

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент магистратуры (бизнес-программ)

(наименование департамента)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Учет, анализ и аудит

(направленность (профиль))

## МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему: «Пути повышения эффективности деятельности предприятия сферы  
ЖКХ в бухгалтерском учете и отчетности (на примере ООО «МСС»)»

Студент

В. К. Струкова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Я.С. Митрофанова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель программы к.э.н, доцент Л.Ф. Бердникова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

**Допустить к защите**

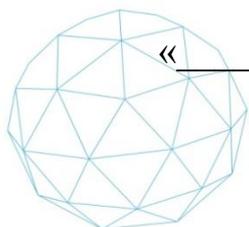
Руководитель департамента к.э.н, доцент А.А. Шерстобитова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

Тольятти 2019



**Росдистант**  
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Содержание

Введение.....	3
1 Теоретическо-методические аспекты применения бухгалтерского учета в системе управления предприятием сферы жилищно-коммунального хозяйства .....	122
1.1 Значение, цели и задачи бухгалтерского учета и отчетности в сфере ЖКХ .....	122
1.2 Состав и содержание финансовой (бухгалтерской) отчетности организации сферы ЖКХ .....	222
1.3 Методика оценки системы бухгалтерского учета и анализа эффективности деятельности организации сферы ЖКХ .....	311
2 Анализ эффективности организации бухгалтерского учета и деятельности предприятия .....	411
2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика предприятия. ....	411
2.2 Анализ финансового состояния предприятия .....	466
2.3 Оценка системы бухгалтерского учёта и отчётности.....	57
3 Разработка направлений повышения эффективности деятельности предприятий сферы ЖКХ в бухгалтерском учете и отчетности.....	74
3.1 Выявление резервов повышения эффективности деятельности предприятия .....	74
3.2 Оптимизация системы бухгалтерского учёта и отчётности .....	83
3.3 Оценка эффективности мероприятий .....	90
Заключение .....	98
Список используемых источников.....	103
Приложения .....	111

## Введение

Актуальность темы исследования. В современных условиях социально-экономического кризиса в России значительные финансовые затруднения имеют подавляющее большинство отечественных компаний. Эти затруднения охватывают все сферы экономики, в частности, и сферу жилищно-коммунального хозяйства.

Деятельность данной сферы в качестве многофункционального экономического сектора, призванного создавать безопасные и комфортные условия жизни, поддерживать в надлежащем техническом, технологическом, санитарном и экологическом состоянии инфраструктуру социума, сопряжена с наличием многочисленных проблем, усугубляемых общими инфляционными процессами, осложняемыми введенными санкциями, сдерживающими процессы развития российской экономики, приводящие к девальвации и к снижению целостной устойчивости и экономической стабильности, в том числе с такими как все увеличивающаяся задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами, падающий уровень платежеспособности, рост ставки на НДС, задержки выплат по заработным платам персоналу предприятий. Рост тарифов на жилищно-коммунальные услуги опережает рост инфляции, однако при этом не только не происходит повышения качества оказываемых услуг, но оно подчас снижается. В этом плане российское жилищно-коммунальное хозяйство попало в некую хозяйственную ловушку.

Все выше обозначенные факторы развития российского предпринимательства сигнализируют о том, что коммерческая деятельность жилищно-коммунального сектора реализуется в условиях перманентной неопределённости и рисков. Таким образом, большинство предприятий данной сферы оказались в таком положении, когда для преодоления сложившихся трудностей, для обеспечения их эффективного экономического

развития требуется создание и реализация комплекса специальных мер, которые учитывают общую ситуацию в регионе и стране, а также и специфические возможности, и условия каждого хозяйствующего субъекта сферы ЖКХ, каждый из которых постоянно находится в поиске нового альтернативного решения как наиболее оптимального варианта, отвечающего потребностям последнего. Без объективного аналитического оценивания положений, текущего состояния финансов всеми доступными методами организованной на предприятии бухгалтерской учетной системы создать и развить вышеуказанный комплекс мер невозможно. Каждому хозяйствующему в едином экономическом бизнес-пространстве субъекту свойственно стремление к получению информативных данных о состоянии его финансов и экономической устойчивости – это с одной стороны, а с другой стороны – субъект нуждается в наличии всевозможных информативных источников, раскрывающих основные показатели и характеристики деятельности его партнеров по договорным отношениям, обязательствам, как существующих на текущую дату, так и партнеров, с которыми возможно организовать сотрудничество в перспективе. Руководящий состав в соответствии с поступившей информацией имеет возможность выбирать и применять оптимальные методы и направления своего развития. Принимать обоснованные управленческие решения стратегических и тактических задач, осуществлять поиск эффективных путей повышения деятельности хозяйствующего субъекта. При этом практически единственным инструментом, способным организовать процесс обеспечения такими данными, становится оценка критериев положения субъекта в части устойчивости либо неустойчивости финансового состояния. которая предоставляет возможности для определения степени достаточности капитала данного рассматриваемого субъекта, позволяет провести оценку имущества и выявить перспективные возможности стратегического развития, найти понимание вопроса, целесообразно ли при всех имеющихся условиях проведение инвестиций, осуществление иных вложений.

Проведение финансового объективного анализа показателей всей общехозяйственной деятельности предоставляет свободу принятия решений в определении существующих негативных проблем и наметившихся кризисных явлений, а также способствует выявлению положительных тенденций в развитии хозяйствующего субъекта за счет отражения в динамике позитивных результатов исследуемого периода, усилению их влияния в целом.

Эффективное управление деятельностью предприятия жилищно-коммунальной сферы невозможно осуществлять без присутствия информации о количестве и качестве всех происходящих хозяйственных операциях в организации. Именно в бухгалтерском учёте отражаются первичные данные о произошедших фактах деятельности экономического субъекта. Это позволяет систематизировать перечень разрозненных данных в обобщенную систему характеристик определённых явлений хозяйственной деятельности организации и формированию экономических показателей.

От достоверного и правильно поставленного учётного процесса в организации зависят и конечные финансовые результаты деятельности объекта исследования. Анализ финансового (экономического) состояния очерчивает возможность минимизации всевозможных рисков и внеплановых потерь в ходе осуществления субъектом своей хозяйственной жизнедеятельности.

Эффективность, являющаяся одним из значимых основополагающих определений экономической науки, базируется как на практических, так и на теоретических знаниях.

Динамичность новейшей истории, определяемая значительными изменениями в экономической жизни государства, которые совершенствуют и продвигают рынок в направлении создания единого объемного бизнес-пространства, появлением в этой деловой экономической среде все большего числа самостоятельных новых участников, между которыми начинают устанавливаться тесные общехозяйственные системные связи

глобального характера, инициирует своевременное выявление образованным деловым сообществом возникающих проблем и сложных задач на пути повышения эффективности и в то же время дает импульс к распознаванию все новых перспективных возможностей, внедрение которых создает замкнутый цикл систематического воспроизводства, занимающего все более высокую ступень в экономической спирали в каждом последующем историческом временном интервале. В соответствии с этой динамикой постоянно двигаются экономические исследования, теория и практика развиваются в тесной взаимосвязи, одни найденные решения применяются государственной экономикой, субъектами достаточно длительное количество времени, другие требуют внесения кардинальных изменений либо небольших корректировочных поправок, третьи подлежат отмене как несоответствующие современным требованиям социума.

Выбранная тема становится еще более значимой в рамках проведения научных исследований, затрагивающих рассмотрение и решение проблем повышения эффективности общехозяйственной деятельности в бухгалтерском учёте и отчётности предприятий, функционирующих в сфере жилищно-коммунального хозяйства в силу ярко выраженной специфики, характерной для данной отрасли.

Совокупность приведенных факторов предопределила выбор темы настоящего исследования, структуру магистерской диссертации.

Степень разработанности проблемы. Теоретико-методологические аспекты применения бухгалтерского учёта в системе управления предприятиями в сфере жилищно-коммунального хозяйства нашли своё отражения в трудах таких авторов, как А.С. Жаркова, Е.Р. Синянская, Н.П. Кондраков. Значение, цели и задачи бухгалтерского учета в и отчётности в сфере ЖКХ достаточно подробно излагают такие авторы, как: А.Р. Иванова, В.В. Коларж, И.А. Квитко, Е.Р. Синянская, например, Е.В. Рязанцева в своей статье подробно описывает процесс формирования учетной политики организаций сферы ЖКХ, а также приводит особенности организации сферы

ЖКХ, оказывающих влияние на систему учета. В ходе написания работы исследована обширная законодательная база.

В работах Н.Н. Бондина, Т.В. Зубковой, М.Я. Погореловой, И.А. Бондина, Н.А. Лазарева рассматриваются особенности формирования бухгалтерской отчетности предприятий сферы жилищно-коммунального хозяйства.

В работах И.С. Зуйкова, В.И. Подольского, В.С. Боголюбова, Н.П. Суставова исследуются методики оценки системы бухгалтерского учёта. Методы анализа эффективности деятельности организации сферы жилищно-коммунального хозяйства подробно излагаются в трудах таких авторов, как Т.У. Турманидзе, А.А. Канке, Н.Н. Селезневой, А. Г. Савицкой, Е.Ю. Петрова, В.В. Ковалева, С.И. Крылова, А.М. Фридман, Н.С. Пласкова.

Необходимо акцентировать внимание на том, что в работах этих и других авторов отсутствует единая позиция относительно применения бухгалтерского учёта в системе управления предприятиями в сфере жилищно-коммунального хозяйства, что неизменно приводит к необходимости проведения дальнейших исследований в этой области, значимость которых повышается при углубленном изучении особенностей и специфики расчетов конкретной управляющей организации, результаты изучения которых впоследствии могут быть использованы в повседневной работе всех предприятий ЖКХ, независимо от их организационно-правовой формы.

Цель исследования заключается в многоаспектном изучении теоретических и практических вопросов анализа деятельности организации и разработке возможных направлений повышения эффективности деятельности предприятия в бухгалтерском учёте и отчетности.

Задачи исследования в соответствии с выбранной целью исследования были определены следующими:

- ознакомиться с теоретико-методологическими аспектами применения бухгалтерского учёта в системе управления хозяйствующими субъектами сферы жилищно-коммунального хозяйства;
- провести анализ эффективности организации бухгалтерского учёта и деятельности предприятия;
- дать краткую организационно-экономическую характеристику предприятию сферы жилищно-коммунального хозяйства;
- структурировать полученные данные, сделать выводы и инициировать мероприятия по оптимизации исследованной системы бухгалтерского учёта и отчётности;
- разработать индивидуальный комплекс мероприятий, направленный на повышение эффективности хозяйственно-экономической деятельности;
- провести оценку эффективности мероприятий.

В работе обозначен предмет и объект исследования.

Предметом исследования является процесс повышения эффективности деятельности предприятия жилищно-коммунальной сферы в бухгалтерском учете и отчетности, при этом в качестве объекта исследования выступает управляющая компания ООО «Мастер Строй-Сервис», основным видом деятельности которой согласно общероссийскому классификатору является управление эксплуатацией жилищного фонда, состоящего из 20 многоквартирных домов.

Теоретической основой для базы исследования стали актуальные публикации научного сообщества, законодательная база и нормативные акты Российской Федерации, труды специалистов российской науки по выбранной теме. Дополнительно в исследовании использованы также материалы профильных организаций, разнообразные справочные источники, личные наблюдения, приобретенные автором магистерской работы в процессе прохождения учебной и производственной практики на базе объекта

исследования, представляющие интерес в пределах исследуемой темы публикации, размещенные в СМИ и на электронных порталах.

Методологической основой настоящего исследования магистерской диссертации по направлению «Экономика» являются: анализ и синтез, методы анализа хозяйственной деятельности, метод финансовых коэффициентов, также табличный и графический метод, кроме того, сравнительные сопоставительные исследовательские методы.

Научная новизна магистерской диссертации заключается в обобщении теоретических положений значимости использования актуальных методов оценки системы бухгалтерского учета и отчетности, финансового анализа деятельности коммерческих организаций, а также в теоретических выводах и решениях комплекса проблем, связанных с оптимизацией учетной бухгалтерской системы и повышением эффективности деятельности предприятий сферы ЖКХ.

Разработан алгоритм контрольных показателей (вопросов), широкий диапазон охвата учетных секторов которых позволил создать объективную, возможную к применению в дальнейшем оценку существующей системы бухгалтерского учета и отчетности, предложить комплекс рекомендательных мер, направленных на оптимизацию бухгалтерского учета и отчетности в управляющих организациях жилищно-коммунального сектора.

Разработана информативная форма экспресс – оценки финансового состояния организации, предложен индивидуальный комплекс определенных мероприятий по созданию программы повышения эффективности деятельности предприятий сферы жилищно-коммунального хозяйства, результатом внедрения которых является сокращение убытков, повышение платежеспособности, деловой активности и финансовой устойчивости экономического субъекта.

Таким образом, к научным результатам, выносимым на защиту, относится следующее:

- уточнены теоретико-методологические аспекты применения бухгалтерского учёта в системе управления предприятием в сфере ЖКХ;
- обобщены и определены особенности коммерческой деятельности объекта диссертационного исследования, а также разработана программа экспресс-оценки финансового положения организации;
- обобщены и систематизированы методические особенности бухгалтерского учёта в управляющей компании, разработана программа оценки существующей системы учёта;
- определены основные направления повышения эффективности деятельности предприятия жилищно-коммунальной сферы в бухгалтерском учёте и отчётности.

Теоретическая значимость исследования состоит в системной целостности обобщении приобретенных в результате исследований научных знаний по указанным проблемам.

Практическая значимость заключается в возможности реализации результатов исследования в деятельности управляющих организаций сферы ЖКХ, в т.ч. и объектом исследования, с целью повышения эффективности управленческих решений, укрепляющих позиции каждой организации в конкурентной борьбе с другими хозяйствующими субъектами.

Информационной базой исследования в магистерской диссертации выступают нормативно-правовые документы, действующие законодательные акты Российской Федерации, базовая учебная литература, а также внутренние документы объекта исследования, включая бухгалтерскую финансовую отчетность ООО «Мастер Строй-Сервис» за 2015-2017гг., состоящую из бухгалтерского баланса и отчетов о финансовых результатах, первичные документы, регистры бухгалтерского учета.

Апробация и внедрение результатов исследования нашли свое отражение в том, что основные положения магистерской диссертации доведены до конкретных методик и рекомендаций, реализация которых

способствовала совершенствованию системы бухгалтерского учета и повышению основных показателей деятельности ООО «Мастер Строй-Сервис», в том числе:

- проведена оптимизация бухгалтерского учёта и отчетности;
- определены резервы повышения эффективности деятельности предприятия жилищно-коммунальной сферы.

Публикации. Автором данной работы подготовлена научная статья на тему «Специфика бухгалтерского учета жилищно-коммунальных услуг, предоставляемых управляющими компаниями», принятая к публикации в Евразийский Научный Журнал № 6 2018 (июнь). Тематика этой статьи углубляет проведенные автором исследования в магистерской диссертационной работе в части рассмотрения отраслевых особенностей учетной политики и критериев оптимального выбора системы налогообложения, используемых управляющими организациями в ходе ведения общехозяйственной деятельности. Объем публикации автора составляет 0,40 п. л.

Структура и объем работы диссертационного исследования соответствует утвержденному индивидуальному плану, включает такие структурные элементы, как введение, основную часть, состоящую из теоретических и практических вопросов, заключения, списка используемых источников, включающего 70 наименований, и дополнительного материала в виде 14-ти приложений. В тексте диссертации размещены соответствующие теме 37 таблиц и 29 рисунков. Объем настоящей работы составляет 110 машинописных листов.

# 1 Теоретическо-методические аспекты применения бухгалтерского учета в системе управления предприятием сферы жилищно-коммунального хозяйства

## 1.1 Значение, цели и задачи бухгалтерского учета и отчетности в сфере ЖКХ

На сегодняшний день экономическая общехозяйственная деятельность предприятий жилищно-коммунальной сферы в силу объективных причин является всеохватывающей, ставящей перед собой в качестве главной цели не только продажу товаров (работ, услуг) и максимальное извлечение прибыли, но и предоставление за плату высококачественного социального продукта, потребителем которого становится практически каждый индивидуум общества.

Сфера услуг жилищного коммунального хозяйства является одной из значительной имеющей социально-трудовую направленность составляющих экономической сферы Российской Федерации [38].

А.С. Жаркова в своей статье приводит следующее определение сферы жилищно-коммунального хозяйства России: «совокупность отраслей российской экономики, обеспечивающих работу инженерной инфраструктуры зданий населенных пунктов. В систему жилищно-коммунального хозяйства входит электроснабжение, водоснабжение, ремонт инженерных коммуникаций, теплоснабжение, а также благоустройство территорий, утилизация мусора и уборка» [33, с.21].

По мнению, А.Р. Иванова, жилищно-коммунальная сфера обеспечивает основные потребности населения в жилье и коммунальных услугах. Занимая существенную часть территориальной инфраструктуры, жилищно-коммунальный комплекс формирует уровень и качество жизни населения, характеризует степень развитости общества, образ жизни культуры его быта [47, с.10].

Функционирование предприятий сферы жилищно-коммунального хозяйства и управляющих компаний, как самостоятельных экономических субъектов в отечественной экономике, связано с развитием рыночных отношений и усилением конкуренции.

Сфера жилищно-коммунального хозяйства - динамичная, быстро трансформирующая часть экономики. Несмотря на значительный удельный вес в составе российской экономики, сфера ЖКХ требует формирования собственной инфраструктуры, а именно: социальной, правовой, контролирующей, не исключением является и организация учётного процесса.

Важнейшим источником информации об экономической деятельности хозяйствующего субъекта, в том числе и ЖКХ, являются данные, содержащиеся в бухгалтерском учёте.

Под бухгалтерским учётом принято понимать систему упорядочения собранной и обобщенной информации в денежном выражении об имуществе, взятых обязательствах экономического субъекта и их движении путём отражения всех хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет в организациях, обслуживающих сферу жилищно-коммунального хозяйства, имеет специфические черты, тем не менее, какими-либо отдельными узкоспециализированными нормативно-правовыми актами не регулируется. На основании положений о бухгалтерском учете, общепринятых методик, рекомендаций и разъясняющих официальных писем Министерства финансов Российской Федерации такие организации самостоятельно в соответствии со своей спецификой разрабатывают способы ведения бухгалтерского и налогового учета, закрепляя последние в локальном нормативном документе – учетной политике компании.

По общеустановленным нормам основная цель бухучета определяется как обеспечение информацией учета как собственных, так и сторонних потребителей информации, в соответствии с законодательством и наличием пользовательских потребностей в информации.

Цель бухгалтерского учета раскрывается в его задачах, которые приведены в пункте 4 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [14].

На рисунке 1.1 приведены основные задачи бухгалтерского учета, в частности и в сфере жилищно-коммунальных услуг.

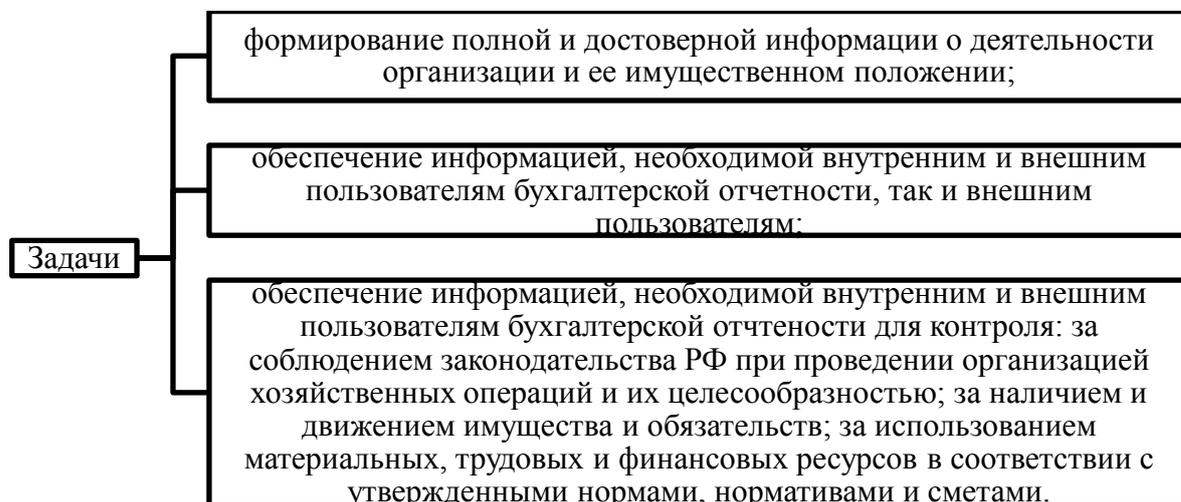


Рисунок 1.1 - Задачи бухгалтерского учета [49, с.216]

Рассматривая задачи бухгалтерского учета, целесообразно отметить, что подведение итогов рабочего процесса предприятия за установленный отчетный период внутренним пользователям (руководству, учредителям) необходимо для понимания и анализа сложившегося финансового состояния фирмы, цели же внешних пользователей – контролирующих органов, кредиторов, инвесторов и т.п. различны, так как налоговики контролируют сборы бюджетных поступлений, инвесторы проводят анализ целесообразности вложений, кредиторы рассматривают перспективные возможности дальнейшего сотрудничества. При этом нельзя не отметить тот факт, что одной из отличительных черт бухгалтерского учета в сфере ЖКХ является наличие огромного числа внешних пользователей – конечных потребителей жилищно-коммунальных услуг, которые имеют законодательно закрепленное право получать как свободный доступ и к электронным государственным порталам, и к сайтам управляющих организаций, так и в пределах выбранных форм «обратной связи с

населением» в определенные сроки в определенной форме в виде любой информации в рамках Договоров управления многоквартирными домами.

Учет в управляющих организациях сферы ЖКХ следует организовать согласно Закону «О бухгалтерском учете» [7], ПБУ, методическим указаниям, которыми утверждены общие требования, предъявляемые к формированию информации в учете и бухгалтерской отчетности, затрагивающей активы и обязательства, доходы и расходы, результаты финансово-хозяйственной деятельности. Но любой организации, осуществляющей управление домами, следует последовательно исходить в своей деятельности из норм законодательства не только сферы бухгалтерского и налогового учета, но и норм гражданского, а также отраслевого законодательства, несоблюдение которых может привести к риску нарушения в учете основного принципа непрерывности фактов общехозяйственной деятельности предприятия.

Правовое регулирование деятельности управляющих организаций сферы ЖКХ осуществляется следующими основополагающими нормативными правовыми актами:

– Жилищным кодексом Российской Федерации № 188-ФЗ от 29 декабря 2004 года, актуальная версия законопроекта от 22.01.2019 г. [3]. Данный законодательный акт определяет общие положения, затрагивающие жилищное законодательство, в том числе положения о праве собственности и другие вещные права на жилые помещения, о размере и структуре платы за жилое и нежилое помещение, порядке ее начисления и оплаты, о законности отношений между всеми хозяйствующими многочисленными субъектами жилищно-коммунальной системы, об установлении порядка осуществления деятельности по управлению МКД, о необходимости лицензирования такой деятельности и о регламентных мероприятиях по выдаче лицензий управляющим компаниям при выполнении последними закрепленных законодательно условий, о правах и обязанностях собственников жилых и нежилых помещений, арендаторов, нанимателей жилых помещений, о

порядке проведения общих собраний собственников, о выборе способа управления, о наделении определенными полномочиями совета МКД, председателя совета, о размере взноса на капитальный ремонт, о формировании фонда капитального ремонта, об организации работ капитального характера в жилом доме, о порядке расходования целевых средств собственников, а также другие важные положения, правовые аспекты которых оказывают непосредственное влияние на организацию системы учета на предприятиях сферы ЖКХ.

– Федеральный закон № 209-ФЗ от 21 июля 2014 «О государственной информационной системе жилищно-коммунального хозяйства», актуальные данные внесены 31.12.2017 г.[12];

– Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях № 195-ФЗ от 30 декабря 2001 года, актуальный вариант от 06.02.2019 г.[4];

– Федеральный закон № 261-ФЗ от 23 ноября 2009 «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», актуальный вариант от 27.12.2018 г.[11];

– Постановлением Правительства РФ «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов» № 354 от 6 мая 2011 г. № 354 (ред. 28.12.2018), которое было утверждено взамен утратившего силу постановления Правительства РФ «О порядке предоставления коммунальных услуг гражданам» от 23 мая 2006 г. № 307 [21]. Данное постановление в качестве основного технического и технологического нормативного документа отрасли направлено на регулирование отношений по предоставлению коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных и жилых домах, в том числе отношений, имеющих между исполнителями и конечными потребителями, закрепляя

их права и обязанности.

Учитывая специфику деятельности сферы жилищно-коммунального сектора, к основным задачам бухгалтерского учета можно отнести, с одной стороны, определение объема производимых услуг в соотношении с их качеством, с другой – затраты на их осуществление. В качестве единой системы учета в жилищно-коммунальном секторе целесообразно рассматривать, принимая за основу научные исследования Н.П. Кондракова, систему, образуемую тремя составляющими направлениями учета: управленческим, финансовым и налоговым, для сравнения основных характеристик которых можно использовать пять заданных критериев, представленных на рисунке 1.2 [29, с.14].

Финансовый учет	Управленческий учет	Налоговый учет
<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Обязательность ведения учета</b> - обязательно</li><li>• <b>Цель ведения учета</b> - информация для внутренних и внешних пользователей</li><li>• <b>Основной объект учета и отчетности</b> - юридическое лицо</li><li>• <b>Виды отчетности</b> - внешняя бухгалтерская отчетность</li><li>• <b>Группа пользователей информацией отчетности</b> - внутренние, внешние пользователи</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Обязательность ведения учета</b> - не обязательно</li><li>• <b>Цель ведения учета</b> - информационное обеспечение управления организацией</li><li>• <b>Основной объект учета и отчетности</b> - структурные подразделения</li><li>• <b>Виды отчетности</b> - внутренняя управленческая отчетность</li><li>• <b>Группа пользователей информацией отчетности</b> - внутренние пользователи</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Обязательность ведения учета</b> - обязательно</li><li>• <b>Цель ведения учета</b> - контроль правильности исчисления налогов</li><li>• <b>Основной объект учета и отчетности</b> - юридическое лицо</li><li>• <b>Виды отчетности</b> - внешняя налоговая отчетность</li><li>• <b>Группа пользователей информацией отчетности</b> - налоговые органы</li></ul>

Рисунок 1.2 - Виды системы учета в управляющей компании

Все вышеприведенные направления учета без исключения необходимо отразить в учетной политике управляющей компании, которая представляет собой принятую организацией общность характерных именно для данного субъекта методов ведения бухгалтерского учета [49, с.216].

Организация бухгалтерского учета предприятия сферы жилищно-коммунального хозяйства требует учета особенностей функционирования

хозяйствующих субъектов данной отрасли, представленных на рисунке 1.3.

