

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
**СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ**  
(СОФ НИУ «БелГУ»)

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**ФИНАНСОВЫЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ: НАЗНАЧЕНИЕ,  
ПРИНЦИПЫ, РАЗЛИЧИЯ И ВЗАИМОСВЯЗЬ (НА ПРИМЕРЕ ООО  
«ЖЭУ-4» )**

Выпускная квалификационная работа  
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
очной формы обучения, группы 92071310  
Крюковой Дарьи Андреевны

Научный руководитель  
д.э.н., доцент  
Чупахина Н.И.

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1. Взаимосвязи и отличительные особенности финансового и управленческого учета .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2. Нормативное регулирование финансового и управленческого учета .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «ЖЭУ-4»....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ООО «ЖЭУ-4» .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1. Особенности построения финансового учета в организации .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2. Организация и внедрение элементов управленческого учета в ООО «ЖЭУ-4».....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3. Совершенствование учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета в ООО «ЖЭУ-4».....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	51
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	56

## ВВЕДЕНИЕ

Необходимость издавать бухгалтерскую финансовую отчетность организации, с одной стороны, и сохранение коммерческой тайны, с другой стороны, приносит к расщеплению бухгалтерского учета на финансовый и управленческий.

Бухгалтерский учет реализовывает финансово-хозяйственную деятельность организации, создаваемый через хозяйственные операции. К хозяйственным операциям организации относятся такие факты хозяйственной жизни, как сделка, событие, операция, которые оказывают, или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и движение денежных средств. Ведение хозяйственной жизни приводит в исполнение при помощи бухгалтерского финансового учета, который представляет собой регламентированную систему сбора, обработки, регистрации и исправлении информации о финансово-хозяйственной деятельности организации в денежном выражении.

Финансовый бухгалтерский учет употребляется внешними пользователями информации о деятельности организации, а также управленческим штатом компании с целью получения детальных данных, содержащихся напрямую в регистрах бухгалтерского учета

Спектр ведущих пользователей результатов финансового учета довольно обширен. Субъектами учета выступают пользователи информации, как лично, так и опосредованно заинтересованные в деятельности организации. В результате организовывается финансовая диагностика организации и дается рейтинговая оценка организации.

В современных условиях управлению как совокупной функции организованных систем для целенаправленного влияния на финансово-хозяйственную деятельность организации необходима дополнительная

информация надлежащего и подходящего качества, которую традиционных бухгалтерский учет в силу своей методологии дать не может.

В связи с этим появилась нужда расширить границы учета хозяйственной деятельности организации путем введения управленческого учета.

Данные, необходимые для оперативного управления организацией, присутствуют и существуют в системе управленческого учета, который считается одним из новых и перспективных и важнейших направлений бухгалтерской деятельности и который является логическим последствием эволюционного развития традиционного бухгалтерского учета.

В отечественной бухгалтерской теории и практике понятие «управленческий учет» появилось сравнительно недавно, хотя на Западе оно используется уже более полувека.

Учитывая вышесказанное можно сделать вывод, что тема, выбранная в качестве дипломного исследования «Финансовый и управленческий учет: назначение, принципы, отличия и взаимосвязь (на примере ООО «ЖЭУ-4») является, безусловно, актуальной.

Целью данной выпускной квалификационной работы является по результатам исследования финансового и управленческого учета предложить способы их улучшения.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий перечень задач:

- рассмотреть и изучить теоретические и методологические основы бухгалтерского финансового и управленческого учета;
- дать и рассмотреть организационно-экономическую характеристику предложенной организации;
- изучить организацию управленческого учета и рекомендовать более эффективное его использование в принятии управленческих решений на исследуемой организации;

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Жилищно-эксплуатационное учреждение - 4».

Предметом исследования являются бухгалтерский учет в разрезе финансового и управленческого учета в ООО «ЖЭУ-4».

Теоретической и методологической основой изучения являются труды основополагающих ученых в области бухгалтерского учета, методические рекомендации, инструкции, положения, Международные стандарты финансовой отчетности законодательные и другие нормативные акты Российской Федерации.

В работе использовались публикации российских ученых, таких как В.Г. Гетьман, Н.С. Пласкова, В.Т. Чая, О. В. Соловьева, В.В. Ковалев, и др., специальная, правовая и общеэкономическая литература.

При решении задач исследования для получения, обработки и анализа информации использовались методы системного подхода, сравнения, обобщения и моделирования, синтеза, группировки и классификации, индексный метод вертикальный и горизонтальный анализ. Исследование всех вопросов темы велось с позиции их комплексности и системности.

В первой главе на основе изученных литературных источников были проанализированы теоретические основы финансового учета и управленческого учета, их отличительные особенности и организационно-экономическая характеристика ООО «ЖЭУ-4» за 2014-2016 годы.

Во второй главе было оформлено исследование организации финансового и управленческого учета и сделаны предложения по его улучшению в ООО «ЖЭУ-4».

Выпускная квалификационная работа была написана на 55 страницах компьютерного текста, состоит из двух глав, введения и заключения, содержит 3 рисунка и 12 таблиц, библиография насчитывает 42 источника. К работе приложено 16 документов.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

## 1.1. Взаимосвязи и отличительные особенности финансового и управленческого учета

Между управленческим учетом и финансовым учетом имеются существенные отличия, вызванные целями учета. Одни хозяйственные операции в финансовом и управленческом учете парируются совершенно одинаково, другие же требуют разного отражения. Несмотря на отличия, управленческий и финансовый учет – взаимно связанные подсистемы бухгалтерского учета организации.

Финансовый учет – это данные о текущих расходах по ведущим направлениям этих расходов, доходах фирмы, о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности, о величине финансовых инвестиций и доходов от них, состоянии источников финансирования и т. п. [15].

Управленческий учет – внутренняя информационная аналитическая система, которая служит для принятия достойных перед организацией целей и является составной частью системы управления организацией [18].

Ведущие цели управленческого учета:

- создание предложений на будущее на основе анализа на происшедших явлений;
- предоставление менеджерам организации информации для принятия реальных, оперативных управленческих решений.

Источниками информации в управленческом учете являются:

- учетная информация (бухгалтерская выписка — показывает и объединяет хозяйственные средства и операции; статистическая отчетность — изображает количественно и качественно совокупность экономических явлений и процессов). Учетная информация аранжирует 20-30% от всей информации управленческого учета [7];

- внеучетная информация — материалы внутриведомственной и внутриведомственной ревизии, внешнего, внутреннего и внешнего аудита,

лабораторного и врачебного санитарного контроля, проверок налоговой инспекции, которые неизменно действуют производственных совещаний [11];

- плановая нормативная информация, которая находится в производственных паспортах, ценниках, прейскурантах, справочниках, и тому подобное.

Между управленческим и финансовым учетом имеются отличия, вызванные соответствующими целями учета, ведущие из них представлены в табл. 1.1.

Таблица 1.1

Ведущие отличия между управленческим и финансовым учетом.

Условия сравнений	Управленческий учет	Финансовый учет
Обязательность ведения	Не обязателен, по воле руководителя	Обязателен
Нормативное регулирование	Организация разрабатывает самостоятельно на уровне учетной политики	Все нормы, права, акты, утверждения президентом, Минфин
Состав первичной и бухгалтерской отчетности	Разрабатывают самостоятельно	Законодательно установлено
Элементы и методы бухгалтерского учета	Отчасти	Все без исключения
Единица измерения	Натуральные, трудовые	Денежные, в натуральной валюте
Подчиненность ведения бухгалтерского учета	Мин. Эконом развития	Минфин РФ
Предоставление отчетности	Внутренним пользователям	Внутренним и внешним пользователям
Сроки предоставления отчетности	Смена/день/неделя/месяц	Месяц/квартал/год

Несмотря на отличительные признаки, управленческий учет и финансовый учет - обоюдно связанные подсистемы бухгалтерского учета организации. Общими для них являются:

- единые объекты учета;
- общепринятый подход к выбору целей и задач учета;
- единые принципы учета;
- одноразовое ведение первоначальной информации для составления отчетности;

- информационная база учета используется для совершения управленческих решений;

- употребление общих методов (документация, инвентаризация, оценка и подсчитывания, группировка объектов учета, отчетность подразделений, внутренняя и внешняя отчетность организации) [1].

Основываясь на этом, одни хозяйственные операции в финансовом учете и управленческом учете парируются абсолютно одинаково, другие же запрашивают разного отражения. При этом другой подход позволяет получать данные для управленческого учета на основании показателей финансового учета с дополнением или удалением подходящих поправочных бухгалтерских пометок по тем позициям, по которым принципы разные [16].

Операции по дополнению или удалению поправочных отметок могут совершаться управленческим бухгалтером в конце отчетного периода. Примеры таких операций и взаимосвязь между финансовым и управленческим учетом приведены в табл. 1.2.

Таблица 1.2

Взаимосвязь областей бухгалтерского и управленческого учета организации.

Отрасль бухгалтерского учета	Комментарий нужной поправки	Используемая база поправочной бухгалтерской проводки	Бухгалтерская проводка в управленческом учете
1	2	3	4
Начисление износа по ведущим средствам.	Методы и нормы финансового учета не отражают реального способа переноса цены ведущих средств на конечный продукт, производимый организацией	Сумма разницы между износом, начисленным по методам и нормам налогового и управленческого учета.	Дт — Кт «Износ ведущих средств»; Кт — Дт «Накопленный износ по ведущим средствам»
Отражение цены ведущих средств в учете (по первоначальной, текущей рыночной).	Из-за несоответствия цены, по которой ведущие средства отражаются в финансовом учете, и реальной цены ведущих средств	Сумма разницы между первоначальной и его текущей (рыночной) ценой приобретенного ведущего средства	Дт — Кт «Основные средства»; Кт — Дт «Капитал».



