

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов организации

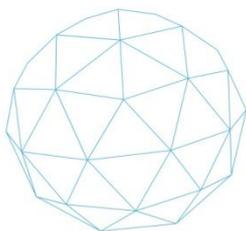
Студент(ка)	<u>И.В.Негреева</u>	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
Руководитель	<u>С.Е.Чинахова</u>	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд.экон.наук, доцент М.В. Боровицкая _____
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) (личная подпись)

« _____ » _____ 20 _____ г.

Тольятти 2017



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующего кафедрой

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ / М.В.Боровицкая

(подпись) (И.О. Фамилия)

«___» _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Негреева И.В.

Тема: Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов.

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы:
_____ 2017г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе. Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):

- Теоретические аспекты учета и анализа оборотных активов
- Бухгалтерский учет и состояние оборотных активов на примере ООО «УК ЭнергоДон»
- Анализ эффективности использования оборотных активов ООО «УК ЭнергоДон»

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.

6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.

7. Дата выдачи задания «___» _____ 2017г.

Руководитель бакалаврской
работы

С.Е.Чинахова

Задание принял к исполнению

(подпись)

(И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»
Институт финансов, экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 2017г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студента(ки)-Негреева И.В.

по теме: «Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов организации»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017	Выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017	Выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017	27.03.2017 – 16.04.2017	Выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017	17.04.2017 - 30.04.2017	Выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	01.05.2017 – 14.05.2017	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017	15.05.2017 – 21.05.2017	Выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	22.05.2017 – 24.05.2017	Выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017	25.05.2017 – 28.05.2017	Выполнено	

Руководитель бакалаврской работы

_____ С.Е.Чинахова
(подпись) (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ И.В.Негреева
(подпись) (И.О. Фамилия)

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов организации»

Объем работы: 76 листов (без приложений), в том числе рисунков и таблиц.

Приложений в работе 3, в том числе финансовая отчетность ООО «УК ЭнергоДон». При написании работы были использованы нормативные источники.

Ключевые слова работы: оборотные активы, бухгалтерский учет, анализ эффективности оборотных активов.

Объектом исследования выступает организация ООО «УК ЭнергоДон»

Предметом исследования в бакалаврской работе являются бухгалтерский учет и анализ оборотных активов ООО «УК ЭнергоДон»

Основной целью бакалаврской работы является изучение бухгалтерского учета оборотных активов, а также анализ эффективности использования оборотных активов

Для решения поставленной цели определены следующие задачи работы:

- 1) Раскрыть сущность, состав, методику бухгалтерского учета и анализа оборотных активов
- 2.) Рассмотреть бухгалтерский учет и состояние оборотных активов ООО «УК ЭнергоДон»
- 3.) Анализировать эффективность использования оборотных активов ООО «УК ЭнергоДон»

Содержание

Введение.....	6
1. Теоретические аспекты учета и анализа оборотных активов.....	8
1.1 Понятие сущности и учета оборотных активов	8
1.2 Значение оборотных активов в деятельности организации.....	13
1.3 Основы бухгалтерского учета и анализа оборотных активов.....	18
2 Бухгалтерский учет и состояние оборотных активов на ООО «УК Энергодон».....	33
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «УК Энергодон» ..	33
2.2 Бухгалтерский учет оборотных активов ООО «УК Энергодон» ...	40
2.3 Состояние оборотных активов ООО "УК Энергодон".....	49
3. Анализ эффективности использования оборотных активов.....	55
3.1 Анализ структуры и динамики оборотных активов ООО «УК Энергодон».....	55
3.2 Анализ оборачиваемости оборотных активов ООО "УК Энергодон".....	65
Заключение.....	71
Список использованных источников	73
Приложения.....	77

Введение

Одним из главных направлений работы любого предприятия, является эффективное использование оборотных активов.

Обеспеченность оборотными активами, их структура и использование оказывает огромное влияние на финансовую деятельность компании.

Качественное ведение бухгалтерского учета и анализа оборотных активов, повышает эффективность работы предприятия.

Значимость выбранной темы бакалаврской работы заключается в том, что в условиях рыночной экономики оборотные активы требуют наиболее тщательного рассмотрения в ведении бухгалтерского учета и анализе эффективности использования.

Цель бакалаврской работы теоретические и методические методы бухгалтерского учета и анализа оборотных активов, а также разработать план мероприятий, направленных на эффективность их использования в работе организации.

Для достижения цели поставлены следующие задачи:

- раскрытие сущности, состава и методики бухгалтерского учета и анализа оборотных активов;
- рассмотрение бухгалтерского учета и состояния оборотных активов ООО «УК ЭнергоДон»;
- проанализировать эффективность использования оборотных активов ООО «УК ЭнергоДон».

Объектом исследования для выпускной квалификационной работы является общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ЭнергоДон".

Предметом исследования работы является бухгалтерский учет и анализ оборотных активов, результаты которой могут использоваться в дальнейшей финансовой деятельности "ООО УК ЭнергоДон".

Теоретическая часть работы представлена в рассмотрении теоретического материала по бухгалтерскому учету и анализу оборотных активов.

Практическая часть показывает ведение бухгалтерского учета и анализ эффективности использования оборотных активов в ООО «УК ЭнергоДон».

Для дальнейшей финансовой деятельности «УК ЭнергоДон» проведенное исследование имеет рекомендательный характер.

Источниками для бакалаврской работы послужили: действующие нормативные документы; законы РФ, работы ученых в области бухгалтерского учета и анализа; периодические издания, данные бухгалтерской отчетности ООО «УК ЭнергоДон».

Выпускная бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников, приложений.

1. Теоретические аспекты учета и анализа оборотных активов

1.1 Понятие сущности и учета оборотных активов

Понятие сущности оборотных активов определяется потребностью воспроизводственного процесса, включающего в себя процессы производства и обращения.

Понятие «оборотные активы» в экономической литературе трактуется не всегда одинаково.

По мнению многих авторов оборотные активы - это «часть капитала предприятия, обслуживающая покупку и продажу товарно-материальных ценностей для обеспечения текущей деятельности предприятия».

Такое суждение, раскрывает сущность оборотных активов, которые служат для осуществления процесса текущей деятельности предприятия с одной стороны, а с другой, при не ясности какие именно элементы включать в состав оборотных активов, кажется слишком неопределенной.

Похожее по смыслу определение можно найти в экономическом словаре под редакцией Азрилияна А.Н..

По мнению автора, оборотные активы – это вложения финансовых ресурсов в объекты, использование которых осуществляется в рамках одного воспроизводственного цикла либо в течение относительно короткого календарного периода времени (как правило, не более одного года).

Чаще в экономической литературе встречается понятие оборотные средства предприятия.

По мнению Уильяма Коллинза оборотные средства - краткосрочные текущие активы фирмы, быстро оборачивающиеся в течение одного производственного периода.

Аналогично высказывается и Бланк И.А., который отметил, что это активы, характеризующие совокупность имущественных ценностей предприятия, обслуживающих текущую производственно-коммерческую

(операционную) деятельность и полностью потребляемых в течение одного производственно-коммерческого цикла».

Также в экономической литературе фигурирует еще одно понятие. Это оборотный капитал.

Черкасов В.Е. отмечает, что оборотный капитал представляет собой текущие активы компании, являющиеся денежными средствами или могут обращаться в них в течение года или одного производственного цикла.

Отличие между оборотными средствами и оборотным капиталом определяется следующим:

- оборотные средства - это активы организации, а капитал – источник формирования активов;

- в экономической литературе под капиталом понимают стоимость, которая приносит прибавочную стоимость, а оборотные средства переносят стоимость на готовый продукт;

- в целом, капитал характеризуется производственными отношениями, представленными в вещественной или денежной форме.

Процесс производства и его непрерывность обеспечивают основные средства, при этом не являются отношениями.

Оборотный капитал в своей теории это определение оборотных средств, чистого оборотного капитала и текущей задолженности, как разницы между оборотными активами и задолженностью:

- в сущности оборотных средств, используются понятия собственных и приравненных к ним оборотных средств;

- привлечение заемных средств с целью восполнения дефицита средств, которые, в свою очередь, обеспечивают непрерывность процесса производства;

- в рамках теории оборотного капитала рассматривается однородная группа – оборотные активы, при этом не выделяются в их составе средства по сферам обращения.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, к оборотным активам относятся:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
 - затраты в незавершенном производстве (издержки обращения);
 - готовая продукция; товары для перепродажи и отгруженные товары;
 - расходы будущих периодов;
 - задолженность покупателей и заказчиков;
 - векселя к получению;
 - задолженность дочерних и зависимых обществ;
 - задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал;
 - авансы выданные;
 - прочие дебиторы;
 - займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев;
- собственные акции, выкупленные у акционеров;
- прочие финансовые вложения; расчетные, валютные счета; прочие денежные средства.

Из этих определений, можно сделать вывод о том, что оборотные активы – текущие активы, которые служат или погашаются в течение 12 месяцев, либо в течение нормального операционного цикла организации (если он превышает 1 год).

Организация и учет бухгалтерского учета оборотных активов организации осуществляется на основании нормативно-законодательных документов. Это федеральные законы, положения по бухгалтерскому учету, методические указания, а также распоряжения и приказы организации.

В бухгалтерском балансе оборотные активы учитываются в разделе 2, который состоит из следующих статей:

- запасы;
- налог на добавленную стоимость;

- финансовые вложения (за исключение денежных эквивалентов);
- денежные средства и денежные эквиваленты;
- финансовые вложения;
- денежные средства и денежные эквиваленты;
- прочие оборотные активы.

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации[22].

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам)) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продаж которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последние выше текущей рыночной стоимости.

Ведущие экономисты в своих работах дают определение, что оборотные средства определяются как производственные резервы и незавершенное производство.

Тогда производственные запасы относятся лишь к сфере производства, так как в текущий момент времени не подвергаются обработке, а являются лишь вероятными компонентами производства и гарантируют непрерывность производственных работ, выступая в деятельности предприятия важными составляющими.

К незавершенному производству относятся товары и услуги, которые частично обработаны, но как правило не продаются и не передаются другим сторонам для дальнейшей переработке.

Готовой продукции и всем денежным средствам предприятия дается определение оборотных средств обращения. Значимость оборотных средств заключается в непрерывности кругооборота фондов в производстве предприятий.

Дебиторская задолженность является очень динамичным элементом оборотных активов, на который в значительной мере влияет политика в отношении покупателей, установленная в компании. Дебиторская задолженность предприятию невыгодна. Следовательно, логичным выглядит её максимальное сокращение. Она в теории может быть сведена к минимуму, однако добиться этого не удастся из-за множества причин, в том числе из-за конкуренции.

Вследствии этого можно дать определение, что оборотные активы это активы, характеризующиеся совокупностью имущественных ценностей и обеспечивающие производственную деятельность организации. Величина оборотных активов зависит от размера компании, характеристикой ее производственной деятельности, продолжительностью производственного цикла, состоянием основных средств, деловых отношений с партнерами, и условиями внешней среды.

1.2 Значение оборотных активов в деятельности организации

В деятельности каждого предприятия поддержание оборотного капитала в объеме, необходимом для продуктивного управления текущей деятельностью является важнейшим аспектом.

С этой точки зрения, приоритетной задачей любой организации является ликвидность, то есть возможность обращения в наличность и своевременное погашение собственных обязательств перед кредиторами.

Поддерживать достаточный уровень ликвидности с целью обеспечения стабильного финансового состояния и эффективной деятельности важно для каждого предприятия. Снижение ликвидности потребует не только

дополнительных издержек, но и приведет к сбою производственного и хозяйственного процессов.

Низкий уровень оборотных активов показывает, что деятельность предприятия не эффективна и может привести к снижению ликвидности, простоям в работе и вследствие этого уменьшению прибыли предприятия.

При оптимальном уровне оборотных активов доход организации способен существенно повыситься. Дальнейший рост оборотных средств приведет к снижению показателей прибыли, так как в организации будут в распоряжении временно свободные, не "работающие" текущие активы и издержки финансирования.

Стратегия и тактика управления оборотными средствами представлена поиском компромисса между риском потери ликвидности и эффективностью работы. Здесь требуется решение двух важных задач:

- обеспечение платежеспособности организации. То есть организация, имеющая низкую платежеспособность и не в состоянии погасить собственные обязательства, рискует обанкротиться. Вследствие, не обладая необходимым оборотным капиталом, компания подвержена риску не платежеспособности;

- обеспечение приемлемого объема, структуры и рентабельности активов. На практике видно, что воздействие различных уровней текущих активов на величину прибыли неодинаково.

Необходимо понимать, какой объем денежных средств, сырья, материалов и т. д. необходим для поддержания планового уровня выпуска ассортиментного ряда.

Изготовление товаров ведется по заранее утвержденным технологическим процессам, с установленными параметрами расхода топлива, энергии и прочих ресурсов. Каждый процесс ведется по определенным планам с известными показателями расхода, поэтому нормирование лежит в основе определения этих объемов. Нормированию подлежат все составляющие, в том числе готовые изделия, расходы будущих

периодов, собственно сырье и материалы, а также полуфабрикаты на всех этапах создания готовой продукции.

Рассчитать норматив можно по формуле:

$$\text{НОА} = \text{Нпа} + \text{Ннп} + \text{Нрбп} + \text{Нзгт}, \quad (1)$$

где НОА — норматив ОА;

Нпр — норматив ПР;

Ннп — норматив незавершенного производства;

Нрбп — норматив расходов будущих периодов;

Нзгт — норматив запаса готовых товаров.

Норматив ОА рассчитывается в рублях.