Особенности организации сферы ЖКХ	Элементы учетной политики организации сферы ЖКХ
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Организация в отношении принятия решений по вопросам ценнообразования в предоставлении жилищно-коммунальных услуг населению	<input type="checkbox"/> перечень форм первичной учетной документации, график документооборота;
<input type="checkbox"/> Необходимость ведения раздельного учета имущественных объектов, хозяйственных операций, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения	<input type="checkbox"/> порядок инвентаризации, технологии обработки учетной информации;
<input type="checkbox"/> Целевое использование бюджетных средств	<input type="checkbox"/> ведение раздельного учета бюджетных и внебюджетных средств
<input type="checkbox"/> Особенности организационно-правовой формы организаций ЖКХ	<input type="checkbox"/> особенности исполнения смет доходов и расходов

Рисунок 1.3 - Особенности организаций сферы ЖКХ, оказывающих влияние на систему учета [49, с. 216]

Сформированная система рынка, диктующая хозяйствующим субъектам свои условия, оставила в прошлом необходимость неуклонного соответствия процесса учета принятым законодательным нормам и закрепила новую отвечающую современным стандартам суть подхода к построению и организации бухучета, согласно которой предприятие, принимая за основу общий свод правил, норм, получило реальную возможность самостоятельно утверждать учетную политику для решения общехозяйственных задач, стоящих конкретно перед данным субъектом.

Учетная политика управляющих компаний и иных предприятий сферы жилищно-коммунального сектора, кроме основных общепринятых положений включает и определенные отраслевые нюансы, например, С.А. Шулепина в своей статье выделяет такие особенности формирования учетной политики, как:

- порядок начислений платы за оказываемые услуги и услуги в рамках социальных договоров, касающихся найма, в налоговом и также бухгалтерском учете, учет аналитики данных начислений [60];

– порядок поступлений денежных сумм в качестве оплаты полученных жилищных и коммунальных услуг, также найма по счетам налогового и бухгалтерского учета, учет аналитики данных поступлений.

Квитко И.А., Синянская Е.Р. дополняют данные особенности следующими аспектами [36, с.663]:

– порядок организации существующих учетных процессов в разрезе установленных объектов, подлежащих учету, в т. ч. жилого и нежилого фонда, собственников имущества на правах полного владения или в долях, лицевых счетов, расчетов, начислений, перерасчетов, корректировок, скидок стоимости услуг, подомовых доходов и затрат, подразделений;

– порядок раздельного отражения доходов основного вида деятельности в части реализации услуг по содержанию и текущему ремонту, управлению домами, определяемыми как «жилищные» доходы;

– порядок подомового отражения доходов;

– критерии признания доходом компании полученной выручки;

– порядок отражения иных доходов организации, относящихся к прочим поступлениям;

– порядок отражения учета расходов на производство, учитываемых в разрезе номенклатурных групп, структурных подразделений, определенных на базе тарифов МКД статей расхода по счетам 20 (основное производство), 25 (общепроизводственные расходы), 26 (общехозяйственные расходы); порядок их распределения;

– порядок взаиморасчетов с потребителями ЖКУ, поставщиками и подрядчиками, ресурсоснабжающими организациями и платежным Агентом, в случае передачи последнему организации расчетов с контрагентами и собственниками в полном объеме либо в части совершения определенных действий, оговоренных в агентском договоре;

– порядок отражения целевых поступлений в виде взносов

собственников МКД на специальные расчетные счета, открываемые управляющей компанией в кредитных организациях, расходования данных средств, порядок отражения иных целевых поступлений;

- порядок отражения в едином платежном документе начисления и поступления на расчетный счет организации пеней за несвоевременное внесение платы за полученные жилищные и коммунальные услуги; порядок учета государственных пошлин, уплачиваемых в бюджет, за подачу исковых заявлений или заявлений на выдачу судебных приказов в суды общей юрисдикции;

- порядок использования ресурсов для создания резервного фонда, в частности, резерва страхования сомнительных долгов, в целях правомерного отражения в бухгалтерском, налоговом учетах;

- порядок оформления документов, касающихся прописки граждан, в случае наличия такого структурного подразделения, как паспортная служба, порядок отражения доходов, в случае если организация предоставляет паспортные услуги на возмездной основе, порядок отражения затрат по данному структурному подразделению в случае оказания услуг гражданам на безвозмездной основе;

- порядок установления в рамках управленческого учета затрат, подлежащих нормированию, и нормирования таких затрат;

- порядок предоставления учетной информации об основных финансовых показателях в свободный доступ с целью ее изучения неограниченным кругом пользователей.

В качестве особенностей деятельности предприятий на рынке управления многоквартирными домами необходимо выделить в качестве основных следующие [52]:

- влияние организационно-правовой формы как коммерческой, так и некоммерческой на выбор учетной политики, утверждаемой субъектом;

- ограничение инициативы в вопросах ценообразования при

ведении процесса реализации жилищных и коммунальных услуг населению;

- осложнение учетного бухгалтерского процесса регламентами органов налогового контроля к обязательной организации субъектом процесса раздельного учета объектов имущества и хозяйственных операций, которые согласно налоговому кодексу либо подлежат налогообложению, либо освобождаются от него;

- наличие многовариантного разнообразия взаиморасчетов между множественными контрагентами, возникающими при выстраивании различных договорных схем, включая схемы агентирования, между управляющей организацией, специализированными поставщиками услуг, ресурсоснабжающими организациями-монополистами, осуществляющими поставку в управляющую компанию, имеющую статус исполнителя, для жилых домов тепла, воды, света, газа, комплекса мероприятий по утилизации твердо-бытовых отходов, выступающими в качестве платежных агентов едиными расчетно-кассовыми центрами, конечными потребителями услуг, при оказании управляющей организацией дополнительных посреднических услуг за вознаграждение как собственникам жилого фонда, так и юридическим лицам в рамках договоров возмездного характера;

- применение в соответствии с жилищным законодательством установленной системы перерасчета стоимости предоставленных всем или отдельным собственникам услуг, признанных вступившими в законную силу решениями компетентных судов некачественными;

- необходимость детализации характеристик подомового учета, ведения лицевых счетов в разрезе каждого жилого и нежилого помещения с учетом общей, полезной, уборочной площади дома и площади нежилых помещений, необходимость применения в расчетах стоимости предоставляемых услуг технических мер измерения объемов, площадей и других;

- осуществление социально – значимой функции по начислению

льгот, предоставляемых государством отдельным категориям граждан, обработка и передача информации на магнитных носителях в государственные учреждения социальной защиты для дальнейшего возмещения последними начисленной суммы потребителям услуг, наделенных правом льготы;

- динамичность бухгалтерского учета, обусловленная наличием фактора частых изменений законодательных норм в сфере ЖКХ, оказывающих влияние на всю систему бухучета организации в целом;

- наличие смешанного состава финансовых источников;

- многообразие и динамичность оказываемых конечным потребителям жилищно-коммунальных услуг, создающие, в свою очередь, многообразие и динамичность расчетных операций бухгалтерского учета, затрудняющие формирование единой методики по организации расчетов в секторе ЖКХ;

Таким образом, в данной главе магистерской диссертации рассмотрены значение, цели и задачи бухгалтерского учета и отчетности в сфере жилищно-коммунального хозяйства. Далее, необходимо ознакомиться с составом и содержанием бухгалтерской отчетности данной сферы.

## 1.2 Состав и содержание финансовой (бухгалтерской) отчетности организации сферы ЖКХ

Организации сферы жилищно-коммунального хозяйства, как любое юридическое лицо, обязаны вести бухгалтерский учет и подавать бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская отчетность является системообразующим, основой классификации бухгалтерских счетов, а также фактов хозяйственной жизни за тот или иной отрезок времени, иначе говоря, конечным результатом организации учетного процесса. Так как учетный процесс жилищно-коммунальной сферы подчиняется основным положениям Федерального

закона «О бухгалтерском учете» и пунктами 2 и 4 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н. в состав бухгалтерской отчетности ЖКХ входят следующие элементы, представленные на рисунке 1.4.



Рисунок 1.4 - Элементы бухгалтерской отчетности [15]

Коллективом авторов (Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова и И.В. Павлова) под бухгалтерской отчетностью представляется: «информация о финансовом положении хозяйствующего субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом» [28, с. 5].

В понимании М.Я. Погореловой бухгалтерская отчетность представляет собой интегрированную информацию обо всех видах учета и является завершающим этапом в бухгалтерском учете [45, с. 6].

По мнению, Автора магистерской диссертации, бухгалтерская отчетность представляет собой четкую систему расчетных данных, которые демонстрируют фактическое положение дел в организации, и отражает итоги финансово-хозяйственной деятельности.

Процесс формирования бухгалтерской отчетности российского государства имеет свою историю. В развитии бухгалтерского учета можно выделить семь основных этапов, представленных на рисунке 1.5.

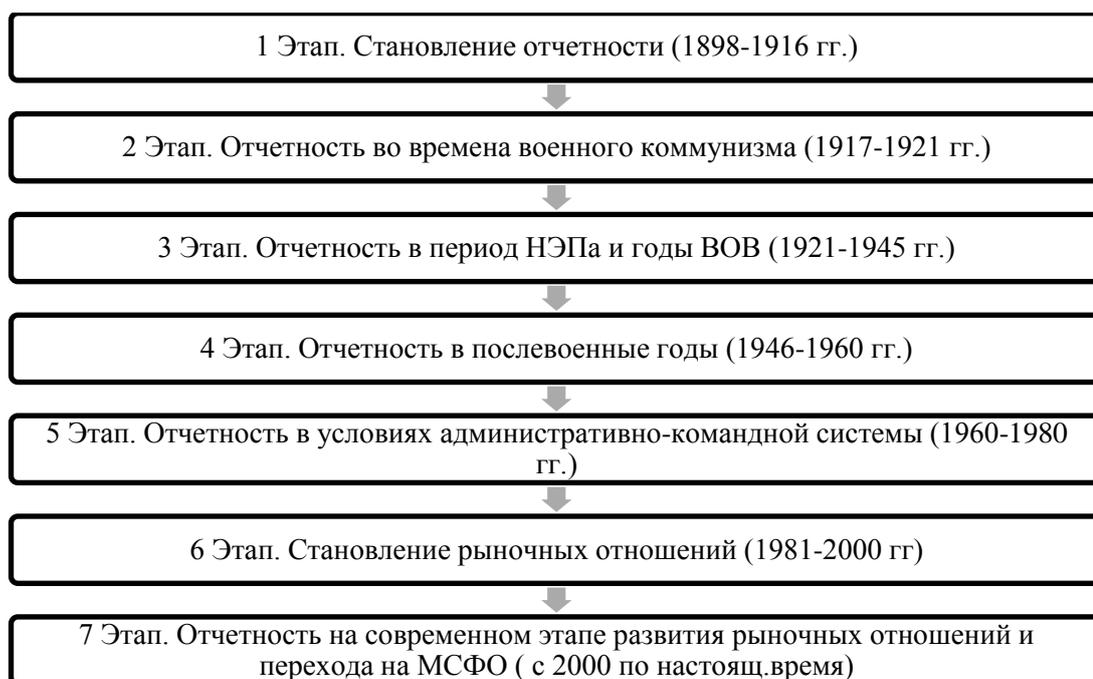


Рисунок 1.5 - Основные вехи развития бухгалтерской отчетности [42, с.13]

Первый этап знаменуется прежде всего введением Положения о государственном промысловом налоге, в котором отдельные статьи посвящены бухгалтерской отчетности. Это Положение было утверждено 08 июня 1898 г. и содержанием напоминало главу 25 Налогового Кодекса РФ.

Бухгалтерская отчетность того времени, которая подлежала публикации, составлялись по формам, утверждаемым Министерством финансов по соглашению с государственным контролером и с соответствующими ведомствами. 26 мая 1899 г. Министерством финансов России была утверждена Инструкция № 60 «О применении Положения о государственном промысловом налоге». В выше представленном документе обозначен список хозяйствующих субъектов, которые были обязаны публиковать бухгалтерскую отчетность. К этому перечню относились: ломбарды, банки, промышленные и торговые хозяйствующие субъекты, и другие кредитные учреждения, которые на основании уставов обязаны были публиковать свои отчеты.

Справедливо будет отметить, что до 1910 года этим Положением формы отчетов так и не были регламентированы.

Второй этап становления бухгалтерской отчетности охватывает временные рамки от 1917 года по 1921 года. Именно в этот периода (5.12.1917) было издано Постановление СНК «Об образовании и составе коллегии Комиссариата госконтроля». В составе Комиссариата была создана Центральная государственная бухгалтерия, на которую были возложены обязанности по составлению годовых бухгалтерских отчетов и др.

На третьем этапе хозяйствующим субъектам предоставлялось право выбирать любую форму отчетов, соблюдая основные принципы двойной бухгалтерии. К 1925 году состав бухгалтерской отчетности имел следующий вид, представленный на рисунке 1.6.

Каждый раздел из выше представленного рисунка имел перечень дополнительных статей. На третьем этапе также была закреплена обязанность государственных торговых и промышленных хозяйствующих субъектов, публиковать заключительные балансы, счета прибылей и убытков, о чем свидетельствует приказ по ВСНХ РСФСР и НКФ РСФСР от 10 марта 28 г. № 405 [30, с.59].

Актив	Пассив
<ul style="list-style-type: none"><li>•Имущество</li><li>•Материалы</li><li>•Готовые изделия и товары</li><li>•Денежные средства и ценные бумаги</li><li>•Подотчетные суммы</li><li>•Обязательства и документы к получению</li><li>•Убыток</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>•Капиталы</li><li>•Займы и кредиты</li><li>•Кредиторы</li><li>•Прибыль</li></ul>

Рисунок 1.6 - Перечень статей отчетности

На четвертом этапе акцент сделан на повышение аналитичности баланса, тому свидетельством служит возросшее число показателей. В январе 1941 года общее число показателей составляло 250 по форме, а к 1953 году количество показателей увеличилось до 415. Перегруженность форм бухгалтерской отчетности различными аналитическими статьями была очевидна.

Пятый этап, протекающий с 1961 года по 1980 год, охарактеризовался новыми целями и задачами, возникшими в связи с процессами преобразований, происходившими в стране.

К 1990-м годам прошлого века, на шестом этапе, выявлены проблемы, связанные с унификацией бухгалтерской отчетности для хозяйствующих субъектов различных сфер деятельности и форм собственности. Начиная с 1991 года Министерство финансов СССР вводит единую отчетность для всех предприятий. Номенклатура статей при этом была укрупнена. Пройдя все этапы, бухгалтерская отчетность неуклонно приближается к международным стандартам.

Современная форма бухгалтерского баланса содержит информацию об активах хозяйствующего субъекта, его собственном капитале и финансовых обязательствах, является наиболее эффективным инструментом при анализе финансового состояния организации. Его структура обеспечивает формирование комплексной информации для заинтересованных лиц, которая отображает действительное положение дел на предприятии.

Наиболее информативной формой является бухгалтерский баланс организации или форма № 1.

По мнению Т.В. Захаровой бухгалтерским балансом организации признается документ, содержащий информацию об основных и оборотных средствах хозяйствующего субъекта, а также отражающий информацию о собственных и заемных источниках формирования, структура которых представлена на определенную дату в денежной оценке [35, с.7].

Бухгалтерский баланс как важнейшая компонента отчетности, как основной документ бухгалтерского учета показывает, насколько равновесно состояние финансов организации, подытоживает записи по счетам аналитики и синтетическим счетам, представляет совокупность показателей, характеризующих картину финансово-хозяйственного положения фирмы на определенную дату, в большинстве случаев – на конец или начало календарного периода.

Наличие бухгалтерского баланса как способа сгруппировать имущество и обязательства организации в денежном выражении в целях установления характеристик ее финансового положения и возможности воздействия на это положение в интересах исполнителя баланса демонстрирует хозяйственную самостоятельность субъекта.

В бухгалтерский баланс входят две части (актив и пассив баланса).

Актив бухгалтерского баланса отражает состав и размещение хозяйственных средств хозяйствующего субъекта, а пассив – источники их образования и целевое использование. Актив баланса в сумме всегда равен его пассиву, равенство итоговых результатов в активе и пассиве баланса доказывает правильность его составления.

Активы в зависимости от срока пользования ими разделяются на долгосрочные, то есть, внеоборотные активы и оборотные (текущие) активы.

В составе долгосрочных активов отражаются нематериальные активы, введенные в эксплуатацию основные средства, а также полученное в лизинг и содержащееся у лизингополучателя на балансе имущество, незавершенное строительство, долгосрочные финансовые вложения, иные показатели, в т. ч. прочие активы, которые отражаются в балансе в I разделе «Внеоборотные активы». Текущие («Оборотные активы») отражаются во II разделе бухгалтерского баланса и к ним относятся: сырье и материалы, производственные запасы, незавершенное производство, товары для перепродажи, готовая продукция, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, исключая денежные эквиваленты, денежные средства и эквиваленты, прочие оборотные активы. При анализе финансовой устойчивости необходимо учитывать, что объем, состав и структура активов характеризуют принадлежность организации к той или иной отрасли хозяйствования, специфику и масштабы деятельности [43, с.122].

Источники финансирования активов находят свое отражение в трех разделах пассива бухгалтерского баланса [31]:

– капитал и резервы – раздел III баланса. В этом разделе представлены данные о собственных источниках формирования имущества, в частности, объем уставного капитала, объем добавочного и резервного капитала, нераспределенная прибыль;

– долгосрочные обязательства – раздел IV баланса. Данный раздел содержит информацию о наличии долгосрочных кредитов и займов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, информация об оценочных обязательствах и прочих долгосрочных обязательствах;

– краткосрочные обязательства – раздел V баланса. Отражает информацию о краткосрочных кредитах и займах, кредиторской задолженности, доходах будущих периодов, оценочных обязательствах, прочие краткосрочные обязательства.

Состав активов и источников их финансирования в разных сферах деятельности не идентичен. В отраслях, имеющих высокий удельный вес основных средств, в общей сумме источников финансирования большую часть занимает собственный капитал. В сфере жилищно-коммунального хозяйства и в торговых компаниях, в которых существенную часть занимают оборотные активы (например, товарные запасы или дебиторская задолженность), преобладают краткосрочные источники финансирования.

Бухгалтерский баланс в своем содержании представляет статичную форму, так как составляется строго на определенную дату, может демонстрировать в динамике аналитические показатели, рассматриваемые в нескольких периодах, однако, не дает увидеть частности в изменениях, которые могут быть определены лишь с помощью внутривнегласной дополнительной информации.

Одной из основных форм бухгалтерской отчетности является – отчет о финансовых результатах. Данная форма показывает изменение капитала хозяйствующего субъекта под влиянием расходов и доходов [51, с.22].

Ключевые показатели отчета о финансовых результатах представляют собой статьи доходов и расходов организации, промежуточные результаты и

конечный финансовый результат.

В состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, на основании пункта 2 Приказа № 66н входят следующие формы[15]:

- отчет об изменениях капитала по форме ОКУД 0710003;
- отчет о движении денежных средств по форме ОКУД 0710004;
- отчет о целевом использовании средств по форме ОКУД 0710006.

Для оценки изменения отдельных источников формирования собственного капитала и способности к самофинансированию, применяют Отчет об изменении капитала. Данная форма отражает показатели, демонстрирующие, как формируются уставной, добавочный, резервный капитал и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). В противовес основным формам отчетности, дающих общую информацию о показателях собственного капитала компании, форма 3 позволяет детально представить процессы в формировании и изменении собственного капитала организации, оценить, с одной стороны, источники, позволяющие его увеличить, как-то чистая прибыль, имущественная переоценка, доходы, отнесенные на его увеличение, реорганизацию, а, с другой стороны, оценивает источники, которые уменьшают капитал и к которым относятся убыток, имущественная переоценка, расходы, отнесенные именно на уменьшение капитала, дивиденды. Форму данного отчета представляют, как таблицу аналитических данных, значительно увеличивающую объем обеспечения дополнительной информации заинтересованных пользователей.

Отчет о движении денежных средств содержит информацию о поступлении и расходовании денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия, отражает динамику движения всех денежных потоков организации, включая денежные эквиваленты, быстро обращающиеся в денежные средства, показывает величину остатков денежных средств на начало и конец периода отчета.

Отчет о целевом использовании средств в управляющих организациях,

альтернативно региональному оператору аккумулирующих по решению собственников оплачиваемые последними взносы на капитальный ремонт в кредитных организациях на специальных расчетных счетах, предназначенных для подомового учета целевых средств, отражает данные в отчетном отрезке времени о поступивших, об израсходованных по назначению целевых денежных средствах и о величине их остатка на конечную дату отчетности на специальном расчетном счете.

Если предприятие жилищно-коммунальной сферы является субъектом малого бизнеса, то в налоговые органы может подавать бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, без приложения к данным формам.

Более того, если предприятие сферы ЖКХ использует упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета (п. 2 ч. 4 ст. 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ), то сдавать бухгалтерскую отчетность нужно по упрощенным формам. Они приведены в приложении 5 к приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н. К этим формам относятся:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о целевом использовании средств.

При составлении всей бухгалтерской отчетности каждая организация должна придерживаться следующих принципов, представленных на рисунке 1.7.

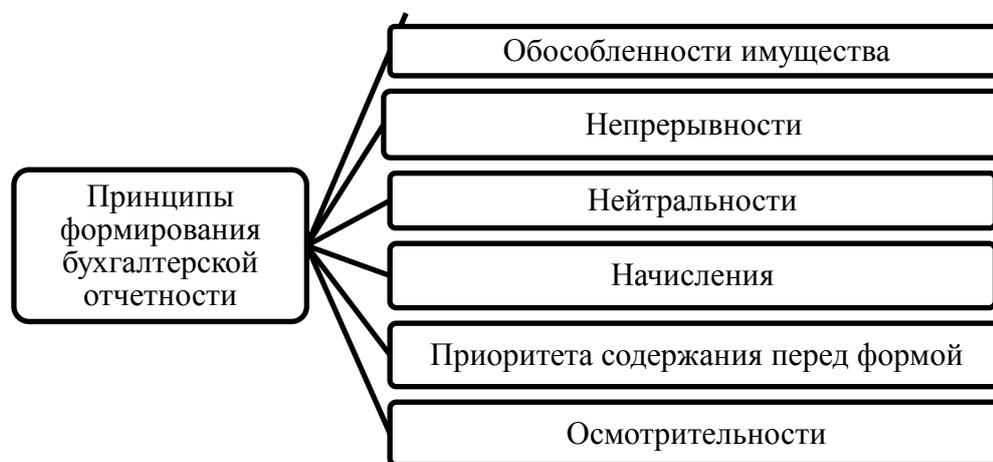


Рисунок 1.7 - Принципы формирования годовой бухгалтерской отчетности

Соблюдение данных принципов позволяет составить достоверную бухгалтерскую отчетность, отвечающую требованиям действующего законодательства.

Далее, ознакомимся с методикой оценки системы бухгалтерского учета и анализа эффективности деятельности организации сферы жилищно-коммунального хозяйства.

### 1.3 Методика оценки системы бухгалтерского учета и анализа эффективности деятельности организации сферы ЖКХ

В условиях кризиса российской экономики особую актуальность приобретают исследования, направленные на повышение эффективности управления расходами, разработку системы показателей, которые характеризуют деятельность предприятий.

Процесс анализа учета на предприятиях жилищно-коммунальной сферы, как правило, начинается с оценки текущего состояния бухгалтерского учета и выявления тех сфер учета (как правило, слабых), которые требуют усовершенствований, что является довольно сложной задачей, т.к. использование количественных характеристик для оценки бухгалтерского учета ограничено.

Самым распространенным методом оценки системы бухгалтерского учета является метод экспертных оценок. Он наиболее оптимальный для оценки текущего состояния бухгалтерского учета и определения областей улучшений. Данный метод представляет собой комплекс логических и математико-статистических методов и процедур, направленных на получение от эксперта необходимой информации для подготовки и выбора рациональных решений по определенному кругу вопросов. Экспертные оценки при принятии решений в различных формах принимались во все времена. Многозначность, многомерность и качественное различие

показателей являются значительным препятствием для получения обобщенной оценки эффективности учетных процессов в организации.

В большинстве случаев для оценки системы бухгалтерского учета компании привлекают сторонних специалистов-экспертов – аудиторов, которые могут стать экспертами, оценивающими состояние системы бухгалтерского учета в компании.

Для того чтобы сделать работу различных структур жилищно-коммунального хозяйства максимально прозрачной и выгодной как для исполнителей, так и для заказчиков – проводятся аудиторские проверки.

Привлечение аудиторов в качестве экспертов оценки текущего состояния бухгалтерского учета в компаниях и выявления областей, которые нуждаются в усовершенствовании, является оправданным, согласуется с нормами российского законодательства и Международных стандартов аудита.

В отрасли жилищно-коммунального хозяйства аудит играет весьма важную роль. Данное мероприятие реализуется на основании Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 года [8].

Оказание аудиторских услуг компаниям ЖКХ имеет ряд особенностей, обусловленных спецификой их деятельности. Специфические особенности функционирования организаций ЖКХ связаны с государственным и законодательным регулированием цен и тарифов на жилищно-коммунальные услуги, при котором тарифы на коммунальные ресурсы подлежат регулированию государственными комитетами по ценам и тарифам, а тарифы на жилищные услуги, включающие в себя оплату содержания и текущего ремонта, утверждаются собственниками многоквартирных домов на общих собраниях, взаимоотношениями с муниципальными органами власти и управления, товариществами собственников и т.п. Большое влияние на деятельность предприятий ЖКХ оказывает дисбаланс в поступлении денежных средств на счета (в виде задолженности потребителей, являющихся «недобросовестными

плательщиками), в связи с чем важное значение в их деятельности приобретает эффективная работа с дебиторской задолженностью.

Целью аудита бухгалтерского учета и отчетности хозяйствующего субъекта является проверка правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности [41, с.289].

Знакомство с системой бухучета предполагает, что нужно изучить, проанализировать и оценить сведения, касающиеся следующих сторон хозяйственной деятельности управляющей организации [25]:

- учетной политики и основных принципов ведения бухучета;
- организационной структуры подразделения, которое несет ответственность за ведение бухучета и подготовку бухгалтерской отчетности;
- распределения обязанностей и полномочий между работниками, которые принимают участие в ведении учета и подготовки отчетности;
- организации подготовки, оборота и хранения документов, в которых отражаются хозяйственные операции;
- порядка, в котором отражаются хозяйственные операции в регистрах бухгалтерского учета, форм и методов обобщения данных этих регистров;
- порядка, в котором подготавливается периодическая бухгалтерская отчетность, основанная на данных бухгалтерского учета;
- критических областей учета, где риск появления ошибок или искажений бухгалтерской отчетности в особенности высок;
- средств контроля, закрепленных в некоторых областях системы учета.

Специфическими объектами учета предприятий жилищно-коммунального хозяйства выступают:

- объекты жилого фонда;
- объекты нежилых помещений;

- доходы и расходы предприятий ЖКХ;
- налогообложение, в т.ч. особенности исчисления отдельных налогов [70].

В процессе аудиторской проверки специалист знакомится с внутренними документами компании, затрагивающими организацию, постановку и ведение бухгалтерского учета, и определяет, в какой мере действительное состояние дел подходит под положения вышеуказанных документов [58, с.7].

Необходимо отметить, что осуществление аудиторской проверки в организации начинается именно с изучения положений учетной политики, без которой анализ и оценка деятельности организации в динамике, в сравнении финансово-хозяйственных показателей различных отчетных периодов невозможен, так как следствием формального подхода ответственных руководящих лиц к сложному многоступенчатому процессу разработки положений учетной политики могут стать негативные тенденции в части организационного процесса объективного формирования тарифных планов, финансовых показателей, налогового учета.