Начисление амортизации по нематериальным активам	Методы и нормы финансового учета не отражают реального шаблона переноса цены нематериальных активов на конечный продукт, производимый организацией.	Сумма разницы между износом, начисленным по методам и нормам финансового учета и управленческого учета.	Дт — Кт «Износ нематериальных активов»; Кт — Дт «Накопленный износ по нематериальным активам»
Отражение цены нематериальных активов в учете (по первоначальной, текущей рыночной)	Несоответствие цены, по которой нематериальные активы отражаются в финансовом учете, и реальной ценой нематериальных активов.	Сумма разницы между первоначальной ценой приобретения нематериального актива и его текущей рыночной ценой	Дт — Кт «Нематериальные активы»; Кт — Дт «Капитал»
Отражение цены запасов (по наименьшей цене приобретения).	Искажение цены запасов, находящихся на балансе организации, если текущая рыночная цена запаса ниже цены приобретения	Сумма разницы между ценой приобретения запасов и их текущей рыночной ценой.	Дт — Кт «Запасы», Кт — Дт «Капитал»

Тем самым, между управленческим учетом и финансовым учетом достаточно много общего, так как они используют информацию учетной системы организации. Одним из разделов этой системы является учет затрат и доходов, обязательный как в финансовом, так и в управленческом учете. Одни принципы финансового учета могут функционировать, как и в управленческом учете, так как руководители организаций в своей деятельности не могут руководствоваться исключительно непроверяемыми, субъективными оценками и мнениями. К тому же, информация обеих подсистем применяется для формулировки нужных управленческих решений.

## 1.2. Нормативное регулирование финансового и управленческого учета

Управленческий учет помогает сформировать информацию, ориентированную на утверждение нужных управленческих решений путем устранения недостатков, типичных для бухгалтерского (финансового) учета [31].

Надлежит признать, что огромная доля управленческой информации опирается на информации, извлеченной на основании данных бухгалтерского (финансового) учета, приходящийся в настоящее время ведущей для большинства пользователей [17].

Данные учетных регистров, которые собраны и конкретизированы по определенным признакам, модифицированным в целях принятия управленческих решений, допускают оценивать финансовые риски, образовывать как бухгалтерскую (финансовую), так и управленческую отчетность[27].

Управленческий учет помогает формировать информацию, ориентированную на принятие подходящих управленческих решений путем устранения недостатков, типичных для бухгалтерского финансового учета. При этом следует учитывать, что большая доля управленческой информации базируется на информации, полученной на основании данных бухгалтерского финансового учета [19].

Требования к бухгалтерскому финансовому и бухгалтерскому управленческому учету и возможность осуществления контроля над их выполнением содержатся в системе нормативного правового регулирования [20].

Организация, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском управленческом учете, нормативными актами органов, которые регулируют бухгалтерский учет, самостоятельно вырабатывают свою учетную политику и основываются на своей структуре, отрасли и другим особенностям деятельности.

Правительством РФ разработана и ратифицирована (указом от 6 марта 1998 г. № 283) Программа реформирования бухгалтерского учета согласно с международными стандартами финансовой отчетности [2].

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации включает четыре уровня документов, которые имеют разную юридическую силу и влияние.

В последние годы система нормативного регулирования и ведения бухгалтерского учета в России подверглась веским изменениям, дополнениям и уточнениям.

При разработке учетной политики организации должны опираться на Федеральный закон о бухгалтерском учете, другие федеральные законы, указы Президента РФ, постановлений Правительства РФ и положений, приказов Минфина РФ [40].

Таблица 1.3

## Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России

Уровни	Пояснения
I уровень	Законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, устанавливающие единые правовые и методологические нормы организации и ведения бухгалтерского учета в России. Нормы, содержащиеся в других федеральных законах и затрагивающие вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, должны соответствовать Федеральному закону «Об аудиторской деятельности», «О бухгалтерском учете».
II уровень	- «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), - «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008); - «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) и др. - МСА; - ФСАД.
III уровень	- методические указания - инструкции, рекомендации и иные аналогичные документы. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по их применению.
IV уровень	Документы по организации и ведению бухгалтерского учета по отдельным видам имущества, обязательствам и хозяйственным операциям, которые носят обязательный характер для конкретных организаций. Это рабочие документы организаций, предназначенные для внутреннего пользования, утверждаемые руководителем организации в рамках принятой учетной политики.

Учитывая, что в большинстве организаций не ведется управленческий учет автономно, его основой выступает бухгалтерский (финансовый) учет, который ведется на базе федеральных стандартов — ПБУ, которые устанавливают методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о сфере их применения. Их условно можно разделить на три ведущие группы:

1) положения, которые регламентируют общие вопросы создания и ведения учетной политики, бухгалтерской отчетности и раскрытия соответствующей информации (например, Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)) [12];

2) положения, которые определяют правила бухгалтерского учета и воспроизведение в бухгалтерской отчетности отдельных видов активов и обязательств (например, указ по бухгалтерскому учету «Учет материальных производственных запасов» ПБУ 5/01); положения, которые устанавливают особенности бухгалтерского учета и отражения [9].

3) относится учетная политика организации, в которой, в части учета ведущих средств доводится информация об их оценке, используемом способе амортизации, ремонте, инвентаризации, дается перечень форм первичных документов по их учету, а также рабочий план счетов [8]

В настоящее время управленческий учет приобретает характер основы, который присутствует на всех уровнях управления.

А. Сафаров и Т. Бабенкова говорят о необходимости создания системы внутрифирменных стандартов управленческого учета, в состав которых должны будут входить инструктивные методические, нормативные информационные документы и документы упорядочивающего характера. И. О. Юрасова предлагает использовать трехуровневую систему внутренних нормативных актов в целях регулирования управленческого учета, которая включает: 1) учетную политику для целей управленческого финансового учета, 2) положения, 3) инструкции, классификаторы и справочники [23].

Т. А. Кольцова относит к нормативным актам, которые регламентируют управленческий учет на уровне хозяйствующего субъекта:

1. Организационные стандарты, которые раскрывают порядок ведения управленческого учета; систему внутреннего контроля, создание центров ответственности.

2. Технические стандарты, которые описывают технологию изготовления учетной информации, обеспечение ее сохранности и

секретности, формы первичных документов и порядок документооборота, рабочий план счетов управленческого учета, формы управленческой отчетности.

3. Методические стандарты, которые описывают регламент бюджетирования, организацию учета, создание отчетности, процедуру управленческого контроля и анализа [18].

Таким образом, у ученых и практиков нет одного мнения о распределении уровней нормативного регулирования управленческого учета.

Все исследователи устремляют внимание на нужду использования нормативных актов в области бухгалтерского учета, так как независимо от варианта организации управленческого учета необходимо опираться на нормы гражданского и налогового законодательства.

### 1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «ЖЭУ-4»

Общество с ограниченной ответственностью «ЖЭУ-4» создано решением участников от 16 апреля 2009 года в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью», другими нормами действующего законодательства и пунктами Устава.

Полное фирменное наименование Общества: общество с ограниченной ответственностью «ЖЭУ-4». Сокращенное наименование Общества на русском языке: ООО «ЖЭУ-4».

Место нахождения Общества: 309500, РФ, Белгородская область, город Старый Оскол, микрорайон Солнечный, д. 10.

Ведущий раздел организации – использование жилого фонда. Общество занимается эксплуатацией, обслуживанием и починкой общего имущества в многоквартирном доме и придомовой территории.

Уставный капитал является частью имущества Общества и определяет минимальный размер его имущества, который гарантирует интересы кредиторов Общества. Уставной капитал Общества составляется из

номинальной цены долей его участников. Размер Уставного капитала Общества и номинальная цена долей его участников определяется в рублях и составляет 10 000 руб. (десять тысяч рублей). Увеличение уставного капитала Общества допускается только после его полной оплаты.

У организации линейная функциональная структура управления.

Состоит из директора, главного бухгалтера, бухгалтера, мастеров и рабочего персонала.

Директор и главный бухгалтер Общества несут персональную ответственность за соблюдение порядка ведения, достоверности учета и отчетности.

Реквизиты организации представлены в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Ведущие реквизиты ООО «ЖЭУ-4»

Показатели	Реквизиты
Ведущий государственный регистрационный номер (ОГРН)	1093128001559
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3128117777
Код ОКПО (Росстат)	89680370
Код причины постановки на учет (КПП)	312801001
Вид собственности	Частная собственность
Организационная правовая форма (ОПФ)	Общество с ограниченной ответственностью
Вид организации по классификации ОКОГУ	Организации, учрежденные юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно
Дата регистрации компании	16 апреля 2009
Уставный капитал	10 000 руб.

Общество обязано хранить следующие документы:

- решение об учреждении общества;
- устав Общества, а также внесенные в Устав Общества и зарегистрированные в установленном порядке изменения;
- решения участников Общества, которые содержат решение о создании общества и об утверждении денежной оценки не денежных вкладов

в уставной капитал Общества, а также иные решения, связанные с созданием Общества;

– документ, который подтверждает государственную регистрацию Общества;

– внутренние документы Общества;

– документы, связанные с эмиссией облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг Общества;

– решения участников Общества протоколы ревизионной комиссии;

Уставом, внутренними документами Общества, решениями участников, директора.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, который избирается Общим собранием участников Общества в целях осуществления текущего руководства деятельностью.