Нормативы производственных ресурсов, незавершенных операций, запаса готовых товаров рассчитываются в рублях, в натуральных единицах, определяющих количество, вес, объем, длину и т. д. (метры и кубометры, килограммы, тонны), а также в днях. Важный параметр по которому создаются запасы — время.

Каждое предприятие должно знать, сколько времени оно сможет работать между двумя поставками производственных ресурсов, иметь страховые запасы в случае проблем в логистике, рассчитывать время для необходимой технологической подготовки сырья и материалов.

Формула для расчета времени, на которое необходимо иметь ОА:

$$\text{НВЗа} = \text{НЗт} + \text{НЗс} + \text{НЗп}, \quad (2)$$

где НВЗа - норматив времени запаса актива;

НЗт — норма запаса текущая;

НЗс — норма запаса страховая;

НЗп — норма запаса подготовительная.

Текущая норма запаса зависит от временного промежутка между поставками производственных ресурсов. Поступление может быть как из внешней среды, от поставщиков, так и собственными полуфабрикатами на различных стадиях производства.

Обычная норма запаса дает возможность работы предприятия на срок, который определен как половина времени ожидания повторной поставки.

Страховая норма запаса делается для защиты компании от нарушений сроков поставки необходимых запасов от поставщиков.

Для установления страховой нормы запаса обычно используется половина текущей нормы запаса. Либо опытным путем устанавливается наибольший срок задержки поставок и рассчитывается норма запаса на тот период, который в дальнейшем и становится страховой нормой.

Подготовительная норма запаса необходима в случае, когда сырье или материалы нельзя сразу пускать в обработку без предварительной переработки. Например, когда требуется привести в норму температуру и влажность, сделать сортировку или перекомплектацию и т. д.

Таким образом подготовительная норма запаса зависит от времени с момента поставки сырья и материалов предприятию и фактической переработки.

Отсюда, высокий уровень материально-производственных запасов требует крупных текущих расходов, а большой ассортимент готовой продукции в это же время, в дальнейшем, обеспечит увеличение объема продаж и повышение доходов.

Поэтому принятие решений, направленных на определение уровня денежных средств, производственных запасов и дебиторской задолженности обязано быть принято как с положения рентабельности данного вида активов, так и с положения оптимальной структуры оборотных активов.

Риск потери ликвидности или снижения эффективности показывает на следующее:

- дефицит денежных средств. Для ведения текущей деятельности, предприятие обязано иметь достаточно денежных средств на случай непредвиденных расходов и эффективных капиталовложений. Если на какой-либо фазе воспроизводства выявляется нехватка денежных средств, то

возникает риск прерывания производственного процесса, не выполнение договорных обязательств и потери потенциального дохода.

- дефицит собственных кредитных возможностей. Вызвано это тем, что при продаже активов, происходит рост дебиторской задолженности. С позиции воспроизводства оборотного капитала она имеет двойную природу.

С одной стороны, рост дебиторской задолженности показывает увеличение возможной прибыли и повышает ликвидность.

С другой стороны, рост дебиторской задолженности представляет собой иммобилизацию собственного оборотного капитала, и должна иметь определенный предел, превышение которого ведет к потере ликвидности и вероятности остановки предприятия;

- нехватка или переизбыток производственных запасов для выполнения договорных обязательств связана с риском дополнительных расходов или остановкой производства;

- излишний размер оборотного капитала в неликвидной форме увеличивает расходы хранения запасов и уменьшает доходы;

- высокая кредиторская задолженность, особенно со сроками погашения, образующими кассовые разрывы. При большом размере дорогостоящего кредита и не работающими излишними запасами организация не имеет достаточно денежных средств для оплаты контрактных обязательств;

- нерациональное сочетание между краткосрочными и долгосрочными источниками заемного капитала.

От эффективности использования оборотных средств зависят рентабельность и ликвидность предприятий.

Рентабельность - эффективность, прибыльность, доходность предприятия или предпринимательской деятельности, которая отражает рациональность использования трудовых, денежных материальных ресурсов, а также природных запасов.

Рентабельность оборотных активов показывает потенциал предприятия в обеспечении необходимого размера прибыли к используемым оборотным активам организации. Чем выше значение этого коэффициента рентабельности, тем эффективнее используются оборотные средства.

Ликвидность – способность активов быстро реализовываться по цене, близкой к рыночной.

Если рост оборотных активов происходит за счет краткосрочных обязательств полностью, то такое их использование считается неэффективным и приводит к снижению ликвидности. Повышение эффективности использования оборотных активов приведет к повышению ликвидности.

Таким образом, результат финансово-хозяйственной деятельности зависит от рационального и эффективного использования оборотных активов.

Эффективное использование оборотных средств заключается в скорости их оборачиваемости, а следовательно, и в их уменьшении.

Понятие оборачиваемости оборотных активов заключается в длительность полного кругооборота оборотных активов с момента приобретения (покупка сырья, материалов и т.д.) и реализации готовой продукции.

При поступлении выручки на предприятие кругооборот оборотных средств завершается.

1.3 Основы бухгалтерского учета и анализа оборотных активов.

В современных условиях развития экономики нашей страны возрастают роль и значение бухгалтерского учета. В отечественной практике сложилась система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, состоящая из документов 4 уровней:

- первый уровень - законодательный (законодательные акты, указы президента РФ, постановления правительства РФ , регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета. Центральное место в первом уровне занимает Федеральный закон "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года, который является элементом правового регулирования и представляет законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете;

- второй уровень - нормативный. К нему относятся документы, для которых единственным регулирующим органом является Министерство финансов РФ. К ним относятся обязательные к применению федеральные и отраслевые стандарты - Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ);

- третий уровень - методический. В него входят методические рекомендации, инструкции и другие нормативные акты;

- четвертый уровень - это стандарты экономического субъекта, которые разрабатываются непосредственно в организации, на основе общеустановленных правил и принципов, включая приказ об учетной политике и другие внутренние документы.

Предметом бухгалтерского учета является имущество организации, находящее в виде хозяйственных средств и обязательств, движение этого имущества посредством хозяйственных операций, а также конечные результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Методологические основы бухгалтерского учета оборотных средств предприятия принято рассматривать в следующей последовательности:

- учет запасов (сырье, материалы);
- учет готовой продукции и товаров для перепродажи;
- учет краткосрочных финансовых вложений;
- учет денежных средств.

Основными задачами учета материально-производственных запасов являются:

- формирование фактической себестоимости запасов;

– правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;

– контроль за сохранностью запасов в местах их хранения и на всех этапах их движения;

– контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;

– своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;

– проведение анализа эффективности использования запасов. [13].

Оборотные активы включают в себя:

- запасы - различные, материально-вещественные ценности, находящиеся в распоряжении организации. В балансе отражается общая сумма сырья, материалов, покупных изделий, топлива, незавершенного производства, товаров, готовой продукции и других запасов на складе в оценке согласно принятой учетной политике.

К запасам относят:

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности

-счет 10 "Материалы"

-счет 14 "Резервы под снижение материальных ценностей"

-счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей"

Затраты в незавершенном производстве:

- счет 20 "Основное производство»

-счет 21 "Полуфабрикаты собственного производства

-счет 23 Вспомогательное производство

-счет 29 Обслуживание производства и хозяйства

-счет 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам

-счет 44 Расходы на продажу;

- готовую продукция и товары для перепродажи - счет 43 "Готовая продукция", счет 41 "Товары";

- товары отгруженные – счет 45 "Товары отгруженные";

- расходы будущих периодов – счет 97 «Расходы будущих периодов»:

- прочие запасы и затраты;

- налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям счет 19 «Налог на добавленную стоимость» - отражается НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам, который сразу нельзя принять к вычету в расчетах с бюджетом.

Согласно 21 главе Налогового Кодекса Российской Федерации для получения права вычета НДС по покупкам должны одновременно выполняться три условия - подписание акта по приобретенным работам, наличие счета-фактуры поставщика, использование приобретенных товаров, работ, услуг в деятельности, облагаемой НДС[5];

- дебиторская задолженность, которая представляет собой задолженность перед организацией юридических и физических лиц. Дебиторы - это должники организации, которым проданы запасы или услуги. По данной статье отражается общая сумма всей дебиторской задолженности, в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков - счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками";

- задолженность по векселям к получению - счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками";

- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам - счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";

- резервы по сомнительным долгам - счет 63 " Резервы по сомнительным долгам";

- задолженность учредителей по взносам в уставной капитал - счет 75 "Расчеты с учредителями";

прочие дебиторы:

- задолженность сотрудников организации (командировочных лиц) по суммам, выданным под отчет - счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами";

- задолженность сотрудников предприятия по выданным им ссудам - счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям";

- задолженность по недостачам и потерям имущества - счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей";

- задолженность перед предприятием физических и юридических лиц по штрафам, неустойкам – счет 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами".

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) - отражается сумма краткосрочных (до года) вкладов предприятия в ценные бумаги, уставные капиталы, векселя сроком погашения до года, предоставленные предприятием краткосрочные займы, депозиты. бухгалтерский учет ведется по счету 58 "Финансовые вложения" и счету 50 "Касса" субсчет 3 денежные документы.

Денежные средства и денежные эквиваленты учитываются по следующим счетам:

- счет 50 "Касса"- наличные деньги в кассе;

- счет 51 "Расчетные счета" - денежные средства на расчетных счетах;

- счет 52 "Валютные счета" - денежные средства на валютных счетах;

- счет 55 "Специальные счета в банках" - денежные средства в чековых книжках, на аккредитивах;

- счет 57 "Переводы в пути" - денежные средства в пути.

Оформление и учет хозяйственных операций по движению оборотных активов оформляется первичной учетной документацией.

Для финансового состояния любого предприятия важнейшим аспектом является анализ оборотных активов, то есть они выполняют обслуживающую функцию в хозяйственной деятельности, и в кругооборота оборотных активов формируют прибыль от продажи, являющейся основным ресурсом

средств, которые обеспечивают успешное функционирование предприятия [18].

Для формирования оборотных активов, выделяют следующие источники. Это собственные, заемные и привлеченные средства.

Предприятие, как правило, самостоятельно устанавливает общий размер собственных оборотных средств. Определяется он минимальной размером средств для образования товарно-материальных запасов, необходимых для обеспечения планируемого объема производства и реализации продукции и для расчета по принятым обязательствам в установленные сроки.

Предприятию необходимо учитывать снижение и увеличение норматива собственных оборотных средств при разработке финансового планирования, определение которого заключается в разнице нормативов на начало и конец планового периода

Для анализа оборотных активов организации главными источниками информации являются бухгалтерский баланс и «Отчет о финансовых результатах» .

Анализ оборотных активов дает возможность сделать более точное заключение о финансовой устойчивости организации на основе анализа состава, структуры и динамики оборотных активов.

Анализ оборотных активов рационально начинать с предварительного анализа, при котором возможно выявить степень независимости компании в использовании оборотными активами, которая может быть ограничена залогом оборотных активов.

Кроме этого, на предварительном этапе анализа, дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, имеет вероятность исключения из состава оборотных активов в целях их анализа. Оборотные (текущие, мобильные) активы находятся во втором разделе актива баланса. Для анализа их необходимо разбить по уровню ликвидности и рискам.

Следовательно, отдельные виды оборотных активов очень важно распределить по следующим группам:

Абсолютная ликвидность, минимальная степень риска

- денежные средства;
- эквиваленты денежных средств;

Высоколиквидные, небольшая степень риска

- изделия, пользующиеся спросом;
- материальные ресурсы;
- дебиторская задолженность.

Среднеликвидные, средняя степень риска

- расходы будущих периодов;
- незавершенные операции изготовления;
- полуфабрикаты;
- готовые изделия.

Неликвидные, высокая степень риска

- просроченная дебиторская задолженность;
- продукция потерявшая спрос;
- материальные ресурсы, которые не используются в переработке, потерявшие свою ценность (брак, испорченные, залежалые).

Наибольшее внимание следует уделить неликвидам с высокой степенью риска. Их увеличение говорит о том, что денежные средства, вкладываемые в бизнес, не дают должной отдачи из-за тормозящего эффекта этой группы. Для анализа динамики оборотных активов используют соотношение высоколиквидных и низколиквидных групп.

Основная цель анализа оборотных активов заключается в выявлении и устранении недочетов в управлении оборотным капиталом, также выявлении резервов для рациональности их использования в жизни предприятия. А также: планировать работу предприятия таким образом, чтобы она была максимально равномерной и быстрой.

Установлено, что при высокой рентабельности оборачиваемость снижается, при невысокой норме рентабельности, наоборот — происходит её увеличение.

Формула для расчета коэффициента оборачиваемости оборотных активов (ОА):

$$K_{Ooa} = \text{Выручка} / O_{Acг}, \quad (3)$$

где K_{Ooa} — коэффициент оборачиваемости ОА;

выручка — показатель строки 2110 отчета о финансовых результатах (отчета о прибылях и убытках);

$O_{Acг}$ — ОА среднегодовые.

Формула для расчета среднегодового значения ОА:

$$O_{Acг} = (O_{Anг} + O_{Akг}) / 2, \quad (4)$$

где $O_{Anг}$ — ОА на начало года;

$O_{Akг}$ — ОА на конец года.

Для вычисления оборачиваемости используют следующую формулу:

$$O_{oa} = 365 / K_{Ooa}, \quad (5)$$

где O_{oa} — коэффициент оборачиваемости ОА в днях.

Оборотные активы предприятия, формируемые из собственных средств организации и долгосрочных займов, называются чистыми. Чем выше их уровень, тем устойчивей компания в финансовом плане. Плюс снижается зависимость от падения скорости обращения и обесценивания или потери оборотных средств.