Особый акцент при аудиторских проверках данной сферы в настоящее время в связи с тем фактом, что сбор и расходование средств капитального ремонта собственники многоквартирных домов поручают управляющим организациям, которые по решению, принимаемому на общих собраниях домов, становятся владельцами специальных счетов, открываемых в кредитных организациях, перечень которых законодательно определен, делается на комплексную проверку приходных и расходных операций, связанных с движением целевых средств на специальных расчетных счетах.

Также тщательной проверке подвергаются движения денежных средств, получаемых из бюджета в рамках федеральных и региональных программ целевого назначения, таких, как например, «Доступная городская среда», «Комфортная среда» и других. В таких случаях определяется сумма фактических расходов, покрываемых за счет средств бюджета, и

устанавливается правомерность отражения их в дебете счета 86. Доход, полученный от нецелевого использования этих средств, подлежит изъятию в бюджет, также, как и часть средств, использованных не по назначению.

Технологические трудности во время проведения аудита связаны с тем, что бухгалтерский учет и анализ исследуемой отрасли не совершенны. Отрицательным образом сказываются на непосредственном проведении аудита также те факты, что предприятия ЖКХ регулярно реорганизовываются, а значит, постоянно изменяется исследуемая база, что создает определенные сложности для выявления всех имеющихся погрешностей в проверяемом учетном процессе. Технологическая проблема аудита находит проявление, помимо этого, в том, что необходимо согласовать интересы сторон при осуществлении финансового аудита. При этом практически аудиторские проверки проводят для того, чтобы подтвердить уже установленные исполнительным органом либо общим собранием собственников тарифы.

Методологические трудности при осуществлении аудита связаны с тем, что необходимо пользоваться системным подходом к организации проверок. Так, представляется целесообразным финансовый аудит не только управляющих компаний, но и ключевого участника (при его наличии) хозяйственных процессов – единого расчетно-кассового центра (далее при упоминании в тексте – ЕРКЦ, платежный Агент), который осуществляет сбор денежных средств, распределение их поставщикам коммунальных услуг. Вследствие этого указанная методика должна применяться в отношении всей системы участников процесса по регулированию тарифов ЖКХ [26, с.83].

Так как договорные взаимоотношения между управляющей организацией и ЕРКЦ в большинстве случаев подпадают под действие положений законодательства о платежных агентах, в таком случае предметом проверки аудиторов становятся денежные средства покупателей, поступаемые на специальный расчетный счет Агента, а также денежные

средства, перечисляемые Агентом на расчетный счет поставщика, принадлежащего управляющей организации.

Аудит управляющих компаний в сфере ЖКХ позволяет сделать работу организации более прозрачной и оптимизировать ведение финансовой документации. Аудиторская проверка предприятий жилищно-коммунальной сферы осуществляется по следующим критериям:

- соответствие финансовой документации реальным затратам компании;
- правильность оформления документов, полнота и достоверность представленной в них информации;
- эффективность хозяйственной деятельности (правильность целевого расходования средств и т. д).

По результатам анализа аудитор может дать рекомендации по улучшению работы УК, по усовершенствованию документооборота, по оптимизации расходов (в том числе налоговых).

По итогам проведения аудита составляется отчет, в котором описываются замечания в части ведения бухгалтерского учета, его достоверности и соответствия законодательству. Замечания подтверждаются нормативными актами. Также описываются риски и проблемы, с которыми может столкнуться компания, в случае наличия ошибок.

Помимо рассмотренных методик оценки деятельности управляющих компаний, проводят анализ финансового состояния компаний в сфере жилищно-коммунального хозяйства. Данное мероприятие осуществляется на основании различных методик.

Справедливо будет отметить, что узконаправленных методик, непосредственно, связанных с деятельностью жилищно-коммунальной сферы не существует и при оценке финансового положения используют методики, предлагаемые такими специалистами, как: Г.В. Савицкая, В.В. Ковалев, Т.У. Турманидзе, А.Д. Шеремет, Е.Ю. Петрова, Н.Н. Селезнева. Основные методики представлены на рисунке 1.8.

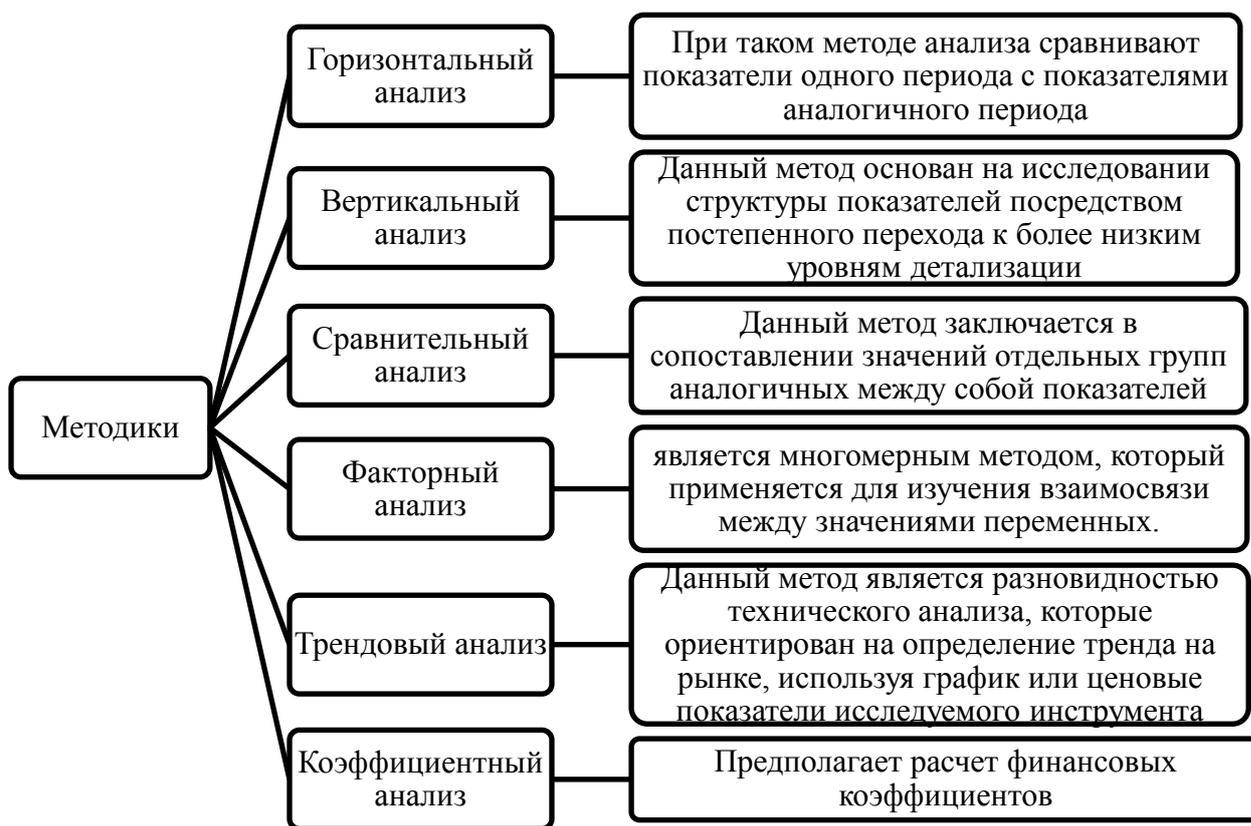


Рисунок 1.8 - Используемые методике при оценке финансового положения организации

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

По мнению Автора магистерской диссертации, наиболее информативно будет рассчитать такие показатели, как: коэффициенты ликвидности и платежеспособности, показатели рентабельности, финансовой устойчивости.

В таблице 1.1 приведен алгоритм расчета коэффициента ликвидности запасов и показателей ликвидности.

Таблица 1.1 - Показатели ликвидности

Перечень коэффициентов	Нормативный критерий	Алгоритм расчета	Условные обозначения (код строк)
1	2	3	4
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	Кал= (стр.1240 + стр.1250)/ (стр.1510+стр.1520)	1240 – Финансовые вложения; 1250 – Денежные средства; 1510 – Кредиты и займы; 1520 – Кредиторская задолженность

## Окончание таблицы 1.1

1	2	3	4
Коэффициент «критической точки»	0,7-1,00	$K_{сл} = \frac{\text{стр.1240} + \text{стр.1250} + \text{стр.1230к}}{\text{стр.1510} + \text{стр.1520}}$	1230к – краткосрочная дебиторская задолженность
Коэффициент текущей ликвидности	2,00	$K_{тл} = \frac{\text{стр.1200}}{\text{стр.1500} - \text{стр.1530} - \text{стр.1540}}$	1200 – текущие активы; 1500 - краткосрочные обязательства; 1530 – доходы будущих периодов; 1540 – оценочные обязательства
Коэффициент ликвидности запасов	-	$K_{лз} = \frac{\text{стр.1210}}{\text{стр.1510} + \text{стр.1520}}$	1210 - запасы

Такие авторы, как Г.В. Савицкая, Т.У. Турманидзе, Г.Б. Поляк, И.Ю. Евстафьева выделили основные показатели, которые характеризуют финансовую устойчивость хозяйствующего субъекта.

Таблица 1.2 - Показатели финансовой устойчивости [56, с.85]

Наименование показателя	Нормативный критерий	Применяемая формула для расчета	Расшифровка условных обозначений
1	2	3	4
Плечо финансового рычага	Не выше 1,5	$ПФР = \frac{\text{стр.1400} + \text{стр.1500}}{\text{стр.1300}}$	1300 – Собственный капитал; 1400+1500 – Заемный капитал
Собственный капитал в обороте	-	$СОС = \frac{\text{стр.1300}}{\text{стр.1100}}$	1100 – Внеоборотные активы
Коэффициент концентрации собственного капитала	0,5	$Ка = \frac{\text{стр.1300} + \text{стр.1530}}{\text{стр.1600}}$	1600- Значение валюты баланса
Коэффициент финансирования	Более 0,7	$Кф = \frac{\text{стр.1300} + \text{стр.1530}}{\text{стр.1400} + \text{стр.1500} - \text{стр.1530}}$	-
Коэффициент иммобилизации	-	$Ки = \frac{\text{стр.1100}}{\text{стр.1200}}$	1200 – значение оборотных активов

Анализ финансового состояния подкрепляют расчетом наиболее распространенных показателей рентабельности.

И.Ю. Евстафьевой и В.А. Черненко предлагаются следующие варианты расчета показателей рентабельности, представленные в таблице 1.3.

Таблица 1.3 - Коэффициенты рентабельности [56, с.99]

Перечень показателей	Алгоритм расчета	Условные обозначения
1	2	3
Рентабельность продаж, P1	$P1 = (\text{стр.2300} \times 100) / \text{стр.2110}$	Стр.2300 – Прибыль до налогообложения Стр.2110 – Выручка
Чистая рентабельность, P2	$P2 = (\text{стр.2400} \times 100) / \text{стр.2110}$	Стр.2400 – значение чистой прибыли
Экономическая рентабельность, P3	$P3 = (\text{стр.2400} \times 100) / 1600 \text{ ср.}$	1600ср – средняя стоимость имущества
Финансовая рентабельность, P4	$P4 = (\text{стр.2400} \times 100) / \text{стр.1300ср}$	1300ср – значение средней стоимости собственного капитала
Затратоотдача (рентабельность затрат), P5	$P5 = (\text{стр.2200} \times 100) / \text{стр.2120}$	Стр.2200 – прибыль от продаж Стр.2120 – себестоимость

Расчет данных показателей позволяет установить эффективность использования ресурсов организации.

Итак, представленная система оценки и анализа показателей позволяет в полном объеме произвести оценку системы бухгалтерского учета в компаниях сферы ЖКХ и анализ эффективности их деятельности.

Таким образом, в первой главе магистерской работы ознакомились с теоретическо-методическими аспекты применения бухгалтерского учета в системе управления предприятием сферы жилищно-коммунального хозяйства.

При исследовании данного вопроса наибольший акцент сделан на следующих вопросах: значение, цели и задачи бухгалтерского учета и отчетности в сфере жилищно-коммунального хозяйства, рассмотрен состав и содержание бухгалтерской отчетности данного сегмента российской экономики, а также рассмотрены методики оценки системы бухгалтерского учета и анализа эффективности деятельности организации жилищно-коммунальной сферы.

Анализ материала позволил заключить следующее: в Российской Федерации предприятия жилищно-коммунального хозяйства ведут бухгалтерский учет и формируют бухгалтерскую отчетность в соответствии с

нормативным регулированием бухгалтерского учета, учет ведется непрерывно, каждый факт хозяйственной деятельности оформляется первичным документом и отражается в регистрах учета двойной записью. Узконаправленных методик для анализа именно жилищно-коммунальной сферы не существует, в связи с чем анализ проводится по методикам, которые предлагают такие авторы, как Т.У. Турманидзе, Н.Н. Селезнева, Г.В. Савицкая и другие, по нашему мнению, наиболее информативными показателями являются показатели прибыли и рентабельности, оценка финансовой устойчивости в относительных и абсолютных показателях, оценка платежеспособности. Далее, проведем анализ эффективности организации бухгалтерского учета и деятельности объекта исследования.

## 2 Анализ эффективности организации бухгалтерского учета и деятельности предприятия

### 2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика предприятия

Для написания практической части магистерской диссертации использованы внутренние документы Общества с ограниченной ответственностью «Мастер Строй-Сервис».

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью, далее ООО. Такая организационно-правовая форма создаётся одним или несколькими юридическими или физическими лицами. Отличительной чертой этой организационно-правовой формы является деление на части уставного капитала экономического субъекта, поэтому все его участники одновременно признаются его учредителями. Учредители несут ответственность за деятельность Общества и риски финансовых потерь, возникающие во время предпринимательской деятельности организации, однако, только в пределах своих долей, внесенных в уставной капитал, при этом лично учредители не отвечают по обязательствам, которые возникают у общества с ограниченной ответственностью.

Основные сведения по организации представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Основные сведения по организации

Наименование	Характеристика
1	2
Полное наименование юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью «Мастер Строй-Сервис»
Сокращённое наименование юридического лица	ООО «МСС»
Юридический адрес	186810, республика Карелия, Питкярантский район, город Питкяранта, улица Титова, 3/8
ИНН/КПП	1005012393/100501001
Генеральный директор	Кеттинен Наталья Анатольевна
Официальный сайт	<a href="http://www.мастерстрой-сервис.рф">http://www.мастерстрой-сервис.рф</a>

Организация зарегистрирована в Межрайонной Инспекции

Федеральной налоговой службы № 5 по Республике Карелия. Выписка из ЕГРЮЛ представлена в Приложении 1.

Организация ООО «МСС» ведёт свою деятельность на территории Республика Карелия в соответствии с действующими нормативно-законодательными актами Российской Федерации, в частности, на основании:

- Конституции Российской Федерации [1];
- Гражданского кодекса Российской Федерации [2];
- Жилищного Кодекса Российской Федерации [3];
- Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» [10];
- Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» [9];
- Федерального закона «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса» [6] и иными документами.

Обязанности ООО «МСС» представлены на рисунке 2.1.

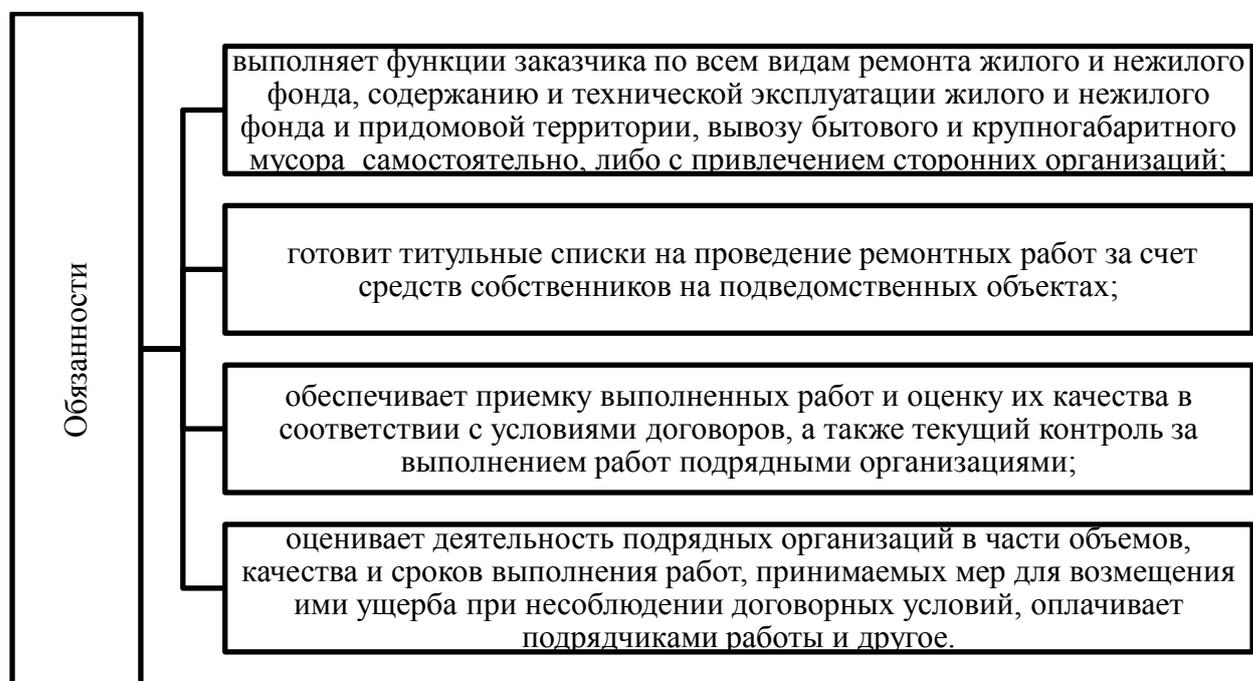


Рисунок 2.1 - Обязанности ООО «МСС»

Целью деятельности ООО «МСС» является удовлетворение

общественных потребностей в результатах его деятельности и получении прибыли, а также обеспечения эксплуатации и содержание жилого и нежилого фонда внутренних инженерных коммуникаций и качественного удовлетворения запросов населения, в том числе функций по управлению многоквартирными домами. Выдержки из Устава организации представлены в Приложении 2.

По законодательству Российской Федерации Общество является юридическим лицом и считается созданным с момента его государственной регистрации. Имеет в собственности имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может, от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязательства, быть истцом и ответчиком в суде.

Основные направления деятельности представлены на рисунке 2.2.

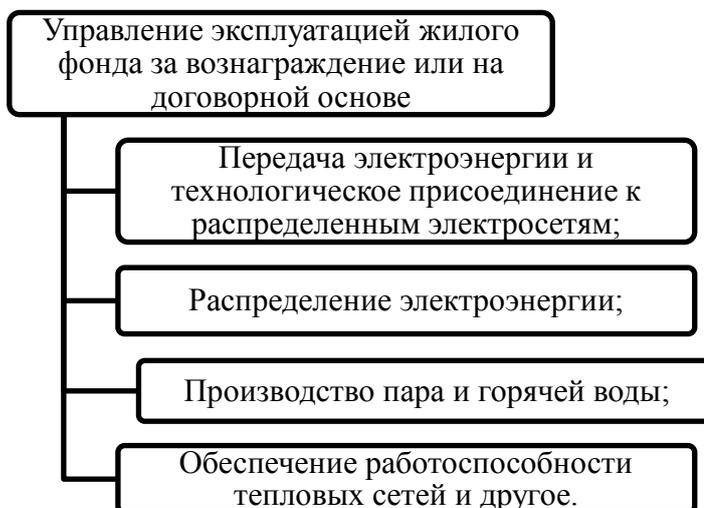


Рисунок 2.2 - Основные направления деятельности ООО «МСС»

ООО «МСС» - молодая компания, работающая на рынке управления домами с 01 апреля 2015 года. На сегодняшний день в её составе работают люди, являющиеся специалистами в области оказания услуг в секторе ЖКХ и управления многоквартирными домами, прошедшие дополнительное обучение и повышение квалификации, тренинги.

Рассмотрим ООО «МСС», с точки зрения организационного

управления. На рисунке 2.3 представлена укрепленная организационная структура управления.

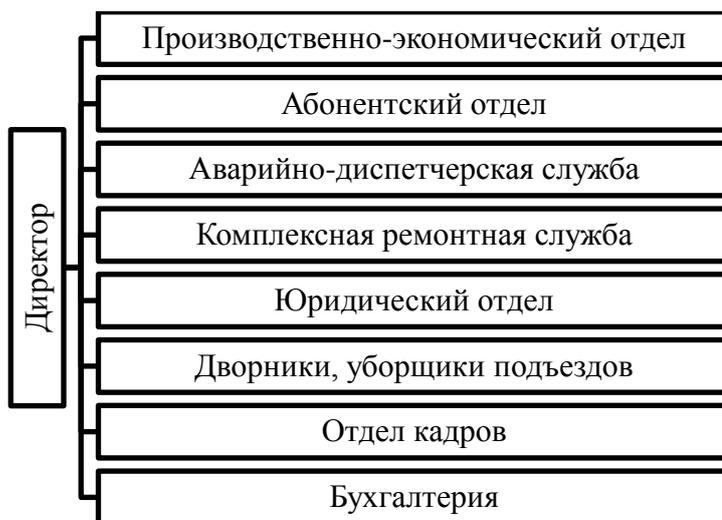


Рисунок 2.3- Организационная структура управления организацией ООО «МСС»

Организационная структура ООО «МСС» - линейная, имеет как свои достоинства, так и недостатки, представленные на рисунке 2.4.



Рисунок 2.4 - Достоинства и недостатки линейной структуры управления ООО «МСС»

Итак, организацию возглавляет директор, ему подчиняется отдел и кадров, бухгалтерия, производственно-экономический отдел, юридический,

ремонтный, абонентский отделы и дворники.

Директор организации осуществляет руководство, в соответствии с целями компании и действующим законодательством, производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельностью компании.

Отдел бухгалтерии организует контроль над отражением на счетах бухгалтерского учёта всех хозяйственных операций, отвечает за ведение бухгалтерского и налогового учёта в организации. Данный отдел возглавляет главный бухгалтер. Отдел бухгалтерии берёт на себя функции контроля финансовых потоков организации и распределяет их в соответствии со стратегическим планом предприятия.

Отдел кадров определяет потребность предприятия в кадрах и осуществляет его подбор, ведёт кадровую документацию, осуществляет анализ текучести кадров, ведёт учёт отпусков, составление графика и оформление отпусков и. т.п.

Абонентский отдел осуществляет ежемесячное начисление оплаты за потребляемые жилищно-коммунальные услуги, формирует квитанции, занимается вопросами по предоставлению информации по каждому лицевому счету, осуществляет контроль по индивидуальным приборам учета и другое.

Юридический отдел отвечает за правовое сопровождение общехозяйственной деятельности ООО «МСС», представляет её интересы в арбитражных судах, судах общей юрисдикции, занимается досудебной работой и другое.

Производственно-экономический, аварийно-диспетчерская службы отвечают за слаженность работы всего производственного сектора в рамках коммерческой деятельности по предоставлению услуг ЖКХ, включая решение вопросов охраны окружающей среды, организации безопасного проживания, контроль за соблюдением лицензионных требований, контроль за своевременным сбором показаний приборов учета и др.

Далее, проведем оценку финансового положения организации.

## 2.2 Анализ финансового состояния предприятия

Информационной базой для проведения анализа является бухгалтерская отчетность, представленная в Приложении 3.

В Приложение 4 в таблице 2.2 представлена структура активов ООО «МСС» за 2015-2017 гг. Соотношение основных качественных групп активов ООО «МСС» на конец 2017 года характеризуется большой долей (100%) оборотных активов.

На рисунке 2.5 проиллюстрирована динамика активов управляющей компании.

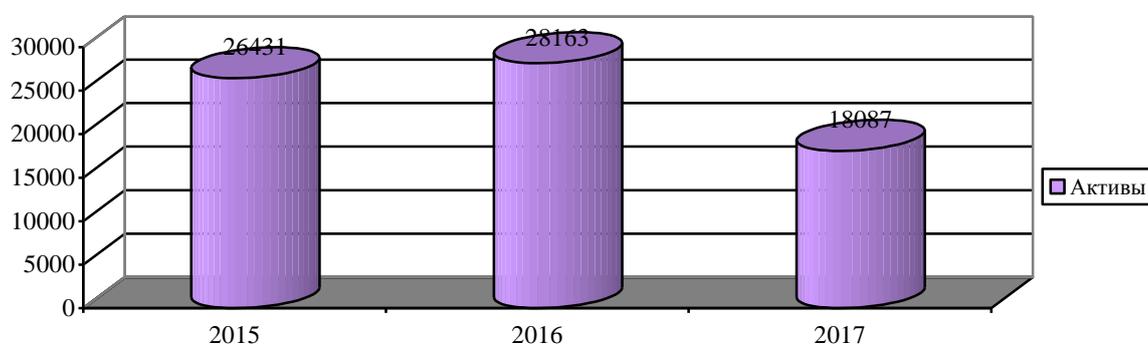


Рисунок 2.5 - Динамика имущества управляющей компании за 2015-2017 гг.

Активы организации снизились относительно 2016 года на 10076 тыс. руб., относительно 2015 года на 8344 тыс. руб. Данное снижение обусловлено снижением таких статей, как:

- материально-производственные запасы снизились на 35,78%. Доля запасов снизилась с 3,53% в 2015 году до 0,52% в 2017 году;
- дебиторская задолженность на 11799 тыс. руб. или на 30,88%. Доля дебиторской задолженности имеет тенденцию к снижению.

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить «денежные средства и денежные эквиваленты», их объём вырос на 1765 тыс.руб. относительно 2016 года и на 4064 тыс. руб. относительно 2015 года.

В таблице 2.3 в Приложение 5 представлена структура пассивов управляющей компании ООО «МСС» за 2015-2017 гг.

На рисунке 2.6 представлено соотношение собственных и заемных источников финансирования имущества в процентном выражении.