Бухгалтерский учет общества осуществляется бухгалтерией, которая является самостоятельной структурной службой в составе организации, возглавляемой главным бухгалтером.

При этом в структуре бухгалтерии имеется:

- главный бухгалтер, который осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственной финансовой деятельности организации и контроль над экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности организации. Формирует в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете учетную политику, исходя из структуры и особенностей деятельности организации, необходимости обеспечения его финансовой устойчивости (приложение 1).

- бухгалтер, выполняет работу по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций. Участвует в разработке и осуществлении мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и рациональное использование ресурсов.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано на компьютерах по рабочему плану счетов. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях.

Документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности осуществляется на русском языке.

Организационная структура управления ООО «ЖЭУ-4» линейная функциональная, которая основана на сочетании преимуществ линейной и функциональной форм.

При такой системе управления линейные руководители сохраняют за собой право отдавать распоряжения и принимают решения при участии и помощи функциональных служб.

Линейно - функциональная структура управления основана на тесном сочетании линейных и функциональных связей в аппарате управления.

Линейные звенья призваны принимать решения, а функциональные - консультировать, информировать, координировать, планировать. При этом реализуется принцип «единоначалия».

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с учетной политикой организации, которая утверждается генеральным директором организации, это внутренний документ организации, раскрывающий всем заинтересованным лицам особенности бухгалтерского и налогового учета этой организации в конкретном отчетном периоде.

Изменение учетной политики - изменение способа ведения бухгалтерского учета может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий хозяйствования.

Согласно учетной политики, учет имущества, обязательств и хозяйст-



венных операций ведется способом двойной записи в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета.

Учетная политика исследуемой организации представлена в приложении 2.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций на основании рабочего Плана счетов.

Рабочий план счетов ООО «ЖЭУ-4», рассмотрен в приложении 3.

Для ведения текущего бухгалтерского учета используют журнальную ордерную форму учета. Учет ведется с использованием программы «1С: Бухгалтерия» версия 8.2.

К первичным документам бух учета, применяемым в организации, относятся:

- приходный кассовый ордер;
- расходный кассовый ордер;
- акт о приемке работ, который выполняется по срочному трудовому договору, который заключается на время выполнения определенной работы;
- платежное поручение;
- бухгалтерская справка.

Основанием для записей в регистры бухгалтерского учета являются первичные документы, которые фиксируют факт совершения хозяйственной операции, а так же расчеты бухгалтерских отделов.

Для оценки качества деятельности ООО «ЖЭУ-4» необходимо проанализировать их бухгалтерскую финансовую отчетность и сделать соответствующие выводы.

Для этого необходимо рассчитать абсолютные и относительные отклонения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, провести анализ финансового состояния организации, а также анализ эффективности и деловой активности фирмы.

Данные для расчетов взяты из бухгалтерской отчетности ООО «ЖЭУ-4» за 2014-2016гг (приложение 4).

В соответствии с расчетами, можно сделать вывод, что в 2016 году наблюдается уменьшение кредиторской задолженности на 6224 руб., что обусловлено, по большей мере, отсутствием других краткосрочных обязательств.

По результатам финансового анализа определяют потребность в финансовых ресурсах, делают прогнозы, вырабатывают пути улучшения финансового состояния и решают другие управленческие задачи.

В соответствии с расчетами, можно сделать вывод, что в 2016 году наблюдается отсутствие запасов у организации.

Денежные средства и денежные эквиваленты по отношению к 2015 году сократились на 94 руб.

Также наблюдается сокращение кредиторской задолженности на 6224 руб.

Таблица 1.5

## Анализ показателей бухгалтерского баланса ООО «ЖЭУ-4»

Показатели бухгалтерского баланса	Абсолютные величины, тыс. руб.					Относительные величины, %	
	2014	2015	2016	Отклонение (+,-) 2015-2014	Отклонение (+,-) 2016-2015	Отклонение, % 2015-2014	Отклонение, % 2016-2015
<b>Актив</b>							
Запасы	410	265	0	-145	-265	64,63	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	133	39	126	-94	1900	29,32
Финансовые и другие оборотные активы	9180	11265	0	2085	-11265	122,71	0
Баланс	9597	11663	39	2066	-11624	121,53	0,33
<b>Пассив</b>							
Капитал и резервы	5483	4893	50	-590	-4143	89,24	1,02
Кредиторская задолженность	3790	6312	88	2522	-6224	166,54	1,39
Другие краткосрочные обязательства	324	457	0	133	-457	141,05	0
Баланс	9597	11663	39	2066	-11624	121,53	0,33

Проведем анализ показателей отчета о финансовых результатах ООО «ЖЭУ-4» для определения тенденции улучшения или ухудшения состояния ведущих показателей отчета о финансовых результатах.

Для этого мы рассмотрим выручку, расходы от обычной деятельности, прочие расходы, налог на прибыль и чистую прибыль.

Анализ показал, В 2016 году организация имела отрицательную прибыль. В отчетном году происходит уменьшение роста выручки на 30,34% и увеличение прочих расходов на 122,15%.

Финансовый анализ проводится на основе финансовой отчетности организации, по возможности могут использоваться и регистры бухгалтерского учета. Анализ финансовой устойчивости представлен в таблице 1.6.

Таблица 1.6

## Анализ показателей отчета о финансовых результатах ООО «ЖЭУ-4»

Показатели отчета о фин. результатах	Абсолютные величины, тыс. руб.					Относительные величины, %	
	2014	2015	2016	Отклонение (+,-)2015-2014	Отклонение 2016-2015 (+,-)	Отклонение 2015-2014, %	Отклонение 2016-2015 %
Выручка	55355	59378	41364	4023	-18014	107,27	69,66
Расходы от обычной деятельности	54001	-58141	-46072	4140	12066	107,67	79,24
Прочие расходы	-1700	-7733	-17179	-6033	-9446	454,89	222,15
Налоги на прибыль	-547	-568	-475	-21	93	103,84	81,06
Чистая прибыль	16	-590	-4943	-606	-4353	-3687	837,8

Анализ отклонений показал, что организация ООО «ЖЭУ-4» стало финансово зависимым, так как коэффициент финансовой независимости снизился на 1,87, следовательно, коэффициент финансовой зависимости несколько увеличился на 1,85, также снизился коэффициент соотношения заемного и собственного капитала на 2,45.

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами имеет отрицательное значение, что свидетельствует о недостаточном соотношении оборотных средств для финансирования текущей деятельности организации, так как собственный капитал значительно ниже суммы внеоборотных активов и составил 1,87.

Анализ финансовой устойчивости представлен в таблице 1.7.

Тип финансовой устойчивости организации ООО «ЖЭУ-4» в прошлом году был 1,1,1 - устойчивое финансовое состояние.

Такой тип финансовой устойчивости характеризуется тем, что все запасы организации покрываются собственными оборотными средствами, т.е. организация не зависит от внешних кредиторов, отсутствием неплатежей и причин их возникновения, отсутствием нарушений внутренней и внешней финансовой дисциплины.

Не возникает необходимость привлечения дополнительных источников финансирования.

Таблица 1.7

## Анализ финансовой устойчивости

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Абсолютные отклонения 2015 г к 2014	Абсолютные отклонения 2016 г к 2015
Коэффициент финансовой независимости	0,71	0,59	-1,28	-0,17	-1,87
Коэффициент финансовой зависимости	0,28	0,41	2,26	0,17	1,85
Коэффициент финансовой устойчивости	0,71	0,59	-1,28	-0,17	-1,87
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	0,39	0,69	-1,76	0,69	-2,45
Коэффициент маневренности капитала	1	1	1	0	0
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	0,72	0,59	-1,28	-0,17	-1,87

В отчетном году тип финансовой устойчивости организации. ООО «ЖЭУ-4» выглядит как 0,0,0 – кризисное финансовое состояние.

Это говорит о том, что сумма запасов и затрат превышает общую сумму нормальных (обоснованных) источников финансирования.

Данная ситуация означает, что организация не может вовремя расплатиться со своими кредиторами и может быть объявлено банкротом.

Наблюдается уменьшение наличия собственных оборотных средств на 590 руб.

Произошло увеличение ведущих источников формирования запасов и затрат на 5423 рублей.

Анализ финансовой хозяйственной деятельности организации показал, что ООО «ЖЭУ-4» находится в неустойчивом финансовом состоянии, о чем свидетельствует трехкомпонентный показатель.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что грамотная организация бухгалтерского учета и документооборота в организации позволяет ООО «ЖЭУ-4» успешно функционировать на рынке и эффективно вести финансовую хозяйственную деятельность.