В динамике этот показатель оценивают потенциальные инвесторы кредиторы, заинтересованные в том, чтобы у фирмы были, в том числе и собственные ресурсы для расширения бизнеса и контроля краткосрочных обязательств.

Формула для расчета чистых ОА:

$$O_{Ac} = O_{Ao} - \Phi_{Ok}, \quad (6)$$

где O_{Ac} — ОА чистые;

O_{Ao} — ОА общие;

ФОк — финансовые обязательства краткосрочные.

Оборачиваемость дебиторской задолженности. Это важный параметр, который характеризует, насколько эффективно выстроены отношения с покупателями компании, а также, насколько последовательно организация работает в области кредитования продаж, проверяет ли платежеспособность своих партнеров. Здесь важно минимизировать риски неплатежей и тщательно отбирать покупателей, чтобы не приходилось переводить дебиторскую задолженность в разряд просроченной и заниматься ее взысканием. Этот параметр также не имеет нормативов.

Для каждого предприятия этот уровень устанавливается на основе сравнения значения за несколько периодов. Общее правило — чем он выше, тем лучше. Это значит, что покупатели рассчитываются с фирмой без задержек, а это позволяет более уверенно планировать ее работу.

Формула для расчета коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности (ДЗ):

$$\text{КОдз} = \text{Выручка} / \text{Осдзс}, \quad (7)$$

где КОдз — коэффициент оборачиваемости ДЗ;

Осдзс — остаток ДЗ средний.

Формула для расчета среднего остатка ДЗ:

$$\text{Осдзс} = (\text{ДЗнп} + \text{ДЗкп}) / 2, \quad (8)$$

где ДЗнп — ДЗ на начало исследуемого периода;

ДЗкп — ДЗ на конец исследуемого периода.

Формула для расчета оборачиваемости ДЗ:

$$\text{Одз} = 365 / \text{КОдз}, \quad (9)$$

где Одз — оборачиваемость ДЗ.

Полученное число покажет среднее значение в днях, требуемое для получения дебиторской задолженности от потребителей.

Ресурсы организации, а именно сырье, материалы и прочее — самое «слабое» звено оборотных средств. Они обладают наименьшей ликвидностью и при неблагоприятном развитии событий (ошибки в

управлении, кризис, падение спроса, конкуренция), могут негативно повлиять на способность фирмы переориентироваться на выпуск новой продукции. Этот параметр также не имеет стандартов или нормативов — все полученные значения достаточно индивидуальны для каждого предприятия и зависят от особенностей изготовления материальных ценностей, хранения и логистики. Имеет смысл исследовать полученные данные в динамике, сравнивая аналогичные значения за несколько анализируемых периодов. Установлено, что скорость оборота сырья и материалов связана с рентабельностью. Чем выше рентабельность, тем ниже скорость и наоборот.

Коэффициент оборачиваемости производственных ресурсов показывает эффективность построения логистических процессов, то есть чтобы не было складских излишков одной стороны, и не возникало переизбытка готовой продукцией с другой. Понижение коэффициента оборачиваемости показывает переизбыток запасов, что приводит к увеличению складских расходов. Практическим путем доказано, что это повлечет за собой порчу, старение и неверный учет. Также может послужить сигналом об излишках готовой продукции, что показывает проблемы сбыта, то есть у покупателей нет возможности для использования полного ассортимента продукции. Это приведет к снижению оборота денежных активов.

При высоком росте коэффициента оборачиваемости необходимо постоянное пополнение производственных ресурсов для предотвращения сбоя в поставке сырья и материалов, из-за возможности приостановок в работе предприятия.

Формула для расчета коэффициента оборачиваемости производственных ресурсов (ПР):

$$КО_{\text{пр}} = \text{Себестоимость продаж} / \text{ОсПР}_{\text{сг}}, \quad (10)$$

где $КО_{\text{пр}}$ — коэффициент оборачиваемости ПР ;

себестоимость продаж — показатель строки 2120 отчета о финансовых результатах.

ОсПРсг — остаток ПР среднегодовой.

Формула для расчета среднегодового остатка ПР:

$$\text{ОсПРсг} = (\text{ОсПРнг} + \text{ОсПРкг}) / 2, \quad (11)$$

где ОсПРнг — остаток ПР на начало года;

ОсПРкг — остаток ПР на конец года.

Формула для расчета оборачиваемости ПР:

$\text{Опр} = 365 / \text{КОпр}$, где Опр — оборачиваемость ПР.

Полученное число покажет среднее значение работы предприятия в днях для одного оборота ПР.

Цикл оборота денежных средств - комплексный показатель, характеризующий весь цикл оборота денег организации, начиная от средств, которые вкладываются в приобретение сырья и материалов до возврата денег от продажи товаров. Чем эффективнее выстроена вся цепочка работ, тем быстрее происходит этот процесс. Так же как и остальные параметры, оборот финансов не имеет стандартов и нормативов, все значения индивидуальны и зависят от особенности работы компании и отрасли, в которой она занята.

Предприятия, которые занимают исключительное положение на рынке, могут демонстрировать отрицательные значения оборота денежных средств. Это возможно, когда фирма навязывает условия покупателям и жестко прописывает сроки оплаты продукции, одновременно выбивая рассрочку платежей у поставщиков.

Формула для расчета оборачиваемости денежных средств:

$$\text{Одс} = \text{Одз} + \text{Оз} - \text{Окз}, \quad (11)$$

где Одс — оборачиваемость денежных средств;

Окз — оборачиваемость кредиторской задолженности.

Формула для расчета оборачиваемости кредиторской задолженности:

$$\text{Окз} = 365 / (\text{Выручка} / \text{Кредиторская задолженность}), \quad (12)$$

где кредиторская задолженность — это показатель строки 1520 формы 1 «Бухгалтерский баланс».

Для анализа их необходимо разбить по уровню ликвидности и рискам.

Наибольшее внимание следует уделить неликвидам с высокой степенью риска. Их увеличение говорит о том, что денежные средства, вкладываемые в бизнес, не дают должной отдачи из-за тормозящего эффекта этой группы. Для анализа динамики оборотных активов используют соотношение высоколиквидных и низколиквидных групп.

Следующий важный аспект анализа — контроль уровня этих ресурсов, перепроверка их норм, проверка их фактического значения.

Чрезмерно высокие нормы могут привести к затовариванию, перестраховке и как следствие, переходу материальных ресурсов в разряд залежалых. А это прямой путь к снижению финансовой устойчивости и лишним расходам. Не менее опасны слишком низкие нормы запасов. При любой нештатной ситуации — задержки поставок, смена поставщика, логистические ошибки и т. д., недостаток запасов таких ресурсов приведет к вынужденному простоя и снижению планового выпуска компанией товаров.

Причины формирования производственных ресурсов неадекватно потребностям:

- нарушение планов поставки сырья — раньше или позже срока, больше или меньше заказанных значений (это приводит к неравномерной нагрузке склада организации и рискам убытков из-за неверного хранения);

- неверная комплектация сырья, материалов, полуфабрикатов (появляются риски нарушения операционных циклов);

- несоответствие фактических расходов сырья и материалов плановым расходам (перерасход приводит к необходимости дополнительных закупок и затрат);

- неоправданная экономия или расходы при формировании заказа и логистике (снижение цены достигается обычно при снижении гарантий поставок в срок, поставщик может не соблюдать обязательства из-за чрезмерной нагрузки); изменение объема поставок из-за изменения закупочной стоимости сырья и материалов, полуфабрикатов, топлива,

энергии и т.д. (сезонное движение цены, рыночная конъюнктура, курсовая разница и волатильность валюты);

- срыв планов по выпуску и изготовлению товаров, в результате чего запасы выбираются не полностью (затоваривание сырьем, риски порчи сырья, утери, ошибки в складском учете).

Кроме анализа и формирования адекватного уровня производственных ресурсов, необходимо изучить вопрос необходимого и достаточного уровня загрузки рабочих мощностей предприятия.

Каждый этап обработки полуфабрикатов в рамках технического процесса переработки должен быть завершенным, количество произведенных полуфабрикатов должен соответствовать плану.

Среди наиболее уязвимых, с точки зрения соблюдения технологии, процессов, следует выделить следующие:

- нарушение комплектования сложных изделий и полуфабрикатов (приводит к несоблюдению сроков производства новых изделий, дополнительным затратам на до комплектацию и повторный контроль);

- несоблюдение плановых показателей выпуска продукции и полуфабрикатов (опасно как перевыполнение, так и недостаточное выполнение, необходимо соблюдать баланс);

- нарушение связи между плановым отделом и рабочими площадками, (могут быть изготовлены полуфабрикаты или готовые изделия по отмененным заказам или выведенным из ассортимента);

- изменение себестоимости полуфабрикатов (особенно опасно повышение себестоимости, это приводит к повышению расходов);

- низкое качество учета выпуска полуфабрикатов (расхождение между фактическим наличием полуфабрикатов и их учетными данными нарушает операционную цепочку в любом случае).

Еще одно важное направление анализа — контроль выпуска готовых изделий. Они должны выпускаться по разработанному и принятому плану изготовления товаров, с предсказуемым объемом потребления продукции

рынком и прогнозируемым объемом платежей. Без учета этих и других составляющих, фирма может столкнуться с проблемой получения денежных средств по итогам своей работы.

Особое внимание при анализе выпуска готовой продукции следует обратить на следующие причины, которые могут снизить скорость оборотов и получение прибыли предприятием:

- рваный темп выпуска готовой продукции, когда в разное время производится разный объем готовых изделий (если это не связано с сезонными изменениями потребления продукции);

- несоблюдение плановых показателей выпуска готовых изделий, особенно продукции с ограниченным спросом, либо изготовление продукции без гарантий ее продажи (перевыполнение ведет к затариванию, недостаточный объем выпущенных готовых изделий ведет к потере доли рынка из-за конкурентов);

- низкое качество выпускаемой продукции (покупатель возвращает покупку и уходит к конкуренту, а это дополнительные расходы на сервисное обслуживание и конкурентную борьбу), проблемы с достаточным количеством тары, упаковки, транспорта для доставки заказов покупателям (несвоевременная или неполная доставка из-за указанных проблем подрывает имидж компании, в результате чего работа на высококонкурентном рынке усложняется);

- повышение себестоимости готовой продукции (снижается рентабельность работы и финансовая устойчивость предприятия).

По результатам анализа формируется заключение, в котором прописываются все проблемные участки. Понимание и ясное видение этих проблем поможет составить комплекс действий, нацеленных на устранение этих явлений, повышение скорости оборотов и как следствие — увеличение прибыли компании. Важно учитывать влияние отдельных элементов, которые в сумме составляют оборотные средства, на их общее изменение.

В первую очередь необходимо решать проблемы тех элементов, которые оказывают наибольшее влияние. В целом, это два направления — направление производства и направление сбыта. При планировании оборота производственных ресурсов необходимо рассчитать работу предприятия таким образом, чтобы она была максимально равномерной и быстрой.

По мнению иностранных финансистов, именно скорость оборота и обновления производственных ресурсов является ключевой в вопросе достаточности оборотного капитала. В противном случае возрастает необходимость привлечения дополнительных займов, кредитов и иных внешних источников финансирования работы организации.

Чем больше внешних источников, тем ниже стабильность работы и выше риски потерять контроль над компанией.

2. Бухгалтерский учет и состояние оборотных активов на примере ООО «УК ЭнергоДон»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО "ЭнергоДон"

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ЭнергоДон", осуществляющая свою деятельность в сфере ЖКХ.

Управляющая компания ООО "УК ЭнергоДон" - является юридическим лицом, и осуществляет свою деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

Основная деятельность управляющей компании заключается в предоставлении коммунальных услуг, обслуживание внутридомовых инженерных систем за использование которых предоставляются коммунальные услуги лицам пользующимися этими услугами.

В следствии, у управляющей организации, возникают договорные отношения с ресурсоснабжающей организацией, в соответствии с которыми, управляющая организация приобретает коммунальные ресурсы, а с другой - с потребителями по предоставлению коммунальных услуг [27].

В следствии этого, ответственность по оплате за поставленные коммунальные услуги в полной мере возлагается на управляющую компанию.

В свою очередь, обязанность по оплате коммунальных услуг у непосредственного потребителя (собственников и нанимателей) возникает только перед управляющей компанией и вытекает только из договора управления [27].

Схема взаимоотношений управляющей компании с ресурсоснабжающими организациями и собственниками жилья представлены на рис. 1

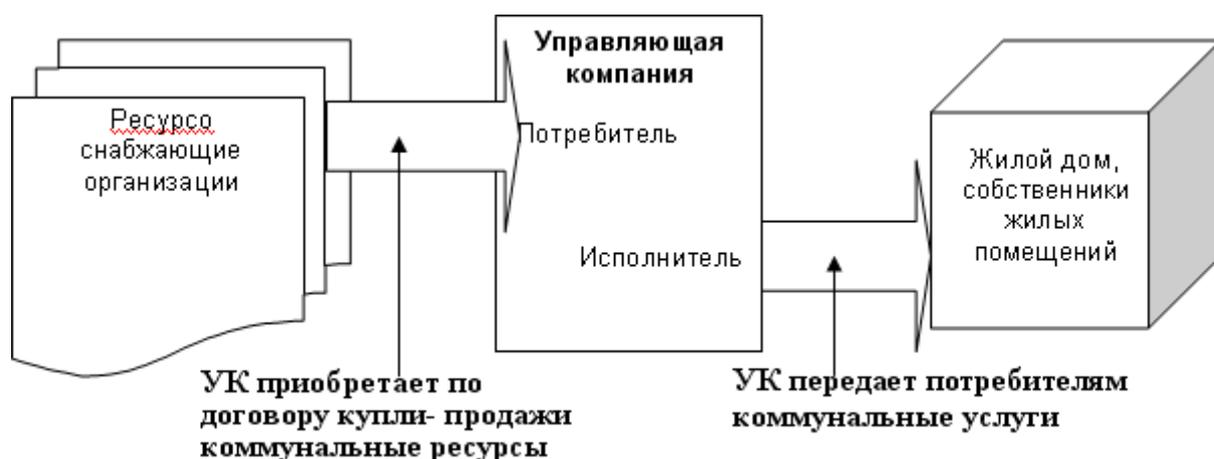


Рис. 1. Схема взаимоотношений управляющей компании с ресурсоснабжающими организациями и собственниками жилых помещений.