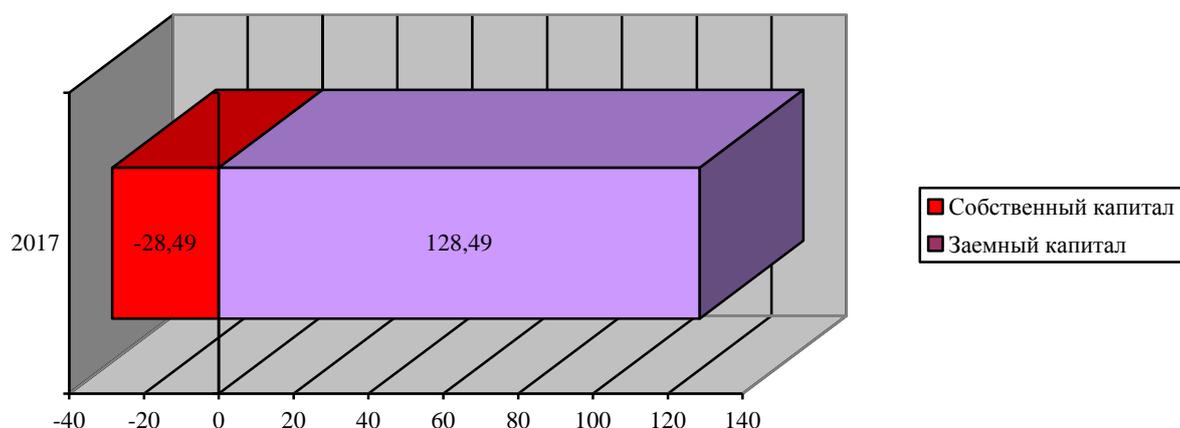


Рисунок 2.6 - Структура пассивов управляющей компании за 2017 год, %

Представленные данные в таблице 2.3 позволяют сделать следующие обобщающие выводы: в связи с тем, что организация в 2017 году имеет непокрытый убыток, собственный капитал фактически отсутствует и финансирование деятельности осуществляется за счёт заёмных источников, в частности, за счёт кредиторской задолженности. Краткосрочные обязательства объекта исследования увеличились с 10595 тыс. руб. до 12645 тыс. руб. Рост краткосрочных обязательств обусловлен увеличением следующих статей бухгалтерского баланса:

- кредиторская задолженность увеличилась на 4858 тыс. руб. относительно 2016 года и относительно 2015 года на 6960 тыс. руб.;
- доходы будущих периодов увеличились с 2736 тыс. руб. в 2015 году до 8421 тыс. руб. в 2017 году.

На долю кредиторской задолженности в 2015 году приходится 29,73%, в 2016 году – 35,37%, в 2017 году – 81,93%. Доля доходов будущих периодов увеличилась с 10,35% в 2015 году до 46,56% в 2017 году.

В таблице 2.4 представлены основные финансовые результаты деятельности Общества за 2015-2017 гг.

Таблица 2.4 - Основные финансовые результаты деятельности Общества за 2015- 2017 гг.

Перечень статей	2015	2016	2017	Темп прироста, 2017 г. к 2015 г.		Темп прироста, 2017 г. к 2016 г.	
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка	22582	32241	35816	13234	58,60	3575	11,09
Расходы по основному виду деятельности	20282	34822	37984	17702	87,27	3162	9,08
Уровень затрат на 1 руб. выручки	0,89	1,08	1,06	0,19	x	-0,02	x
Прибыль от продаж	2300	-2581	-2168	-4468	-194,26	413	-16,00
Прочие доходы	14363	60	16	-14347	-99,89	-44	-73,33
Прочие расходы	286	418	15240	14954	5228,67	14822	3545,93
Прибыль от прочей деятельности	14077	-358	-15224	-29301	-208,15	-14866	4152,51
Прибыль до налогообложения	16377	-2939	-17392	-33769	-206,20	-14453	491,76
Чистая прибыль	16054	-3263	-17731	-33785	-210,45	-14468	443,39

На рисунке 2.7 приведена динамика годовой выручки управляющей компании за 2015-2017 гг.

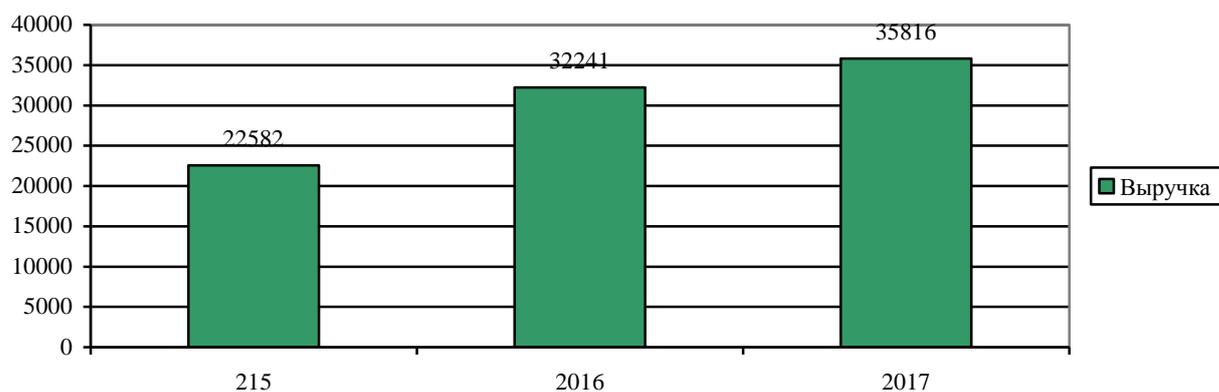


Рисунок 2.7 - Выручка управляющей компании за 2015-2017 гг., тыс.руб.

Проиллюстрированная динамика выручки управляющей компании позволяет говорить о том, что доходы возрастают из года в год, например, относительно 2016 года доход по основному виду деятельности увеличился на 3575 тыс.руб., а относительно 2015 года с 22582 тыс.руб. до 35816

тыс.руб.

Несмотря на растущие доходы организации увеличиваются и ее расходы, за весь период их объем возрос на 17702 тыс.руб.

Уровень затрат организации за весь период увеличился, если в 2015 году для получения 1 рубля выручки требовалось затратить 0,89 руб., то в 2017 году для получения одного рубля выручки требуется затратить 1,06 руб. К тому же объем расходов превышает доход по основному виду деятельности, что привело к получению убытка от продаж в 2016-2017 гг.

Организация получает доходы не только от основного вида деятельности, но и от прочих операций, операции финансового характера отсутствуют. Важно отметить, что объём прочих доходов в динамике значительно снизился, в то время как прочие расходы значительно увеличились, в результате чего от прочей деятельности организации также имеет убытки.

Полученный убыток от основной деятельности и от прочей деятельности во многом оказали влияние на финансовый результат. На рисунке 2.8 проиллюстрирована динамика чистой прибыли управляющей компании.

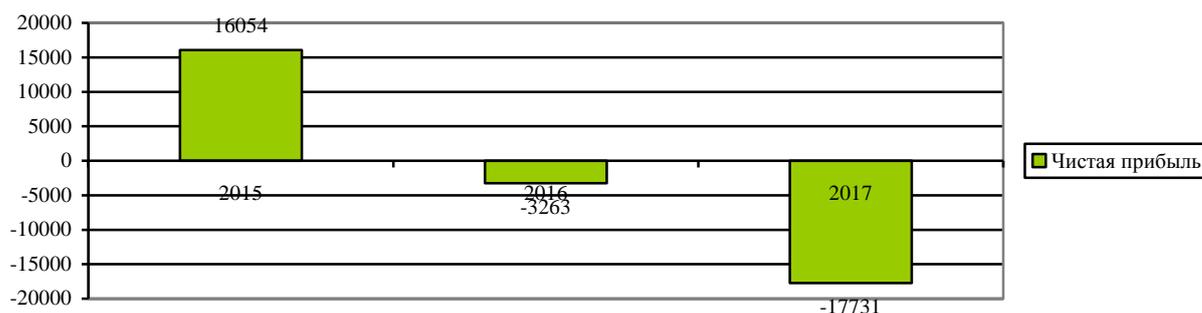


Рисунок 2.8 - Чистая прибыль (убыток) управляющей компании за 2015-2017 гг., тыс.руб.

Финансовое положение управляющей компании можно оценить с точки зрения финансовой устойчивости и платежеспособности.

В таблице 2.5 представлены показатели платёжеспособности

организации.

Таблица 2.5 - Показатели ликвидности и платежеспособности за 2015-2017 гг.

Наименование	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютный прирост, 2017 к	
				2016 г.	2015 г.
1	2	3	4	5	6
1.Денежные средства + Финансовые вложения	1794	4093	5858	х	х
2.Дебиторская задолженность	23704	23934	12134	х	х
3.Запасы	934	136	94	х	х
4.Текущие активы	26431	28163	18087	х	х
5.Текущие обязательства	7859	9961	14819	х	х
6.Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1/стр.5)	0,23	0,41	0,40	-0,02	0,17
7.Коэффициент «критической точки» (стр.1+стр.2)/стр.5)	3,24	2,81	1,21	-1,60	-2,03
8.Коэффициент текущей ликвидности(стр.4/стр.5)	3,36	2,83	1,22	-1,61	-2,14
9.Коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками формирования	0,70	0,65	0,18	-0,47	-0,52
10.Коэффициент общей платежеспособности	1,77	1,62	0,81	-0,81	-0,96
11.Коэффициент ликвидности запасов(стр.3/стр.5)	0,11	0,01	0,006	-0,004	-0,104
12.Коэффициент восстановления платежеспособности	2,07	1,35	0,21	-1,14	-1,86

На рисунке 2.9 представлены показатели ликвидности управляющей компании.

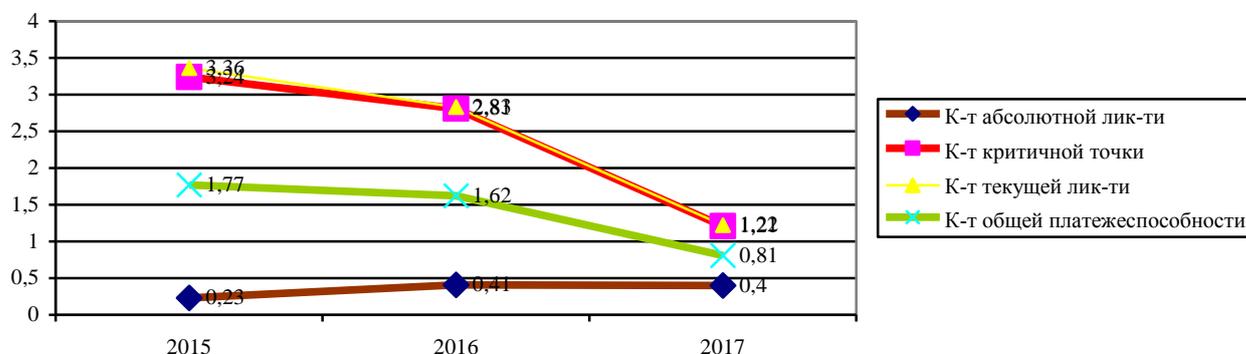


Рисунок 2.9 - Показатели ликвидности организации за 2015-2017 гг.

По данным таблицы 2.5 видно, что у организации хватает

высоколиквидных активов для погашения текущих обязательств, поскольку коэффициент абсолютной ликвидности находится в пределах установленных нормативных критериев. Однако в 2017 году отмечается тенденция к снижению показателей относительно 2016 года.

Коэффициент «критической точки» по состоянию на 31.12.2017 также оказался выше нормы (1,21). Это свидетельствует о достаточном количестве ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности. В течение почти всего анализируемого периода коэффициент критической точки сохранял значение, превышающее нормативные условия, тем не менее, к концу 2017 года этот показатель снизился.

На 31 декабря 2017 г. при норме 2, коэффициент текущей ликвидности имеет значение 1,22. При этом следует отметить, что за рассматриваемый период (с 2015 по 2017 г.) коэффициент снизился на 2,14. В течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности изменялся разнонаправленно, диапазон значений показателя составил от 3,36 – до 1,22.

Характеристики показателей общей платежеспособности и текущей ликвидности свидетельствуют о том, что в целом организация имеет затруднения при погашении текущих обязательств.

Так как коэффициент текущей ликвидности значительно ниже 2, а коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками формирования составляет 0,18 в дополнение рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности.

Полученный результат говорит о том, что при имеющемся объеме коэффициента текущей ликвидности управляющая компания в ближайшие 6 месяцев не сможет восстановить платежеспособность.

Используя коэффициент общей платёжеспособности можно определить уровень кредитоспособности. Критерии представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Критерии отнесения к степеням кредитоспособности [34, с. 123]

Степень платежеспособности	Значение коэффициента общей платежеспособности	Полученный результат ООО «МСС»
1	2	3
Абсолютная кредитоспособность	$K_{оп} \geq 1$	Коп = 0,81
Достаточная платежеспособность	$1 \leq K_{оп} < 0,75$	
Низкая платежеспособность	$0,75 \leq K_{оп} < 0,5$	
Некредитоспособность	$0,5 \leq K_{оп}$	

Итак, данные обозначенные в таблице 2.6 свидетельствуют о том, что организация имеет низкую платежеспособность.

Условия ликвидности представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7 - Условия ликвидности баланса ООО «МСС» в 2015-2017

гг.

2015 год		2016 год		2017 год	
1	2	3	4	5	6
$1794 \leq 7859$	$A1 < П1$	$4093 \leq 9961$	$A1 < П1$	$5858 \leq 14819$	$A1 < П1$
$23703 \geq 0$	$A2 \geq П2$	$23934 \geq 0$	$A2 \geq П2$	$12135 \geq 0$	$A2 \geq П2$
$934 \geq 0$	$A3 \geq П3$	$136 \geq 0$	$A3 \geq П3$	$94 \geq 0$	$A3 \geq П3$
$0 \leq 18573$	$A4 \leq П4$	$0 \leq 18202$	$A4 \leq П4$	$0 \leq 3268$	$A4 \leq П4$

Представленные данные в таблице 2.7 свидетельствуют о том, что баланс организации на протяжении анализируемого периода времени не является абсолютно ликвидным.

В таблице 2.8 представлены рассчитанные показатели финансовой устойчивости.

Таблица 2.8 - Показатели финансовой устойчивости в 2015-2017 гг.

№	Показатель	2015	2016	2017	Отклонения, 2017 к	
					2016	2015
1	2	3	4	5	6	7
1	Собственный капитал (стр.1300+стр.1530)	18537	18202	3268	x	x
2	Заемный капитал (стр.1400 + стр.1500-1530)	7859	9961	14819	x	x
3	Краткосрочные обязательства (стр.1500)	10595	15590	23240	x	x
4	Валюта баланса (стр.1600)	26431	28163	18087	x	x

## Окончание таблицы 2.8

1	2	3	4	5	6	7
5	Запасы (стр.1210)	934	136	94	x	x
6	Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-
7	Плечо финансового рычага (стр. 2 / стр. 1)	0,42	0,55	4,53	3,98	4,11
8	Коэффициент концентрации собственного капитала (стр. 1 /стр.4)	0,70	0,65	0,18	-0,47	-0,52
9	Коэффициент финансирования (стр. 1/ стр.2)	2,35	1,82	0,22	-1,60	-2,13
10	Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов и затрат (стр. 1/ стр.5)	19,88	133,84	34,77	-99,07	14,89
11	Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств	0	0	0	-	-

По данным таблицы 2.8 видно, что заёмные средства организации превышают собственный капитал, поскольку в 2017 году значительно снижаются коэффициенты концентрации собственного капитала, коэффициента финансирования. Так как, в исследуемой организации отсутствуют долгосрочные обязательства, то коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств отсутствует.

Запасы и собственные оборотные средства в организации финансируются в 2017 году исключительно за счет собственных средств.

Плечо финансового рычага составляет на конец 2017 года 4,53 при норме в единицу, другими словами, заемный капитал значительно превышает собственные средства.

В таблице 2.9 представлены показатели деловой активности управляющей компании за 2015-2017 гг.

Таблица 2.9 - Показатели деловой активности управляющей компании за 2015-2017 гг.

Наименование показателей	2015	2016	2017	Отклонения, 2017 к	
				2015	2016
1	2	3	4	5	6
Выручка	22582	32241	35816	13234	3575

Окончание таблицы 2.9

1	2	3	4	5	6
Оборотные активы					
- на начало отчетного года	64	26431	28163	28099	1732
- на конец отчетного года	26431	28163	18087	-8344	-10076
3.Средняя стоимость оборотных активов, тыс.руб.	13247,5	27297	23125	9877,5	-4172
4.Показатель оборачиваемости оборотных средств, количество раз	1,70	1,18	1,55	-0,16	0,37
5. Период одного оборота, дней	211,19	304,80	232,44	21,25	-72,36
6. Показатель закрепления оборотных средств	0,59	0,85	0,65	0,06	-0,20
7.Высвобождение оборотных средств в результате изменения их оборачиваемости, тыс. р.	x	x	-7198,79	x	x
Средняя стоимость активов организации	13247,5	27297	23125	9877,5	-4172
Показатель оборачиваемости активов	1,70	1,18	1,55	-0,16	0,37
Длительность одного оборота активов	211,19	304,80	232,44	21,25	-72,36
Средняя стоимость дебиторской задолженности	11874	23818,5	18034,5	6160,5	-5784
Показатель оборачиваемости дебиторской задолженности	1,90	1,35	1,99	0,08	0,63
Длительность одного оборота дебиторской задолженности	189,82	265,96	181,27	-8,55	-84,68
Средняя стоимость кредиторской задолженности	4070	8910	12390	8320	3480
Показатель оборачиваемости кредиторской задолженности	5,55	3,62	2,89	-2,66	-0,73
Длительность одного оборота кредиторской задолженности	64,88	99,49	124,54	59,65	25,05

Резюмируя выше приведённые расчетные данные, можно сказать, что при осуществлении текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организация использует заёмные источники финансирования. В свою очередь, в силу отсутствия собственного капитала, финансовое состояние организации расценивается как неустойчивое. По представленным данным, в таблице 2.9 видно, что эффективность использования оборотных средств в 2017 году возрастает, об этом свидетельствует рост оборачиваемости оборотных средств, снижение показателя продолжительности одного оборота, а также снижение показателя закрепления оборотных средств.

Акцентируем внимание на то, что при ускорении оборачиваемости высвобождено средств на сумму 7198,79 тыс. руб., тем самым ещё раз подтверждая вывод, сделанный нами ранее.

На отчётную дату отмечается рост деловой активности организации в управлении своими активами, поскольку на отчётную дату показатель оборачиваемости активов выше уровня 2016 года на 0,37 об., как следствие, период оборачиваемости снизился на 72 дня. По данным таблицы 12 видно, что показатель оборачиваемости дебиторской задолженности на отчётную дату выше уровня 2016 года на 0,63 об. При этом период оборачиваемости дебиторской задолженности снизился на 84 дня. При росте данного коэффициента можно сделать вывод, что конечные потребители услуг ООО «МСС» в 2017 г. начали более интенсивно расплачиваться за оказанные услуги. Показатель оборачиваемости кредиторской задолженности в динамике снизился, например, относительно 2016 г. на 0,73 об., а длительность одного оборота увеличилась на 25 дней.

В таблице 2.10 представлены показатели рентабельности деятельности ООО «МСС» за 2015-2017 гг.

Таблица 2.10 - Показатели рентабельности ООО «МСС» за 2015-2017 гг.

Показатели рентабельности капитала	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное изменение, 2017 к	
	Анализируемый период			2016	2015
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	22582	32241	35816	х	х
2. Себестоимость	20282	34822	37984	х	х
3. Прибыль от продаж	2300	-2581	-2168	х	х
4. Чистая прибыль	16054	-3263	-17731	х	х
5. Средняя стоимость активов организации	13247	27297	23125	х	х
6. Экономическая рентабельность (стр.4/стр.5) x 100%	121,18	-11,95	-76,67	-64,72	-197,85
7. Затратоотдача (стр.3/стр.2) x 100%	11,34	-7,41	-5,70	1,71	-17,04
8. Рентабельность продаж (стр.3/стр.1) x 100%	10,19	-8,00	-6,05	1,95	-16,24
9. Чистая рентабельность (стр.4/стр.1) x 100%	71,09	-10,12	-49,5	-39,38	-120,59

На рисунке 2.10 представлена динамика показателей рентабельности ООО «МСС» за 2015-2017 гг.

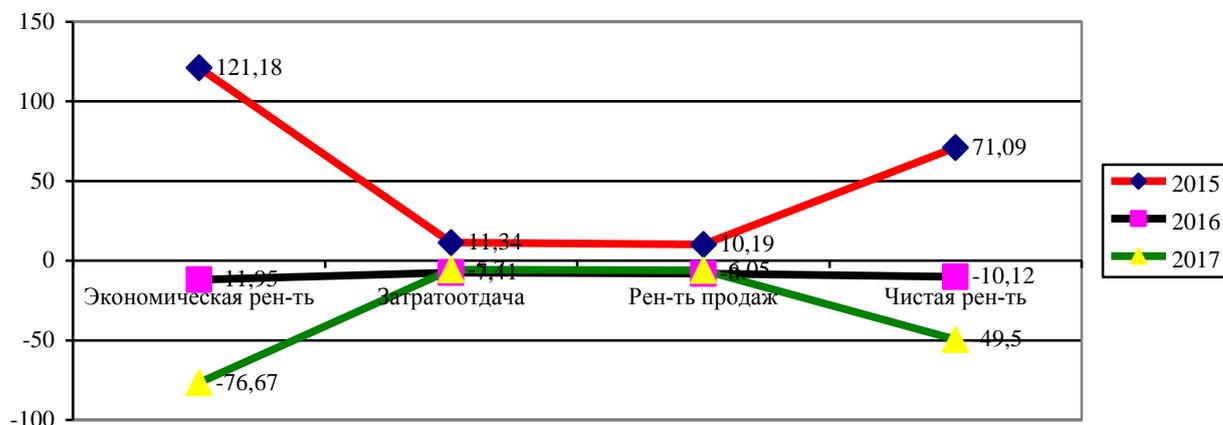


Рисунок 2.10 - Показатели рентабельности деятельности ООО «МСС» за 2015-2017 гг.

В 2017 году значение рентабельности активов значительно снизилось относительно 2015-2016 гг., поскольку компания в 2017 году получила чистый убыток в объёме 17731 тыс. руб.

Отмечается и снижение рентабельности затрат организации.

В целом полученные значения рентабельности, свидетельствуют о снижении эффективности деятельности организации в 2017 году.

По рассчитанным данным, в таблице 2.10 видно, что показатель рентабельности продаж в динамике имеет тенденцию к снижению, что, несомненно, является негативным явлением. Снижение данного показателя обусловлено и тем, что управляющая компания в 2017 году имеет убытки.

В ходе проводимой научно-исследовательской работы разработана методика экспресс-оценки финансового положения ООО «МСС», основывающаяся на данных предложенной отчётности.

Экспресс-оценка осуществляется с использованием основных показателей по направлениям: анализ финансовой устойчивости, анализ ликвидности бухгалтерского баланса, анализ эффективности деятельности, оценка соблюдения платёжной дисциплины, а также оценивается уровень стабильности кадрового состава.

В таблице 2.11 представлена разработанная форма для экспресс-оценки финансового положения ООО «МСС». Разработанная форма предполагает расчёт аналитически важных коэффициентов, в которой за каждый рассчитанный показатель присваивается балл. По итогам анализа оценивается количество баллов. В идеале, по итогам оценки финансового положения объект исследования должен получить 7 баллов. Получение меньшего балла свидетельствует об отклонении какого-либо показателя от нормы.

Таблица 2.11 - Разработанная форма экспресс-оценки финансового положения организации

№	Перечень показателей	Алгоритм расчета	Рекомендуемые значения	Балл
1	2	3	4	5
1	Коэффициент текущей ликвидности	Текущие активы/Текущие обязательства	$\geq 2$ $\leq 2$	1 0
2	Коэффициент финансовой независимости	Собственный капитал / Суммарные активы	$\geq 0,5$ $\leq 0,4$	1 0
3	Излишек (недостаток) источников финансирования запасов и затрат	СОС $\geq$ Запасы	выполняется	1
		(СОС+ Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы) $\leq$ Запасы	не выполняется	0
		(СОС+ Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы) $\geq$ Запасы		0
4	Соотношение коэффициента погашения дебиторской задолженности и коэффициента кредиторской задолженности	Дебиторская задолженность погашенная в отчётном году / (Дебиторская задолженность к.г – Дебиторская задолженность н.г + Дебиторская задолженность погашенная в отчётном году)	$\geq 1$ $\leq 1$	1 0
5	Рентабельность продаж	Прибыль от продаж / Выручку	$\geq 0$ $\leq 0$	1 0
6	Уровень постоянства кадрового состава	Численность более года/ Средняя численность	$= 1$ $\leq 1$	1 0
7	Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	Дебиторская задолженность / Кредиторскую задолженность	$\geq 1$ $\leq 1$	1 0
Итоговая сумма баллов по результатам экспресс-оценки				7

Реализуем данную методику на практике. В таблице 2.12 представлены

рассчитанные значения.

Таблица 2.12 - Экспресс-оценка финансового положения ООО «МСС» за 2017 год

№	Наименование показателя	2017 год	Сравнение значений	Балл
1	Коэффициент текущей ликвидности	1,22	$1,22 \leq 2$	0
2	Коэффициент финансовой независимости	0,18	$0,18 \leq 0,5$	0
3	Излишек (недостаток) источников финансирования запасов и затрат	-5153	$-5153 \leq 94$	0
4	Соотношение коэффициента погашения дебиторской задолженности и коэффициента кредиторской задолженности	3,50	$3,50 \geq 1$	1
5	Рентабельность продаж	-6,05	$-6,05 \leq 0$	0
6	Уровень постоянства кадрового состава	0,90	$0,90 \leq 1$	0
7	Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	0,81	$0,81 \leq 1$	0
Итоговая сумма баллов по результатам экспресс-оценки				1

Итак, в результате проведённой экспресс-оценки получен 1 балл, этот факт свидетельствует о том, что основные показатели деятельности отклонены от нормы.

Далее, проведем оценку бухгалтерского учета и отчётности.

### 2.3 Оценка системы бухгалтерского учёта и отчётности

В рамках этой главы диссертационного исследования рассмотрена организационная структура бухгалтерии ООО «МСС», рисунок 2.11.



Рисунок 2.11 - Организационная структура бухгалтерии ООО «МСС»

Бухгалтерия ООО «МСС» имеет линейную организационную форму

управления. Бухгалтерский и налоговый учёт в организации осуществляется отдельным структурным подразделением.

Главный бухгалтер управляющей компании реализует на практике принципы составления бухгалтерской отчетности, своевременно отражает в регистрах бухгалтерского учета операции, связанные с движением активов и обязательств, ведет учет доходов и расходов, осуществляет правильное начисление и своевременное перечисление платежей в федеральный, региональный и местные бюджеты, взносы и др.

В круг обязанностей главного бухгалтера ООО «МСС» входит:

- согласование назначений, увольнений и перемещений материально-ответственных лиц;
- согласование с директором Общества направлений расходования средств с рублевых счетов организации;
- организует управленческий учёт и бюджетирование;
- согласовывает с директором возможность привлечения заёмных средств;
- осуществляет анализ финансового положения организации по данным бухгалтерского учёта и отчётности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, непроизводительных расходов и предупреждения потерь.

Несколько слов об управленческом учёте и бюджетирование. Необходимо отметить, что в настоящий период управленческий учёт в ООО «МСС» находится на стадии становления, то есть разработка, внедрение, применение. Управленческий учёт осуществляется при помощи программного продукта 1 С «Бухгалтерия» и программы Excel. По всем операциям налогового и бухгалтерского учёта заполняются дополнительные аналитики, которые являются базой для составления управленческих отчётов. Положения по формированию и исполнению платёжного календаря содержит порядок и требования к действиям сотрудников управляющей

компании при осуществлении тех или иных оплат. Основной целью внедрения настоящего положения являются, в первую очередь, упорядочивание производимых платежей, а также их контроль. Все заявки на расходования денежных средств считаются утверждёнными и могут быть переданы на оплату после утверждения платёжного календаря директором. Каждый день формируется реестр платежей с учётом всех корректировок. Ответственным за формирования реестра является главный бухгалтер управляющей компании. Так как бюджетирование и управленческий учёт только внедряются в деятельность управляющей компании, некоторые важные для организации положения еще не одобрены и находятся на этапе согласования. Положения по планированию, учёту и калькуляции себестоимости ресурсов и объектов затрат ООО «МСС» находится в стадии разработки и утверждения.

