата СССР от 22.01.1987 N 6 "Об утверждении норм естественной убыли отдельных видов грузов при перевозках по морским путям сообщения" |
| 13 | Продовольственные товары | При хранении и отпуске в кладовых предприятий общественного питания | Приказ Минторга СССР от 26.03.1980 N 75 "Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в торговле" |
| Стеклянная тара с пищевыми товарами | При транспортировании автомобильным и гужевым транспортом, на складах, базах, в розничных торговых предприятиях общественного питания |  |
| Стеклянная порожняя тара | При приемке, хранении и отпуске на тарных складах оптовых и розничных торговых организаций, в розничной торговой сети, предприятиях общественного питания, при погрузке в железнодорожные вагоны (баржи), при транспортировании автомобильным, гужевым транспортом |  |
| 14 | Массы грузов (зерно, семена, овощи, картофель, свекла сахарная, бахчевые культуры свежие, фрукты и ягоды свежие, орехи, прочая продукция сельского хозяйства, продукция мукомольно-крупяной промышленности, продукция хлебопекарной, макаронной, кондитерской, крахмально-паточной промышленности, концентраты пищевые, изделия табачно-махорочные, комбикорма, жмыхи, продукция молочной, маслобойной и сыродельной промышленности, яйца, масло и мясопродукты, консервы, спирт, напитки алкогольные и безалкогольные, прочая продукция пищевой, мясо-молочной и рыбной промышленности) | При перевозках речным транспортом | Постановление Госснаба СССР от 04.05.1982 N 39 "Об утверждении норм естественной убыли отдельных видов продукции и товаров при перевозках и хранении" |
| 15 | Мука, крупа, крахмал и сахар-песок | Поступающие в предприятиях торговли и общественного питания стандартной массой | Приказ Минторга РСФСР от 01.03.1985 N 54 "О нормах естественной убыли и отходов продовольственных товаров в торговле" |
| 16 | Сахар-сырец, сахар-песок, сахар-рафинад и сахарная пудра | При хранении | Приказ Минсельхоза РФ от 28.08.2006 N 270 "Об утверждении норм естественной убыли продукции и сырья сахарной промышленности при хранении" |
| 17 | Сырье и побочная продукция сахарной промышленности | При перевозке | Приказ Минсельхоза РФ N 426, Минтранса РФ N 139 от 21.11.2006 "Об утверждении норм естественной убыли сырья и побочной продукции сахарной промышленности при перевозке" |
| 18 | Масса свежих грейпфрутов | При хранении в складах с искусственным охлаждением плодоовощных баз | Приказ Минторга СССР от 24.09.1980 N 252 "Об утверждении норм естественной убыли массы свежих грейпфрутов при хранении и продаже" |
| 19 | Рыба соленая, холодного копчения, вяленая, балычные изделия | При перевозке железнодорожным транспортом | Постановление Госснаба СССР от 23.08.1985 N 93 "Об утверждении норм естественной убыли отдельных видов продукции" |

**3.2.** **Организация учета и оформление первичными учетными документами операций движения продуктов питания**

К продуктам питания в учреждении относятся, кроме прочего: биологически активные добавки к пище, готовые специализированные смеси (смеси белковые композитные сухие), смеси для энтерального питания <\*>.

<\*> Смеси для энтерального питания относятся к продуктам диетического (лечебного и профилактического) питания согласно Приказу Минздрава России от 26.03.2001 N 89.

К пищевым продуктам относятся продукты в натуральном или переработанном виде, употребляемые человеком в пищу (в том числе продукты детского питания, продукты диетического питания), бутылированная питьевая вода, алкогольная продукция (в том числе пиво), безалкогольные напитки, жевательная резинка, а также продовольственное сырье, пищевые добавки и биологически активные добавки.

К продуктам детского питания относятся пищевые продукты, предназначенные для питания детей в возрасте до 14 лет и отвечающие физиологическим потребностям детского организма.

К продуктам диетического питания относятся пищевые продукты, предназначенные для лечебного и профилактического питания.

К продовольственному сырью относится сырье растительного, животного, микробиологического, минерального и искусственного происхождения и вода, используемые для изготовления пищевых продуктов.

К пищевым добавкам относятся природные или искусственные вещества и их соединения, специально вводимые в пищевые продукты в процессе их изготовления в целях придания пищевым продуктам определенных свойств и (или) сохранения качества пищевых продуктов.