ООО "УК ЭнергоДон" зарегистрировано 20 мая 2010 года. Общая информация об управляющей компании представлена в таблице 1

Таблица 1

Общая информация ООО "ЭнергоДон"

№ п/п	Наименование	Сведения об организации
1	Полное наименование организации	общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ЭнергоДон"
2	Краткое наименование организации	ООО "УК ЭнергоДон"
3	Организационно-правовая форма	общество с ограниченной ответственностью
4	Свидетельство о государственной регистрации	Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц № 007143177 серия № 61 от 22.01.2011 года. Основной государственный регистрационный номер-1106177000566, выдан Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы России №7 по Ростовской области
5	Адрес почтовый	346312, ул. Обухова 2 а, г.Зверево, Ростовская область.
6	Адрес юридический	346312, ул. Обухова 2 а, г.Зверево, Ростовская область.
7	ИНН	6146005493
8	КПП	614601001
9	ОГРН	1106177000566

Основной деятельностью управляющей компания является договор управления, на основании которого предприятие организует работы по надлежащему содержанию общего имущества в многоквартирном доме, предоставлению коммунальных услуг собственникам жилья, проживающим в нем, а также решению вопросов эффективного пользования указанным имуществом[27].

На обслуживании общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ЭнергоДон" содержится 80 многоквартирных домов, общей площадью 403 701, 4 квадратных метров. Количество проживающих жильцов - 10 183 человека.

На основании Постановления Правительства Российской Федерации заключается двухсторонний договор в котором определяются основные положения предоставления услуг, ремонта и содержания имущества. В договоре перечисляются все виды услуг, которые должны соблюдаться.

К первостепенным услугам относятся эксплуатационные и ремонтные работы. К ним относятся:

- обеспечение безопасного проживания жильцов (соблюдение и приведение в соответствие с нормами безопасности жилого фонда);
- осмотры общедомового имущества от чердаков до подвалов, которые обычно проводятся два раза в год. Также могут проводиться внеплановые проверки, при непредвиденных обстоятельствах, все неполадки устраняются и фиксируются в журнале;
- проведение текущего ремонта;
- подготовка к осенне-зимнему сезону;
- устранение аварий, происходящих внутри жилого фонда;
- обеспечение чистоты подъездов, озеленение домовых территорий, проведение санитарной обработки.

Также дополнительно осуществляются организационные работы. К ним относятся:

- сбор платежей за предоставленные коммунальные услуги, направление денежных средств энергоснабжающим организациям;
- выявление хищений энергоресурсов;
- работы с поставщиками энергетических ресурсов в целях их бесперебойной подачи ресурсов;
- соответствие технической документации с нормами законодательства;
- проведение общих собраний с жильцами многоквартирных домов не реже одного раза в год, на которых управляющая компания должна предоставить отчет о проделанной работе.

К обязанностям управляющей компании относятся:

- бесперебойная подача энергоресурсов;
- формирование квитанций за месячную стоимость потребления энергетических ресурсов;
- по заявлению жильцов предоставление документации.

Одна из важных управленческих задач управляющей компании — сбор информации о техническом состоянии жилого строения опирается на Ст.29, п.4 Основного Закона РФ (Конституции).

Задачи государства по контролю сохранности жилого фонда формулирует Закон РФ №4218-1 от 1993 года «Об основах федеральной жилищной политики».

Жилищный Кодекс РФ (от 2005 года) в Разделе VIII регламентирует управление многоквартирными домами, предлагая в ст.161 владельцам квартир делать выбор УК, а в ст. 162 — регулирует вопросы отчётности.

Постановление Правительства РФ № 491 от 2006 года утверждает правила содержания общего имущества, а так же взаимоотношения между собственниками и УК.

Постановление Правительства РФ № 354 от 2011 года регламентирует виды и объёмы предоставляемых населению коммунальных услуг.

Постановление Правительства РФ № 493 от 2013 устанавливает требования Госжилнадзора к порядку учёта жилищного фонда, управлению многоквартирным домом.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ЭнергоДон" действует на основании настоящего Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Управляющая компания является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в учреждении банка, круглую печать со своим наименованием, штампы и бланки.

Основным направлением деятельности является "Управление эксплуатацией жилого фонда".

Структура аппарата управления управляющей компании представлена на рисунке 2:



Рис. 2. Структура аппарата управления ООО "УК ЭнергоДон".

При небольшом штате административно-управленческого персонала, оптимизации расходов и, как следствие, низкой доли накладных расходов позволяется установить относительно низкие тарифы, создавая конкурентные преимущества компании на рынке управления недвижимым имуществом.

В первые годы своей работы компанией ООО «УК «ЭнергоДон» провела большую работу по устранению недостатков инженерных коммуникаций, ремонту кровель, подъездов, благоустройству дворов, установки детских и спортивных площадок. Для приема, обработки и контроля заявок граждан, управляющей компанией создана система аварийно-диспетчерской службы, которая оперативно реагирует на любую создавшуюся аварийную ситуацию.

ООО «УК «ЭнергоДон» действует на основе полного хозяйственного расчета, несет ответственность за результаты своей хозяйственной деятельности и за выполнение взятых на себя обязательств по заключаемым договорам, перед бюджетом и банками, на основании действующего законодательства.

Оказывая жилищно-коммунальные услуги, предприятие действует, опираясь на нормативно-правовые документы, установленные законодательством РФ:

- федеральный закон «О теплоснабжении» № 190-ФЗ от 27.07.2010 года;
- федеральный закон «О водоснабжении и водоотведении» № 416-ФЗ от 07.12.2014 года;
- федеральный закон «О газоснабжении в Российской Федерации» № 69-ФЗ от 31.03.1999 года;
- ГОСТ Р 51617-2000 «Жилищно-коммунальные услуги. Общие технические условия» от 19.06.2000 года № 158-ст;
- другие нормативно-правовые акты, установленные региональными органами исполнительной власти, постановления Правительства.

Для эффективности работы управляющая компания, поддерживает связь с собственниками жилья, учитывая их пожелания и жалобы, а также ведет непрерывную работу по повышению своей результативности, как финансовой, так и социальной.

Для облегчения работы с собственниками жилья, общими собраниями жильцов выбраны "старшие по дому", которые вплотную ведут работу с администрацией управляющей компании.

В их функции входит надзор за проводящимися ремонтами в многоквартирном доме, а также контролировать состояние подъездов и коммуникаций жилого фонда.

Также в обязанности старшего по дому входит разъяснительная работа с жильцами многоквартирного дома об их правах и обязанностях в части использования и содержания жилого фонда.

В обязанности старшего по дому входит хранение ключей от чердаков и подвалов.

Основные технико-экономические показатели ООО "ЭнергоДон" представлены в таблице 2:

Таблица 2

Основные экономические показатели ООО "ЭнергоДон"

Основные экономические показатели	Годовое значение в тыс. руб.		Изменение	
	2015	2016	Тыс.руб	%
1	2	3	4	5
Выручка, (тыс.руб)	29396	35530	6134	120,87
Расходы (по обычной деятельности), (тыс.руб)	29205	35090	5885	120,15
Среднегодовая численность сотрудников, чел.	8983	600	-8383	6,68
Фонд з/платы (тыс.руб)	510	576	66	112,9

Из показателей таблицы 2 можно сказать, что прибыль 2016 г. по сравнению с 2015 г. возросла на 6134 тыс.руб. или 20,87 %.

Прибыль от продаж за последний год по сравнению с предыдущим выросла на 249 тыс. руб. или 130,37%.

Если обратить внимание на строку финансовые результаты деятельности "Отчета о финансовых результатах" ООО «УК ЭнергоДон» можно отметить, что управляющей компанией не используется возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включать их ежемесячно в себестоимость выполняемых работ и оказываемых услуг. Что и объясняет отсутствие показателя «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах за отчетный период.

2.2 Учет оборотных активов ООО "УК ЭнергоДон"

Бухгалтерский учет в ООО "УК ЭнергоДон" ведется в соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету и другими нормативными документами с учетом изменений и дополнений в них.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций в организации ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Ведение бухгалтерского учета ООО "УК ЭнергоДон" состоит из нескольких этапов:

- определение учетной политики. Это определенные правила, которые устанавливаются все нюансы, позволяющие учитывать все активы, а также доходы и расходы организации. В ней прописаны все вопросы, касающиеся учета;

- разработка рабочего плана счетов. Его составление – это основа бухучета, которое осуществляется на основании приказа Минфина №94н.

Включаются в план только те счета, которые действительно будет использовать управляющая компания в своей деятельности;

- утверждение форм первичной документации.

У организации есть несколько вариантов использования первичных документов.

Можно брать унифицированные бланки, а можно утвердить свои. В любом случае их необходимо закрепить в учетной политике.

- ведение бухучета. Бухгалтерский учет в управляющей компании ведется так же, как и в большинстве других организаций;

- составление отчетов. Обязательными являются бухгалтерский баланс, финансовый отчет и другие документы. Полный перечень отчетных документов содержит ФЗ № 402.

Учетную политику в ООО "УК ЭнергоДон" формирует главный бухгалтер (бухгалтер) организации на основании ПБУ 1/08 и Налогового кодекса.

Учетная политика оформляется приказом по учреждению и утверждается руководителем организации.

Для достоверного ведения бухгалтерского учета оборотных активов ООО "УК ЭнергоДон" является правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах.

Для управляющей компании оборотными активами в первую очередь являются материально-производственные запасы и денежные средства, в связи с тем, что компания ничего не производит, так как не имеет для этого производственной базы.

Материально-производственные запасы (МПЗ) - активы, используемые в виде сырья, материалов, при производстве продукции для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые именно непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации.

Учет материально-производственных запасов в ООО "УК ЭнергоДон" ведется в соответствии с ПБУ 5/01 и применением счета 10 "Материалы" без использования счета «Заготовление и приобретение материалов» и счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Первичные документы по движению материальных оборотных активов поступают в бухгалтерию в сроки, установленные организацией.

Документы подвергаются тщательной проверке и контролю по существу законных операций, а также надлежащему оформлению.

В ООО "УК "ЭнергоДон" учет материальных активов основан на использовании сальдового метода, так как он не требует ведения карточек аналитического учета и является менее трудоемким.

Учет ведется по фактической себестоимости.

Поступление материально-производственных запасов оформляется следующими бухгалтерскими записями:

- Дебет счета 10 «Материалы»
- Кредит счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"
- Дебет счета 10 «Материалы»
- Кредит счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами"

Списание МПЗ запасов фиксируется проводкой:

- Дебет счета 20 "Основное производство"
- Кредит счета 10 «Материалы» .

Оформляется списание требованием-накладной.

Учет затрат ведется на основании ПБУ 10/99(утвержден приказом Минфина от 06.05.1999 года № 33 в ред.).

Сюда относятся расходы на ремонт и обслуживание жилого фонда.

Бухгалтерский учет ведется по Дебету счета 20 "Основное производство" в корреспонденции со следующими счетами по кредиту:

- счет 10 "Материалы";
- счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";
- счет 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению";
- счет 70 "Расчеты с персоналом по прочим операциям",
- счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами";
- счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

К счету 20 в управляющей компании открывается субсчет 1 «Затраты по предоставленным жилищно-коммунальным услугам» для ведения

аналитический учет каждого многоквартирного дома и жилищно-коммунальной услуги.

В таблице 3 показана структура счета 20.1 «Затраты по предоставленным жилищно-коммунальным услугам»

Таблица 3

Структура счета 20.1 «Затраты по предоставленным жилищно-коммунальным услугам»

Структура счета 20.1	
Наименование субсчета 1 порядка	Наименование субсчета 2 порядка
Многоквартирный дом № 1,2,3 и и.д.	1. Водоснабжение и водоотведение 2. Расходы на канализацию 3. Расходы на энергообеспечение 4. Расходы на отопление 6. 3 Расходы на управление 7. Расходы на содержание 8. Расходы на текущий ремонт

Затраты на управление структурными подразделениями ведутся на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

Управленческие расходы относятся к счету 26 "Общехозяйственные расходы"

По итогам месяца сальдо счетов 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы" закрываются в дебет счета 20 "Основное производство" распределяется в себестоимость продаж Дебета счета 90 "Продажи" .

Денежные средства ООО "УК ЭнергоДон" формируются из оплаты за услуги, которые управляющая компания предоставляет собственникам помещений многоквартирного дома, то есть из платы за жилое помещение,

коммунальные услуги и дополнительные услуги, которые управляющая компания может предоставлять.

Средства на текущий и капитальный ремонт также могут являться одной из составляющих денежных средств, также денежные средства могут формироваться от сдачи в аренду материальных активов.

Основные расчеты за предоставление коммунальных услуг производятся бухгалтерией организации без привлечения ЕРРЦ.

Это осуществляется с помощью балансового счета 76 «Расчеты с дебиторами кредиторами».

Подсчитывания выполняются отдельно по каждому собственнику и виду предоставляемых услуг. На каждую квартиру в многоквартирном доме открывается лицевой счет, в котором ведутся все начисления потребляемых коммунальных услуг собственниками жилья многоквартирного дома.