В рамках диссертационного исследования разработана программа оценки системы бухгалтерского учёта и отчётности ООО «МСС», которая включает два этапа:

- на первом этапе осуществляется общее ознакомление с системой бухгалтерского учёта и внутреннего контроля управляющей компании ООО «МСС»;
- на втором этапе осуществляется проведение оценки надёжности системы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля ООО «МСС».

Бухгалтерский и налоговый учёт в организации осуществляется в соответствии с принятой учётной политикой (Приложение 6) при помощи платформы 1 С «Бухгалтерия», версия 3.0.

Хозяйственные операции оформляются документами установленной формы. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются организацией самостоятельно и утверждаются настоящей учётной политикой. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются директором, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Одной из специфических черт ведения бухгалтерского учёта в управляющей компании ООО «МСС» это ведение лицевых счетов в разрезе каждого жилого и нежилого помещения в многоквартирном доме, расчетов доходов и расходов в разрезе отдельно взятого МКД с использованием исходных расчетных данных «полезная площадь», «общая площадь», «площадь нежилого помещения» жилого дома, а также и в применении особенной отработанной многолетним опытом системы совокупных действующих расчетов в случае необходимости проведения, предусмотренного законодательством перерасчета цен на предоставленные собственникам услуги, признанные решением компетентного суда некачественными.

На 31.12.2017 года в балансе организации отсутствуют нематериальные активы и основные средства, поэтому их учёт не осуществляется. Однако учётной политикой предусмотрены следующие правила. Переоценка основных средств не осуществляется. Объект основных средств принимается к учёту, если он предназначен для использования в уставной деятельности ООО «МСС». При этом должны одновременно соблюдаться следующие условия:

- объект предназначен для использования длительного времени в ООО «МСС»;
- ООО «МСС» не предполагает последующую продажу данного основного средства;
- стоимость приобретаемого основного средства должна превышать 40 тыс. руб.

В учётной политике зафиксированный линейный способ начисления амортизации.

Учёт материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов», утверждённый Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

Материально-производственные запасы приобретаются ООО «МСС» для собственного потребления, учитываются по покупной стоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» непосредственно на счете 10 «Материалы».

Рассмотрим основной принцип учета материально-производственных запасов в ООО «МСС».

Управляющая компания заключала договор с ООО «Инженерная сантехника» на поставку манометров марки МТ100 в количестве 180 штук, общей стоимостью 40300 руб., в том числе НДС 6147,46. Условия оплаты 100% предоплата. На выставленный счет бухгалтер управляющей компании формирует платёжное поручение и перечисляет денежные средства. ООО «Инженерная сантехника» предоставляет ООО «МСС» оригинал счета и универсально передаточный документ № 1800 от 18.10.2018. Копия документа представлена в Приложение 7. Бухгалтер управляющей компании данную операцию в учете зафиксировал следующим образом, таблица 2.13.

Таблица 2.13 - Учет материально-производственных запасов в ООО «МСС»

Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	Наименование операции
Дебет счета	Кредит счета		
1	2	3	4
60.1	51.1	40300,00	Перечислены денежные средства
10	60.1	40300,00	Оприходованы манометры марки МТ100
20	10	40300,00	Списаны манометры

При получении манометров бухгалтер составляет приходный ордер № 182 от 18.10.2018 (Приложение 8) и оформляет требование-накладную.

Выбытие материально-производственных запасов осуществляется в следующих случаях:

- пришедшие в негодность по истечении сроков хранения;
- при выявлении недостатков, порчи или хищений;
- их реализация.

Кассовые операции в ООО «МСС» оформляются унифицированными формами первичной учётной документации: кассовая книга, расходный ордер, приходный ордер. Копии документов представлены в Приложении 9. Кассовая книга в организации ведётся в электронном виде и выводится в виде бумажного формата А4 на носитель в конце месяца. Приход и расход денежных средств оформляется приходными и расходными кассовыми ордерами. Информация в течение отчётного месяца накапливается в оборотно-сальдовой ведомости к счёту 50 «Касса», а также отражается в карточке счёта.

Так как ООО «МСС» является субъектом малого предпринимательства, законодательство РФ предусматривает послабления организации в качестве ведения упрощённого кассового порядка, без соблюдения кассового лимита. Другими словами, ООО «МСС» может хранить в кассе любое количество денежных средств, что приводит в условиях периодического принудительного списания денежных средств с основного расчетного счета организации по исполнительным документам службы судебных приставов либо непосредственно взыскателей к формированию достаточно большой доле расчетов организации через кассу с использованием наличных денежных средств. Существенным недостатком такого вида расчетов, используемых также и для осуществления оплаты поставщикам, является наличие рисков в части соблюдения организацией кассовой дисциплины.

Рассмотрим пример. Из кассы организации 05.12.2018 года выданы денежные средства под отчет директору управляющей компании в размере 8027 руб. на покупку материальных ценностей. Материальные ценности были приобретены и в кассу организации предоставлены оправдательные документы. По итогу составлен Авансовый отчет за № 108 от 05.12.2018 и предоставлен в бухгалтерию. На поступившие материальные ценности составлен приходный ордер. Копии документов представлены в приложение 10. В учете зафиксированы следующие хозяйственные операции, представлены в таблице 2.14.

Таблица 2.14 - Учет кассовых операций

Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	Наименование операции
Дебет счета	Кредит счета		
1	2	3	4
71.1	50.1	8027,00	Выданы из кассы денежные средства под отчет
10	71.1	8027,00	Оприходованы материальные ценности

В ООО «МСС», как и у любой организации Российской Федерации, законно занимающейся предпринимательской деятельностью, есть расчётный счёт. Расчетный счет открыт в ПАО «Сбербанк» в Петрозаводске.

Для открытия расчетного счета управляющая компания предоставила в банк, следующий пакет документов:

- заявление на открытие счета;
- заверенную копию основных документов (свидетельство о государственной регистрации, учредительные документы, устав);
- карточку с образцами подписей директора и главного бухгалтера, а также оттиск печати;
- приказы о назначении директора и главного бухгалтера.

На основании всех предоставленных документов с банковскими учреждениями был заключен договор о банковском обслуживании и открытие расчётного счёта. Подписанный договор определяет права и обязанности банка и ООО «МСС», их ответственность, порядок расчётов, реквизиты обеих сторон.

За расчетно-кассовое обслуживание ежемесячно банк взимает плату. За движение денежных средств по расчётному счёту несёт ответственность главный бухгалтер. Бухгалтер создает платёжные поручения на перечисления денежных средств с расчётного счета на основании ежедневных планов расхода.

Все операции по расчётным счётам осуществляются согласно Положению Центрального банка РФ о правилах осуществления перевода денежных средств [20].

На расчётный счёт управляющей компании поступают:

- выручка за предоставленные услуги;
- кредиты банка;
- авансы от покупателей, заказчиков и генподрядчиков;
- дебиторская задолженность, наличные денежные средства из

кассы при оплате наличными и т.п. Все эти операции отражаются по дебету счёту, т.е. счёт 51 «Расчётные счета» является активным.

Оплата, производится посредством «Клиент-банка».

Учёт денежных средств на расчётном счете ведётся на синтетическом счете 51 «Расчетные счета». По дебету счёта отражается поступление денежных средств, по кредиту их расход. Аналитический учёт по счёту 51 «Расчётные счета» ведётся по каждому расчётному счёту.

Рассмотрим пример. Руководство ООО «МСС» заключает договор 14023600 от 04.06.2015 на предоставления услуг связи с компанией ПАО «Ростелеком». Каждый месяц ООО «МСС» перечисляет абонентскую плату в размере 2741,83 руб., в том числе НДС 418,25 руб. Компания ПАО «Ростелеком» предоставляет ООО «МСС» пакет документов: акт оказания услуг и счет-фактуру. Движение денежных средств отражается в банковской выписке. Копия документа представлена в приложение 11. В учете сформированы следующие хозяйственные операции, таблица 2.15.

Таблица 2.15 - Бухгалтерский учет денежных средств, руб.

Корреспонденция счетов		Сумма хозяйственной операции, тыс.руб.	Наименование хозяйственной операции
Дебет счёта	Кредит счёта		
60.1	51.1	21092-00	Перечислены денежные средства на расчётный счёт ПАО «Ростелеком»

Одной из особенностей деятельности предприятий сферы ЖКХ, в том числе и организации ООО «МСС» - это многообразие расчётных операций.

Поскольку работа УК предусматривает несколько вариантов осуществления взаиморасчетов как с жителями МКД, так и с

ресурсоснабжающими компаниями, то и нюансы их учета различны. ООО «МСС» применяет основной и самый распространенный из них, закрепленный в п. 6.2 ст. 155 ЖК РФ, когда управляющая компания является стороной договора о возмездном оказании услуг. В данном случае все поступления от собственников многоквартирных домов относятся к выручке компании, а произведенные расчеты за ресурсы, услуги сторонних организаций и т. п. – к расходам.

Приведем пример. Организация ООО «МСС» для ТСН «Парковая» оказывает услуги по комплексному обслуживанию внутридомовых инженерных сетей. ТСН «Парковая» на выставленный счет перечислила денежные средства в объеме 27000 руб. ООО «МСС» предоставил акт оказания услуг № 255 от 31.08.2018. Копия документа предоставлена в Приложение 12. В учете сформированы следующие хозяйственные операции.

Таблица 2.16 - Учет расчетов с потребителями услуг

Корреспонденция счетов		Сумма хозяйственной операции, тыс.руб.	Наименование хозяйственной операции
Дебет счета	Кредит счета		
1	2	3	4
62.1	90.1	27000,00	Отражена выручка за оказанное комплексное обслуживание инженерных сетей
51.1	62.1	27000,00	Поступила оплата от потребителей услуг

Расчеты с ресурсоснабжающими организациями осуществляются по безналичному расчету. При отражении данных операций затрагивается счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а также затратные счета ООО «МСС». Например, за предоставление тепловой энергии ООО «МСС» каждый месяц перечисляет денежные средства. Компания поставщик ООО «Петербургтеплоэнерго» предоставляет пакет документов:

- счет;
- счет-фактуру № 126191/3549-4/15/1005 от 31.12.2018;
- Акт-товарная накладная № 126191/3549-4/15/1005 от 31.12.2018.

Документы представлены в Приложении 13.

В учете сформированы следующие записи, представленные в таблице 2.17.

Таблица 2.17 - Хозяйственные операции, руб.

Корреспонденция счетов		Сумма хозяйственной операции	Наименование хозяйственной операции
Дебет счета	Кредит счета		
1	2	3	4
20,25	60.1	1211591,11	Приняты к учету затраты
60.1	51.1	1211591,11	Перечислены денежные средства на расчетный счет поставщику

ООО «МСС» может заключить агентский договор по сбору платы за коммунальные платежи с ЕРКЦ. ЕРКЦ – это единый расчетный кассовый центр. В ООО «МСС» учет с ЕРКЦ осуществляется на счете 76.5 «Расчеты с ЕРКЦ». В учете данные операции отражаются по общей схеме, представленной в таблице 2.18

Таблица 2.18 - Учет расчетов с ЕРКЦ

Корреспонденция счетов		Наименование хозяйственной операции
Дебет счета	Кредит счета	
1	2	3
51.1	76.5	ЕРКЦ перечислил денежные средства
76.5	62.1	оплата жилищно-коммунальных услуг собственниками многоквартирных домов
62.1	90.1	Отражена выручка

ЕРКЦ может также напрямую оплачивать услуги ресурсоснабжающим организациям, тогда между организациями осуществляется взаимозачет. Общая схема взаимозачета выглядит следующим образом, таблица 2.19.

Таблица 2.19 - Учет расчетов с ЕРКЦ

Корреспонденция счетов		Наименование хозяйственной операции
Дебет счета	Кредит счета	
1	2	3
20	60.1	Поступили услуги от компании ЖКУ
60	76.5	Проведен взаимозачет в части произведенной ЕРКЦ оплаты ресурсоснабжающей организации
76.5	62	ЕРКЦ передал сведения об оплате ЖКУ населением
62	90.1	Отражена выручка

В ООО «МСС» применяют следующие документы по оформлению учета труда, перечислим их: трудовой договор, личная карточка работника, приказ (распоряжение) о приеме на работу сотрудника, штатное расписание, приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику, приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении), табель учёта рабочего времени и др.

Синтетический учёт расчётов с персоналом по оплате труда осуществляется на счете 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда».

В организации применяется повременная система оплаты труда (оклад).

Аналитический учёт в ООО «МСС» осуществляется в таблице учёта рабочего времени, лицевом счёте, расчетно-платёжной ведомости, записке-расчёте о предоставлении отпуска работнику, записке-расчёте при прекращении трудового договора с работником.

В организации применяется повременная система оплаты труда (оклад). Сотруднику ООО «МСС» установлен ежемесячный оклад в размере 19009,00 рублей. Рассмотрим операцию по оплате труда за декабрь 2018 года с учетом того, что месяц отработан полностью в таблице 2.20.

Таблица 2.20 - Учет оплаты труда

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислена заработная плата	20	70	19009,00
Удержан НДФЛ	70	68.1	2471,17
Выдана заработная плата сотруднику	70	51.1	16537,83
В бюджет перечислен НДФЛ	68.1	51.1	2471,17
Начислены страховые взносы	20	69.1,69.2,69.3	5702,70
Перечислены страховые взносы	69(1,2,3)	51.1	5702,70

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

– выручка от реализации услуг (Оборотно-сальдовая ведомость счета 90 «Продажи» представлена в Приложение 14)

Остальные доходы относятся к прочим доходам, например, доходы, получаемые от реализации материально-производственных запасов и др.

Расходами от обычных видов деятельности в ООО «МСС» признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

В соответствии с учётной политикой ООО «МСС» к счёту 90 «Продажи» открывает следующие субсчета:

- 90.1 «Выручка»;
- 90.2 «Себестоимость продаж»;
- 90.09 «Прибыль / убыток от продаж».

Учет затрат в управляющей компании ООО «МСС» ведется на основании ПБУ 10/99. Расходы, направленные на ремонт и обслуживание общедомового имущества, фиксируются в дебете счета 20 в корреспонденции со счетами расчетов с поставщиками, подотчетными лицами и т. д.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» собираются расходы по оплате труда, начисление страховых взносов, аренда. Все управленческие издержки в ООО «МСС» ведутся на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В конце каждого месяца главный бухгалтер ООО «МСС» сальдо по счетам 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается в дебет счета 20, а, соответственно, счет 20 «Основное производство» распределяется в себестоимость продаж.

Финансовый результат определяется ежемесячно путём сопоставления совокупного дебетового оборота по субсчету 90.2 «Себестоимость продаж» и кредитового оборота по субсчету 90.1 «Выручка». Если дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж» меньше кредита счета 90.1 «Выручка», то организацией получена прибыль, и, наоборот, если дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж» больше кредита счета 90.1 «Выручка» больше Дебета 90.2 «Себестоимость продаж», то получен убыток. Следует отметить, что ООО «МСС» в конце отчётного года закрывает внутренними оборотами все субсчета счета 90 «Продажи». Для этого предварительно в составе декабрьского оборота (проводкой 31 декабря) списывает на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж».

Заккрытие субсчетов счета 90 «Продажи» происходит следующим образом:

- Дебет 90.1 - Кредит 90.9 - закрыт 90.1 «Выручка»;
- Дебет 90.9 Кредит 90.2 – закрыт 90.2 «Себестоимость продаж».

Для учёта прочих доходов и расходов в отчётном периоде управляющая компания использует счёт 91 «Прочие доходы и расходы». Счёт активно-пассивный. Главный бухгалтер отражает на данном счёте информацию о доходах и расходах, которая не является основной. По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» учитывается расход, по кредиту счёта учитываются прочие доходы управляющей компании. В соответствии с принятой учётной политикой ООО «МСС» и рабочим планом счетов к нему открываются следующие субсчета:

- 91.1 «Прочие доходы»;
- 91.2 «Прочие расходы»;
- 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Записи по субсчетам (91.1 «Прочие доходы» и 91.2 «Прочие расходы») организации производит накопительно в течение отчётного периода. Сальдо определяется ежемесячным сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91.2 и кредитового оборота по субсчету 91.1. В конце отчётного года проводится реформация бухгалтерского баланса. При определении финансового результата организация использует счёт 99 «Прибыли и убытки».

В контролирующие органы главный бухгалтер подаёт – упрощённую бухгалтерскую отчётность, которая включает бухгалтерский баланс и отчёт о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств.

При составлении бухгалтерского баланса, главный бухгалтер ООО «МСС» обеспечивает соблюдение следующих условий:

- полное отражение за отчётный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех ресурсов и расчётов;

– полное совпадение данных синтетического и аналитического учёта, а также показателей баланса с данными синтетического и аналитического учёта управляющей организации;

– осуществление записи хозяйственных операций в бухгалтерском учёте только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации, правильная оценка статей баланса.

На втором этапе осуществляется оценка надёжности системы бухгалтерского учёта и отчётности. В ходе проводимого исследования автором разработан алгоритм контрольных вопросов, на основании которых оценивается существующая система. За ответ «Да» предусмотрен – один балл, за ответ «Нет» - 0 баллов, за ответ «Частично» - 0,5 баллов.

В таблице 2.21 представлен комплекс контрольных вопросов для оценки существующей системы бухгалтерского учёта и отчётности, многочисленность, направленность и широкий диапазон охвата различных учетных участков в деятельности предприятия, которых, позволит сделать данную оценку объективной и возможной к применению в дальнейшем.

Таблица 2.21 - Оценка существующей системы бухгалтерского учёта в управляющей компании ООО «МСС»

Наименование вопроса	Результат проверки	Примечания	Оценка (балл)
1	2	3	4
1.Сформирована в организации учетная политика?	Да	-	1
2.Разработан ли в управляющей компании график документооборота?	Да	График документооборота отсутствует	1
3.Отражены ли в учетной политике основные положения по организации бухгалтерского и налогового учета?	Да, частично	Организация налогового учета не представлена	0,5
4.Проходит ли главный бухгалтер курсы повышения квалификации?	Нет	-	0

## Окончание таблицы 2.21

1	2	3	4
5. Имеются ли должностные инструкции для сотрудников отдела бухгалтерии?	Да	-	1
6. Проводится ли в организации аудит деятельности?	Нет	-	0
7. Имеется ли в организации приказ о назначении постояннодействующей инвентаризационной комиссии?	Нет	-	0
8. Применяется ли единый рабочий план счетов?	Да, частично	Не расписаны субсчета	0,5
9. Оформляются ли все хозяйственные операции первичными документами?	Да	-	1
10. Сверяются данные аналитического и синтетического учета?	Да	В конце года	1
11. Осуществляется ли проверка правильности ведения учета денежных средств?	Частично	Не проверяется первичная документация	0,5
12. Осуществляется ли проверка правильности ведения учета расчетов по оплате труда?	Частично	Не проверяется первичная документация	0,5
13. Осуществляется ли проверка правильности учета расходов?	Частично	Не проверяется первичная документация	0,5
14. Осуществляется ли проверка правильности учета доходов?	Да	-	1
15. Проводится ли инвентаризация имущества и обязательств?	Да	Один раз в год	1
16. Осуществляется ли регулярная сверка данных ОСВ с главной книгой?	Да	-	1
17. Проводится ли проверка правильности начислений и удержаний из заработной платы?	Да	-	1
18. Автоматизирована ли система бухгалтерского учета в управляющей компании?	Да	1С «Бухгалтерия»	1
19. Соблюдаются ли сроки предоставления документов в проверяющие органы?	Да	-	1
20. Упрощенная бухгалтерская отчетность ООО «МСС» составлена в соответствии с требованиями российского законодательства?	Да	-	1
21. Производится ли сверка данных в регистрах бухгалтерского и налогового учета?	Да	-	1
Итоговое количество баллов			15,50

Итоговое количество баллов рассчитывается путём деления суммы всех баллов на количество заданных вопросов:  $15,5/21=0,74$  или  $0,74 \leq 1$

Итак, полученные результаты практических оценок свидетельствуют о том, что существующая система бухгалтерского учёта не отвечает всем требованиям и требует тщательной доработки.

В рамках вопроса оценки существующей системы бухгалтерского учёта проведён анализ имеющейся документации на предмет её комплексности и правильности заполнения. По итогам исследования составлена таблица 2.22

Таблица 2.22 - Рабочий документ «Контроль первичных учётных документов»

Объект проверки	Наименование проверяемого документа	Дата составления документа	Выявленные нарушения
1	2	3	4
Договора поставщиками услуг	Договор с ООО «Сервис»	2016 год	Отсутствует
	Договор с ООО «ТАИФ»	10-К от 16.05.2016	Отсутствует
	Договор с ООО «СПК»	34 от 19.09.2017	Отсутствует
Банковские документы	Банковская выписка	28.11.2016 14.12.2017 02.03.2018	Отсутствуют
Кассовые документы	Кассовая книга	За 2018 год	Не распечатывалась
	Заявление на выдачу денежных средств	-	В учетной политике не обозначены лица, имеющие право на получение денежных средств под отчет
Учёт расходов по основному виду деятельности	Счет-фактура с ООО «Авангард»	119 от 13.07.2016	Отсутствует
	Счет-фактура ООО «Реверс»	134 от 08.07.2017	Некорректно заполнены реквизиты организации
	Счет-фактура ОАО «СУ»	234 от 11.10.2016	Неверно указан юридический адрес
Учёт доходов по основному виду деятельности	Акт оказания услуг	13 от 29.01.2017 27 от 05.01.2018	Отсутствует
	Акт оказания услуг	54 от 13.07.2017 71 от 11.09.2017 84 от 10.10.2017	Отсутствует подпись

1	2	3	4
Учёт расчётов по оплате труда	Форма № Т-2 «Личная карточка работника»		Нет, паспортных данных работника и данных страхового свидетельства государственного пенсионного страхования
	Табель учета рабочего времени	2017,2018	Не распечатываются и не подшиваются в течение года
	Приказ о предоставлении отпуска	01.08.2017	Отсутствует
	График отпусков	2016,2017,2018	Отсутствует

По результатам проверки можно сделать вывод, что в документах часто не заполняются основные реквизиты. Случаев работы вымышленных людей в ООО «МСС» не выявлено, также в работе с поставщиками есть два недочета, во-первых, отсутствуют данные по документам, во-вторых, отсутствуют данные по заключенным договорам, а также допущены ошибки в первичной документации. Контроль над организацией учёта денежных средств организован, однако, чёткого алгоритма не существует, допускаются единичные ошибки в ведение кассовой дисциплины и расчётного счёта.

Далее, на основании проведенного исследования необходимо наметить направления повышения эффективности деятельности предприятия.

### 3 Разработка направлений повышения эффективности деятельности предприятий сферы ЖКХ в бухгалтерском учете и отчетности

#### 3.1 Выявление резервов повышения эффективности деятельности предприятия

В процессе проведения магистерского исследования проведена оценка финансового положения управляющей компании сферы ЖКХ.

По итогам проведённой оценки выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели деятельности ООО «МСС» за 2015-2017 гг. В ходе оценки были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- в 2017 году увеличился объём денежных средств;
- в отчётном периоде руководство управляющей компанией более эффективно управляет своими активами;
- затраты организации дегрессирующие, другими словами, увеличиваются в абсолютной величине медленнее, чем деловая активность управляющей компании;
- уровень затрат на 1 рубль выручки относительно 2016 года снизился.

Вкратце обозначим существующие проблемы управляющей компании на конец отчётного года:

- ООО «МСС» имеет непокрытые убытки, финансирование осуществляется за счёт заёмных источников финансирования, в частности, за счёт кредиторской задолженности;
- бухгалтерский баланс управляющей компании не отвечает требованиям «хорошего» баланса, в частности, в структуре пассивов имеет статья непокрытый убыток, собственный капитал не превышает заемный капитал, валюта баланса относительно 2016 года снижается;
- управляющая компания не имеет возможности расплачиваться по

текущим обязательствам, поскольку коэффициенты платёжеспособности ниже установленных норм;

- в ходе написания работы проведена оценка кредитоспособности управляющей компании. Проведенный анализ показал, что управляющая компания имеет низкую платёжеспособность;

- в структуре активов значительный объём приходится на дебиторскую задолженность;

- затраты управляющей компании превышают ее доходы, в результате чего управляющая компания имеет убыток от основной деятельности;

- в структуре пассивов значительный объём приходится на кредиторскую задолженность;

- показатели рентабельности в динамике снижаются и в целом говорят о малоэффективной деятельности управляющей компании;

- управляющей компанией получен чистый убыток, справедливо будет сказать, что его объём увеличивается из года в год.

Таким образом, выявленные негативные тенденции необходимо ликвидировать.

Первостепенной и актуальной задачей для экономических субъектов в условиях рыночной экономики, особенно в условиях введённых санкций, является обеспечение развития предприятия за счёт эффективного использования его внутренних резервов и ресурсов, а также новых, неиспользуемых ранее возможностей.

В современных условиях развития бизнеса сфера жилищно-коммунальных услуг интересна для предпринимательства, поскольку существующая конкуренция слабая в силу особенностей экономических и законодательных основ функционирования отрасли. Управляющие компании не проявляют самостоятельности и инициативы по реализации мероприятий,

направленных на повышение эффективности их деятельности и повышения качества услуг.

В качестве рекомендаций по повышению эффективности деятельности инициируем следующие мероприятия, представленные на рисунке 3.1.

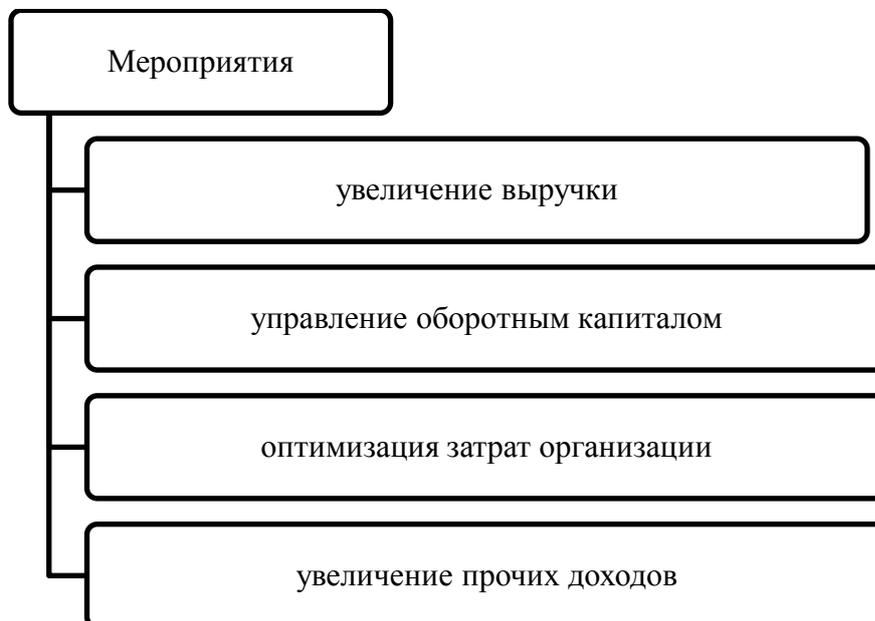


Рисунок 3.1 - Мероприятия по повышению эффективности деятельности управляющей компании

Рассмотрим инициированные мероприятия более подробно.