К биологически активным добавкам относятся природные (идентичные природным) биологически активные вещества, предназначенные для употребления одновременно с пищей или введения в состав пищевых продуктов.

Унифицированные формы учетных документов по учету продуктов питания:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N формы | Код формы | Наименование формы |
| 44-МЗ | - | Меню-раскладка |
| 23-МЗ | - | Раздаточная ведомость на отпуск отделениям рационов питания |
| 1-85 | - | Карточка-раскладка |
| ОП-5 | 0330505 | Закупочный акт |
| М-7 | 0315004 | Акт о приемке материалов |
| - | - | Книга учета материальных ценностей |
| - | 0504202 | Меню-требование на выдачу продуктов питания |
| - | 0315006 | Требование-накладная |

Закупочный акт N ОП-5 (ф. 0330505) <\*> применяется для оформления закупки продуктов у населения (физических лиц).

<\*> Форма Закупочного акта N ОП-5 (ф. 0330505) утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.98 N 132.

Закупочный акт применяется только при расчетах учреждения с физическими лицами, реализующими сельхозпродукцию, выращенную в своем подсобном хозяйстве, и не осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

При покупке у предпринимателя без образования юридического лица сельскохозяйственной продукции в обязательном порядке должны оформляться: документ (акт приемки-передачи, накладная и т.п.), свидетельствующий о передаче (переходе права собственности) продуктов от одного лица (предпринимателя) другому (покупателю-учреждению), а также счет-фактура на сумму реализованного сырья. Составление Закупочного акта в данном случае не требуется.

Во время приемки продуктов питания на склад учреждения здравоохранения производится проверка фактического соответствия ассортимента, количества и качества продуктов указанным в сопроводительном документе (накладной, акте и др.).

Если при приемке продуктов питания обнаружены количественные и качественные расхождения, а также расхождения по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика, то приемка приостанавливается и продолжается уже в присутствии комиссии, назначенной руководителем учреждения здравоохранения.

Акт о приемке материалов (ф. 0315004) применяется при выявлении расхождений, который является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю <\*>.

<\*> Форма Акта о приемке материалов N М-7 (ф. 0315004) утверждена Постановлением Госкомстата РФ N 71а.

Акт о приемке материалов составляется также при приемке продуктов питания, поступивших без документов.

Получение продуктов питания оформляется распиской материально ответственного лица в сопроводительных документах поставщика (товарной накладной).

Товарная накладная поступает от материально ответственного лица в бухгалтерию учреждения, после того как материально ответственное лицо отразит все поступившие согласно товарной накладной продукты питания в Книге учета материальных ценностей.

В Книге учета материальных ценностей ведется учет продуктов питания на складе путем отражения их поступления, расхода и вывода остатков по наименованиям, сортам в количественном выражении. На каждое наименование продукта питания открывается отдельная страница Книги.

Комиссия по поступлению и выбытию активов систематически проверяют полноту и правильность записей прихода и расхода продуктов питания в Книге учета материальных ценностей, заверяя их своей подписью.

Сопроводительные документы поставщика (товарная накладная) с подписью материально ответственного лица (кладовщика) является основанием для принятия к учету поступивших в учреждение здравоохранения продуктов питания.

Учет поступления продуктов питания в течение месяца ведется в Накопительной ведомости по приходу продуктов питания.

Записи в Накопительную ведомость производятся на основании первичных документов в количественном и стоимостном выражении.

Накопительная ведомость составляется по каждому материально ответственному лицу с указанием поставщиков, по наименованиям и при необходимости по кодам продуктов питания.

По окончании месяца в ведомости подводятся итоги.

Меню-раскладка ф. N 44-МЗ <\*> составляется на питание больных на следующий день медицинской сестрой диетической под руководством врача-диетолога при участии зав. производством (шеф-повара) и бухгалтера. Основанием для составления Меню-раскладки служат Сводные сведения по наличию больных, состоящих на питании ф. N 22-МЗ.

<\*> Формы Меню-раскладки, Сводных сведений по наличию больных, состоящих на питании, Карточки-раскладки, Раздаточной ведомости на отпуск отделениям рационов питания приведены в Приложении N 4 к Приказу Минздрава России N 330.