Таблица 1.8

## Анализ финансовой устойчивости организации

Наименование показателя	2014 год, тыс.руб	2015 год, тыс.руб.	2016 год, тыс руб	Абсолютные отклонения 2015 г к 2014	Абсолютные отклонения 2016 г к 2015
Источники собственных средств	5483	4893	-50	-590	-4943
Ведущие средства и прочие внеоборотные активы	-	0	-	0	0
Наличие собственных оборотных средств (стр.1-стр.2)	5483	4893	-50	-590	-4943
Долгосрочные кредиты и заемные средства	-	0	-	0	0
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (стр.3+стр.4)	5483	4893	-50	-590	-4943
Краткосрочные кредиты и заемные средства	3756	6769	88	3013	-6681
Общая величина ведущих источников формирования запасов и затрат (стр.5+стр.6)	9239	14662	38	5423	-14624
Общая величина запасов	410	265	0	-145	-265

Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (стр.3-стр.8)	5073	7628	-50	2555	-7678
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (стр.5-стр.8)	5073	7628	-50	2555	-7678
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины ведущих источников формирования запасов и затрат (стр.7-стр.8)	8829	14397	38	5568	-14359
Трехкомпонентный показатель	1,1,1	1,1,1	0,0,0		

Таким образом, финансовая устойчивость организации требует постоянного контроля. При этом следует учитывать, что финансовая устойчивость динамична и при совершении какой-либо хозяйственной операции она может улучшаться, ухудшаться или оставаться неизменной.

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ООО «ЖЭУ-4»

### 2.1. Особенности построения финансового учета в организации

Основой разработки финансового учета в ООО «ЖЭУ-4» является учетная политика.

Учетная политика организации создается главным бухгалтером, в соразмерно с законодательством Российской Федерации и одобряется руководителем организации [3].

Учетная политика не относится к числу обязательных документов, которые необходимо сдавать в налоговую инспекцию. Но при штудировании проверок инспекторы просят этот документ, чтобы убедиться в том, что учет ведется в согласии с оговоренным в учетной политике способами.

Содержание учетной политики организации отражено в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [12].

Учетная политика ООО «ЖЭУ-4» гармонирует положениям, представленным в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и состоит из трех ведущих частей:

1. Организационная техническая часть.
2. Методологическая часть для целей ведения бухгалтерского учета.
3. Методологическая часть для целей налогообложения.

Экспертиза учетной политики ООО «ЖЭУ-4» за январь-декабрь 2016г присутствует в приложении 5.

Первая часть учетной политики ООО «ЖЭУ-4» содержит в себе приказ от 31.12.2015 г. «О принятии учетной политики в организации для целей бухгалтерского и налогового учета» [6].

Бухгалтерский учет ведется в полном объеме, где применяется упрощенная система налогообложения (УСН) в согласии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ответственность за создание учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предъявление полной и верной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» несет руководитель организации [2].

Применяется компьютерная технология учетной информации, составлено ведение бухгалтерского учета в 2015 с применением программного обеспечения «1С: Предприятие» версия 8.2, «1С: Зарплата и Управление Персоналом 8».

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета утверждаются автоматизировано (ст. 10 Закона № 402-ФЗ).

Вторая часть значится из 9 разделов. На рис. 2.1. представлена структура методологической части для целей ведения бухгалтерского учета в исследуемой организации ООО «ЖЭУ-4».

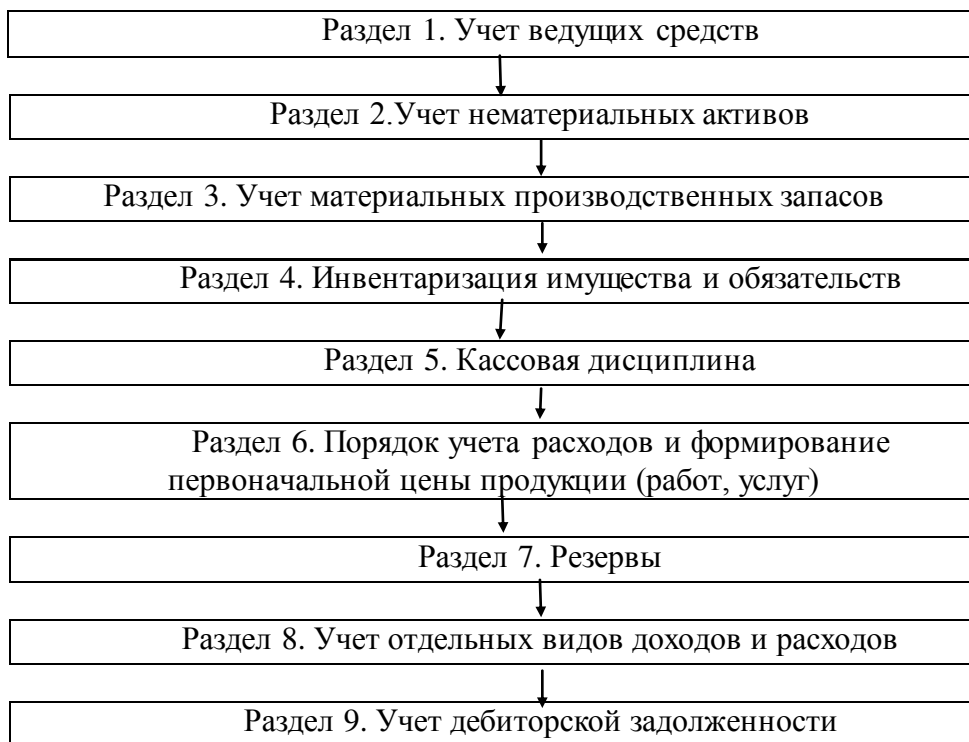


Рис. 2.1. Структура учетной политики



В соотношении с содержанием вышеуказанных разделов наблюдаемой учетной политики известно, что организован учет наличия и движения ведущих средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору ведущих фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359.

Учет ведущих средств по объектам ведется с использованием инвентарных карточек учета ведущих средств (по форме № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта ведущих средств», утвержденная постановлением Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету ведущих средств») [11].

Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект.

Цена ведущих средств ликвидируется путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течение срока полезного использования объекта ведущих средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев [8].

Хозяйственные операции, которые проводит организация, согласно статье 9 Федерального закона от 06. 12. 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», оформляются оправдательными документами. Эти документы являются первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет [3].

Хозяйственные операции, не оформленные первичным учетным документом, не принимаются к учету и не подлежат отражению в регистрах бухгалтерского учета [17].

Пример 1. ООО «ЖЭУ-4» 03 августа 2015 года заключило договор на обслуживание нежилого помещения с ИП Прохорова Юлия Николаевна на

техническое обслуживание помещения, находящееся по адресу микрорайон Солнечный дом 6. При подписании договора сумма его в год составляет 11 483,28 руб.

Договор составлен в двух экземплярах по одному для каждой из сторон (приложение 6).

30.09.2016 года в ООО «ЖЭУ-4» поступили денежные средства за техническое обслуживание помещения в размере 1 450 руб. 80 коп.

Бухгалтером была сделана следующую запись:

Дт 51 Кт 76- 1450,80 руб.

Согласно договору выставлен счет на оплату № 803 от 30.09.2016 г. в размере 1450,80 рублей (приложение 7).

Бухгалтер оформил акт № 866 от 30.09.2016 г. (приложение 8) в двух экземплярах и отметил факт оплаты в программе.

Пример 2. 30.09.2016 года ООО «ЖЭУ-4» был выписан авансовый отчет №13. Суть данного документа - хозяйственные затраты. Сумма отчета составила 2618,50 рублей.

Бухгалтером были сделаны следующие записи:

Дт 10.01 - 500,00 руб.; 20.01 – 2118,50 руб.;

Кт 71.01 – 500,00 руб.; 71.01 – 2118,50 руб.

Авансовый отчет №13 представлен в приложении 9.

Пример 3. 01.08.2016 года ООО «АРТ-ИНФОРМ» заключило договор с ООО «ЖЭУ-4», в соответствии с которым ООО «ЖЭУ-4» предоставит ООО «АРТ-ИНФОРМ» места для размещения информационных щитов на наружной стене возле подъездов многоквартирных домов. Договор был предоставлен в двух экземплярах, которые имеют равную юридическую силу, по одному для каждой стороны. В соответствии с договором ежемесячный платеж за аренду места для одного информационного щита составляет 50 рублей, НДС не предусмотрен. Оплата производится путем безналичного расчета (приложение 10).

30.09.2016 года в ООО «ЖЭУ-4» поступили денежные средства за размещение информационных щитов на наружной стене возле подъездов многоквартирных домов в размере 1650,00 рублей.

На основании представленного договора выставлен счет на оплату №789 от 30.09.2016 года в размере 1650,00 рублей (приложение 11).

Бухгалтером был оформлен акт № 852 от 30.09.2016 г. (приложение 12) в двух экземплярах и зафиксирован факт оплаты в программе.

Также бухгалтером была сделана следующую запись:

Дт 51 Кт 76- 1650,00 руб.

Пример 4. 31.05.2016 года Макарову Вадиму Валерьевичу был выдан документ №27 «расходный кассовый ордер». Документ был создан главным бухгалтером ООО «ЖЭУ-4» Шатохиной Еленой Владимировной. Основанием для создания данного документа стала компенсация за использование личного транспортного средства в служебных целях в мае месяце 2016 года в размере 1200,00 рублей.

В программе была сделана следующая запись:

Дт 73.03 Кт 50.01 – 1200,00 руб.;

Расходный кассовый ордер №27 представлен в приложении 13.

Данные вышеизложенных примеров отражены следующими проводками и представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Корреспонденция счетов при расчетах с ООО «ЖЭУ-4»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма (руб.)	Основание
	Дт	Кт		
Техническое обслуживание помещения	51	76	1450,00	Счет на оплату № 803 от 30.09.2016 г. (приложение 7)
Хозяйственные расходы	10.01	71.01	500,00	Авансовый отчет № 13 от 30.09.2016 г. (приложение 9)
	20.01	71.01	2118,50	
Размещение информационных щитов	51	76	1650,00	№789 от 30.09.2016 г. (приложение 11)
Компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях	73.03	50.01	1200,00	РКО №27 (приложение 13)

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфин Российской Федерации от 13.06.95 № 49.