В качестве первого мероприятия было предложено увеличить выручку управляющей организации. В основном, повышение тарифов на содержание жилого помещения обуславливается экономической ситуацией в стране. Служба по тарифам ежегодно проводит индексацию тарифов на жилищные услуги в середине года. Тарифы в ООО «МСС» не менялись в течение длительного периода времени. Предлагаем повысить тарифы на жилищные услуги по содержанию и текущему ремонту на 15%. Для этого необходимо провести комплекс мероприятий по укреплению взаимоотношений управляющей компании с собственниками многоквартирных домов.

Для повышения тарифов на жилищно-коммунальные услуги необходимо подготовить и провести общее собрание жильцов. Обязанности за данное мероприятия предлагаем возложить на аутсорсинговую компанию.

В качестве второго мероприятия было предложено осуществлять управление оборотным капиталом.

В рамках реализации данного мероприятия предлагаем осуществлять:

- укрепление расчётно-платёжной дисциплины;
- реализация претензионно-исковой работы с потребителями услуг;
- введение мероприятий по повышению уровня оплаты счетов;
- часть дебиторской задолженности предлагаем реализовать по договору цессии.

Договор цессии по своей сути представляет собой некоторое соглашение по отчуждению прав на задолженность другому физическому или юридическому лицу на законном основании [48]. В общем виде схема договора цессии выглядит следующим образом, рисунок 3.2.

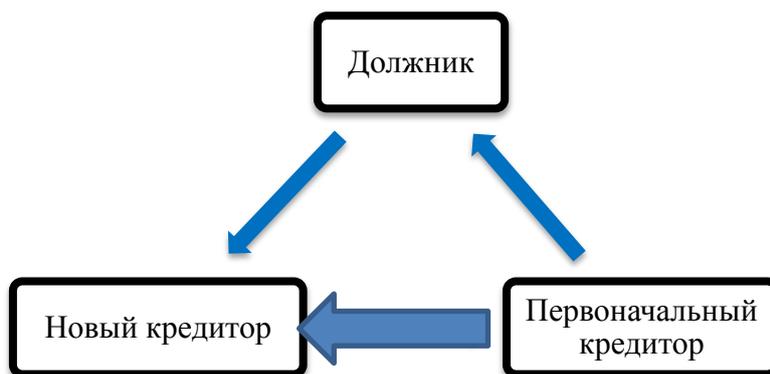


Рисунок 3.2- Схема работы договора цессии

В управляющей компании ООО «МСС» дебиторская задолженность образовывается по причине неуплаты выставленных счетов в обозначенные сроки. Отсутствие или бездействие налаженной работы по взысканию задолженностей за жилищно-коммунальные услуги влечёт за собой стремительный рост долгов потребителей, другими словами, население или арендаторы в таком случае остаются безнаказанными и не чувствуют должной ответственности. Руководству управляющей компании необходимо акцентировать внимание на снижение и предупреждение недавно возникшей задолженности.

В рамках этого направления необходимо проводить следующие мероприятия, представленные на рисунке 3.3.

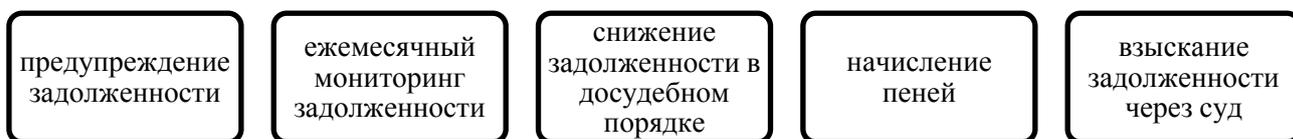


Рисунок 3.3 - Мероприятия по снижению дебиторской задолженности в управляющей компании

Важный элемент работы со своими потребителями – это достижение ускорения оплаты услуг управляющей компании, а именно: необходимо сократить временной разрыв между выставленным требованием на оплату и поступление денежных средств на расчётный счет ООО «МСС». Необходимо отметить, что в отсрочку оплаты, кроме времени на доставку, вносит свою лепту ещё и время, которое плательщик тратит, просто на то, чтобы «добраться» до пункта приёма платежей.

Управляющая компания может легко сократить данное отставание по времени, используя такие способы как доставка через интернет, рассылка квитанций по электронной почте, широкий выбор точек и вариантов оплаты и особенно актуальное использование штрих-кодов для оплаты квитанции.

У организации имеется дебиторская задолженность, превышающая 45 дней в размере 3129 тыс.руб. В результате предложенных мероприятий имеется возможность их вернуть, а часть долга (1500 тыс.руб.) продать по договору цессии.

В таблице 3.1 приведены потенциальные покупатели дебиторской задолженности по договору цессии у управляющей компании ООО «МСС».

Таблица 3.1 - Покупатели дебиторской задолженности

№ п/п	Наименование Кредитора	PCO/Подрядчик	Наименование Договора
1	2	3	4

1	2	3	4
1	МУП «Водоканал города Питкяранта»	РСО	Договор на водоснабжение и водоотведение жилищного фонда
2	Филиал-трест «Питкярантамежрайгаз» АО «Карелгаз»	Подрядчик	Договор на техническое и аварийно-диспетчерское обслуживания жилищного фонда
3	Филиал-трест «Питкярантамежрайгаз» АО «Карелгаз»	Подрядчик	Договор на техническое диагностирование внутридомового газового оборудования
4	Акционерное общество «ТНС энерго Карелия»	Подрядчик	Договор на потребление электроэнергии в целях общедомовых нужд

Предлагается часть (в размере 4000 тыс.руб.) полученных от покупателей денежных средств направлять на погашение имеющейся кредиторской задолженности, оставшуюся часть направить на инвестирование денежных средств в банковские депозиты.

Руководству управляющей компании необходимо непрерывно осуществлять и управление кредиторской задолженностью, помимо осуществления мер по снижению ее объемов необходимо провести её реструктуризацию.

По сути, реструктуризацией называют мероприятия по восстановлению платёжеспособности. Другими словами, это набор инструментов и способов, которые позволяют исполнять свои обязательства перед кредиторами в полном объёме.

Снизить и реструктуризировать кредиторскую задолженность в ООО «МСС» предлагаем следующим образом:

– руководству управляющей компании необходимо с поставщиками услуг заключить соглашение о рассрочке долга. Этот метод активно применяется экономическими субъектами и означает изменение обязательства, но не его прекращение, в отличие от аналогичных договоренностей о взаимозачете и об отступном;

– руководству управляющей компании необходимо использовать отдельные счета и оплачивать транзитные услуги по мере поступления денежных средств от потребителей услуг (населения).

В качестве третьего мероприятия было предложено оптимизировать затраты управляющей компании.

Оптимизацию затрат предлагаем осуществлять по следующим направлениям:

- часть функциональных обязанностей сотрудников управляющей компании передать сторонней организации;
- минимизировать объем затрат за счёт установки общедомовых и индивидуальных приборов учёта;
- минимизировать затраты на аренду помещения.

В настоящее время управляющая компания вправе передать на аутсорсинг абсолютно все работы и непосредственно заниматься организацией предоставления услуг по содержанию и ремонту многоквартирного дома.

Основной посыл передачи функций на аутсорсинг это, конечно, экономический.

К общим экономическим предпосылкам перехода управляющей компании ООО «МСС» на аутсорсинг относится:

- оптимизация затрат;
- перераспределение ресурсов;
- повышение эффективности;
- изменение постоянных затрат на переменные.

Все функции аутсорсинговая организация осуществляет в соответствии с действующим законодательством и требованиями нормативно-правовых документов.

Ознакомившись с различной литературой, связанной с аутсорсингом, пришли к следующим выводам: оказание услуг сторонней организации,

должно быть, направлено на изменение баланса показателей производственного процесса, при котором за счёт передачи функций происходит сохранение или улучшение совокупных показателей результативности и эффективности.

Установка общедомовых приборов учёта однозначно позволяет:

- осуществлять оплату ресурса по факту;
- разграничить убытки за потери на магистральных сетях между ресурсоснабжающей организацией и собственниками;
- осуществлять фиксацию потери ресурсов.

За счёт установки приборов учёта руководство ООО «МСС» планирует снизить материальные затраты на 32,79%.

Одной из статей расходов управляющей компании является аренда здания общей площадью 334 кв. м. Предлагаем оптимизировать данную статью расходов, а именно:

- в помещениях арендуемого здания установить мобильные перегородки в целях оптимизации офисного пространства. Мобильные офисные перегородки - это конструкции, которые разделяют площадь на отдельные зоны, а также выполняют декоративную и изолирующую функции. Наиболее доступный и очень эффективный вариант перепланировки офиса с минимальными потерями времени и средств;
- освободившееся офисное пространство сдать в субаренду. Сдача в субаренду офисного помещения представляет собой процедуру, при которой арендатор сдает нежилое помещение, которое сам снимает, третьему лицу [44]. Данная операция относится к предусмотренному Гражданским Кодексом виду правоотношений.

Автором работы было предложено увеличить прочие доходы управляющей компании:

- сдать в аренду имущество многоквартирных домов (подвал, чердак);

- размещать рекламные вывески на фасадах домов;
- установить вендинговое оборудование по продаже питьевой воды. Бизнес-модель выглядит следующим образом: организация предоставляет юридическому лицу дворовую территорию многоквартирных домов для установки автоматов по разливу и доочистки воды. Суть бизнес-идеи заключается в локальном, бесперебойном водоснабжении чистой питьевой водой в повседневных условиях, через автоматические пункты разливы чистой воды в тару покупателя. Одним из самых распространённых способов размещения - это один вендинговый автомат на 2-3 многоквартирных дома. Основная задача автомата - это обеспечение потребителей чистой питьевой водой, в автоматическом режиме и круглосуточно [37];

- взимание пени, штрафов, а также дополнительные виды работ для населения;

- инвестирование денежных средств в банковские депозиты.

В рамках данного предложения проведён мониторинг по существующим банковским депозитам для юридических лиц. Были установлены следующие критерии для отбора:

- валюта размещения вклада – российские рубли;
- срок размещения денежных средств – 360 дней;
- сумма вклада 500 тыс.руб.;
- начисление процентов – в конце срока;
- пополнение, частичное снятие – отсутствует.

В таблице 3.2 приведены предложения банков по размещению денежных средств.

Таблица 3.2 - Процентные ставки по краткосрочному размещению

Финансовое учреждение	Название депозита	Условия размещения	Срок размещения	Годовая процентная ставка, %
1	2	3	4	5

## Окончание таблицы 3.2

1	2	3	4	5
Прайм-Финанс [67]	Для новых клиентов	Мин.сумма для размещения 1000 тыс.руб.	От 1 дня до 1 года	8,50
Банк Оранжевый[68]	Классический	Минимальная сумма 500 тыс.руб.	От 1 дня до 1 года	7,50
ВТБ [69]	Срочный депозит	Минимальная сумма 1000 тыс.руб. Выплата процентов в конце года	От 1 дня до 1 года	6,44

Из этого следует, что оптимальные условия предлагает банк АО «Прайм-Финанс», вклад «Для новых клиентов», но при минимальной сумме 1000 тыс.руб. Автором диссертации было предложено разместить 500 тыс.руб., на данных условиях работает Банк Оранжевый при ставке 7,50%.

Реализация предложенных мероприятий позволит повысить эффективность деятельности ООО «МСС».

### 3.2 Оптимизация системы бухгалтерского учёта и отчётности

Основными процессами любого хозяйствующего субъекта, в частности, и управляющих компаний являются процессы, связанные с её основной деятельностью, другими словами, с производством, торговлей, маркетингом и т.п. Организация учётного процесса относится к вспомогательным функциям, а также имеет значения для организационного управления, так как правильная регистрация осуществляемых коммерческих операций позволяет руководящему составу отслеживать и контролировать ход выполнения работ. Поэтому своевременные и достоверные бухгалтерские данные помогают руководящему составу принимать верные бизнес-решения и оптимизировать затраты организации.

В процессе проведения научно-исследовательской работы были озвучены существующие недостатки бухгалтерского учёта управляющей компании ООО «МСС». Вкратце обозначим их:

- допускается некорректное заполнение первичной документации;
- договорная дисциплина организована, но тотальный контроль отсутствует;
- контроль над организацией учёта денежных средств организован, однако, чёткого алгоритма не существует;
- допускаются единичные ошибки в ведении кассовой дисциплины и операций по расчётным счётам;
- отсутствует график документооборота;
- не расписаны субсчета в существующем плане счетов;
- аудит деятельности не осуществляется;
- наблюдается чрезмерная загруженность бухгалтеров работой;
- слишком высокие затраты на ведение бухгалтерского учёта.

Обозначенные проблемы условно можно разделить на следующие группы:

- недостатки учёта, непосредственно связанные с учетной политикой управляющей компании;
- недостатки учета, непосредственно связанные с системой внутреннего контроля;
- недостатки, непосредственно связанные с организации первичного учета;
- недостатки, непосредственно связанные с низкой эффективностью работы бухгалтерии.

Совершенствование бухгалтерского учёта в управляющей компании – это многогранный, целенаправленный и систематический процесс. Исходя из выше обозначенных проблем, предлагаем следующие мероприятия:

- внедрение современных технологий обработки информации. В рамках данного направления предлагаем проводить анализ информации при помощи бухгалтерской программы, использовать электронный документооборот.

- детальная проработка положений учётной политики и поддержание её актуальной версии;
- организация первичного учёта и устранение ошибок прошлых лет;
- построение и улучшение системы внутреннего контроля.

Рассмотрим данные предложения подробно.

Автором диссертации было предложено использовать современные технологии обработки информации. Качественная и оперативная обработка первичных документов является важным аспектом в работе бухгалтерии.

Автоматизация процессов обработки бухгалтерской информации помогает добиться прозрачности в работе, снижает количество ошибок, практически полностью ликвидирует риски потерь и пропусков документов, значительно увеличивает скорость ввода данных в учетную систему и получения отчетности, а в конечном итоге повышает эффективность работы всей организации [53].

Исследовав рынок облачных технологий и различные предложения по автоматизации учета предлагаем воспользоваться облачным сервисом «Энтера про».

Процесс текущей работы с этим сервисом состоит из трех последовательных шагов: сканирование, проверка и выгрузка данных в систему учета. На первом этапе осуществляется сканирование первичного документа, на втором этапе сервис распознает его ключевые элементы, необходимые к учету, и отображает их в интерфейсе программы. На третьем этапе осуществляется выгрузка полученных данных в систему учета управляющей компании.

На рисунке 3.4 приведены основные преимущества работы с облачным сервисом.

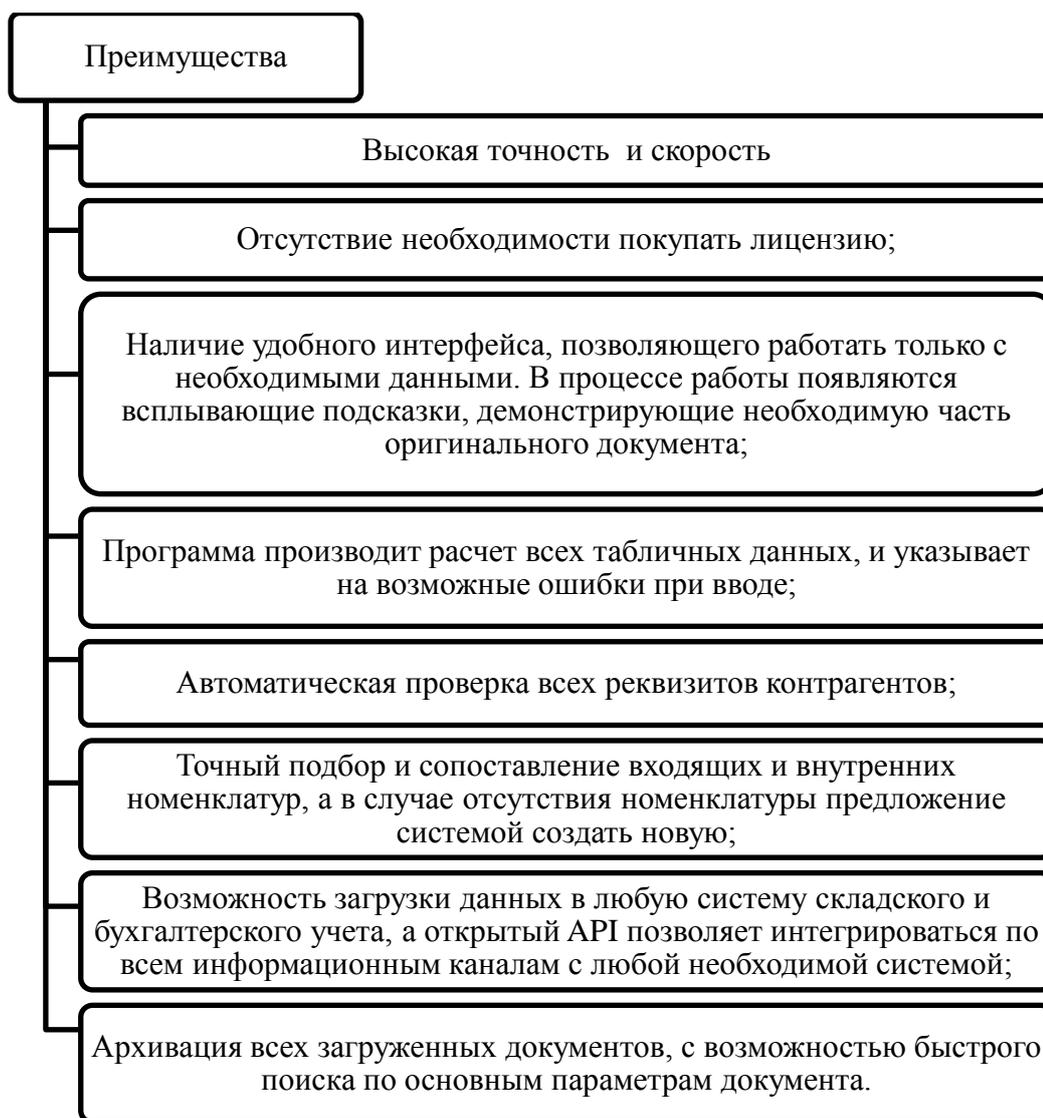


Рисунок 3.4 - Достоинства работы облачного сервиса «Энтера про»

Представленный облачный сервис имеет высокую скорость и точность распознавания документов, обработка документа осуществляется в течение 30 секунд. Программа позволяет свести к минимуму ошибки в бухгалтерском учете, а, как следствие, повысит достоверность бухгалтерской отчетности.

В таблице 3.3 представлен объем документооборота по входящей документации.

Таблица 3.3 - Объем документооборота управляющей компании, шт.

Наименование	Неделя	Месяц	Год
1	2	3	4
Входящие документы	35	140	1680
Итого	35	140	1680

Бухгалтер ООО «МСС» в среднем обрабатывает 1680 входящих документов. На обработку одного документа бухгалтер управляющей компании в среднем затрачивает шесть минут рабочего времени.

При имеющемся документообороте бухгалтер управляющей компании тратит:

- в неделю  $6 \cdot 35 = 210$  минут рабочего времени;
- в месяц на обработку входящей первичной документации бухгалтер тратит  $6 \cdot 140 = 840$  минут или 14 часов рабочего времени;
- в год  $= 6 \cdot 1680 = 10080$  минут или 168 часов рабочего времени.

При использовании облачного сервиса время на обработку первичной документации значительно снизится:

- за неделю имеющийся объём документов бухгалтер обработает  $30 \cdot 35 = 1050$  секунд или за 17 минут;
- в месяц бухгалтер потратит 68 минут рабочего времени;
- за год главный бухгалтер потратит 816 минут рабочего времени.

Итак, использование представленных программ позволит сократить время на обработку бухгалтерской информации на  $9264 = (10080 - 816)$  минут или 154 часа рабочего времени.

Такое снижение трудозатрат создает предпосылки для условного высвобождения одного работника бухгалтерии.

Далее, было предложено детально проработать положения учетной политики и поддержание ее актуальной версии.

Согласно действующему законодательству сформировать и утвердить учётную политику для целей бухгалтерского учёта должен каждый субъект экономики, независимо от организационно-правовой формы.

Реализация данного мероприятия предполагает конкретизировать участки бухгалтерского учета. Основные положения приведены на рисунке 3.5.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности	Учет денежных средств	Право подписи первичных документов
<ul style="list-style-type: none"> <li>Для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности использовать счета: 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Для обобщения информации о наличии и движении наличных денежных средств использовать счет 50 «Касса»;</li> <li>Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств на расчетном счете использовать счет 51 «Расчетные счета»</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Право подписи входящих и исходящих первичных документов имеют: директор, главный бухгалтер, бухгалтер</li> </ul>

Рисунок 3.5 - Основные положения в учетной политике

В управляющей компании часть операций с денежными средствами осуществляется через подотчётные лица, но при этом отсутствует утвержденный перечень лиц, имеющих право на их получение под отчет. Автором диссертации были внесены данные предложения, а также составлен образец документа.

Приложение 2 к приложению, утвержденному приказом от _____ г. № 1		
<b>Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет</b>		
№	Должность, ФИО	С приказом ознакомлен
1	Директор	
2	Главный бухгалтер Кеттинен Н.А.	
3	Бухгалтер Струкова В.К.	
4	Начальник абонентского отдела Батенькова Н.В.	

Рисунок 3.6 - Утвержденный перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет

В рабочем плане счетов необходимо прописать существующие субсчета, так как их отсутствие при камеральных и иных проверках расценивается как отсутствие аналитического учета.

Вторая группа, включает вопросы, касающиеся непосредственно организации первичного учета. Необходимо устранить ошибки прошлых лет, распечатать все недостающие документы.

Для минимизации ошибок при организации первичного учета предлагаем использовать возможности, предлагаемые на базе 1С, а именно «Скан-Архив» документов. Данный программный компонент переводит любой бумажный документ в скан-копию и прикрепляет к базе 1С «Бухгалтерия» при помощи распознавания ключевых реквизитов или штрих-кода. «Скан-Архив» позволяет контролировать возврат документов, вести архив документов непосредственно в электронной базе 1С и оперативно готовиться к проверкам.

Разработчики программного компонента «Скан-Архив» предоставляют своим пользователям следующие возможности:

- автоматически штрих-кодировать документы;
- вести учет возвращенных и невозвращенных документов;
- работать с реестрами документов;
- идентифицировать скан-образы с распознаванием изображений;
- экспортировать скан-образы документов по заданным условиям.

За счет применения данной программы управляющая компания получит:

- наличие всех копий документов в базе 1С «Бухгалтерия»;
- ведение упорядоченного архива непосредственно в базе 1С;
- осуществление проверок первичной документации на предмет ее наличия и правильности заполнения.

Далее, было предложено улучшить систему внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля представляет собой один из основных элементов, способных оказывать существенное влияние на совершенствование бухгалтерского учёта организации, а также является средством для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности управляющей компании, способствует обеспечению сохранности активов, а также позволяет своевременно предотвращать ошибки или искажения информации.

Для усиления системы внутреннего контроля предлагаем утвердить постоянно действующую инвентаризационную комиссию, включить в нее и незаинтересованные лица. О слабой системе внутреннего контроля говорит и доля дебиторской задолженности в структуре активов управляющей компании. На конец 2017 года ее доля составляет 69.07%. Инвентаризацию расчетных операций необходимо проводить каждый квартал.

Реализация предложенных мероприятий позволит повысить качество бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в организации.

### 3.3 Оценка эффективности мероприятий

Итак, опираясь на проведённую научно-исследовательскую работу, сделаны выводы и инициированы мероприятия. Необходимо провести оценку эффективности предложенных мер.

Автором научно-исследовательской работы было предложено снизить затраты организации за счёт применения аутсорсинга. В таблице 3.4 представлены расходы на содержание сотрудников в ООО «МСС».

Таблица 3.4 - Расходы на содержание отдела кадров, юридического отдела и инжиниринговой службы, руб.

Перечень расходов	Ежемесячные расходы	Расходы за год, руб.
Средняя заработная плата	$15800 \times 10 = 158030$	1896360
Отчисления в ИФНС	$158030 \times 30\% = 47409$	568908
Прочие расходы	5000	18000
Итого	210439	2525268

Таким образом, расходы на содержание сотрудников обходятся организации в 2525 тыс.руб. в год.

В таблице 3.5 представлены расходы, связанные с оказанием услуг сторонней организацией. В данный перечень включены и услуги специалистов по проведению собраний с собственниками многоквартирных домов на предмет повышения тарифов на жилищно-коммунальные услуги.

Таблица 3.5 - Расходы на оплату услуг сторонней организацией, руб.

Виды ежемесячных расходов	Затраты в месяц	Затраты за год
1	2	3
Оказание услуг	45000	540000
Разовая оплата услуг по работе с собственниками многоквартирных домов (проведение собрания)	30000	30000
Итого	75000	570000

На рисунке 3.7 проиллюстрирован объем расходов на содержание отдела кадров, юридического отдела и инжиниринговой службы, а также расходы на услуги сторонней организации.

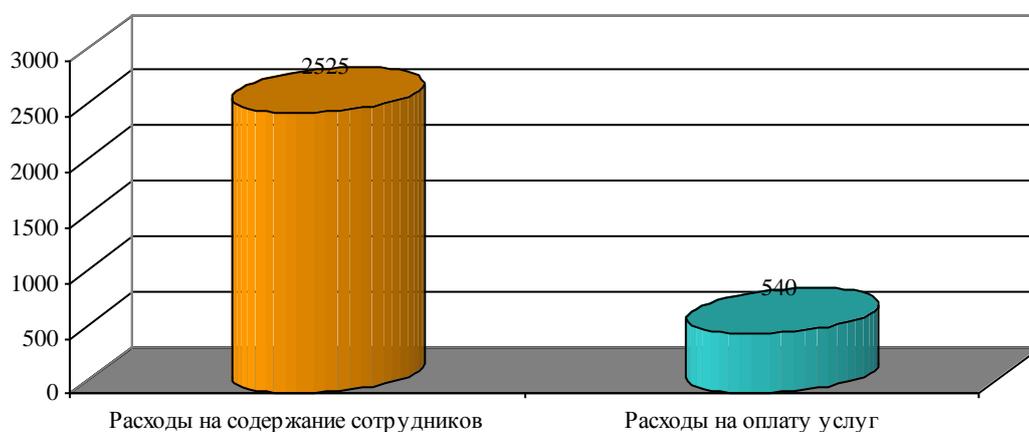


Рисунок 3.7 - Сравнение расходов управляющей компании

Итак, расходы управляющей компании за счет применения аутсорсинга снизятся с 2525 тыс.руб. до 570 тыс.руб. В данный перечень включены расходы на оплату услуг по проведению работ с собственниками многоквартирных домов.

Автором магистерской диссертации было предложено сдать площадь в субаренду и оптимизировать рабочее пространство. Арендуемое здание

обходится управляющей компании в 1221 тыс.руб. в год, предлагаем сдать в субаренду 100 кв. м. с целью получения дополнительного дохода.