Меню-раскладка составляется согласно сводному семидневному меню с учетом среднесуточного набора продуктов питания, ежедневно утверждается главным врачом учреждения и подписывается врачом-диетологом, зав. производством (шеф-поваром).

В Меню-раскладке медицинская сестра диетическая в числителе проставляет количество продуктов питания для приготовления одной порции каждого блюда, в знаменателе указывает количество продуктов, необходимых для приготовления всех порций данного блюда.

Меню-требование на выдачу продуктов питания ф. 0504202 служит основанием для отпуска продуктов питания со склада (из кладовой) на пищеблок. Меню-требование составляется на основании итоговых данных Меню-раскладки ф. N 44-МЗ.

Требование-накладная (ф. 0315006) оформляется для дополнительной выписки со склада продуктов питания при увеличении потребности либо для возврата продуктов на склад. При уменьшении потребности в продуктах питания излишки сдаются на склад по Требованию-накладной с пометкой «Возврат».

Раздаточная ведомость на отпуск отделениям рационов питания по ф. N 23-МЗ заполняется медицинской сестрой диетической в одном экземпляре. При выдаче завтраков, обедов и ужинов работники отделений расписываются в их получении. Ведомость подписывается медицинской сестрой диетической и зав. производством (шеф-поваром).

Карточка-раскладка ф. N 1-85 составляется на каждое блюдо, приготовленное в лечебно-профилактическом учреждении, в двух экземплярах. Один экземпляр передается бухгалтеру, второй - у медицинской сестры диетической (на обороте карточки описывается технология приготовления блюда).

Бесплатная выдача работникам учреждения здравоохранения, занятым на работах с вредными условиями труда, молока или других равноценных пищевых продуктов в соответствии с действующим законодательством осуществляется по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (0504210).

**3.3. Оценка и бюджетный учет операций по изготовлению продукции общественного питания в рамках бюджетной и приносящей доход деятельности**

Продукты питания принимаются к учету по фактической стоимости.

Если в сопроводительном документе поставщика указано несколько наименований продуктов питания, то услуги по их доставке (в рамках договора поставки) распределяются пропорционально стоимости продукта каждого наименования в их общей стоимости.

Списание (отпуск) продуктов питания производится по средней фактической стоимости.

Расчеты с сотрудниками учреждения здравоохранения за питание при отсутствии предприятий общественного питания в местах расположения учреждений (в случаях, разрешенных действующим законодательством) отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Содержание операции | Первичный документ | Бухгалтерская запись |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Расчеты с сотрудниками учреждения здравоохранения за питание при отсутствии предприятий общественного питания в местах расположения учреждений (в случаях, разрешенных действующим законодательством). |
| 1 | Удержание из заработной платы за питание работников. | Расчетно-платежная ведомость | 0 302 11 830 | 0 304 03 730 |
| 2 | Восстановление фактических расходов по списанным согласно Меню-требованию продуктам на питание работников. | Справка ф. 0504833 | 0 304 03 830 | 0 401 20 272 |
| 3 | Восстановление кассовых расходов на статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в органе казначейства. | Выписка из лицевого счетаСправка ф. 0504833 | 2 201 11 510Забалансовый счет 18 (340) | 2 201 11 510Забалансовый счет 18 (211) |