Поступление денежных средств за предоставленные услуги представлены в таблице 4.

Таблица 4

Поступление денежных средств ООО "УК ЭнергоДон"

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дт	Кт	
62	90/1	выставлены счета собственникам жилья
90/2	20	отражена себестоимость оказанных услуг
90/3	68	начислен НДС
51	62	поступили средства от собственников
60	62	зачет средств, которые поступили напрямую от собственников к поставщикам ресурсов

Дебиторская задолженность общество с ограниченной ответственность "Управляющая компания "ЭнергоДон" формируется из:

- задолженности собственников жилья за потребленные жилищно-коммунальные услуги;

- задолженности бюджета по финансированию предприятия на возмещение льгот и субсидий по оплате коммунальных услуг.

При получении денежных средств из бюджета (капитальный ремонт, дотации) расчеты формируются на счете 86 "Целевое финансирование".

Движение денежных средств на счете 86 "Целевое финансирование" представлено в таблице 5.

Таблица 5

Движение денежных средств на счете 86 "Целевое финансирование"

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дт	Кт	
51	86	Поступление целевых поступлений из бюджета
20	10, 60	Списание материалов на выполненный ремонт, услуг сторонних организаций по выполнению ремонтных работ
86	20	Списание расходов на ремонт

Пристальное внимание бухгалтерией ООО "УК ЭнергоДон" необходимо обращать на расчеты с жильцами в части пеней за несвоевременное внесение платежей.

Нередко пени начисляются непосредственно в платежном документе, выставляемом должнику. По аналогии с отражением выручки на основную сумму платы за содержание и ремонт жилого помещения и коммунальные услуги некоторые бухгалтеры пытаются начислить задолженность потребителя в сумме пеней.

Пеня должна быть или признана задолжником или начисляется по решению суда:

-дебет 62 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в кредит 91 "Прочие доходы и расходы".

Значит строки по начислению пеней на счет 90 "Продажи" или 91 "Прочие доходы и расходы" в соответствии с суммами, предъявленными в квитанции, в балансе не будет. Будет только проводка, связанная с уплатой пеней и одновременно с признанием прочего дохода.

В соответствии с пунктом 15 Правил предоставления коммунальных услуг ООО "УК ЭнергоДон приобретает у ресурсоснабжающих организаций коммунальные ресурсы по тем тарифам, исходя из которых она начисляет плату за коммунальные услуги собственникам и нанимателям помещений [27].

По этой причине у ООО "УК ЭнергоДон не возникают убытки в связи с применением государственных регулируемых цен на коммунальные услуги по использованию тарифов, установленных для разных групп потребителей.

В соответствии с пунктом 6.1. Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» в бухгалтерском учете ООО "УК ЭнергоДон определяет выручку исходя из цены договора [23].

Согласно статье 424 Гражданского кодекса в качестве цены договора применяются цены (тарифы), устанавливаемые или регулируемые уполномоченными на то государственными органами и органами местного самоуправления.

В силу специальных указаний закона ценой договора управления в части предоставления коммунальных услуг являются тарифы, ограниченные предельным индексом изменения размера платы за коммунальные услуги.

Аналогично определяется налоговая база по налогу на добавленную стоимость.

При реализации услуг, с учетом субсидий предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, налоговая база определяется как стоимость реализованных услуг, исчисленная исходя из фактических цен их реализации [4 статья 154].

Рассмотрим пример поступления материальных оборотных активов в ООО "УК ЭнергоДон", предназначенных для ремонта подъезда в многоквартирном доме.

Поступление материальных оборотных активов в ООО "УК ЭнергоДон" производится через:

- поставщиков;
- от подотчетных лиц;
- оприходование излишков, выявленных в ходе инвентаризации.

Как отмечалось ранее, поступающие на ООО "УК ЭнергоДон" материальные запасы подлежат оформлению учетными первичными документами в определенном порядке.

При поступлении от поставщиков в адрес ООО "УК ЭнергоДон" поступают следующие документы:

- платежное поручение;
- счет-фактура;
- накладная;
- товарно-транспортная накладная (торг-12).

Документы передаются в бухгалтерию для оплаты поступивших материальных ценностей.

Из склада в бухгалтерию ООО "УК ЭнергоДон" поступают извещения для формирования в учете поступления материально-производственных запасов и оплаты, бухгалтера проверяют правильность оформления документов, проверяется соответствие ассортимента, объема, цен, сроков поставки, качества материалов согласно условиям договора.

Для проведения ремонта подъезда многоквартирного дома были приобретены следующие материалы.

Предварительно была составлена смета расходов на производство работ по ремонту, в которой обозначена полная сумма расходов.

Производство работ контролирует мастер производственного участка.

Перечень материальных запасов необходимых для ремонта представлен в таблице 6.

Таблица 6

Перечень материальных запасов для ремонта подъезда многоквартирного дома.

Наименование материальных ценностей	Цена за единицу, руб	Количество, шт	Сумма, руб
1	2	3	4
КраскаПрестиж эмаль -2 кг	240,00	20,000	4800,00
Краска Ориол-3/1 по ржавчине - 1,9 кг	310,00	10,000	3100,00
Краска в/д Интерьерная14 кг	750,00	10,000	7500,00
Кисть малярная №50	25,00	10,000	250,00
Кисть ракля	40,00	10,000	400,00
Валик средний	65,00	10,000	650,00
Валик сменный бол	70,00	5,000	350,00
Колер-паста 250г	110,00	5,000	550,00
Итого			17600.00

Мастером производственного участка оформляется требование накладная для получения материальных запасов для произведения ремонта.

В бухгалтерском учете ООО "ЭнергоДон" отражены следующие записи, представленные в таблице 7

Таблица 7

Отражение движения материалов в бухгалтерском учете

Корреспонденция счетов		Содержание операции	Сумма, руб.
Дт	Кт		
10	60	Поступили материалы от поставщиков (с НДС)	17600
20	10	Отпущены материалы на ремонт многоквартирного дома	17600
91-2	10	Списаны материалы	17600

После принятия работ по ремонту подъезда многоквартирного дома, комиссией созданной приказом по учреждению, в которую вошли главный инженер ООО "ЭнергоДон" и другие компетентные лица, а также представители от собственников жилья многоквартирного дома, подписывается акт приема-передачи выполненных работ.

Списание в ООО "ЭнергоДон" осуществляется по фактической себестоимости на основании требования-накладной.

Оформлен акт списания, в котором указаны наименование материалов, их номенклатурный номер, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, номер (шифр) и (или) наименование затрат, количество и сумма по нормам расхода, количество и сумма расхода сверх норм и их причины.

В нашем случае расхода сверх норм не произошло.

2.3 Состояние оборотных активов ООО "УК ЭнергоДон"

Все материальные ценности, которыми обладает организация, отображаются в учете. Для выявления соответствия учетных данных фактическим, проводится инвентаризация [17].

Порядок проведения инвентаризации, оформления регулируется следующими нормативами:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402 - ФЗ,

- Методическими указаниями о проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Проведение инвентаризации имущества включает в себя несколько этапов:

- подготовительные мероприятия;
- натуральная (вещественная) и документальная проверка;
- сравнительно-аналитические мероприятия.

Руководителем ООО "УК ЭнергоДон" издан приказ от 27 марта 2017 года № 28 «О порядке проведения инвентаризации» (форма N ИНВ-22). На основании этого приказа была проведена инвентаризация материальных запасов по состоянию на 01.04.2017 года.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие товарно-материальных ценностей на складе, а также и проверка соблюдения правил и условий хранения материальных ценностей.

Готовый приказ регистрируется в журнале контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (форма ИНВ-23).

Приказом от 10.01.2017 года в управляющей компании создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия в составе:

- председателя комиссии – главного инженера Д.А.Борисова;
- членов комиссии - мастера Г.С.Федоровой;
 - юрисконсульта - Д.А.Абросимова;
 - бухгалтера - Н.Н.Гаршиной.

Материально-ответственные лица в состав инвентаризационной комиссии не входят, но при проверке фактического наличия имущества их присутствие обязательно.

Начальный этап инвентаризации включает в себя изучение объектов, подлежащих проверке; проведение пломбирования мест хранения материальных ценностей; получение последних, на момент инвентаризации, приходных и расходных документов.

Данные о фактическом наличии имущества записаны в инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ-3) № 1 от 01.04.2017 года.

Перед проведением инвентаризации заведующая складом – Т.С.Бабарыкина предоставила расписку в инвентаризационной описи о том, что все расходные и приходные документы предъявлены в бухгалтерию, все поступившие ценности оприходованы, а выбывшие – сданы в расход.

Членами инвентаризационной комиссии и заведующей складом Т.С.Бабарыкиной по окончании текущей проверки фактических остатков была подписана опись выявленных остатков.

При этом материально-ответственным лицом (Т.С.Бабарыкиной), дана еще одна расписка, в которой подтверждается, о правильности проверки ценностей комиссией, то есть, что проверка проведена верно, в ее присутствии, и у нее нет претензий к членам комиссии.

В инвентаризационной описи № 1 от 01.04.2017 года указано:

- количество порядковых номеров- двадцать два;
- общее фактическое количество единиц - семь тысяч триста восемнадцать;
- на сумму фактически – сорок девять тысяч восемьсот семьдесят рублей;
- на сумму фактически – сорок пять тысяч четыреста пятьдесят рублей.

Инвентаризируемые ценности и объекты, выявленное их фактическое наличие указывается в описях и по номенклатуре, и в единицах измерения, принятых в учете.

Ценности пришедшие в негодность комиссией не выявлены.

Все ошибки обнаруженные материально-ответственными лицом после инвентаризации и в инвентаризационных описях, обязательно заявляются инвентаризационной комиссии.

Далее работниками бухгалтерии производится тщательная проверка всех этапов работ в результате которой, составлена сличительная ведомость № 2.

Членами постоянно действующей инвентаризационной комиссии получено представленные объяснения и материалы, проверено правильность составления сличительной ведомости № 1 и инвентаризационной описи № 2.

Заключительный этап инвентаризации в ООО "УК ЭнергоДон" заключается в выявлении характера недостатков, потерь и порчи ценностей, а также их излишков.

Также по совокупности полученных сведений им необходимо отрегулировать инвентаризационные разницы и произвести заключительное оформление результатов инвентаризации, т.е. принять окончательные управленческие решения.

На заседании постоянно действующая инвентаризационная комиссия выносит и утверждает окончательное заключение и предложение по результатам инвентаризации.

Результаты проверки отражаются в учете и отчетности того месяца, когда была закончена инвентаризация.

Годовая инвентаризация – отражается в годовом бухгалтерском отчете.

Излишки материально-производственных запасов, выявленные при инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете [11]:

- приняты к учету излишки тмц, выявленные при инвентаризации
Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 91/1 «Прочие доходы».

Недостачу, порчу хищения материально-производственных запасов, выявленные при инвентаризации, отражают в учете

- списана балансовая стоимость недостающего (испорченного) имущества Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит счета 10 «Материалы»

- стоимость недостающего имущества в пределах норм естественной убыли относится на затраты производства :

Дебет счета 20 «Основное производство»,

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»,

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»,

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

- на виновное лицо отнесена сумма недостачи в размере балансовой стоимости недостающего или испорченного имущества за вычетом суммы, списанной в пределах нормы естественной убыли

Дебет счета 73/2 «Расчеты с персоналом по возмещению ущерба»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

- удержано возмещение с виновного лица

Дебет счета 50 «Касса»,

Дебет счета 51 «Расчетные счета»,

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 73-2 «Расчеты с персоналом по возмещению ущерба»

Рассмотрим отражение результатов инвентаризации в ООО "ЭнергоДон"

В результате инвентаризации, проведенной в марте 2017 г., на материальном складе обнаружена недостача материалов на сумму 4 420 рублей.

Виновником недостачи признана заведующая складом Т.С.Бабарыкина.

С материально-ответственным заключается договор полной материальной ответственности.

Среднемесячная заработная плата материально ответственного лица Т.С.Бабарыкиной составляет 12 000 рублей.

Заведующая складом имеет стандартный налоговый вычет при начислении налога на доходы физических лиц в размере 1400 рублей.

Бухгалтерия управляющей компании произвела следующие начисления представленные в таблице 8.

Начисления в бухгалтерском учете при инвентаризации

Корреспонденция счетов		Содержание операции	Сумма, руб
Дт	Кт		
1	2	3	4
94	10	Начислена сумма недостачи	4420
73/2	94	Недостача за счет виновного лица	4420
26	70	Начислена заработная плата заведующей складом	12000
70	68	Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная из заработной платы заведующей складом	1378
70	73/2	Возмещение материального ущерба	4420

Расчитаем месячную сумму удержаний из заработной платы заведующего складом : $12000 \text{ руб.} - 1378 \text{ руб.}) \times 20\% = 2124,4 \text{ руб.}$

Из заработной платы кладовщика с апреля по июнь 2017 г. будет высчитано 4 420 рублей, по-месячно сумма составит:

- апрель - 2124,4 руб.;
- май - 2124, 4 руб.;
- июнь - 171,2 руб.

Итоги инвентаризации документально оформлены, подписаны материально-ответственным лицом и членами инвентаризационной комиссии. Инвентаризационные документы сданы на хранение в бухгалтерию управляющей компании.