Просроченная дебиторская задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признается сомнительной [14].

Третья часть учетной политики общества с ограниченной ответственностью «ЖЭУ-4» включает в себя 6 разделов.

Раздел 1. Общие положения.

Раздел 2. Порядок определения доходов.

Раздел 3. Порядок определения расходов.

Раздел 4. Порядок признания доходов и расходов.

Раздел 5. Налоговая база по единому налогу.

Раздел 6. Обязательства в качестве налогового агента.

Как указано в разделе 1 «Общие положения» третьей части исследуемой организации, ООО «ЖЭУ-4» в 2016г. применяет упрощенную систему налогообложения (гл.26.2НК РФ). Объектом налогообложения единым налогом признаются доходы минус расходы (НК РФ, ст.346.14пункт 1).

Налоговый учет и порядок отражения хозяйственных операций ведется в Книге доходов и расходов в электронном виде. Основанием для отражения операций в налоговом учете служат первичные учетные документы, дата и номер которых отражены в соответствующей графе Книги учета доходов и расходов.

Анкета экономического субъекта ООО «ЖЭУ-4» представлена в приложении 14.

Проведя исследование организации ООО «ЖЭУ-4», изучив его организационную структуру, были получены следующие данные:

-полное фирменное наименование Общества: общество с ограниченной ответственностью «ЖЭУ-4»;

-в организации не имеется организационно-производственная структура;

-наличие структурного подразделения в организации отсутствует;

-распределение обязанностей и контрольных полномочий между сотрудниками организации производится на основании должностных инструкций;

-рабочий план счетов в организации имеется;

-в организации имеется утвержденный перечень и образцы форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности с инструкциями по их заполнению, действующие в течение проверяемого периода;

-наличие утвержденной в установленном порядке учетной политики и общее состояние бухгалтерского учета и отчетности;

-штат организации полностью укомплектован сотрудниками;

-наличие информации и инструкций по применяемым программным продуктам в области бухгалтерского, финансового, управленческого и налогового учетов в организации имеется.

Таким образом, отразив пример организации бухгалтерского финансового учета и его особенности в исследуемой организации можно отметить, что ООО «ЖЭУ-4», применяющее упрощенную систему налогообложения, не освобождает от ведения бухгалтерского учета.

Организация предоставляет в налоговые органы только годовую бухгалтерскую отчетность в срок не позднее трех месяцев после окончания отчетного года. Согласно ФЗ от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете», ООО «ЖЭУ-4» обязано вести бухгалтерский учет в соответствии с законом ФЗ № 402 [6].

в организации возлагается обязанность по ведению бухгалтерского учета только в отношении ведущих средств и нематериальных активов. ООО «ЖЭУ-4», обязано вести бухгалтерский учет в полном объеме.

В налоговый орган исследуемая организация сдает только годовую бухгалтерскую отчетность в срок не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

## 2.2. Организация и внедрение элементов управленческого учета в ООО «ЖЭУ-4»

Как уже рассматривалось выше, на сегодняшний день не существует однозначного определения управленческого учета.

В большинстве случаев управленческий учет ограничивают только задачами сбора, группировки информации и формирования управленческой отчетности, то есть формированием информационной среды для руководителей и менеджеров, принимающих управленческие решения [17].

Какая-либо нормативная законодательная база по управленческому учету отсутствует.

В ООО «ЖЭУ-4» первоначальной цены оказанных услуг определяется на активном счете 20 «ведущее производство».

Схема счета 20 «Основное производство» представлена на рисунке 2.2.

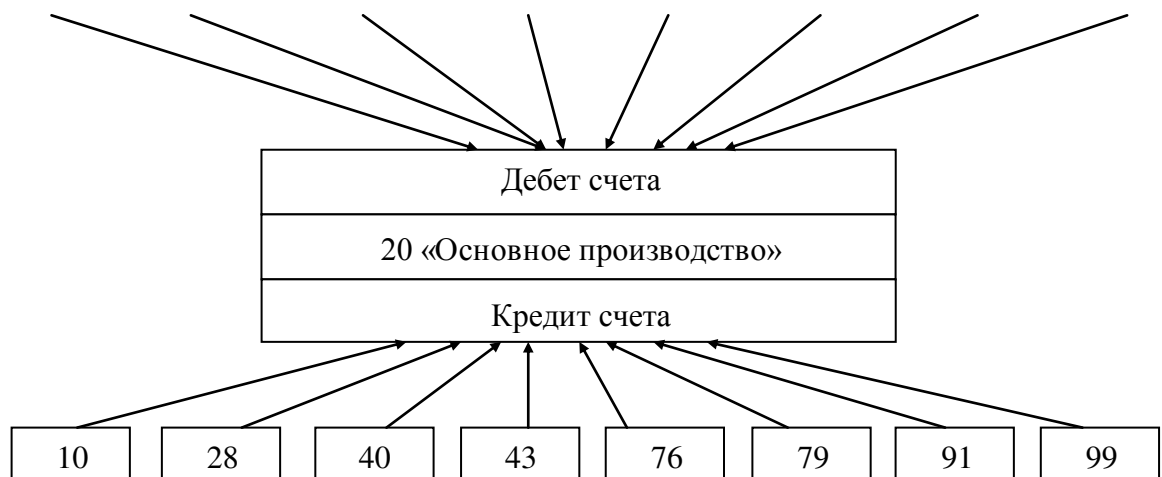


Рис. 2.2. Схема счета 20 «Основное производство»

Поскольку в ООО «ЖЭУ-4» все затраты относятся к общепроизводственным, то есть в бухгалтерском учете для формирования первоначальной цены применяется только счет 20 «Основное производство», то для ведения управленческого учета следует выделить также и общехозяйственные расходы и использовать счет 26.

Расходы, связанные с содержанием администрации учитываются на активном собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы».

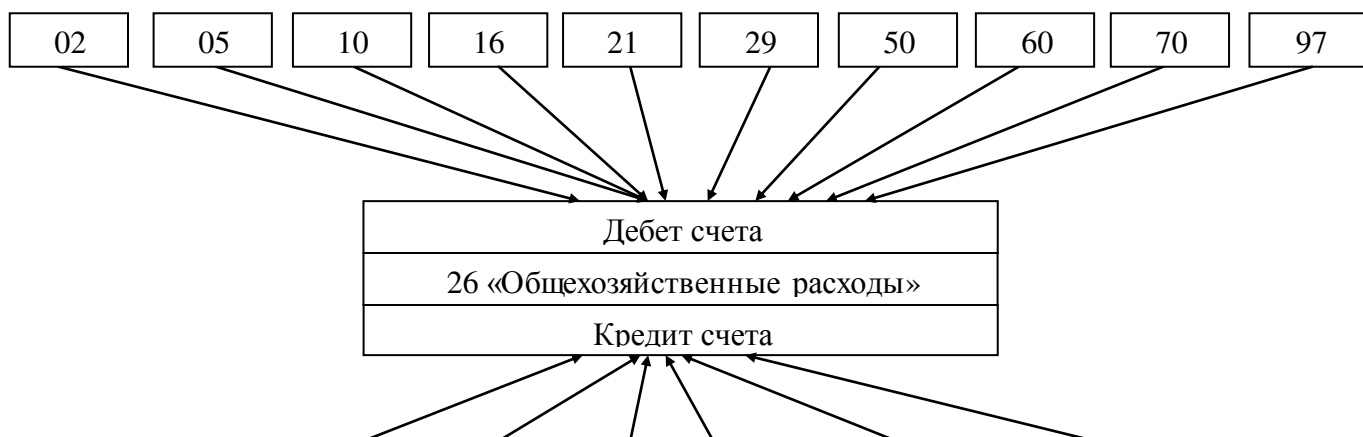
По Дт счета 26 «Общехозяйственные расходы» собираются расходы связанные с содержанием администрации, такие как:

- аренда федерального и муниципального имущества;
- оплата труда;
- обучение;
- консультационные услуги;
- проведение общего собрания собственников жилья;
- транспортные расходы и др.

По Кт счета 26 «Общехозяйственные расходы» отражается распределение данных расходов между видами услуг и тем самым счет закрывается.

Оборотная сальдовая ведомость по счету 26 «Общехозяйственные расходы» представлена в приложении 15.

Схема счета 26 «Общехозяйственные расходы» представлена на рисунке 2.3.



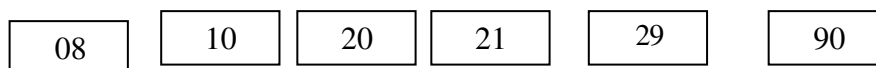


Рис. 2.3. Схема счета 26 «Общехозяйственные расходы»

По окончании месяца этот счет закрывается, перенося свои обороты на счет 20 «ведущее производство».

В ООО «ЖЭУ-4» первоначальная цена оказанных услуг рассчитывается исходя из нормативов, установленных администрацией Старооскольского городского округа.

Величина общехозяйственных расходов определяется и утверждается в ООО «ЖЭУ-4» самостоятельно.

В ООО «ЖЭУ-4» все затраты, связанные с оказанием услуг, непосредственно относятся на первоначальную цену данных услуг, которая определяется суммированием всех понесенных расходов за определенный период.

В ООО «ЖЭУ-4» ведущей статьей расходов является заработная плата персонала. За 2016 год фонд оплаты труда в первоначальной цене услуг составил 68.7% (данные для расчета приведены в приложении 16).