В таблице 3.6 представлены затраты на покупку и установку мобильных перегородок.

Таблица 3.6- Расходы на покупку и установку мобильных перегородок

Перечень статей	Сумма, руб.
1	2
Мобильные перегородки для офиса (Перегородка 1150 RP115SS60)	4797 x 15= 71955
Установка, 10% от стоимости	7195
Транспортировка	15000
Иные расходы	30000
Итого	124150

На закупку и установку мобильных перегородок руководство управляющей компании планирует затратить 124150 руб.

Определим доход организации за сдачу помещений в субаренду, таблица 3.7.

Таблица 3.7 - Расчет дохода от сдачи офисного помещения в субаренду, руб.

Наименование	Доход в месяц, руб.	Доход в год, руб.
1	2	3
Офисное помещение площадью 100 кв. м.	310 руб. x 100 кв. м.	31000 x 12
Итого	31000	372000

Таким образом, организация сможет получить дополнительный годовой доход в объеме 372 тыс.руб.

В рамках программы по оптимизации расходов, руководство организации планирует за счёт установки приборов учёта снизить материальные затраты на 32,79%, то есть 12454 (37984-32,79%) тыс.руб.

В процессе написания работы было предложено начислять пени за несвоевременную уплату или неоплату платежей. В целях выявления возможного прироста прочих доходов проведён экспертный опрос, данные представлены в таблице 3.8.

Таблица 3.8 - Экспертная оценка прироста прочих доходов, %

Перечень экспертов	Планируемый уровень объема продаж, %		
	10%	15%	20%
1	2	3	4
Руководитель организации		+	
Бухгалтер		+	
Главный бухгалтер	+		
Экономист		+	

Итак, в результате проведенного экспертного опроса, по мнению, большинства экспертов, принесёт организации увеличение прочего дохода на уровне  $13,75\% = (10+15+15+15) / 4$  или  $16 + 13,75\% = 18,20$  тыс.руб.

Следующим мероприятием является размещение денежных средств на банковские депозиты. В результате вложения денежных средств в банковские депозиты ООО «МСС» получит доход. В таблице 3.9 представлен планируемый доход управляющей компании.

Таблица 3.9 - Расчет дохода ООО «МСС» от размещения денежных средств на банковских депозитах, (руб.)

Сумма на конец срока:536986,28 Эффективная ставка:7,50% Срок: 360 дней Текущий остаток: 500 000,00			
Дата	Сумма начисленных %	Сумма	Остаток вклада
1	2	3	4
01.01.2018	-	500 000,00	500000,00
01.02.2018	3184,93	3184,93	503184,93
01.03.2018	3184,93	3184,93	506369,86
01.04.2018	2876,71	2876,71	509 246,57
01.05.2018	3184,93	3184,93	512 431,50
01.06.2018	3082,19	3082,19	515 513,69
01.07.2018	3184,93	3184,93	518 698,62
01.08.2018	3082,19	3082,19	521 780,81
01.09.2018	3184,93	3184,93	524 965,74
01.10.2018	3184,93	3184,93	528 150,67
01.11.2018	3082,19	3082,19	531 232,86
01.12.2018	3184,93	3184,93	534 417,79
31.12.2018	2568,49	2568,49	536 986,28
Всего выплат	36986,28	36986,28	536 986,28

Таким образом, управляющая компания получит доход на сумму 36986,28 руб.

В рамках реализации программы по увеличению прочих доходов было предложено взимать плату за аренду (рекламных счетов, установки вендинга и оборудование провайдеров). Планируемый объём прочих доходов представлен в таблице 3.10.

Таблица 3.10 - Планируемый объём прочих доходов ООО «МСС», руб.

Мероприятия	Доход в месяц, тыс.руб.	Сумма дохода за год, тыс.руб.
1	2	3
Аренда фасада многоквартирного дома	(17000 x 3)	612 000
Установка вендингового оборудования	5000x4	240 000
Сдача в аренду имущества многоквартирного дома (оборудование провайдеров и другое)	(3000x4) x18	2592 000
Инвестирование денежных средств в банковские депозиты	-	36986,28
Пени, штрафы	-	18 200
Субаренда офисного помещения	31000 x 12	372000
Оказание дополнительных услуг собственникам многоквартирных домов		2389 000
Итого	-	6260186,28

Итак, за счет реализации данных мероприятий управляющая компания получит дополнительный доход в размере 6260 тыс.руб.

Далее, рассмотрим динамику изменения показателей прибыли за счёт предлагаемых мер, таблица 3.11.

Таблица 3.11 - Прогнозируемые показатели прибыли, тыс.руб.

Наименование	2017	Прогноз	Изменения
	Тыс.руб.	Тыс.руб.	Тыс.руб.
1	2	3	4
Выручка	35816	41188	5372
Расходы по основному виду деятельности	37984	24960	-13024
Прибыль от продаж	-2168	16228	18396
Проценты к получению	-	36	36
Прочие доходы	16	6260	6243
Прочие расходы	15240	15240	-
Прибыль до налогообложения	-17392	7284	24676
Текущий налог на прибыль	339	2028	1689
Чистая прибыль	-17731	5256	22987

На рисунок 3.8 представлены прогнозируемые показатели прибыли управляющей компании.

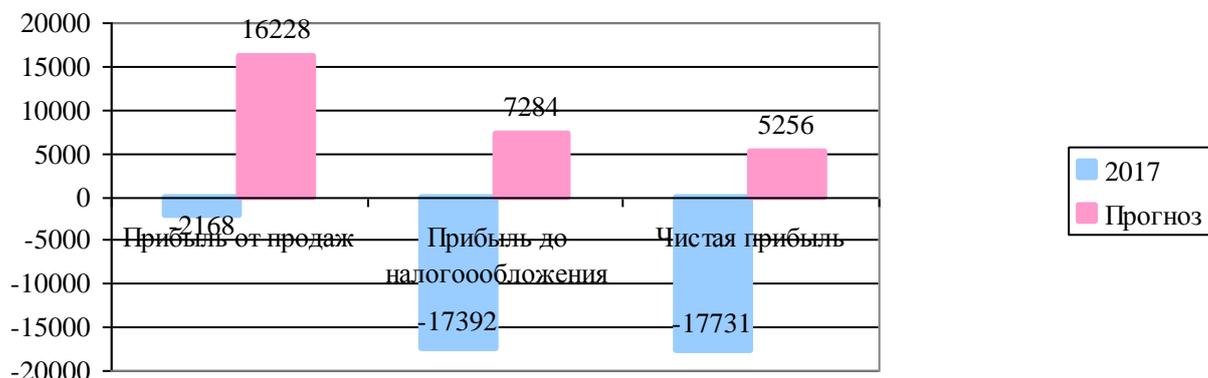


Рисунок 3.8 - Прогнозируемые показатели прибыли управляющей компании

Итак, в результате предложенных мероприятий руководство управляющей компании планирует увеличить прибыль от продаж на 18396 тыс.руб., за счёт предоставления населению и другим юридическим лицам дополнительных услуг прибыль до налогообложения увеличится на 24676 тыс.руб., а объём чистой прибыли возрастёт на 22987 тыс.руб.

На основании полученных данных составим бухгалтерский баланс.

Таблица 3.12 - Прогнозируемый бухгалтерский баланс организации

Актив	2017	Прогноз	(+,-)	Пассив	2017	Прогноз	(+,-)
1	2	3	4	5	6	7	8
Внеоборотные активы	-	-	-	Капитал и резервы	-5153	103	5256
Оборотные активы	18087	19343	1256	Долгосрочные обязательства	-	-	-
Запасы + НДС	94	94	-	Краткосрочные обязательства	23240	19240	-4000
Дебиторская задолженность	12134	9005	3129	Кредиторская задолженность	14819	10819	-4000
Денежные средства и финансовые вложения	5858	10244	4386	Доходы будущих периодов	8421	8421	-
Баланс	18087	19343	1256	Баланс	18087	19343	1256

Итак, на основании полученных данных рассчитаем прогнозируемые экономические показатели деятельности управляющей компании.

Таблица 3.13 - Прогнозируемые показатели деятельности, тыс.руб.

Наименование	2017	Прогноз	Изменения
	Тыс.руб.	Тыс.руб.	Тыс.руб.
1	2	3	4
Чистая рентабельность	-49,50	11,77	61,27
Рентабельность продаж	-6,05	39,39	45,44
Оборачиваемость дебиторской задолженности	1,99	3,89	1,90
Длительность одного оборота дебиторской задолженности	181,27	92,54	-88,73
Оборачиваемость кредиторской задолженности	2,89	3,21	0,32
Длительность одного оборота кредиторской задолженности	124,54	112,14	-12,40
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,40	0,94	0,54
Коэффициент критической точки	1,21	1,77	0,56
Коэффициент текущей ликвидности	1,22	1,78	0,56
Коэффициент концентрации собственного капитала	0,18	0,44	0,26

На рисунке 3.9 представлены прогнозируемые показатели рентабельности деятельности

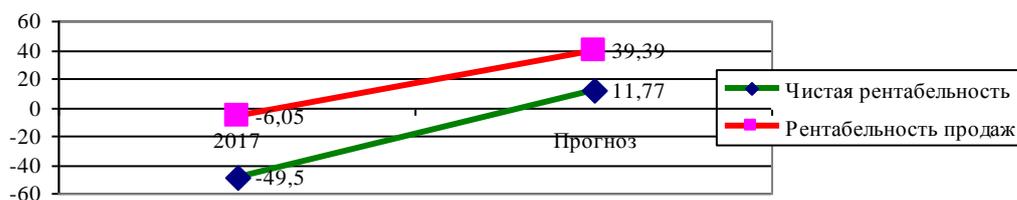


Рисунок 3.9 - Прогнозируемые показатели рентабельности, %

За счет реализации предложенных мероприятий показатели рентабельности деятельности увеличатся:

- чистая рентабельность увеличится на 61,27 процентных пунктов, а рентабельность продаж на 45,44 процентных пунктов.

На рисунке 3.10 представлены прогнозируемые показатели деловой активности управляющей организации.

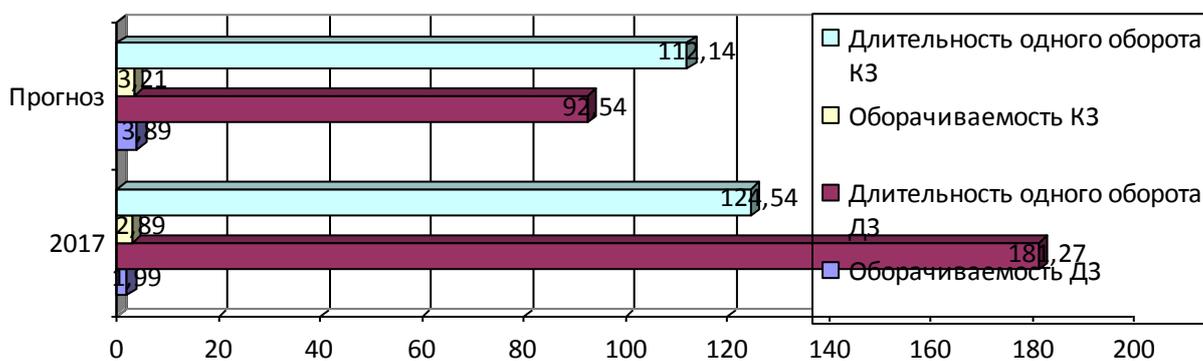


Рисунок 3.10 - Прогнозируемые показатели деловой активности управляющей организации

За счет реализации предложенных мер коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности увеличится на 1,90 оборотов, а период возврата денежных средств сократится на 88 дней.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности увеличится, а скорость возврата долгов сократится на 12 дней.

По данным таблицы видно, что показатели ликвидности значительно увеличились, а также усилилось влияние собственных средств, так как коэффициент концентрации собственного капитала увеличился с 0,18 до 0,44.

Предложенная программа рекомендаций по увеличению основных показателей деятельности, несомненно, будет иметь положительный эффект для деятельности предприятия.

Постоянный анализ всех имеющихся возможных мероприятий по повышению эффективной деятельности объекта исследования по каждому направлению общехозяйственной деятельности с дальнейшим выбором либо одного приемлемого варианта, обеспечивающего высокую степень экономического эффекта от внедрения, либо несколько приемлемых вариантов, которые в совокупном действии дадут высокий конечный результат, несомненно повысит конкурентоспособность и укрепит экономическое положение управляющей организации ООО «Мастер Строй-Сервис» на рынке предоставления жилищно-коммунальных услуг.

## Заключение

Содержание настоящей работы выражается в следующих трех логически взаимосвязанных группах теоретических, методических и практических проблем.

Первая группа вопросов охватывает теоретико-методические аспекты применения бухгалтерского учета в системе управления предприятием сферы жилищно-коммунального хозяйства. В результате исследования теоретического материала пришли к следующим обобщающим выводам: в России предприятия жилищно-коммунального хозяйства ведут бухгалтерский учет и формируют бухгалтерскую отчетность в соответствии с нормативным регулированием бухгалтерского учета, учет ведется непрерывно, каждый факт хозяйственной деятельности оформляется первичным документом и отражается в регистрах учета двойной записью.

– Отраслевая специфика сектора ЖКХ диктует организациям, работающим в данной сфере, необходимость выбора индивидуальных вариантов ведения бухгалтерского учета. В качестве особенностей деятельности предприятий на рынке управления многоквартирными домами необходимо выделить следующее: многообразие расчетных операций, влияние организационно-правовой формы организаций ЖКХ как коммерческой, так и некоммерческой на выбор учетной политики, осложнение бухгалтерского учета требованиями налоговых органов к обязательности осуществления на предприятии раздельного учета имущественных объектов, хозяйственных операций, которые подлежат налогообложению и освобождаются от налогообложения. Бухгалтерскому учету сферы ЖКХ присуще осуществление социально – значимой функции по начислению льгот, предоставляемых государством отдельным категориям граждан, обработка и передача информации на магнитных носителях в государственные учреждения социальной защиты для дальнейшего возмещения последними начисленной суммы потребителям услуг,

наделенных правом льготы, а также необходимость детализации характеристик подомового учета, ведения лицевых счетов в разрезе каждого жилого и нежилого помещения с учетом общей, полезной, уборочной площади дома и площади нежилых помещений, необходимость применения в расчетах стоимости предоставляемых услуг технических мер измерения объемов, площадей и других.

При анализе бухгалтерской отчетности предприятий сферы ЖКХ узконаправленных методик не было выявлено и анализ проводится по методикам, которые предлагают такие авторы, как Т.У. Турманидзе, Н.Н. Селезнева, Г.В. Савицкая и другие. По нашему мнению, наиболее информативными показателями являются показатели прибыли и рентабельности, оценка финансовой устойчивости в относительных и абсолютных показателях, оценка платежеспособности.

Вторая группа проблем, рассмотренных в диссертационной работе, связана с анализом эффективности организации бухгалтерского учета и деятельности предприятия. В качестве объекта исследования выбрано предприятие сферы ЖКХ – ООО «МСС». Объект исследования осуществляет свою деятельность на основании российского законодательства на территории Республика Карелия.

В ходе анализа проведена оценка финансового положения организации, в результате чего были сформированы выводы и рекомендации:

- у ООО «МСС» фактически отсутствует собственный капитал, финансирование осуществляется за счёт заёмных источников финансирования, в частности, за счёт кредиторской задолженности;
- управляющая компания не имеет возможности расплачиваться по текущим обязательствам, поскольку коэффициенты платёжеспособности ниже установленных норм;
- в ходе написания работы проведена оценка кредитоспособности управляющей компании. Проведенный анализ показал, что управляющая компания имеет низкую платежеспособность;

- в структуре активов значительный объем приходится на дебиторскую задолженность;
- затраты управляющей компании превышают ее доходы, в результате чего управляющая компания имеет убыток от основной деятельности;
- в структуре пассивов значительный объем приходится на кредиторскую задолженность;
- показатели рентабельности в динамике снижаются и в целом говорят о малоэффективной деятельности управляющей компании;
- управляющей компанией получен чистый убыток, справедливо будет сказать, что его объем увеличивается из года в год.

В ходе написания научно-исследовательской работы была предложена методика экспресс-оценки финансового положения управляющей компании.

Третья группа проблем, рассмотренных в диссертационной работе, связана с разработкой направлений повышения эффективности деятельности предприятия.

Были инициированы следующие мероприятия:

- увеличить выручку организации за счет повышения тарифов для собственников многоквартирных домов;
- осуществлять управление оборотным капиталом, в частности, проводить претензионно-исковую работу с дебиторской задолженностью, часть дебиторской задолженности продать по договору цессии. Полученные денежные средства направлять на погашение задолженности перед своими кредиторами, а также вести с ними переговоры о реструктуризации кредиторской задолженности;
- оптимизировать затраты, в частности, часть функций передать на обслуживание сторонней организации, сдавать площади в субаренду;

– увеличить долю прочих доходов за счет инвестирования денежных средств в банковские депозиты, а также осуществлять прочую деятельность.

Инициированные мероприятия позволят управляющей компании сократить свои убытки, повысить платёжеспособность, деловую активность и финансовую устойчивость.

При оценке бухгалтерского учета были выявлены следующие недостатки:

- недостатки учёта, связанные с учетной политикой управляющей компании;
- недостатки учета, связанные с системой внутреннего контроля;
- недостатки, связанные с организации первичного учета;
- недостатки, связанные с низкой эффективностью работы бухгалтерии.

Для их ликвидации было предложено следующее:

- учетную политику более углубленно проработать, добавить пункты по учету дебиторской и кредиторской задолженности, по учету денежных средств, внести пункт о праве подписи первичных документов, составлен перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет;
- было предложено усилить систему внутреннего контроля за счет утверждения постоянно действующей инвентаризационной комиссии, включить в нее не заинтересованные лица;
- для минимизации ошибок в первичной документации было предложено использовать облачный сервис «Энтеро про» и программу «Скан-архив».

Таким образом, в результате проведения данных мероприятий бухгалтерская служба управляющей компании сможет:

- уменьшить трудозатраты сотрудников бухгалтерии;

- устранить ошибки в бухгалтерском и налоговом учёте за текущий отчётный период и ошибки прошлых лет;
- улучшить систему внутреннего контроля за расчетами с поставщиками и покупателями;
- оптимизировать работу бухгалтерии, в частности, осуществлять быстрый поиск документов;
- минимизировать ошибки при обработке бухгалтерской информации, а, как следствие, повысить качество и достоверность бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

## Список используемых источников

### Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019)
3. Жилищным кодексом Российской Федерации № 188-ФЗ от 29 декабря 2004 года ( ред. от 22.01.2019 г.)
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях № 195-ФЗ от 30.12.2001 года (ред. 06.02.2019)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018)
6. Федеральным законом № 210-ФЗ от 30.12.2004 «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса» (26.07.2017)
7. Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» (ред. от 29.11.2018)
8. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «Об аудиторской деятельности»
9. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998 (ред. 23.04.2018)
10. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 №209-ФЗ
11. Федеральный закон № 261-ФЗ от 23 ноября 2009 «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (ред. от 27.12.2018)

12. Федеральный закон № 209-ФЗ от 21 июля 2014 «О государственной информационной системе жилищно-коммунального хозяйства» (ред. от 31.12.2017)

13. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организаций» утверждено приказом Минфина России № 106 н от 06.10.2008 г.(ред.28.04.2017)

14. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утверждено приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 (ред.29.03.2017)

15. Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утверждено приказом Минфина №43н 06.07.1999 (ред.29.01.2018)

16. Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утверждено приказом Минфина №44н от 09.06.2001 (ред. от 16.05.2016) //«Консультант-Плюс».

17. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», утверждено приказом Минфина №26н от 30.03.2001 (ред. от 16.05.2016) //«Консультант-Плюс».

18. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждено Приказом Министерства Финансов 06 мая 1999 г., № 32н (ред. от 06.04.2015) // «Консультант-Плюс».

19. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждено Приказом Министерства Финансов 06 мая 1999 г., № 33н (ред. от 06.04.2015) // «Консультант-Плюс».

20. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П) (ред. от 11.10.2018)

21. Постановлением Правительства РФ «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов» № 354 от 06.05.2011 г. № 354 (ред. 28.12.2018) // «Консультант-Плюс».

22. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13 июня 1995 года, № 49 (ред. от 08.11.2018) //«Консультант-Плюс».

23. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

24. Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»

Учебники, учебные пособия, статьи

25. Аудит: учебник / под ред. В.И. Подольского. – М.: Экономист, 2015. – С. 3181

26. Боголюбов В.С. Совершенствование экономических отношений в жилищной сфере: пособие / В.С. Боголюбов, Н.В. Васильева. – СПб.: Питер, 2015. – С. 93.

27. Богомоллова И.Д., Демакина А.А. Оформление в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности первичными документами//Экономика и социум. 2016. № 12-1 (31). С. 446-449.

28. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова, И.В. Павлова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 256 с.

29. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 584 с.

30. Гребнева М.Е., Иванова В.Н. Эволюция развития бухгалтерского баланса в Российской системе учета и отчетности//Инновационная наука. 2015. № 11-1. С. 59-61.

31. Гринавцева Е.В., Иода Е.В., Сарахманова В.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: техника составления//учебное пособие / Воронеж, 2017.

32. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для СПО / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 325 с.

33. Жарикова А.С. Бухгалтерский учет и налогообложение в сфере ЖКХ//Сборник научных трудов студентов, магистрантов, аспирантов по итогам 6-го Международного научного студенческого конгресса. Под редакцией Н.Н. Парасоцкой, К.А. Артамоновой. 2017. С. 21-30.

34. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / А. Н. Жилкина. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 285 с.

35. Захарова Т.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: Учебное пособие / Камысовская С.В., Захарова Т.В. - М.:Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 432 с.

36. Квитко И.А., Синянская Е.Р. Особенности использования методов бухгалтерского учета в системе управления предприятием ЖКХ//Сборник докладов XI Международной конференции. В 2-х томах. 2016. С. 660-667.

37. Ковалева А.А., Рассказова К.В., Неверов В.Ю. Использование вендинговых аппаратов для продажи товаров//Региональный рынок потребительских товаров: перспективы развития, качество и безопасность товаров, особенности подготовки кадров в условиях развивающихся IT-технологий материалы VII Международной научно-практической конференции. 2018. С. 175-177.

38. Коларж В.В. Анализ отрасли жилищно-коммунального хозяйства, как перспективной сферы предпринимательской деятельности // Экономика и экологический менеджмент. 2017. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-otrasli-zhilischno-kommunalnogo-hozyaystva-kak-perspektivnoy-sfery-predprinimatelskoj-deyatelnosti> (дата обращения: 26.02.2019).

39. Коржова М.М. Механизм размещения временно свободных

денежных средств на банковские депозиты//Экономика в эпоху перемен: взгляд в будущее сборник научных трудов студентов. Санкт-Петербург, 2016. С. 39-47.

40. Кулаговская Т.А., Жариков М.П. Первичный документ как основа документального оформления операций с оборотными активами//Новые парадигмы общественного развития: экономические, социальные, философские, политические, правовые, общенаучные тенденции и закономерности материалы международной научно-практической конференции в 4 частях. 2016. С. 47-50.

41. Кучеров А.В., Колмыкова Е.С. Аудит бухгалтерской отчетности//Молодой ученый. 2014. № 9 (68). С. 289-291.

42. Лазарева Н.А. Основные этапы развития бухгалтерской отчетности в России//Экономика и эффективность организации производства. 2014. № 21. С. 13-17.

43. Лопастейская Л.Г., Борисова Д.А. Содержание и структура бухгалтерского баланса//Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 122-123.

44. Огнев В.Н. Договоры Аренды и субаренды недвижимости: Учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению «Юриспруденция» / Коломна, 2014.

45. Погорелова М.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Теория и практика составления: Учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 242 с.

46. Раевская О.Г. Использование облачных технологий для автоматизации бухгалтерского учета//Современные проблемы и перспективы развития финансовой и кредитной сфер экономики России XXI сборник научных статей. Хабаровская государственная академия экономики и права ; под научной редакцией проф. Ю.В. Рожкова. Хабаровск, 2014. С. 123-128.

47. Реструктуризация сферы услуг ЖКХ / Иванов А.Р. - М.:Альпина Пабл., 2016. - 200 с.

48. Рыжковская Е.А. Критерии действительности требования уступаемого по договору цессии//Актуальные проблемы современного права сборник научных трудов. 2016. С. 164-172.

49. Рязанцева Е.В. Особенности организации системы бухгалтерского учета организаций сферы ЖКХ// Сборник научных статей Всероссийской научной конференции. В 4-х томах. Ответственный редактор А.А. Горохов. 2018. С. 216-220.

50. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 6-е изд., испр. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 378 с.

51. Свердлик С.В. Особенности формирование отчета о финансовых результатах в Российской и Международной практике//Бухгалтерский учет в коммерческих и некоммерческих организациях. 2015. № 24 (384). С. 22-30.

52. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109), слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 583 с.

53. Таймазова Э.А. Автоматизация бухгалтерского учета как инструмент совершенствования организации бухгалтерского учета на предприятии//Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. 2015. № 1 (49). С. 73-77.

54. Тетянникова М.С. Автоматизация процессов бухгалтерского учета//Перспективы развития науки и образования сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 13 частях. 2015. С. 129-130.

55. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Т.У. Турманидзе. — 2-е изд. — Электрон. текстовые

данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 130 с.

56. Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общ. ред. И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 337 с.

57. Чанкина А.С. Тенденции развития рынка вендинга в России// сборник статей Международной научно-практической конференции. 2018. С. 129-132.

58. Шеремет А.Д. Аудит : учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. — 7-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 375 с.

59. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практич. пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 208 с.

60. Шулепина С.А. Особенности организации системы бухгалтерского учета управляющих компаний в ЖКХ // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. 2018. №2 (119). 8

#### Иностранные источники

61. Biondi, Y. and S. Zambon. Accounting and Business Economics: Insights from National Traditions. New York: Routledge, 2014

62. Chen, H. and B.N. Jorgensen (2016). ‘Market Exit Through Divestment—The Effect of Accounting Bias on Competition’. Management Science. Available at: <https://ez.el.fa.ru:2228/10.1287/mnsc.2016.2578>.

63. Huw Morgan. Accruals and prepayments. Alliance Manchester Business School, UK, 2017.

64. Miller, P. and M. Power. ‘Accounting, Organizing, and Economizing: Connecting Accounting Research and Organization Theory’. Academy of Management Annals, 7(1). 2014. 557–605.

65. Näsi, S., C. Saccon, S. Wüstemann and P. Walton. ‘European Accounting Theory: Evolution and Evaluation’. Chapter 4 in C. van Mourik and P. Walton (eds) The Routledge Companion to Accounting, Reporting and Regulation.

Abingdon: Routledge. 2014. 72–92.