3 Анализ эффективности использования оборотных активов ООО "УК ЭнергоДон"

3.1 Анализ структуры и динамики оборотных активов ООО «УК Энергодон»

Оборотные активы, в зависимости от характера участия в операционном процессе, могут быть:

– обслуживающими производственный цикл; в эту категорию входит совокупность оборотных активов организации, включая запасы материалов, сырья, полуфабрикатов, запасы готовой продукции, незавершенную продукцию;

– обслуживающими денежный цикл; это все запасы предприятия и сумма дебиторской задолженностей за вычетом кредиторской задолженности организации

Оборотные активы ООО "УК ЭнергоДон" делятся на нормируемые:

- расчеты с собственниками жилья;
- материалы для текущего ремонта и эксплуатации жилого фонда;
- расходы будущих периодов;

и ненормируемые:

- денежные средства
- квартиросъемщики, арендаторы, отпуск энергии на сторону и т. д., оплата за произведенные или проданные услуги от которых еще не поступила.

Основной источник финансирования деятельности ООО "УК ЭнергоДон" – оплата за услуги жилищно-коммунальной сферы собственниками помещений в многоквартирном доме.

Согласно п. 2 ст. 154 ЖК РФ в плату, вносимую собственником помещений в МКД, входят:

- оплата, необходимая для содержания и ремонта жилого помещения и общедомового имущества, в нее также входит оплата за услуги и работы, связанные с управлением многоквартирного дома;

- взносы на капитальный ремонт;

- оплата за потребленные коммунальные услуги. Результат финансовой деятельности управляющей компании отображается в смете доходов и расходов управляющей компании.

Возможны случаи, когда средств, поступающих от собственников, слишком мало для выполнения производственного плана. В такой ситуации управляющая компания может прибегнуть к иным источникам финансирования.

Управляющая компания имеет следующую структуру финансовых потоков:

- основные потоки (поступают от собственников и нанимателей помещений и через управляющую компанию распределяются к поставщикам жилищных услуг и коммунальных ресурсов);

- финансирование ремонта жилья (осуществляется через резервный фонд);

- дополнительные источники финансирования (средства, поступающие от местных органов самоуправления и кредитных организаций);

- возврат займов кредитным организациям, выплаты процентов по ссудам.

Использование средств бюджета на капремонт многоквартирного дома (например, при реализации региональных программ с использованием средств Фонда содействия реформированию ЖКХ) предусмотрено ст. 15 Федерального закона № 185-ФЗ от 21.07.2007.

Кроме этого, управляющая компания привлекает заемные средства на возвратной основе, чтобы осуществить нужные мероприятия.

Анализируя финансовое состояние, чаще всего используют баланс. Он позволяет произвести оценку динамики изменений отдельно взятых

показателей финансовой деятельности, отследить главные направления при изменении структуры баланса, сопоставить по аналогии полученные данные с другими организациями этой отрасли.

Проведение внешнего финансового анализа деятельности управляющей компании включает в себя оценку финансового состояния и финансовых результатов. Его осуществляют внешние пользователи информации о финансовой деятельности управляющей компании, основываясь на данных бухгалтерской финансовой отчетности.

Финансовый анализ деятельности управляющей компании ООО "УК ЭнергоДон" базируется на:

- оценивании платежеспособности, ликвидности, рыночной устойчивости организации;
- привлечении собственного капитала и заемных средств; показателях прибыли, абсолютных и относительных.

Единой методики, позволяющей провести финансовый анализ деятельности управляющей компании не существует.

Используются разные методы и способы анализа, применяя абсолютные и относительные показатели.

Для анализа состава и динамики оборотных активов применяется горизонтальный анализ.

Характеристика горизонтального анализа оборотных активов базируется на исследовании и сравнении каждого из отдельных показателей оборотных активов за два года, в относительной и абсолютной форме, чтобы сделать дальнейшие выводы.

Горизонтальный анализ заключается в построении одной или нескольких аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста (снижения)[28].

По данным бухгалтерского баланса ООО "УК ЭнергоДон" активы состоят из следующих статей:

- запасы;

- денежные средства и денежные эквиваленты;
- финансовые и другие оборотные активы.

Целесообразнее всего анализ оборотных активов начинать с предварительного анализа, в ходе которого выявляется степень свободы организации в распоряжении оборотными средствами.

Анализ активов представлен в таблице 9

Таблица 9

Анализ оборотных активов

Актив	2014 г	2015 г	2016 г	Абсолютное изменение тыс.руб	
				2015 г	2016 г
1	2	3	4	5	6
Запасы тыс.руб	60	83	85	23	-2
Денежные средства и прочие денежные эквиваленты тыс.руб	600	700	100	100	-600
Прочие оборотные активы тыс.руб	1000	8200	415	7200	-7785
Итого оборотных активов тыс.руб	1660	8983	600	7323	-8383

Анализ структуры оборотных активов в % представлен в таблице 10

Таблица 10

Анализ структуры оборотных активов

Актив	2014 г.	2015г.	2016 г.	Изменения, %	
				2015 г.	2016г.
1	2	3	4	5	6
Запасы,%	4	1	14	3	13
Денежные средства и прочие денежные эквиваленты,%	36	8	17	28	9
Прочие оборотные активы.%	60	90	69	31	22
Итого оборотных активов,%	100	100	100	-	-

В таблице 11 представлен темп роста оборотных активов в %

Таблица 11

Темп роста оборотных активов

Актив	2015	2016
1	2	3
Запасы,%	138,3	102,4
Денежные средства и прочие денежные эквиваленты.%	116,7	14,3
Прочие оборотные активы,%	820	5,1
Итого оборотных активов,%	541,1	6,7

Из выше приведенных расчетов видно, что в структуре оборотных активов наибольший показатель по статьям прочих оборотных активов и денежных средств и денежных эквивалентов, соответственно 69 и 17 процентов.

За отчетный период оборотные активы снизили свой показатель на 8383 тыс. рублей или на 93,3%. Главным образом это обусловлено в связи с уменьшением стоимости запасов и прочих оборотных активов на 8385 тыс. рублей. Денежные средства и прочие денежные эквиваленты снизили свой показатель на 600 тыс. рублей или на 85,7 %.

Если проанализировать снижение денежных средств и прочих денежных эквивалентов от общей суммы оборотных активов, то видно, что этот показатель равен 6,7%, то есть показатель снижения менее 10%. На основании данного анализа можно сделать вывод, что это изменение не повлечет за собой негативное изменение на деятельность управляющей компании.

На рис. 3-6 представлена динамика изменения состава оборотных активов ООО «ЭнергоДон» за период 2014-2016 годов.

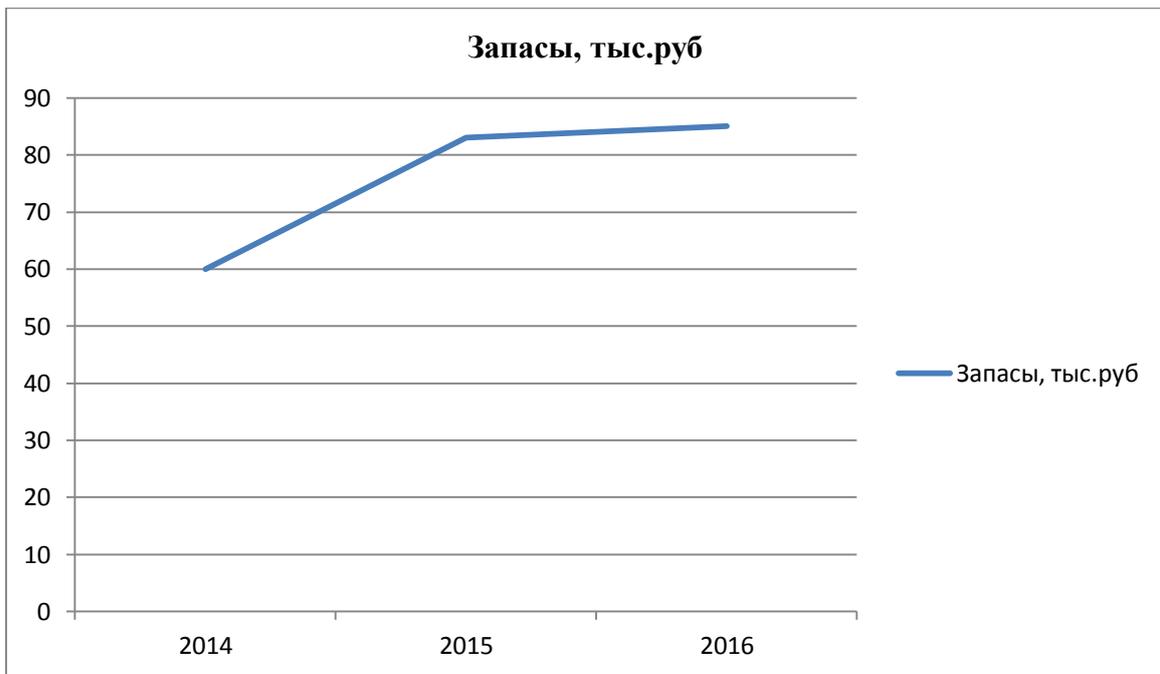


Рис. 3. Анализ динамики запасов ООО «ЭнергоДон» .



Рис.4. Анализ динамики прочих оборотных активов ООО «ЭнергоДон»

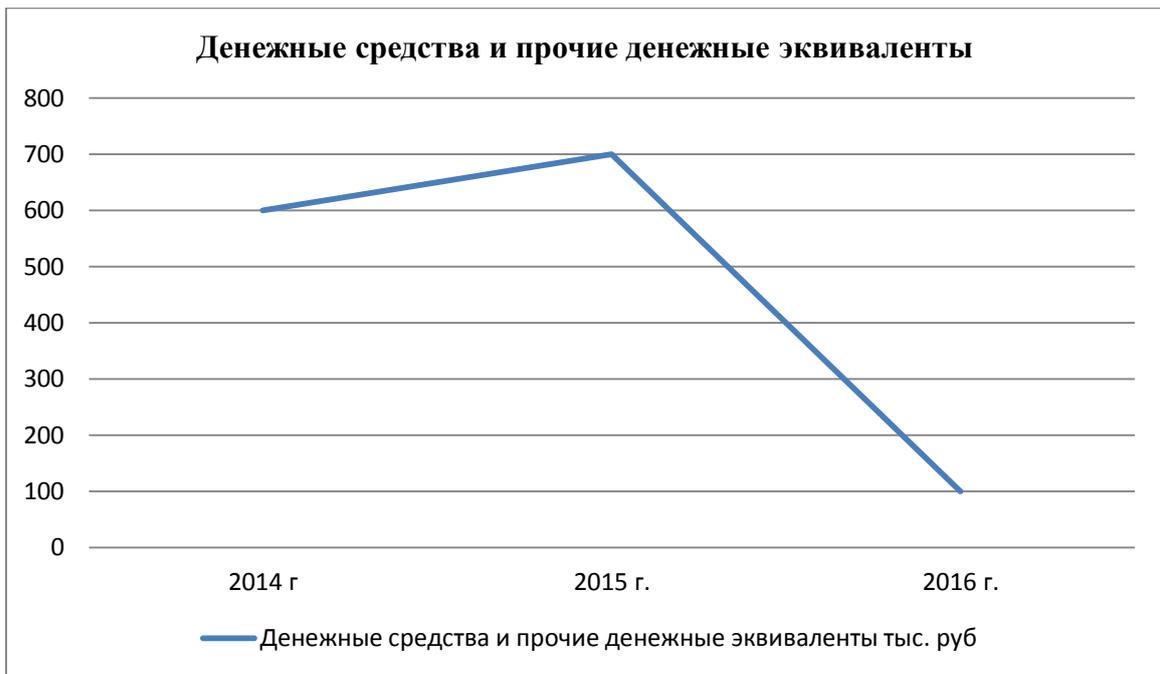


Рис. 5. Анализ динамики денежных и прочих денежных эквивалентов средств ООО «ЭнергоДон»

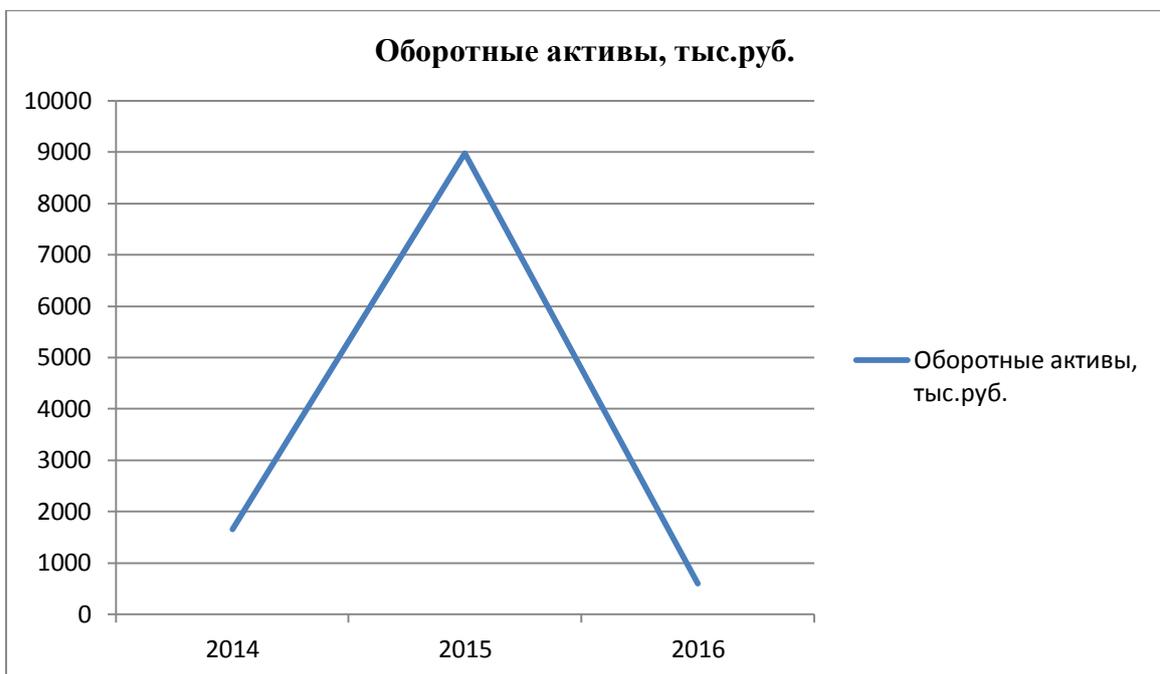


Рис.6 Анализ динамики оборотных активов ООО «ЭнергоДон»

Вертикальный (структурный) анализ актива и пассива баланса - значимая оценка в финансовом состоянии компании.