Записи по отражению в учете операций по реализации столовыми продукции общественного питания в рамках приносящей доход деятельности:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Содержание операции | Первичный документ | Бухгалтерская запись |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Формирование фактической себестоимости продукции столовой. |
| 1 | Передача продуктов питания в производство по средней фактической стоимости. | Меню-требование ф. 0504202 | 2 106 34 342 | 2 105 02 442 |
| 2 | Начисление заработной платы сотрудников, занятых изготовлением продукции столовой. | Расчетно-платежная ведомость | 2 106 34 342 | 2 302 11 731 |
| 3 | Начисление страховых взносов по заработной плате | Расчетно-платежная ведомость | 2 106 34 342 | 2 303 00 730 |
| 4 | Начисление амортизации по основным средствам. | Ведомость начисления амортизации | 2 106 34 342 | 2 104 XX 410 |
| 6 | Передача в эксплуатацию производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью до 1000 руб., используемого при изготовлении продукции. | Ведомость ф. 0504210 | 2 106 34 342 | 2 101 36 410 |
| 7 | Отражение расходов по коммунальным услугам, потребленным при производстве продукции столовой. | Счет-фактура | 2 106 34 342 | 2 302 23 730 |
|  | Отражение суммы предъявленного поставщиком НДС при оказании коммунальных услуг. |  | 2 210 01 560 |  |
| 8 | Отражение расходов по оказанным транспортным услугам, связанным с производством продукции столовой. | Счет-фактура | 2 106 34 342 | 2 302 25 730 |
|  | Отражение суммы предъявленного поставщиком НДС при оказании транспортных услуг. |  | 2 210 01 560 |  |
| 9 | Принятие к учету изготовленной продукции столовой по фактической себестоимости. | Требование-накладная (ф.0315006) | 2 105 37 340 | 2 106 34 442 |
| Реализация продукции столовой. |
| 10 | Начисление дохода от реализации продукции столовой (с НДС). | Чек ККТ | 2 205 30 560 | 2 401 10 130 |
| 11 | Получение в кассу выручки от реализации продукции столовой (с НДС). | Чек ККТ | 2 201 34 510 | 2 205 30 660 |
| 12 | Начисление НДС с выручки от реализации продукции столовой. | Налоговый регистр | 2 401 10 130 | 2 303 04 730 |
| 13 | Списание фактической себестоимости реализованной продукции. | Требование-накладная N М-11 (ф.0315006) | 2 401 10 130 | 2 105 37 440 |
| Сдача выручки от реализации продукции столовой для зачисления на лицевой счет в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета, для учета операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности. |
| 14 | Выдача наличных денежных средств из кассы для внесения на лицевой счет учреждения. | РКО | 2 210 03 560 | 2 201 34 610 |
| 15 | Зачисление на лицевой счет учреждения денежных средств от реализации продукции столовой. | Выписка из лицевого счета (банковская выписка) | 2201 11 510 (одновременно по забалансовому счету 17) | 2 210 03 660 |

**3.4. Особенности отражения в учете результатов инвентаризации продуктов питании**

Порядок и сроки проведения инвентаризации продуктов питания определяются руководителем учреждения здравоохранения, за исключением тех случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Соответствующее решение может быть оформлено отдельным приказом (распоряжением) по учреждению.

В распорядительном документе о проведении инвентаризации устанавливаются случаи проведения инвентаризаций, их сроки (продолжительность), состав инвентаризационной комиссии, степень охвата объектов учета (полная или выборочная), непосредственно порядок проведения инвентаризации (методика, используемые формы, порядок взвешивания, обмеривания, выявления разниц и т.п.).

Инвентаризацию продуктов (сырья) и готовых изделий на предприятиях общественного питания рекомендуется проводить в следующие сроки:

в кладовых - не реже одного раза в квартал;

на кухнях - не реже одного раза в месяц;

в буфетах - не реже двух раз в квартал.

Внеплановые инвентаризации оформляются локальным распорядительным документом по учреждению здравоохранения.

Инвентаризационная комиссия перед проверкой фактического наличия продуктов пломбирует подсобные помещения, подвалы и другие места хранения ценностей, имеющие отдельные входы и выходы, проверяет исправность всех весов и измерительных приборов и соблюдение установленных сроков их клеймения. Весы проверяются на устойчивость, чувствительность и точность взвешивания.

При проведении инвентаризации на кухне учреждения здравоохранения до начала проверки фактического наличия продуктов необходимо получить ежедневный отчет о движении продуктов и тары на кухне по типовой форме N ОП-14 «Ведомость учета движения продуктов и тары на кухне (товарный отчет)».

Председатель инвентаризационной комиссии визирует все документы по приходу и расходу продуктов питания, приложенные к отчетам материально ответственных лиц, с указанием «До инвентаризации на ..... (дата)», что служит бухгалтерии основанием для определения остатков продуктов питания к началу инвентаризации по учетным данным.

Проверка фактического наличия продуктов питания производится при обязательном участии материально ответственных лиц путем обязательного пересчета, перевешивания или перемеривания продуктов.

Не допускается производить записи со слов ответственных за хранение лиц или руководствуясь представленными ими оправдательными документами.

По продуктам питания, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, их количество может определяться на основании документов при обязательной проверке в натуре (на выборку) части продуктов.

Определение веса (объема) навалочных товаров (наливных продуктов) допускается производить на основании обмеров и технических расчетов.