#### Электронные источники

66. Официальный сайт ООО «МСС» // Режим доступа:  
<http://www.мастерстрой-сервис.рф>

67. Официальный сайт АО «Прайм Финанс» // Режим доступа:  
<http://pfbank.ru/>

68. Официальный сайт Банк Оранжевый // Режим доступа:  
<https://bankorange.ru>

69. Официальный сайт ПАО «ВТБ» // Режим доступа:  
<https://www.vtb.ru>

70. Электронный журнал Бухгалтерский учет. Аудиторская проверка жилищно-коммунального хозяйства// Режим доступа:  
<http://www.rubukh.ru/apzkh/auditorskaja-proverka-zhilischno-kommunalnogo-hozjajstva-zhkh.html>

## Выписка из ЕГРЮЛ

**СВЕДЕНИЯ**  
из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства

19.06.2018

ЮЭ9965-18-3731735

(Дата формирования сведений)

(номер)

Настоящие сведения содержат информацию о юридическом лице

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАСТЕР СТРОЙ-СЕРВИС"

(полное наименование юридического лица)

**ИНН****1 0 0 5 0 1 2 3 9 3**,

включенную в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства по состоянию на

01

августа

2016 г.:

(число)

(месяц прописью)

(год)

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
<b>Наименование юридического лица</b>		
1	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАСТЕР СТРОЙ-СЕРВИС"
<b>Место нахождения юридического лица</b>		
2	Субъект Российской Федерации	КАРЕЛИЯ РЕСПУБЛИКА
3	Район	ПИТКЯРАНТСКИЙ РАЙОН
4	Город	ПИТКЯРАНТА ГОРОД
5	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	1005012393
6	Дата внесения сведений о юридическом лице в реестр	01.08.2016
7	Сведения о том, что юридическое лицо является вновь созданным	Нет
8	Категория субъекта малого или среднего предпринимательства	Микропредприятие
<b>Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности</b>		
<i>Сведения об основном виде деятельности</i>		
9	Код и наименование вида деятельности	68.32.1 - Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе
<i>Сведения о дополнительных видах деятельности</i>		
10	Код и наименование вида деятельности	35.12 - Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
11	Код и наименование вида деятельности	35.13 - Распределение электроэнергии
12	Код и наименование вида деятельности	35.30.1 - Производство пара и горячей воды (тепловой энергии)
13	Код и наименование вида деятельности	35.30.3 - Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)
14	Код и наименование вида деятельности	35.30.5 - Обеспечение работоспособности тепловых сетей

Устав организации

Утвержден решением  
Единственного учредителя  
25 февраля 2015 года

**УСТАВ**  
**Общества с ограниченной ответственностью**  
**«Мастер Строй-Сервис»**

г. Питкяранга  
2015

2.3. Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется специальными федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии, сертификата).

Если условиями предоставления специального разрешения (лицензии, сертификата) занятие определённым видом деятельности предусмотрено требованием о занятии такой деятельностью как исключительной, то Общество в течение срока действия специального разрешения (лицензии, сертификата) не вправе осуществлять иные виды деятельности за исключением видов деятельности, предусмотренных специальным разрешением (лицензией, сертификатом) и им сопутствующих.

2.4. Общество осуществляет внешнеэкономическую деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.5. Для достижения целей своей деятельности Общество может приобретать права, исполнять обязанности и осуществлять любые действия, которые не будут противоречить действующему законодательству Российской Федерации и настоящему Уставу.

2.6. Общество вправе:

Осуществлять деятельность, как в России, так и за рубежом на основании заключённых договоров или в ином порядке, предусмотренном действующим законодательством;

Участвовать в деятельности других юридических лиц путём приобретения их акций, долей в уставных капиталах, внесения пасых взносов и т.д., в том числе участвовать в некоммерческих организациях;

Создания совместных юридических лиц с иностранными юридическими лицами, гражданами в соответствии с действующим законодательством;

Осуществления совместной деятельности с другими юридическими лицами для достижения общих целей.

### 3. ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС ОБЩЕСТВА

3.1. Общество обладает правами юридического лица с момента его государственной регистрации в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

3.2. Общество руководствуется в своей деятельности Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом от 08.02.1998 г № 14-ФЗ « Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом.

3.3. Общество может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

3.4. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за её пределами. Общество должно иметь круглую печать со своим фирменным наименованием на русском языке и указанием на место нахождения. Общество вправе иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

3.5. Общество имеет гражданские права и несёт гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещённых федеральными законами, в соответствии с целью и предметом, указанным в разделе 3 настоящего Устава. Сделки, выходящие за пределы уставной деятельности, но не противоречащие закону, являются действительными.

11.3 Общество осуществляет учет результатов работ, ведет оперативный, бухгалтерский и статистический учет по нормам, действующим в Российской Федерации.

11.4 По месту нахождения исполнительного органа Общества Общество хранит следующие документы:

- решение о создании Общества, Устав Общества, а также внесенные в Устав Общества и зарегистрированные в установленном порядке изменения;
- решения Участника об утверждении денежной оценки неденежных вкладов в уставный капитал, а также иные решения, связанные с созданием Общества;
- документ, подтверждающий государственную регистрацию Общества;
- документы, подтверждающие права Общества на имущество, находящееся на его балансе;
- внутренние документы;
- документы, связанные с эмиссией облигаций и иных ценных бумаг;
- заключения аудитора;
- решения Участника, исполнительного органа, ревизора;

иные документы, предусмотренные федеральными законами и иными правовыми актами РФ, Уставом Общества, внутренними документами Общества.

11.5 Перечисленные в п. 11.4. настоящего Устава документы Общество обязано представлять следственным органам, налоговым органам и иным государственным органам в соответствии с действующим законодательством и в пределах их полномочий только по письменному запросу.

## 12. УЧЁТ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

12.1 Для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общество вправе по решению участника привлечь профессионального аудитора (аудиторскую фирму), не связанного имущественными интересами с Обществом, Директора и Участником Общества.

12.2 Привлечение аудитора для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества обязательно в случаях, предусмотренных действующим законодательством РФ.

12.3 Аудитор общества может проводить проверку годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества до их утверждения Участником Общества.

12.4 Аудитор вправе привлекать к своей работе экспертов и консультантов, работа которых оплачивается за счет Общества.

## 13. РЕОРГАНИЗАЦИЯ И ЛИКВИДАЦИЯ ОБЩЕСТВА

Межрайонная ИФНС России №5 по  
Республике Карелия  
В Единый государственный реестр  
юридических лиц внесена запись  
10 марта 2015 года  
ОГРН 1131035 000150  
ГРН 2151035032971  
Экземпляр документа хранится  
в регистрирующем органе  
Зам. начальника  
Должность уполномоченного лица  
регистрирующего органа  
Сорренцова



КОПИЯ ИЗГОТОВЛЕНА  
С УСТАВА (ИЗМЕНЕНИЙ К УСТАВУ)

ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА ОГРН 1131035000150  
ПРЕДСТАВЛЕННОГО ПРИ ВНЕСЕНИИ

В ЕГРЮЛ ЗАПИСИ ОТ 10.03.2015 г.

ЗА ГРН 2151035032971



ВСЕГО ПРОШТО ПРОИЗВЕДЕНО  
И СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЯМИ

17 (семнадцать) листов  
Зам. Начальника Межрайонной  
ИФНС России №5 по РК  
Сорренцова

Бухгалтерская отчетность



ИНН 1 0 0 5 0 1 2 3 9 3

КПП 1 0 0 5 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2



+

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 1 8 6 8 1 0

Субъект Российской Федерации (код) 1 0

Район \_\_\_\_\_

Город П И Т К Я Р А Н Т А Г

Населенный пункт (село, поселок и т.п.) \_\_\_\_\_

Улица (проспект, переулок и т.п.) Т И Т О В А У Л

Номер дома (владения) 3 / 8

Номер корпуса (строения) \_\_\_\_\_

Номер офиса \_\_\_\_\_

+



+



+

Продолжение приложения 3



ИНН 1 0 0 5 0 1 2 3 9 3  
КПП 1 0 0 5 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

1	2	3	4	5	6
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
<b>АКТИВ</b>					
	Материальные внеоборотные активы <sup>2</sup>	1 1 5 0	0		
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>3</sup>	1 1 2 0	0		
	Запасы	1 2 1 0	9 4	1 3 6	9 3 4
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 2 5 0	5 8 5 8	4 0 9 3	1 7 9 4
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1 2 3 0	1 2 1 3 4	2 3 9 3 4	2 3 7 0 4
	БАЛАНС	1 6 0 0	1 8 0 8 7	2 8 1 6 3	2 6 4 3 1
<b>ПАССИВ</b>					
	Капитал и резервы <sup>5</sup>	1 3 1 0	( 5 1 5 3 )	1 2 5 7 3	1 5 8 3 7
	Целевые средства				
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды				
	Долгосрочные заемные средства	1 4 1 0	0		
	Другие долгосрочные обязательства	1 4 5 0	0		
	Краткосрочные заемные средства	1 5 1 0	0		
	Кредиторская задолженность	1 5 2 0	1 4 8 1 9	9 9 6 1	7 8 5 9
	Другие краткосрочные обязательства	1 5 3 0	8 4 2 1	5 6 2 9	2 7 3 6
	БАЛАНС	1 7 0 0	1 8 0 8 7	2 8 1 6 3	2 6 4 3 1



## Продолжение приложения 3



ИНН 1 0 0 5 0 1 2 3 9 3  
 КПП 1 0 0 5 0 1 0 0 1 стр. 0 0 4



Форма по ОКУД 0710002

### Отчет о финансовых результатах

<sup>1</sup> Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
_____	Выручка <sup>6</sup>	2 1 1 0	3 5 8 1 6	3 2 2 4 1
_____	Расходы по обычной деятельности <sup>7</sup>	2 1 2 0	( 3 7 9 8 4 )	( 3 4 8 2 2 )
_____	Проценты к уплате	2 3 3 0	( 0 )	_____
_____	Прочие доходы	2 3 4 0	1 6	6 0
_____	Прочие расходы	2 3 5 0	( 1 5 2 4 0 )	( 4 1 8 )
_____	Налоги на прибыль (доходы) <sup>8</sup>	2 4 1 0	( 3 3 9 )	( 3 2 4 )
_____	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2 4 0 0</b>	<b>( 1 7 7 3 1 )</b>	<b>( 3 2 6 3 )</b>



# Продолжение приложения 3



ИНН 1 0 0 5 0 1 2 3 9 3  
КПП 1 0 0 5 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5



Форма по ОКУД 0710006

## Отчет о целевом использовании средств

Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
<b>Остаток средств на начало отчетного года</b>	6 1 0 0	5 6 2 8	2 7 3 6
<b>Поступило средств</b>	6 2 0 0	3 4 7 0	3 3 6 1
Взносы и иные целевые поступления	6 2 2 0	3 4 7 0	3 3 6 1
Прибыль от приносящей доход деятельности организации <sup>9</sup>	6 2 4 0	0	_____
Прочие поступления	6 2 5 0	0	_____
<b>Использовано средств</b>			
На целевые мероприятия	6 3 1 0	( 6 8 8 )	( 4 6 9 )
На содержание организации	6 3 2 0	( 0 )	_____
На приобретение основных средств и иного имущества	6 3 3 0	( 0 )	_____
Прочие	6 3 5 0	( 0 )	_____
<b>Остаток средств на конец отчетного года</b>	6 4 0 0	8 4 1 0	5 6 2 8

### Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 2 Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
- 3 Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
- 4 Включая дебиторскую задолженность.
- 5 Некоммерческая организация вместо показателей «Капитал и резервы» включает показатели «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды».
- 6 За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
- 7 Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
- 8 Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.
- 9 В случае существенности информация о доходах и расходах организации раскрывается в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах настоящего приложения (п. 9 статьи 127 Федерального закона от 06.04.2015 № 57-ФЗ).



Таблица 2.2 - Состав и структура активов ООО «МСС» за 2015-2017 гг.

Перечень статей	31.12.2015		31.12.2016		31.12.2017		Темп прирост, 2017 к. к 2015 г.		Темп прирост, 2017 г. к 2016 г.	
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.Внеоборотные активы	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
2.Оборотные активы	26 431	100	28 163	100	18 087	100,00	-8 344	-31,57	-10 076	-35,78
2.1 Запасы	934	3,53	136	0,48	94	0,52	-840	-89,94	-42	-30,88
2.2Дебиторская задолженность	23 703	89,68	23 934	84,98	12 135	67,09	-11 568	-48,80	-11 799	-49,30
2.3Денежные средства	1 794	6,79	4 093	14,53	5 858	32,39	4 064	226,53	1 765	43,12
БАЛАНС	26 431	100	28 163	100	18 087	100,00	-8 344	-31,57	-10 076	-35,77

Таблица 2.3 - Состав и структура пассивов ООО «МСС» за 2015-2017 гг.

Перечень статей	31.12.2015		31.12.2016		31.12.2017		Темп прироста, 2017 г. к 2015 г.		Темп прироста, 2017 г. к 2016 г.	
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
3 Капитал и резервы	15 837	59,92	12 573	44,64	-5 153	-28,49	-20 990	-132,54	-17 726	-140,98
3.1 Уставный капитал	10	0,04	10	0,04	10	0,06	0	0,00	0	0,00
3.2 Нераспределенная прибыль	15 827	59,88	12 563	44,61	-5 163	-28,55	-20 990	-132,62	-17 726	-141,10
4. Долгосрочные обязательства	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
5. Краткосрочные обязательства	10 595	40,08	15 590	55,36	23 240	128,49	12 645	119,35	7 650	49,07
5.2 Кредиторская задолженность	7 859	29,73	9 961	35,37	14 819	81,93	6 960	88,56	4 858	48,77
5.3 Доходы будущих периодов	2 736	10,35	5 629	19,99	8 421	46,56	5 685	207,79	2 792	49,60
БАЛАНС	26 432	100,00	28 163	100,00	18 087	100,00	-8 345	-31,57	-10 076	-35,78

## Учетная политика организации

Приложение №1 к приказу № \_\_\_\_\_

## Учетная политика по бухгалтерскому учету

**Организационные положения****1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").  
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.  
Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

**2. Первичные учетные документы**

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом  
Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.  
Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

**3. Регистры бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.  
Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.  
Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

**4. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.  
Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.  
Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

**5. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

**6. Применение положений по бухгалтерскому учету**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:  
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н  
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

### **Методические положения**

#### **1. Учет основных средств**

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

#### **2. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря**

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Стоимость спецодежды и спецоснастки вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

#### **3. Учет сырья и материалов**

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – ФИФО. (п. 16 ПБУ 5/01)

#### **4. Учет товаров**

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 13 ПБУ 5/01).

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: ФИФО (п. 16 ПБУ 5/01).

#### **5. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Документы от поставщика

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137  
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981)

Счет-фактура № 1172 от 10 августа 2018 г. (1)  
Исправление № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (1а)

Продавец: ООО "ИНЖЕНЕРНАЯ САНТЕХНИКА"  
Адрес: 185031, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Заводская, д.2, пом.4  
ИНН/КПП продавца: 1001293778/100101001  
ОН № \_\_\_\_\_

Грузооператор и его адрес: ООО "МАСТЕР СТРОЙ-СЕРВИС", 186810, Республика Карелия, г. Питеранта, ул. Титова, дом № 3/8  
Грузоополучатель и его адрес: ООО "МАСТЕР СТРОЙ-СЕРВИС"  
К платежно-расчетному документу № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Покупатель: ООО "МАСТЕР СТРОЙ-СЕРВИС"  
Адрес: 186810, Республика Карелия, г. Питеранта, ул. Титова, дом № 3/8  
ИНН/КПП покупателя: 1005012393/100501001  
Валюта: наименование, код Российский рубль  
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): 643

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате покупателем	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации	
				условное обозначение (национальное)	2а								цифровой код	краткое наименование		
1	Б	Кран шар. стальной фланцевый Ду 80 Ру16 LD	1а	796	шт	1,000	2 312,71	2 312,71	18%	416,29	2 729,00	9	10	10a	11	
2		Кран шар. стальной фланцевый Ду 50 LD		796	шт	4,000	1 533,05	6 132,20	18%	1 103,80	7 236,00					
3		Болт М16х70		796	шт	40,000	14,41	576,27	18%	103,73	680,00					
4		Гайка М16		796	шт	40,000	5,08	203,39	18%	36,61	240,00					
Всего к оплате											9 224,57	1 660,43	10 885,00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: Завалишин Ю. С. (ф.и.о.)  
Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо: Завалишин Ю. С. (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо: Завалишин Ю. С. (ф.и.о.)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) Основной договор

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) Основной договор

Данные о транспортировке и грузе (транспортная накладная, получение экспедитора, экспедиционные / складские расписки и др. / масса нетто брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, выданные перевозчиком)

Товар (груз) передан / услуги, результаты работ, права сданы

Дата отгрузки (подписи) « 10 » августа 2018 года

Иные сведения об отгрузке, передаче

Дата получения (подписи) « 20 » августа 2018 года

Иные сведения (подписи)

Ответственный за приемку (подписи)

Ответственный за приемку (подписи)

Наименование экономического субъекта - составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) ООО "ИНЖЕНЕРНАЯ САНТЕХНИКА", ИНН/КПП 1001293778/100101001

Наименование экономического субъекта - составителя документа ООО "МАСТЕР СТРОЙ-СЕРВИС", ИНН/КПП 1005012393/100501001

Приходный ордер

Типовая межотраслевая форма № М-4  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Коды
0315003
12865739

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 148

ООО "МСС", ИНН 1005012393, 186810, Карелия Респ., Питкяранта г, Титова ул, дом № 3/8,  
тел.: 8814334-14-99, р/с 40702810025130133725, в банке КАРЕЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8628  
Организация ПАО СБЕРБАНК, БИК 048602673, к/с 301018106000000000673

форма по ОКУД  
по ОКПО

Структурное подразделение АДС

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Корреспондирующий счет	Страховая компания		Номер документа				
			наименование	код		Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.					
10.08.2018		Курносова Г.В.	ООО "Инженерная сантехника"	00-000082	60.01			1172				
Материальные ценности		номенклатурный номер	Единица измерения	наименование	код	Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской карточке
наименование, сорт, размер, марка	1					2	3					
Кран шаровый стальной фланцевый Ду 80 Ру16 LD		01-00000834	шт	796		1,000	6	2 312,71	416,29	2 729,00		
Кран шаровый стальной фланцевый Ду 50 LD		01-00000832	шт	796		4,000		1 533,05	1 103,80	7 236,00		
Болт М16*70		01-00000862	шт	796		40,000		14,41	576,27	103,73	680,00	
Гайка М16		01-00000863	шт	796		40,000		5,08	203,39	36,61	240,00	
Итого						85,000	X	9 224,57	1 660,43	10 885,00		

Принял Ст. мастер Курносова Г. В. (подпись) расшифровка подписи

Сдал Ст. мастер Курносова Г. В. (подпись) расшифровка подписи

## Кассовая книга

КАССА за 29 декабря 2018 г.

Лист 172

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
<b>Остаток на начало дня</b>			<b>0=00</b>	<b>X</b>
416	Выдано Платежная ведомость № 91 от 29.12.2018г.	70		196 998=00
417	Выдано Барановская Тамара Владимировна	71.01		5 925=60
418	Выдано Кеттинен Наталья Анатольевна	71.01		180 000=00
419	Выдано Барановская Тамара Владимировна	71.01		2 000=00
420	Выдано Кеттинен Наталья Анатольевна	71.01		115 250=00
423	Выдано Кеттинен Наталья Анатольевна	76.05		50 025=00
189	Принято от ООО "ФИНАНСОВОЕ АГЕНСТВО СБОРА ПЛАТЕЖЕЙ"	76.05	500 173=60	
190	Принято от ООО "ФИНАНСОВОЕ АГЕНСТВО СБОРА ПЛАТЕЖЕЙ"	62.01	569 500=00	
<b>Итого за день</b>			<b>1 069 673=60</b>	<b>550 198=60</b>
<b>Остаток на конец дня</b>			<b>519 475=00</b>	<b>X</b>
<b>в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии</b>				<b>X</b>

Кассир

подпись

Пехтерина А. А.

расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве  
Два приходных и Шесть расходных получил.

Бухгалтер

подпись

Кеттинен Н. А.

расшифровка подписи

Авансовый отчет

Типовая межотраслевая форма № М-4  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 108

ООО "МСС", ИНН 1005012393, 186610, Карелия Респ, Питкяранта г, Титова ул, дом № 3/8,  
тел.: 8814334-14-99, р/с 40702810025130133725, в банке КАРЕЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8628  
Организация ПАО СБЕРБАНК, БИК 048602673, к/с 30101810600000000673

Коды	0315003
Форма по ОКУД:	
по ОКПО	12865739

Структурное подразделение ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ СКЛАД

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
05.12.2018		ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ СКЛАД				71.01			

Материальные ценности			Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Масло TEBOIL 4л.	01-00001024	796	шт			1,000	1 700,00	1 700,00		1 700,00		
Краска Евро 2,7	01-00001281	166	кг			2,700	500,00	1 350,00		1 350,00		
Пигмент	01-00001165	796	шт			224,700	10,00	2 247,00		2 247,00		
Краска Евро 2,7	01-00001281	166	кг			2,000	1 100,00	2 200,00		2 200,00		
Краска Евро 0,9	01-00001164	166	кг			0,900	588,89	530,00		530,00		
Итого							24 700,00	X	8 027,00	8 027,00		

Принял КЕТТИНЕН НА ДИРЕКТОР  
 должность ДИРЕКТОР подпись  
 Сдал КЕТТИНЕН НА  
 должность подпись Кеттинен НА подпись

Банковская выписка

07.12.2018 Сбербанк Бизнес Онлайн

Отделение №8628 ПАО Сбербанк г.Петрозаводск  
ПАО Сбербанк

07.12.2018 09:39:02

ВЫПИСКА ОПЕРАЦИЙ ПО ЛИЦЕВОМУ СЧЕТУ 40821810125000000031

ООО "МСС"

за период с 6 декабря 2018 г. по 6 декабря 2018 г.

Российский рубль

Дата предыдущей операции по счету 4 декабря 2018 г.

Дата проводки	Счет		Сумма по дебету	Сумма по кредиту	№ документа	ВО	Банк (БИК и наименование)	Назначение платежа
	Дебет	Кредит						
06.12.2018	40821810125000000031 1005012393 ООО "МСС"	40702810225000103229 7707049388 ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"	22,65		304	01	БИК 048602673, КАРЕЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8628 ПАО СБЕРБАНК Г. Петрозаводск	*210000023600/19* Оплата по договору 14023600 от 04.06.15 за ноябрь 2018г. Сумма 22-65 В т.ч. НДС (18%) 3-46
06.12.2018	40821810125000000031 1005012393 ООО "МСС"	40702810225000103229 7707049388 ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"	2 741,83		305	01	БИК 048602673, КАРЕЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8628 ПАО СБЕРБАНК Г. Петрозаводск	*210000023600/20* Оплата по договору 14023600 от 04.06.15 за ноябрь 2018г. Сумма 2741-83 В т.ч. НДС (18%) 418-25

б/с 40821

Всего

Кредит

Дебет

Количество операций	2	0	2
Входящий остаток	0,00	7 651,84 (II)	6 декабря 2018 г.
Итого оборотов	2 764,48	0,00	
Исходящий остаток	0,00	4 887,36 (II)	6 декабря 2018 г.

Документы для потребителей услуг

**Акт № 255 от 31 августа 2018 г.**

Исполнитель: ООО "МСС", ИНН 1005012393, 186810, Карелия Респ, Питкяранта г, Титова ул, дом № 3/8, тел.: 8814334-14-99, р/с 40702810025130133725, в банке КАРЕЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8628 ПАО СБЕРБАНК, БИК 048602673, к/с 30101810600000000673

Заказчик: ТСН (ЖИЛЬЯ) "ПАРКОВАЯ", ИНН 1005013171, 186810, Карелия Респ, Питкярантский р-н, Питкяранта г, Парковая ул, дом № 1, тел.: +79214512541, р/с 40703810825090000029, в банке КАРЕЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8628 ПАО СБЕРБАНК, БИК 048602673, к/с 30101810600000000673

Основание: Договор № 02 от 01.03.2017 на предоставление платных услуг комплексное обслуживание внутридомовых инженерных сетей

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Услуги по комплексному обслуживанию внутридомовых инженерных сетей (центральное отопление, горячее водоснабжение, водопровод, канализация и электроснабжение) за август 2018 г.	1	шт	27 000,00	27 000,00

Итого: 27 000,00  
Без налога (НДС)

Всего оказано услуг 1, на сумму 27 000,00 руб.

Двадцать семь тысяч рублей 00 копеек

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

**ИСПОЛНИТЕЛЬ**

Директор ООО "МСС"



**ЗАКАЗЧИК**

Председатель правления ТСН (ЖИЛЬЯ)

Сетметова Е.Б.



Документы от поставщика

Приложение № 1  
к постановлению Правительства Российской Федерации  
от 26 декабря 2011 г. № 1137  
(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 № 981)

**СЧЕТ-ФАКТУРА № 126191/3549-4-15/1005 от 31.12.2018**  
**ИСПРАВЛЕНИЕ № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_**

Продавец: ООО "Петербургтеплоэнерго", Общество с ограниченной ответственностью "Петербургтеплоэнерго"  
Адрес: 190098, Санкт-Петербург, Г. Галерная ул., дом № 20-22, литер А  
ИНН/КПП продавца: 7838024362 / 783801001  
Он же  
Грузооправитель и его адрес: Общество с ограниченной ответственностью "Мастер Строй-Сервис", Титова ул., д. 3/8, город Питяранга, Республика Карелия, 186510  
К платежно-расчетному документу № — от —  
Покупатель: Общество с ограниченной ответственностью "Мастер Строй-Сервис"  
Адрес: Титова ул., д. 3/8, город Питяранга, Республика Карелия, 186510  
ИНН/КПП покупателя: 1005012333 / 100501001  
Валюта, наименование, код: Российский рубль, 643  
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):

1	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	5	6	7	8	9	10		11
			1a	2								Страна происхождения товара	цифровой код	
1	тепловая энергия за декабрь 2018 г.	—	233	Гкал	3	1 943,63	1 026 772,13	184 818,98	18%	184 818,98	1 211 591,11	10	10a	11
Всего к оплате												10	10a	11
												10	10a	11

Итого: Т.А. по доверенности № 155 от 01.02.2018  
Решетяк М.И. по доверенности № 156 от 01.02.2018  
Пименова А.А. по доверенности № 157 от 01.02.2018

Итого: Т.А. по доверенности № 155 от 01.02.2018  
Решетяк М.И. по доверенности № 156 от 01.02.2018  
Пименова А.А. по доверенности № 157 от 01.02.2018

Итого: Т.А. по доверенности № 155 от 01.02.2018  
Решетяк М.И. по доверенности № 156 от 01.02.2018  
Пименова А.А. по доверенности № 157 от 01.02.2018

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо  
Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо

Первый экземпляр – покупателю, второй экземпляр – продавцу.

Примечания:

  
(подпись)

(включить свидетельство государственной регистрации индивидуального предпринимателя)



## Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Продажи»

ООО "МСС"

## Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01.1 за 2017 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы						
90.01.1			35 815 503,82	35 815 503,82		
<...>			35 815 503,82			
Коммунальные услуги (номенкл. группа)				21 827 738,24		
КР Выполнение собственными силами				246 348,00		
Прочие платные услуги (номенкл.группа)				548 560,36		
Содержание и текущий ремонт (номенкл.группа)				13 192 857,22		
<b>Итого</b>			<b>35 815 503,82</b>	<b>35 815 503,82</b>		