Целью вертикального анализа является расчет удельного веса отдельных статей в балансовом итоге и оценке его изменений.

Структура оборотных активов-это доля отдельно взятого показателя оборотных активов к итоговой сумме.

Проведем анализ структуры оборотных активов ООО "ЭнергоДон" в разрезе элементов. Анализ структуры оборотных активов управляющей компании представлен в таблице 12

Таблица 12

Анализ структуры оборотных активов

Показатели	Удельный вес%			Абсолютное отклонение%	
	2014 г	2015 г	2016 г		
				2015 г	2016 г
1	2	3	4	5	6
Оборотные активы, в т.ч.:	100	100	100	-	-
Запасы, в т.ч	4	1	14	-3	13
Прочие оборотные активы, в т.ч	60	91	69	31	-22
Денежные средства и прочие денежные эквиваленты, в т.ч	36	8	17	-28	9

По состоянию на 31.12.2016 год активы характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Удельный вес оборотных активов в итоге баланса составляет 100%.

Для наглядного отображения, структура оборотных активов ООО "ЭнергоДон" за 2014-2016 гг. предсавлена на рисунках 7-9.



Рис. 7. Структура оборотных активов ООО "УК ЭнергоДон" в 2014 г.



Рис.8. Структура оборотных активов ООО "УК ЭнергоДон" в 2015 г.



Рис.9. Структура оборотных активов ООО "УК ЭнергоДон" в 2016 г.

В сравнении с 2014 г., в 2015 г. удельный вес оборотных активов запасов снизил свой показатель на 3%, а денежные средства и денежные эквиваленты уменьшились на 10%. При этом рост прочих оборотных активов (в т.ч дебиторской задолженности) в данный период вырос на 31%.

При сравнении показателей 2016 г. и 2015 г. происходит повышение удельного веса запасов и и денежных средств на 13% и денежных эквивалентов на 9%. Показатель прочих оборотных активов (в т.ч дебиторская задолженность) изменился в 2016 г. на 22% в сравнении с 2015 г.

Оптимальным считается структура оборотных активов, в которой доля запасов и НДС равна 65%, доля прочих оборотных активов (в т.ч дебиторской задолженности) — 25%, доля краткосрочных финансовых вложений и денежных средств — 10%. Рассмотрение оборотных активов в разрезе элементов дает основание сделать вывод о том, что эта структура далека от оптимальной.

3.2 Анализ оборачиваемости оборотных активов ООО "УК ЭнергоДон"

Деловая коммерческая активность управляющей компании определяется результативностью финансовой деятельности, которая проявляется в росте объема продаж и скорости оборота средств.

При анализе деловой коммерческой активности, делаются выводы на уровне и динамике величины оборачиваемости. Чем быстрее произойдет оборот средств, тем скорее управляющая компания получит реальную прибыль, от чего зависят ее финансовая устойчивость и платежеспособность.

Для определения оборачиваемости средств соотносят выручку от реализации и объем средств. Выручку можно рассчитать относительно оборотных активов, их отдельных частей, собственных, а также заемных средств.

Можно охарактеризовать, используя два показателя: скорость оборота показывает количество оборотов, которые делают за расчетный период средства (отношение выручки к средствам); срок оборота показывает средний срок, на протяжении которого в организации происходит возврат денежных средств, вложенных в хозяйственные процессы (отношение объема средств к выручке, помноженное на продолжительность анализируемого периода; при расчетах срока оборота указанная длительность принимается: за год – 360 дней, за квартал – 90 дней, за месяц – 30 дней)[18].

Произведем расчет оборачиваемости и продолжительности оборотов каждого элемента оборотных активов ООО "УК ЭнергоДон" за 2014-2016 гг.

Проведем расчет коэффициента оборачиваемости запасов ($K_{оз}$):

$$K_{оз2014 \text{ г}} = \frac{8221}{60} = 137 \text{ об.}$$

$$K_{оз2015 \text{ г}} = \frac{29396}{83} = 354 \text{ об.}$$

$$K_{оз2016 \text{ г}} = \frac{35530}{85} = 418 \text{ об.}$$

После сделанных расчетов видно, что самая высокая оборачиваемость запасов в 2016 г. и составляет 418 оборотов, а наименьшая приходится на 2014 г. и равна 137 оборота. Делаем вывод, что эффективнее всего запасы использовались в 2016 г.

Далее произведем расчет периода оборачиваемости запасов ($P_{оз}$):

$$P_{оз\ 2014\ г} = \frac{360}{137} = 2,6 \text{ дн.}$$

$$P_{оз\ 2015\ г} = \frac{360}{354} = 1 \text{ дн.}$$

$$P_{оз\ 2016\ г} = \frac{360}{418} = 0,9 \text{ дн}$$

Делаем вывод, самый маленький период оборачиваемости запасов, приходится на 2016 г. откуда следует, что в данный период запасы использовались наиболее эффективно и равен 0,9 дням.

Аналогично произведем расчет коэффициент оборачиваемости прочих оборотных активов (в т.ч дебиторской задолженности) ($K_{поа}$):

$$K_{поа\ 2014\ г} = \frac{8221}{1000} = 8,2 \text{ об.}$$

$$K_{поа\ 2015\ г} = \frac{29396}{8200} = 3,6 \text{ об.}$$

$$K_{поа\ 2016\ г} = \frac{35530}{415} = 85,6 \text{ об.}$$

Оборачиваемость прочих оборотных активов (в т.ч прочих оборотных активов (в т.ч дебиторской задолженности)) составила в 2014 г. она 8,2 оборота, в 2015 г. – 3,6 оборота, в 2016 г. – 85,6 оборот.

Расчет периода оборачиваемости прочих оборотных активов (в т.ч прочих оборотных активов (в т.ч дебиторской задолженности)) ($P_{поа}$):

$$P_{поа\ 2014\ г} = \frac{360}{8,2} = 43,9 \text{ дн}$$

$$P_{поа\ 2015\ г} = \frac{360}{3,6} = 100 \text{ дн.}$$

$$P_{поа\ 2016\ г} = \frac{360}{85,6} = 4,2 \text{ дн}$$

Таким образом, наименьший период оборачиваемости прочих оборотных активов (в т.ч прочих оборотных активов (в т.ч дебиторской задолженности)) в 2016 г. и составляет 4,2 дней. В 2015 г. период

оборачиваемости составляет наибольшее значение 100 день, в 2014 году 43,9 дней.

Коэффициент оборачиваемости денежных средств и денежных эквивалентов ($K_{одс}$):

$$K_{одс2014 \text{ г}} = \frac{8221}{600} = 13,7 \text{ об.}$$

$$K_{одс 2014 \text{ г}} = \frac{29396}{700} = 42 \text{ об.}$$

$$K_{одс 2014 \text{ г}} = \frac{35530}{100} = 355,3 \text{ об.}$$

Оборачиваемость денежных средств и денежных эквивалентов в 2014 г. составила 13,7 оборота, в 2014 г. и 2016 г. показатель значительно возрос и составил 42 и 355,3 оборота.

Наиболее эффективно денежные средства и денежные эквиваленты были использованы в 2016 г.

Период оборачиваемости денежных средств и денежных эквивалентов ($Подс$):

$$Подс2014 \text{ г} = \frac{360}{13,7} = 26,3 \text{ дн.}$$

$$Подс2014 \text{ г} = \frac{360}{42} = 8,6 \text{ дн.}$$

$$Подс2014 \text{ г} = \frac{360}{355,3} = 1 \text{ дн.}$$

Показатель периода оборотов денежных средств и денежных эквивалентов в 2014 г. составил 26,3 дней, в 2015 г. составил– 8,6 дней, а в 2016 г. составил – 1 день.

Делаем вывод, что наиболее эффективно денежные средства и денежные эквиваленты были использованы в 2016 г., менее эффективно использовались в 2014г.

Расчет коэффициента оборачиваемости оборотных активов ($K_{боа}$):

$$K_{боа2014 \text{ г}} = \frac{8221}{1660} = 5 \text{ об.}$$

$$K_{боа2015 \text{ г}} = \frac{29396}{8983} = 3,3 \text{ об.}$$

$$K_{боа2016 \text{ г}} = \frac{35530}{600} = 59,2 \text{ об.}$$

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов в 2014 г. составил 5 оборотов, в 2015 г. 3,3 оборота, а в 2016 г. составляет 59,2 оборота.

Делаем вывод - наименьшее эффективное использование оборотных активов в 2015 г.

Период оборачиваемости оборотных активов ($P_{\text{боа}}$):

$$P_{\text{боа}} 2014 \text{ г} = \frac{360}{5} = 72 \text{ дн.}$$

$$P_{\text{боа}} 2015 \text{ г} = \frac{360}{3,3} = 109,1 \text{ дн.}$$

$$P_{\text{боа}} 2016 \text{ г} = \frac{360}{59,2} = 6,1 \text{ дн.}$$

Период оборачиваемости оборотных активов в 2014 г. составляет 72 дня, в 2015 г. составляет 109,1 дней, а в 2016 г. составляет 6,1 дня.

Далее, графическую динамику коэффициентов оборачиваемости оборотных активов ООО «УК ЭнергоДон» за 2014-2016 гг. представим на рисунке 10

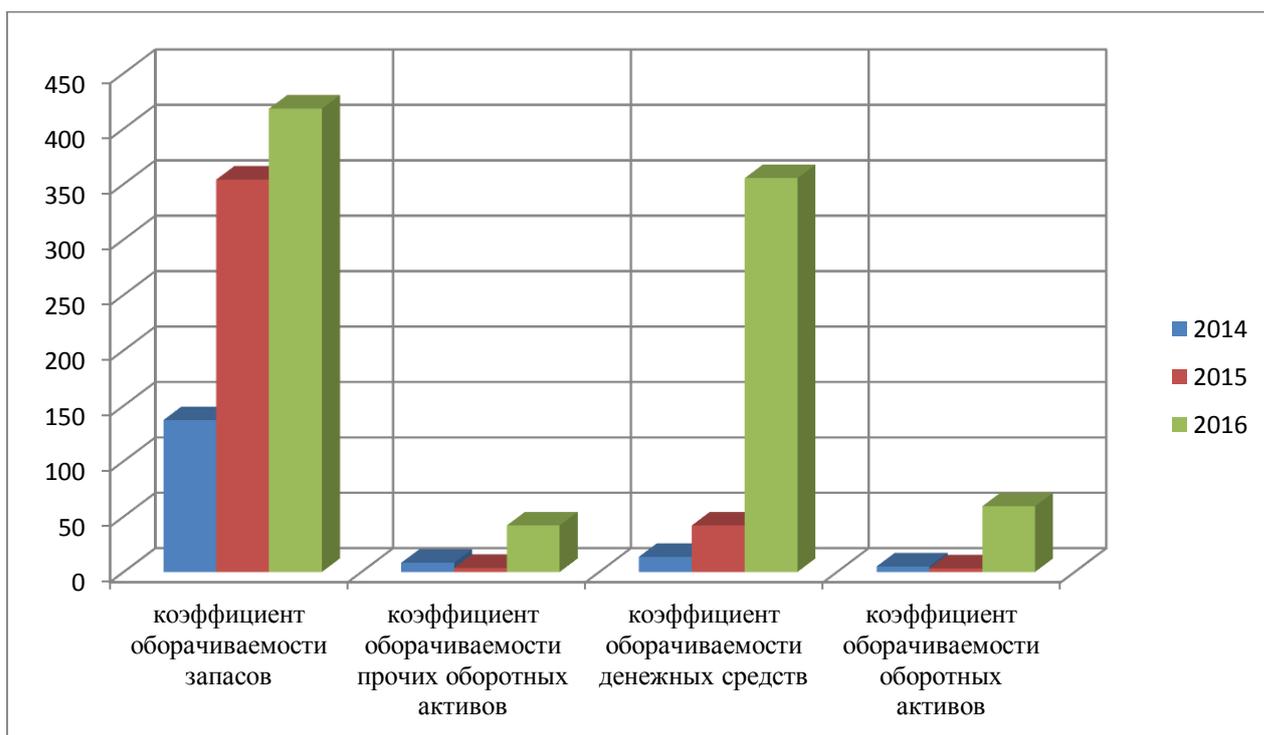


Рис.10.Динамика коэффициентов оборачиваемости ООО "УК ЭнергоДон"

Графическую динамику периодов состава оборотных активов ООО «УК ЭнергоДон» за 2014-2016 гг. представим на рис. 11.