Результаты инвентаризации продуктов питания отражаются в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов.

Сведения о наличии продуктов питания заносятся в Инвентаризационные описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и т.д.).

Тара инвентаризуется одновременно с продуктами питания, готовыми изделиями.

Тара заносится в описи по видам, целевому назначению и качественному состоянию (новая, бывшая в употреблении, требующая ремонта и т.д.).

При оформлении инвентаризационных описей неиспользованные продукты и сырье записываются по массе, полуфабрикаты при этом включаются в опись в пересчете на продукты, израсходованные на их приготовление, по Сборнику рецептур блюд.

Остатки готовой продукции (блюд) на сырье не пересчитываются. Вес порций готовых блюд должен соответствовать нормам выхода готовой продукции.

Установленные в процессе инвентаризации расхождения между фактическим наличием продуктов питания и данными бухгалтерского учета фиксируются в Ведомости расхождений по результатам инвентаризации по каждому объекту учета в количественном и суммовом выражении.

Ведомость является основанием для составления Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

Недостача или порча продуктов питания в пределах норм естественной убыли относится на расходы по операциям с активами (счет 240120272 «Расходование материальных запасов») либо на увеличение стоимости готовой продукции (счет 210634340 «Увеличение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг))», а сверх норм - за счет виновных лиц.

При этом следует учитывать, что естественная убыль продуктов питания в пределах установленных норм определяется после зачета недостач излишками по пересортице.

О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии.

Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то разницы рассматриваются как недостача сверх норм естественной убыли и списываются на финансовые результаты учреждения здравоохранения.

Инвентаризационная комиссия готовит предложения о проведении зачета излишков и недостач в результате пересортицы. Предложения представляются на рассмотрение руководителю учреждения здравоохранения.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения:

за один и тот же проверяемый период;

у одного и того же проверяемого лица;

в отношении продуктов питания одного и того же наименования и в тождественных количествах.

При определении продуктов питания одного и того же наименования рекомендуется воспользоваться терминами, предусмотренными Общероссийским классификатором продукции ОК 005-93 (ОКП), утвержденным Постановлением Госкомстата России от 30.12.1993 N 301.

При выявлении пересортицы продуктов питания недостача одних из них отражается по одной строке инвентаризационной описи, а излишек других - по другой строке описи.

Если по предложению инвентаризационной комиссии руководитель учреждения здравоохранения принимает решение о взаимном зачете излишков и недостач в результате пересортицы, результаты инвентаризации отражаются в Ведомости расхождений по результатам инвентаризации с учетом зачета по пересортице.

На основании решения о взаимном зачете продуктов питания следует внести изменения в аналитический учет продуктов питания по месту хранения у материально ответственного лица в Книге учета материальных ценностей.

Если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, выявлена недостача продуктов питания, нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию продукта, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм.

Если при зачете недостач продуктов питания излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, то эта разница относится на виновных лиц и отражается в бюджетном учете в общеустановленном порядке.

В случае если после проведения зачета по пересортице образуется излишек продуктов питания, он принимается к учету по текущей рыночной стоимости в общеустановленном порядке.

Типовые записи по отражению в бюджетном учете результатов инвентаризации продуктов питания:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Содержание операции | Первичный документ | Бухгалтерская запись |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Списана сумма недостачи продуктов питания, выявленная после зачета пересортицы. | Инвентаризационная опись, Решение руководителя учреждения о зачете пересортицы | 2 401 10 172 | 2 105 02 440 |
| 2 | Отнесена за счет виновного лица сумма недостачи продуктов питания, выявленная после зачета пересортицы (по текущей рыночной стоимости), а также разница в ценах продуктов при зачете пересортицы. | Инвентаризационная опись, Решение руководителя учреждения здравоохранения о зачете пересортицы | 2 209 74 560 | 2 401 10 172 |
| 3 | Списана норма естественной убыли продуктов питания. | Расчет норм естественной убыли, Ведомость расхождений по результатам инвентаризации | 2 401 20 272 | 2 105 02 440 |
| 4 | Поступление в кассу (лицевой счет) учреждения здравоохранения сумм возмещения материально ответственным лицом причиненного ущерба (по текущей рыночной стоимости). | ПКО | 2 201 34 560Или2 201 11 510 | 2 209 74 660 |