Исходя из особенности ООО «ЖЭУ-4»: в соответствии с учетной политикой все производимые расходы относятся к прямым, остатков незавершенного производства нет, поэтому первоначальная цена оказываемых услуг складывается из всех произведенных за период затрат.

В ООО «ЖЭУ-4» удельный вес материальных расходов и заработной платы в составе первоначальной цены составляет соответственно 10% и 70% соответственно.

Оказание услуг в ООО «ЖЭУ-4» сопровождается заключением договора с каждым клиентом, поэтому в целях управленческого учета можно рекомендовать применение позаказного способа подсчитывания первоначальной цены.



В рамках данного способа на каждый заказ открывается карточка. Заказу присваивают номер, который указывают в первичных документах по учету прямых затрат. Заказ представляет собой заявку клиента на определенное количество часов на оказание услуги.

Данный метод позволит специалистам ООО «ЖЭУ-4» концентрировать данные обо всех понесенных расходах, их отнесения на конкретный заказ, измерение затрат по каждой заявке.

В качестве оптимизации учета расходов по содержанию администрации ООО «ЖЭУ-4» рекомендуется внедрить систему управленческого учета подсчитывания первоначальной цены услуг «стандарт-кост».

Подсчитывающая система управленческого учета «стандарт-кост» ООО «ЖЭУ-4» будет представлять собой совокупность процедур по учету фактических затрат и выявлению их отклонений от стандартных затрат.

Система «стандарт-кост» будет базироваться на предварительном нормировании затрат по следующим статьям:

- затраты по оплате труда работников;
- амортизационные отчисления по внеоборотным немонетарным активам;
- отчисления на социальные нужды;
- затраты на топливо и энергию;
- затраты на подготовку и переподготовку кадров;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы.

Упрощенный порядок определения фактической прибыли в условиях «стандарт-кост», который можно рекомендовать для применения в ООО «ЖЭУ-4»:

1. Выручка от исполнения услуги.
2. Стандартная первоначальная цена услуги.
3. Валовая прибыль (стр.1-стр.2).

4. Суммы отклонений от стандартов.

5. Фактическая прибыль (стр.3-стр.4) [15].

Учет отклонений целесообразнее будет отражать на специальных счетах. Оперативный учет отклонений можно вести по труду, общепроизводственным (общехозяйственным) расходам и валовой прибыли.

Наиболее эффективно применение системы «стандарт-кост» будет при организации управленческого учета по центрам ответственности и местам возникновения затрат.

Суть системы «стандарт-кост» заключается в том, что в учет вносится то, что должно произойти, а не то, что произошло.

Преимуществами системы «стандарт-кост» является следующее:

- система подсчитывания по нормативным затратам позволяет существенно сократить объем учетной работы;
- обеспечивает крепкую основу для выявления существенных отклонений при сопоставлении затрат;
- выявляет устранимые потери (неблагоприятных отклонений), снижающие прибыль организации;
- предоставляет точные и своевременные данные о первоначальной цене продукции, для планирования продаж и ценообразования;
- стимулирует работу всего коллектива организации к достижению поставленных целей;
- персонификация ответственности за затраты.

Недостатком системы являются сложные расчеты норм в условиях рынка, сложная адаптация к переменам.

Введение системы управленческого учета в ООО «ЖЭУ-4», в общей сложности, займет около года, доработка программного обеспечения отдельных модулей продолжится еще в течение порядка двух лет.

В процессе введения управленческого учета ООО «ЖЭУ-4» может столкнуться с определенными проблемами, среди которых стоит особо выделить собственно введенческие и организационные кадровые проблемы.

Кроме этого, работа над введением корпоративной информационной системы позволит выявить недоработки в организации учета.

Так высветились некоторые проблемы, которые раньше объясняли недостатками ручной обработки данных, а на самом деле были связаны с нарушением регламентов в части сроков передачи информации.

Одна из первых проблем, с которыми столкнется ООО «ЖЭУ-4» - унификация формы предоставления исходной информации.

Существовавшее на момент введения программное обеспечение в подразделениях исследуемого организации было разнотипным, соответственно в каждом из них предъявлялись свои требования к формату базы данных.

Поэтому первое, что пришлось сделать - привести все исходные данные к единому "знаменателю", унифицировав их[10].

На первом этапе введения информационной системы, пересекающиеся данные в разных отчетах могут быть, противоречивы и поэтому придется их регулярно выверять.

Учитывая большие объемы обрабатываемой информации, процесс наладки регулярного потока достоверных данных займет достаточно много времени - порядка 12 месяцев.

Следствием такого длительного введения является то, что сотрудники организации долгое время не пользовались возможностями информационной системы, предпочитая старые методы, которые были более привычные и надежны.

Таким образом, удастся сократить оперативность подготовки информации более чем в 3 раза, повысить ее достоверность.

Так, если раньше данные предоставлялись, в основном, укрупнено, без расшифровки по составляющим, то после введения системы учета станет легко проверить каждую операцию, в связи, с чем оказалось практически невозможным сокрытие или искажение информации.

Изучив нормативы 26 счета «Общехозяйственные расходы» на исследуемом организации представляется возможным составить следующую смету расходов, представленную в таблице 2.2.

Далее составим отчет об исполнении вышесказанной сметы, представленный в таблице 2.3.

Изучив представленную смету затрат и отчет об исполнении данной сметы, можно отметить, что ресурсы ООО «ЖЭУ-4» были использованы не в полной мере.

Таблица 2.2

## Смета расходов офиса ООО «ЖЭУ-4»

Статьи затрат	Сумма (план), руб.
1. Водопотребление, водоотведение	13 161,13
2. Консультационная услуга	101 280,69
3. Сопровождение сайта	6 000,00
4. Теплоэнергия	38 530,70
5. Транспортные расходы	9 400,00
6. Услуги интернет	9 125,48
7. Услуги нотариуса	6 050,00
8. Электроэнергия	25 392,45
Общая сумма затрат	208 949,75

Данная ситуация произошла из-за того, что не рассчитываются нормативы по счету 26 «Общехозяйственные расходы».

Также может произойти ситуация, когда организации не будет хватать денежных средств, чтобы погасить все задолженности по статьям.

Для этого необходимо ввести на ООО «ЖЭУ-4» систему «стандарт-кост», так как при ее использовании администрация организации сможет фиксировать и знать какую сумму необходимо выделить на заработную плату работников, на юридические услуги, на аренду офиса и др.

Таблица 2.3

## Отчет об исполнении сметы

Статьи затрат	Сумма (факт), руб.
1. Водопотребление, водоотведение	12 161,13
2. Консультационная услуга	101 280,69

3. Сопровождение сайта	5 000,00
4. Теплоэнергия	38 530,70
5.Транспортные расходы	8 400,00
6.Услуги интернет	9 125,48
7.Услуги нотариуса	5 050,00
8.Электроэнергия	25 392,45
Общая сумма затрат	204 949,75

Отклонение нормативов по счету 26 «Общехозяйственные расходы» от фактических затрат организации представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Отклонение фактических расходов ООО «ЖЭУ-4» от плановых  
расходов

Показатели	Плановые	Фактические
1. Водопотребление, водоотведение	13 161,13	12 161,13
2. Консультационная услуга	101 280,69	101 280,69
3. Сопровождение сайта	6 000,00	5 000,00
4. Теплоэнергия	38 530,70	38 530,70
5.Транспортные расходы	9 400,00	8 400,00
6.Услуги интернет	9 125,48	9 125,48
7.Услуги нотариуса	6 050,00	5 050,00
8.Электроэнергия	25 392,45	25 392,45
9. Общая сумма затрат	208 949,75	204 949,75

Таким образом, исследовав состояние учета в ООО «ЖЭУ-4» представляется целесообразным предложить следующие рекомендации:

- совершенствование учетной политики;
- совершенствование управленческого учета;
- рекомендации по формированию первоначальной цены услуг.

Первоначальная цена оказываемых услуг формируется по дебету счета 20 «ведущее производство» путем суммирования всех расходов отчетного периода. Наибольший удельный вес в первоначальной цены услуг занимает ФОТ персонала.

Для автоматизации управленческого учета можно порекомендовать применять программу «1С: Управляющий».

Поскольку в ООО «ЖЭУ-4» для ведения учета используется программа «1С: Бухгалтерия. версия 8.2», а специалисты отдела программирования аттестуются фирмой «1С», то проблем с адаптацией программы «1С: Управляющий» не возникнет.

Данная программа позволит консолидировать учетные данные, даст возможность производить финансовый анализ результатов деятельности ООО «ЖЭУ-4», позволит оценить эффективность деятельности фирмы по денежным потокам, а также поможет сформировать управленческий баланс.

Для обеспечения управленческого учета целесообразно формировать не только общую первоначальную цену, но и первоначальную цену по каждому отделу организации, а также финансовый результат каждого отдела, а не по всей организации.

Это позволит более четко отслеживать возникающие расходы, составляющие первоначальную цену, может помочь в выявлении резервов для снижения первоначальной цены оказываемых услуг, а также позволит оценить эффективность работы каждого отдела и их вклад в деятельность всей организации.

В целях налогового учета в ООО «ЖЭУ-4» применяется кассовый метод признания доходов и расходов.

Действующая учетная политика ООО «ЖЭУ-4» недостаточно широко раскрывает ведущие аспекты организации учета в организации

### 2.3. Совершенствование учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета в ООО «ЖЭУ-4»

Утвержденная организацией учетная политика используется методически из года в год. Изменение учетной политики может осуществляться в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, которые осуществляют регулирование бухгалтерского учета, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или значительного изменения

условий ее деятельности. В целях предоставления соизмеримых данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года [19].