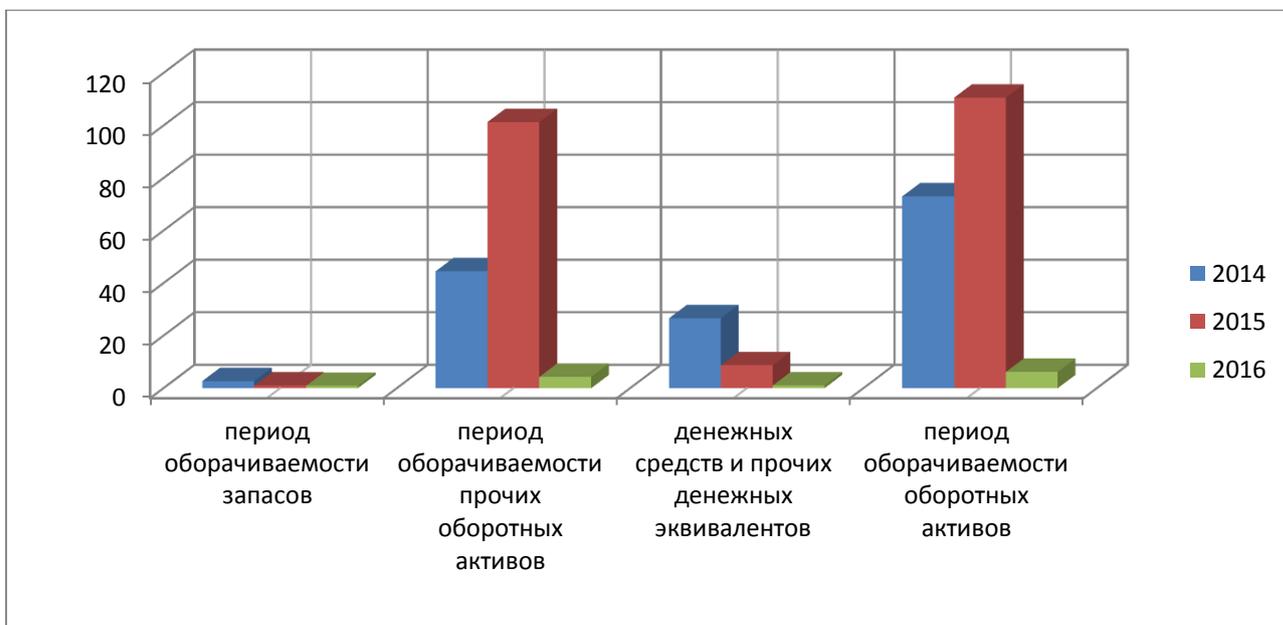


Рис. 11. Динамика периодов оборачиваемости оборотных активов

Из проведенного анализа оборачиваемости видно, что в 2016г. оборотные использовались вполне результативно, что говорит о стабильной работе ООО "УК ЭнергоДон" и повышению прибыли.

В современных условиях хозяйствования управляющая компания прежде всего заинтересована в динамичной работе. Основной целью поддержания стабильного уровня рентабельность ООО "УК ЭнергоДон" обоснование эффективной финансовой политики.

Меры, направленные на повышение эффективности работы управляющей компании и укрепления ее финансового состояния в первую очередь должны быть направлены на рациональное использование оборотных активов.

Финансовое положение управляющей компании напрямую зависит от их состояния оборотных активов и соизмеряется с результатами хозяйственной деятельности. В следствии этого предприятие заинтересовано в эффективной структуре оборотных активов, то есть в их движении с минимальными расходами для получения прибыли.

Для повышения эффективности использования оборотных активов в ООО «ЭнергоДон» необходимо проводить следующие мероприятия:

- разработать обоснование норм и нормативов для экономии материальных ресурсов;

- внедрять новые технологии и новую технику на предприятии;

- разработать мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотных активов.

Важным источником внутреннего инвестирования управляющей компании скорость оборачиваемости средств, вложенных в активы. Также проведение систематического анализ структуры и оборота активов компании для определения оптимальной величины и структуры оборотных активов.

Для увеличения оборачиваемости оборотных активов в ООО "УК ЭнергоДон" необходимо понизить до минимального уровня размера авансированного капитала и сократить потребность в дополнительных источниках финансирования, понижать дебиторскую задолженность, улучшать работу с поставщиками и подрядчиками.

Заключение

Цель любой коммерческой организации является извлечение прибыли из своей деятельности. В настоящее время, больше всего споров и суждений вызывает отрасль жилищно-коммунального хозяйства. Проблемы, характерные для отрасли в целом, актуальны и для отдельного предприятия ЖКХ.

Одно из главных условий успешной деятельности управляющей компании - это эффективность использования оборотных средств.

Нестабильность рыночной экономики, инфляция, неплатежи, и другие кризисные явления вынуждают компании менять свою политику по отношению к оборотным активам, искать новые источники пополнения, пути более эффективного использования и оптимальных размеров оборотных активов.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ЭнергоДон", осуществляющая свою деятельность в сфере ЖКХ.

Основной деятельностью компании является предоставление коммунальных услуг, производство или приобретение коммунальных ресурсов и ответственность за обслуживание внутридомовых инженерных систем, за использование которых потребителю предоставляются коммунальные услуги.

Выпускная квалификационная работа направлена на рассмотрение организации бухгалтерского учета и анализа оборотных активов на предприятии. Также проанализировать эффективность использования оборотных активов ООО "УК ЭнергоДон" и разработать мероприятия по повышению эффективности использования оборотных активов.

В первой главе были рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа оборотных активов предприятия.

Во второй главе рассмотрен бухгалтерский учет в ООО "УК ЭнергоДон", который ведется в соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету и другими нормативными документами с учетом изменений и дополнений в них.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций в организации ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

В третьей главе проведен анализ эффективности использования оборотных активов ООО "УК ЭнергоДон", в результате которого было выявлено, что практически все составляющие оборотных активов в отчетном, 2016г. использовались достаточно эффективно, что привело к стабильной работе ООО "УК ЭнергоДон".

Также рассмотрены мероприятия по повышению эффективности использования оборотных активов в ООО «ЭнергоДон»:

- экономия материальных ресурсов, то есть внедрение новейших способов управления, внедрение новой техники и технологий, разработка обоснованных норм и нормативов направленных на экономию материальных ресурсов;

- ускорение оборачиваемости оборотных активов.

Предложенные мероприятия носят рекомендательный характер, и решение об их практическом применении остается за руководством компании ООО «УК «ЭнергоДон».

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г. (ред. от 21.07.2014 г.).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 31.01.2016 г.).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 29.06.2015 г.).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 1) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 26.04.2016 г.).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 2) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016 г.).
6. Федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ " О бухгалтерском учете" (ред. от 04.11.2014 г.)
7. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (ред. от 06.04.2015 г.).
8. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (ред. от 24.12.2010 г.).
9. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 06.04.2015 г.)
10. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н " Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)" (ред. от 08.11.2010 г.).
11. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н " Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) " (ред. от 25.10.2010).
12. Сироткин С.А., Кельчевская Н.Р.. Финансовый менеджмент на предприятии (Учебник 2-е издание). 2011 г.

13. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет / В.П. Астахов. – М.: Юрайт, 2011.
14. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014.
15. Потапова Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций. – М.: Проспект, 2014.
16. Бородина В.В. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для студентов вузов. Форум-Инфо, 2010
17. М.И. Баканов, А.Д. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник. М.: Финансы и статистика, 2014..
18. Журнал "Финансовый менеджер" №5, 2016
19. Кондратьева М.Н., Организация и управление жилищно-коммунальным хозяйством : учеб. пособие / М.Н. Кондратьева. – Ульяновск : УлГТУ, 2009.
20. Журнал "Учет и финансы ЖКХ" № 1, 2014 г.
21. Федеральный закон № 185-ФЗ от 21.07.2007. "О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства"
22. Данилин, В.Ф. Бухгалтерский учет и анализ: учебник. [Электронный ресурс] / В.Ф. Данилин, Е.З. Макеева. — Электрон. дан. — М. : УМЦ ЖДТ, 2016. Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/90943>.)
23. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н.П. Кондраков. – 2-е изд., перер. и доп. – М. : Проспект, 2011.
24. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М.А. Вахрушина, -7-изд.- М. : Омега-Л, 2013.
25. Гамола, А.И. Бухгалтерский учет: учебник/ А.И. Гамола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов, О.С. Омин; под ред. А.И. Гамола. - М. : Издательский центр «Академия», 2012. - 384 с.
25. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник/ Г.Ю. Касьянова. - М. : Омега, 2011

26. Дёмин, А. В. Государственное регулирование экономики жилищно-коммунального хозяйства: Научное издание. – М.: Издательство Ассоциации строительных вузов, 2009.
27. Стандарт деятельности управляющей компании. Практическое пособие по организации, выводу на рынок и развитию управляющей компании по управлению жилыми домами.
28. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. "Анализ финансовой отчетности" . Учебное пособие. Издательство "Слово и дело" 2014 .
29. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. - М., 2013.
30. Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие. - М.: ИНФРА-М, 2013.
31. Козлова Е. П., Бабченко Е.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организации. - М.: Финансы и статистика, 2015.
32. Супряга Р.А. Инвентаризация расчетов и резервов: что нужно проверить // Российский налоговый курьер № 2, 2015.
33. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет : учеб. пособие. - Ростов н/Д.: Феникс, 2013
34. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. - М., 2013
35. Шеремет А.Д. Управленческий учет: Учебное пособие. — 2-е изд., испр. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2013.
36. Сухоносенко Г.Г., Ларионова О.А. Место бухгалтерского учета в управлении затратами предприятия // Финансовый менеджмент, 2013. - № 2.
37. Драчева Е.Л., Юликов Л.И. Менеджмент: Учебное пособие. - 2-е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия»: Мастерство, 2014.
38. Ефимова О.В. Финансовый анализ. — М.: Бухгалтерский учет, 2014.
39. Булгакова С.В. Управленческий учет. — Воронеж: Изд. ВГУ, 2013.
40. Кондратьева М. Н. Организация и управление жилищно-коммунальным хозяйством . Учебное пособие для студентов высших учебных заведений - изд. УлГТУ, 2009

41. Драчева Е.Л., Юликов Л.И. Менеджмент: Учебное пособие. - 2-е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия»: Мастерство, 2014.
42. Яковлева Ю.А. Инвентаризация резервов и задолженности в целях налогового учета // Главбух, 2015. - № 24
43. Бабенко И.В., Тиньков С.А. Управление оборотными активами. Логистический подход. -М: Инфра-М, 2016
44. Наталия Александровна Хромых und Дмитрий Александрович Ендовицкий Экономический анализ и внутрихозяйственные контроль оборотных активов.- М. LAP Lambert Academic Publishing, 2011.
45. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. М-ЮНИТИ-ДАНА, 2013.
46. Березкин И.В. Авансовые платежи - особенности бухгалтерского и налогового учета // Консультант бухгалтера, 2015. - № 2
47. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. М.: Изд. центр "МарТ", 2013
48. Герчикова И.Н. Менеджмент: Учебник.–М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2014.
49. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. — М.: Юристъ, 2013.
50. Керимов В.Э. Управленческий учет и проблемы классификации затрат // Финансовый менеджмент, 2014. - № 1.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2016 г.

Общество с ограниченной
 ответственностью "Управляющая компания
 изация "ЭнергоДон"
 Идентификационный номер
 налогоплательщика
 Вид
 экономической
 деятельности **Управление эксплуатацией жилого
 фонда**
 Организационно-правовая форма / форма
 собственности
Общества с ограниченной частная
ответственностью / **собственность**
 Единица
 измерения: в тыс. рублей
 Местонахождени
 е (адрес)

Коды		
0710001		
31	12	20 16
по ОКПО		
65404441		
ИНН		
6146005493		
по ОКВЭД		
70.32.1		
по ОКОПФ / ОКФС		
12300	16	
по ОКЕИ		
384		

346312, Ростовская область, Звереве г, Обухова ул, дом № 2а

Наименование показателя	Код	На 31 декаб ря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	85	83	60
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	100	700	600
Финансовые и другие оборотные активы	1230	415	8200	1000
БАЛАНС	1600	600	8983	1660
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	450	201	548
Краткосрочные заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520	150	68	1112
Другие краткосрочные обязательства			8714	
БАЛАНС	1700	600	8983	1660

Руководитель _____
(подпись)**Забудная Галина
Ярославовна**
(расшифровка
подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2016 г.**

Организация **Общество с ограниченной
ответственностью "Управляющая компания
"ЭнергоДон"**

Идентификационный номер
налогоплательщика

Вид экономической **Управление эксплуатацией жилого
деятельности **фонда****

Организационно-правовая форма / форма собственности
**Общества с ограниченной / частная
ответственностью **собственность****

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по
ОКУД
Дата
(число,
месяц, год)
по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД

по
ОКОПФ /
ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2016
65404441		
6146005493		
70.32.1		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За 2016 г	За 2015 г
Выручка	2110	35530	29936
Расходы по обычной деятельности	2120	(35090)	(29205)
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340		
Прочие расходы	2350		
Налоги на прибыль (доходы)	2410		
Чистая прибыль (убыток)	2400	440	201

Руководитель Забудная Галина
Ярославовна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2017 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2015 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ЭнергоДон"**

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности **Управление эксплуатацией жилого фонда**

Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / частная **собственность**

Единица измерения: _____ в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД _____

по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2015
65404441		
6146005493		
70.32.1		
12300		16
384		

Наименование показателя	Код	За 2015 г	За 2014 г
Выручка	2110	29936	8221
Расходы по обычной деятельности	2120	(29205)	(7683)
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340		
Прочие расходы	2350		
Налоги на прибыль (доходы)	2410		
Чистая прибыль (убыток)	2400	201	538

Руководитель _____ **Забудная Галина Ярославовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2016 г.

Выпускная квалификационная работа состоит из **79** страниц

- основная часть **76** страниц

кол-во страниц без учета приложений

- приложения **3** страниц

кол-во страниц в приложении

Основная часть работы

содержит: графиков -

рисунков - **11**

таблиц - **12**

Работа выполнена мной совершенно самостоятельно.

На все использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеются ссылки.

Студент Негреева И.В.

Ф.И.О.

подпись

дата