**4. Порядок учета выдачи медицинским работникам**

**молока и лечебно-профилактического питания**

**4.1. Нормативная база**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Полное наименование | Реквизиты | Сокращенное наименование |
| 1 | О порядке утверждения норм и условий бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молока или других равноценных пищевых продуктов, а также лечебно-профилактического питания | Постановление Правительства РФ от 29.11.2002 N 849 | Постановление Правительства РФ N 849 |
| 2 | Об утверждении перечня производств, профессий и должностей, работа в которых дает право на бесплатное получение лечебно-профилактического питания в связи с особо вредными условиями труда, рационов лечебно- профилактического питания, норм бесплатной выдачи витаминных препаратов и правил бесплатной выдачи лечебно-профилактического питания | Постановление Минтруда России от 31.03.2003 N 14 (ред. от 11.09.2003) | Постановление Минтруда России N 14 |
| 3 | Об утверждении норм и условий бесплатной выдачи молока или других равноценных пищевых продуктов работникам, занятым на работах с вредными условиями труда | Постановление Минтруда России от 31.03.2003 N 13 | Постановление Минтруда России N 13 |
| 4 | Об утверждении перечня вредных производственных факторов, при воздействии которых в профилактических целях рекомендуется употребление молока или других равноценных пищевых продуктов | Приказ Минздрава России от 28.03.2003 N 126 | Приказ Минздрава России N 126 |

4.2. Бухгалтерский учет выдачи медицинским работникам молока и лечебно-профилактического питания

В соответствии со ст. 222 ТК РФ на работах с вредными условиями труда работникам учреждений здравоохранения выдаются бесплатно по установленным нормам <\*> молоко или другие равноценные пищевые продукты.

<\*> Постановление Минтруда России N 13.

Норма бесплатной выдачи молока составляет 0,5 литра за смену независимо от ее продолжительности.

Бесплатная выдача молока или других равноценных пищевых продуктов производится работникам в дни фактической занятости на работах, связанных с наличием на рабочем месте производственных факторов, предусмотренных Перечнем вредных производственных факторов, при воздействии которых в профилактических целях рекомендуется употребление молока или других равноценных пищевых продуктов <\*>.

<\*> Перечень вредных производственных факторов, при воздействии которых в профилактических целях рекомендуется употребление молока или других равноценных пищевых продуктов, утвержден Приказом Минздрава России N 126.

Выдача и употребление молока должны осуществляться в буфетах, столовых или специально оборудованных помещениях.

Не допускается замена молока денежной компенсацией, замена его другими продуктами, кроме равноценных, предусмотренных нормами бесплатной выдачи равноценных пищевых продуктов, которые могут выдаваться работникам учреждения здравоохранения вместо молока, перечень которых согласован с Минздравом России, а также выдача молока за одну или несколько смен вперед, равно как и за прошедшие смены, и отпуск его на дом.

Замена молока вышеуказанными равноценными пищевыми продуктами допускается, когда по тем или иным причинам невозможна выдача работникам молока, с согласия работников с учетом мнения выборного профсоюзного органа или иного уполномоченного работниками данной организации органа.

Замена молока сметаной или сливочным маслом не допускается.

На работах с особо вредными условиями труда предоставляется бесплатно по установленным нормам <\*> лечебно-профилактическое питание.

<\*> Постановление Минтруда России N 14.

Работникам, получающим бесплатно лечебно-профилактическое питание в связи с особо вредными условиями труда, молоко не выдается.

Бесплатная выдача работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молока или других равноценных пищевых продуктов осуществляется по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (0504210).

Бесплатно выдаваемое молоко, равноценные продукты или лечебно-профилактическое питание не являются выплатой в пользу конкретного работника и на их стоимость НДФЛ и страховые взносы не начисляются.

Затраты, связанные с бесплатной выдачей молока и лечебно-профилактического питания в пределах установленных норм, должны относиться на себестоимость продукции в рамках приносящей доход деятельности как расходы, связанные с обеспечением нормальных условий труда при осуществлении производственной деятельности <\*>.

<\*> В соответствии с пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Выдача молока и лечебно-профилактического питания работникам учреждения здравоохранения, занятым на работах с вредными условиями труда, не является реализацией товаров и не подлежит обложению НДС, т.к. производится во исполнение требований трудового законодательства, а данные затраты носят производственный характер <\*>.

<\*> В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 146 НК РФ.