Изучив учетную политику изучаемой организации ООО «ЖЭУ-4» известно, что в 2016 г. используется упрощенная система налогообложения.

Объектом налогообложения единым налогом признаются доходы минус расходы (НК РФ, ст.346.14 пункт 1). Налоговый учет и порядок отражения хозяйственных операций ведется в Книге доходов и расходов в электронном виде. Основанием для отражения операций в налоговом учете служат первичные документы, дата и номер которых отражены в соответствующей графе Книги учета доходов и расходов.

Исчисляется сумму минимального налога (1% от суммы полученного дохода), в случае превышения минимальным налогом суммы единого налога, уплачивают его в бюджет не позднее сроков, установленных гл.26.2 НК РФ для предоставления налоговых деклараций и уплаты квартальных авансовых платежей по единому налогу [1].

Организован контроль над показателями остаточной цены ведущих средств и нематериальных активов, а также средней численности работников.

В целях управления затратами и формирования первоначальной цены продукции используется синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствуются ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №33н. (в редакции Приказа МФ РФ от 18.09.2006г. №116н.).

Расходы на содержание жилищного фонда отмечаются на счете 20.01 «ведущее производство»:

- расходы по договорам подряда на проведения текущих ремонтов жилого фонда;
- расходы на обслуживание домофонов;
- расходы на обслуживание лифтового хозяйства, вывоз и захоронение ТБО;

- расходы на приобретение материальных активов;
- расходы на ремонт ведущих средств (в том числе арендованных);
- арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;
- материальные и транспортные расходы;
- расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством РФ;
- расходы на обязательное страхование работников и имущества, включая страховые пожертвования на обязательное пенсионное страхование, вклады на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством РФ;
- расходы, которые связаны с оплатой труда, оказываемые кредитными организациями;
- расходы направленные на обеспечение пожарной безопасности в соответствии с законодательством РФ, расходы на услуги по охране имущества;
- плату нотариусу за нотариальное оформление документов;
- расходы на аудиторские услуги;
- расходы, которые связаны с приобретением права на пользование программ для ЭВМ, и базы данных по договорам с «правообладателем» а также их обновления;
- расходы на рекламу;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров, расходы на участие сотрудников в выставках и конкурсах, семинарах;
- прочие расходы.

Датой получения доходов признается день поступления средств на счет в банке или в кассу, получение имущества, работ, услуг и имущественных прав (кассовый метод) Основание: НК РФ, статья 346.17, пункт 1.



При определении объекта налогообложения ООО «ЖЭУ-4» уменьшает полученные доходы на следующие расходы.

Расходы на приобретение ведущих средств принимаются в следующем порядке:

- в отношении ведущих средств – в момент ввода этих ведущих средств в эксплуатацию;
- в отношении ведущих средств со сроком полезного использования до трех лет включительно – в течение одного года применения упрощенной системы налогообложения;
- в отношении ведущих средств со сроком полезного использования от трех лет до 15 лет включительно – в течение первого года применения упрощенной системы -50% цены; второго года – 30% цены и третьего года – 20% цены.

При определении сроков полезного использования ведущих средств стоит следовать систематизации ведущих средств, которые включают в амортизационные группы.

Важными условиями для списания расходов считаются:

- факт оплаты объектов ведущих средств или нематериальных активов;
- факт ввода в эксплуатацию ведущего средства или принятия на бухгалтерский учет нематериального актива. Основание: п.3 ст.346.16, п.4 ст.346.17 НК РФ [3].

В целях налогообложения УСН датой получения доходов признают день поступления денежных средств на счет в банк и в кассу, получения другого имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а еще погашения задолженности (оплаты) и другим способом (кассовый метод). В случае возврата налогоплательщиком сумм, которые были полученные ранее в счет предшествующей оплаты поставки товаров, осуществленных работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором был произведен возврат.

Траты на уплату налогов и сборов – в размере, реально уплаченном. При присутствии задолженности по оплате налогов и сборов расходы на ее погашение принимаются в составе расходов в пределах реально погашенной задолженности в те отчетные периоды, когда погашена упомянутая задолженность.

Налоговой базой считается денежное выражение доходов, которые уменьшены на величину расходов.

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налоговой поры.

Использовать в качестве объекта налогообложения доходы, которые уменьшены на величину расходов.

Сумма минимального налога считается за налоговый период (год) в размере 1% налоговой базы, которой являются доходы.

Минимальный налог оплачивается в случае, если за налоговый период сумма рассчитанного в общем порядке налога меньше суммы рассчитанного минимального налога.

Организация является налоговым агентом по налогу на добавленную цену.

Применяется обязанности налогового агента по НДС с учетом положений ст.161 НК РФ. Основание: п.5 ст.346.11 НК РФ.

Организация не имеет обязательств налогового агента по налогу на прибыль.

В случае происхождения такого рода обязательств принимать на себя обязательства налогового агента по налогу на прибыль. Учет организуют в соответствии с положениями ст.275,281,309 НК РФ. Основание: п.5 ст.346.11 НК РФ.

Исполняются обязанности налогового агента по налогу на доходы физических лиц в соразмерно с главой 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц» Основание ст.227 п.5 ст.346.1.1 НК РФ.

Работающую учетную политику изучаемой организации можно было бы дополнить следующими элементами, которые способствуют оптимизации финансового и управленческого учета в ООО «ЖЭУ-4».

В целях бухгалтерского финансового учета:

1. Нормативные документы, на основании которых ведется бухгалтерский учет в организации.
2. График документооборота.
3. Регистры бухгалтерского учета, которые применяются организацией.
4. Кем составляется бухгалтерская отчетность организации за отчетный период.
5. Формы бухгалтерской отчетности.
6. Переоценка ведущих средств (метод и периодичность).
7. Сроки проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.
8. Создание резервных фондов.
9. Использование чистой (нераспределенной) прибыли.
10. Порядок учета убытков прошлых лет.
11. Применяется или не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В целях управленческого учета:

1. Регистры управленческого учета.
2. Формы управленческой отчетности.
3. Сроки формирования управленческой отчетности.

Данные изменения могут помочь при решении спорных вопросов. Если появляется ситуация, когда сотрудникам ООО «ЖЭУ-4» необходимо будет представлять свою правоту в любом вопросе в области учета, всегда можно будет опираться на подходящий пункт в учетной политике организации, а также это даст более широкую информацию об организации бухгалтерского и управленческого учета для разных пользователей данной информации.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При написании данной работы была поставлена задача исследовать финансовый учет и управленческий учет, раскрыть их ведущие назначения, принципы, отличия и взаимосвязь.

В первой главе исследования был рассмотрен ряд вопросов, которые касаются особенностей функционирования современной системы бухгалтерского финансового учета.

Дано определение финансового учета, его назначение, нормативное регулирование, были проанализированы принципы организации финансового учета в организациях.

Назначение финансового учета выражается в создании достаточно полной и правдивой информации о деятельности организации, обеспечении информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности, обеспечении ее финансовой отчетности.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России осуществляется и ведется Правительством Российской Федерации через план счетов бухгалтерского учета, положения по бухгалтерскому учету, инструкции, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности.

Ведение учета и составление финансовой отчетности в условиях рынка основано на ряде принципов, которые делают ее достаточно эффективным и важным инструментом финансового управления.

В процессе работы были выделены методологические принципы бухгалтерского финансового учета:

- непрерывность деятельности организации;
- денежное измерение;
- временная определенность (принцип соответствия).

Также было изучено место и роль управленческого учета в системе управления организации, его сущность и назначение. Разобраны такие

вопросы как классификация систем управленческого учета, функции, задачи и способы управленческого учета.

Управленческий учет - самостоятельное направление бухгалтерского учета организации, которое обеспечивает ее управленческое устройство информацией, которая используется для планирования, управления контроля и оценки организации. Представляет собой одновременно и систему, и область исследований. Является важным элементом системы управления организацией и функционирует параллельно с системой финансового учета.

Содержание управленческого учета определяется целям управления.

Сущность управленческого учета содержится в том, что это сгруппированная система учета затрат и доходов, нормирования, распределения, контроля и анализа, которая классифицирует информацию для оперативных управленческих решений и координирование проблем будущего развития организации.

Управленческий учет характеризуется:

- отсутствием стандартов - способы и формы ведения управленческого учета не ограничены нормами и нормативным регулированием. Формы предоставления отчетных данных могут быть любыми; удобные для организации, используемые термины могут использоваться в разных смыслах, удобных для внутренних целей;

- секретностью - информация управленческого учета предназначена и используется исключительно для внутреннего потребления организации;

- плановым характером - управленческий учет существует для того чтобы давать организации прогнозы по разным граням деятельности организации (объему исполнения, эксплуатационным расходам, расходам на персонал и пр.);

- острой актуальностью предоставленной информации. Оперативная отчетность создается на основе данных оперативного учета и включает сведения по ведущим показателям за короткие промежутки времени – сутки,

пятидневку, декаду и пр. Эти данные применяются для оперативного контроля и управления процессами производства и отпуска продукции;

В управленческом учете создается и ведется внутренняя информация о деятельности организации для конкретных нужд управления (усовершенствование производства, снижение затрат и т.п.).

Данные управленческого учета образуют собой коммерческую тайну и не подлежат оглашению. Это, в первую очередь, информация о затратах на производство по определенным подразделениям, видам производимой продукции, статьям затрат, центрам ответственности и т.п.

Определение управленческого учета намного шире производственного учета, в него кроме только бухгалтерского учета затрат на производство входит и оперативный учет, элементы анализа, планирования, прогнозирования и др.

Управленческий учет характеризуется: отсутствием стандартизации; секретностью; плановым характером; актуальностью. Данные данного учета в чистом виде составляют коммерческую тайну и не подлежат разглашению.

Таким образом, если в финансовом учете первостепенный акцент делается на полное и точное пояснение и раскрытие результатов операций организации, то в управленческом учете организация стремится помочь руководству достичь поставленных ими целей.

Управленческий учет и финансовый учет взаимно дополняют друг друга. Данные управленческого учета о производственных затратах и первоначальной цене продукции применяются в финансовом учете при оценке незавершенного производства, готовой продукции и первоначальной цены их исполнения. Основой для принятия решений является сравнение цены полученной информации о фактических затратах материальных, трудовых и финансовых ресурсов с ценностью данной информации для управления.

Также была рассмотрена организационная экономическая характеристика изучаемой организации. Общество с ограниченной

ответственностью «Жилищное эксплуатационное учреждение - 4» создано решением участников от 16 апреля 2009 года в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью», другими действующими нормами действующего законодательства и положениями Устава.

Полное фирменное наименование Общества: общество с ограниченной ответственностью «ЖЭУ-4». Сокращенное наименование Общества на русском языке: ООО «ЖЭУ-4».

Ведущая область компании – эксплуатация жилого фонда. Общество занимается разработкой, обслуживанием и ремонтом общего имущества в многоквартирном доме и придомовой территории.

На организации линейная функциональная структура управления, которая состоит из директора, главного бухгалтера, бухгалтера, мастеров и рабочего персонала.

Директор и главный бухгалтер Общества несут персональную ответственность за соблюдение порядка ведения, достоверности учета и отчетности.

Для оценки качества деятельности ООО «ЖЭУ-4» была рассмотрена бухгалтерская финансовая отчетность организации.

Соразмерно с расчетами, были сделаны следующие выводы, что в 2016 году наблюдалось отсутствие запасов у организации. Денежные средства и денежные эквиваленты по отношению к 2015 году сократились на 94 руб.

Также отмечалось сокращение кредиторской задолженности на 6224 руб. Также анализ показал, в 2016 году организация обладала отрицательной прибылью. В отчетном году произошло уменьшение роста выручки на 30,34% и увеличение прочих расходов на 122,15%.

Тип финансовой устойчивости организации ООО «ЖЭУ-4» в прошлом году был 1,1,1 - устойчивое финансовое положение.

Такой тип финансовой устойчивости определяется тем, что все запасы организации покрываются собственными оборотными средствами, т.е.

организация не зависит от внешних кредиторов, отсутствием неплатежей и причин их возникновения, отсутствием нарушений внутренней и внешней финансовой дисциплины. Не возникает необходимость привлечения дополнительных источников финансирования.

В отчетном году тип финансовой устойчивости организации ООО «ЖЭУ-4» выглядит как 0,0,0 – кризисное финансовое состояние. Это говорит о том, что сумма запасов и затрат превосходит общую сумму нормальных (обоснованных) источников финансирования. Данная ситуация обозначает, что организация не может вовремя расплатиться со своими кредиторами и может быть оглашено банкротом.

Таким образом, анализ финансово – хозяйственной деятельности организации показал, что ООО «ЖЭУ-4» находится в неустойчивом финансовом состоянии, о чем свидетельствует трехкомпонентный показатель.

Во второй главе данной работы было проведено исследование организации бухгалтерского учета на организации ООО «ЖЭУ-4» и созданы определенные и необходимые рекомендации по управленческому учету, которые специалисты ООО «ЖЭУ-4» смогут взять на вооружение при организации управленческого учета.

В сфере бухгалтерского учета были выявлены следующие нестандартные особенности, то есть маленький процент незаконченных операций, отсутствие не законченного производства, отсутствие использования счета 43 «Готовая продукция», дублирование первоначальной цены произведенных и оказанных услуг.

В ходе написания дипломной работы было отмечено, что в ООО «ЖЭУ-4» бухгалтерский учет организовывается с использованием и применением программы «1С: Бухгалтерия» версия 8.2. Синтетический учет расходов делается и организовывается с помощью применения счета 20 «ведущее производство» со следующим созданием первоначальной цены путем списания понесенных расходов с кредита счета 20 в дебет счета 90



«Продажи». Первоначальная цена оказываемых услуг формируется по дебету счета 20 «ведущее производство» путем сложения всех расходов отчетного периода. Самый большой удельный вес в первоначальной цене услуг занимает фонд оплаты труда персонала.

Исследовав состояние учета в ООО «ЖЭУ-4», представляется разумным предложить следующие советы и рекомендации: усовершенствование учетной политики; введение элементов управленческого учета с целью усовершенствования бухгалтерского учета.

По совершенствованию управленческого учета были разработаны следующие рекомендации:

- оказание услуг в ООО «ЖЭУ-4» конвоируется заключением договора с каждым клиентом, для этого в целях управленческого учета рекомендуется применение позаказного способа подсчитывания первоначальной цены. Данный метод позволит специалистам «ЖЭУ-4» концентрировать данные обо всех понесенных расходах, их отнесения на конкретный заказ, измерение затрат по каждой заявке;

- так как в ООО «ЖЭУ-4» все затраты относятся к общепроизводственным, то есть в бухгалтерском учете для создания первоначальной цены используется только счет 20 «ведущее производство», то для ведения управленческого учета необходимо выделить также и общехозяйственные расходы и использовать счет 26;

- также следует разработать план управленческих счетов ООО «ЖЭУ-4». Данный план счетов нужен для точного и однозначного формирования в системном порядке информации в управленческом учете издержек производства.

В данной работе были рассмотрены аспекты финансового и управленческого учета, их взаимосвязи и отличия. В результате выполненной работы можно сделать следующий вывод.

Финансовый и управленческий учет непреложно связаны друг с другом. Они восполняют друг друга, раскрывают информацию о данной организации, только для разных пользователей.

Благополучное исполнение задач управления организацией в системе рыночных отношений запрашивает от руководителей, менеджеров и организаторов производства знание и использование принципов и методов финансового и управленческого учета.

Таким образом, в условиях рыночной экономики знание и ведение управленческого учета представляет собой объективную необходимость.

Ведение управленческого учета является одним из ведущих условий, которые позволяют руководству организации принимать необходимые и правильные управленческие решения.

Весьма логично, что в рамках одной выпускной квалификационной работы не могут быть достаточно широко раскрыты все аспекты темы. Однако практическая важность исследования состоит в том, что были описаны и обобщены все ведущие принципы организации финансового и управленческого учета, их назначение и взаимосвязь, а также созданы рекомендации для конкретной организации по улучшению бухгалтерского и управленческого учета.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 07.02.2017 №12-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017 №11-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 28.12.2016 №475-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 13.06.1996 №63-ФЗ (ред. от 07.02.2017 № 8-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016 № 149-ФЗ)) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
6. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
7. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015 №57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 30.10.2000 г. № 94н (в ред. от 8.11.2004 г. № 142н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016 № 64н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».
10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007» [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н (ред. от 16.05.2016 № 64н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (в ред. от 16.05.2016 № 64н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/2008» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
13. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2013 № 186н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

14. Алексеев, Г.И. Бухгалтерский Финансовый Учет. Отдельные Виды Обязательств [Текст]: учебное пособие / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2015. – 266 с.
15. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]. Учебник / И.В. Анциферова. –М.: Дашков и К, 2015- 566 с.
16. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет. [Текст]. Практикум / И.В. Анциферова. – М.: Дашков и К, 2016. – 369 с.
17. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 частях. Ч. 2. [Текст]. Учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. – Люберцы. Юрайт, 2016.- 374 с.
18. Бахолдина, И. В.Бухгалтерский финансовый учет. [Текст]: Учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2014.- 350 с.
19. Бахтурина, Ю.И. Бухгалтерский финансовый учет: [Текст]: Учебник / Ю.И. Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Денисов; Под ред. Н.Г. Сапожникова . - М.: ИНФРА-М, 2013. - 505 с.
20. Булавина, Л.Н. Финансовые результаты: бухгалтерский и налоговый учёт, [Текст]: учеб.-практич. пособие / Л.Н. Булавина,– М.: ЮНИТИ, 2015. – 45 с.
21. Вахрушева, О.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: Учебное пособие / О.Б. Вахрушева. - М.: Дашков и К, 2012. - 272 с.
22. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов. [Текст]: учеб. пособие / М.А. Вахрушина.– М.: ЗАО «Финстатинформ», 2016. – 357 с.
23. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст]: Учебник / Н.Л. Вещунова. - М.: Проспект, 2013. - 851 с.
24. . Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 470 с.
25. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник для бакалавров / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. - М.: Дашков и К, 2013. - 604 с.
26. Донцова, Л.В. Комплексный анализ деятельности организации. [Текст]: учеб. пособие / Л.В. Донцова. – М.: ДИС, 2014. – 71 с.

27. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 698 с.
28. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: Практикум для бакалавров / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 96 с.
29. Любушин, Н.П. Экономический анализ [Текст]: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и "Финансы и кредит" / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 354 с.
30. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев.. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 161 с.
31. Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 458 с.
32. Неселовская, Т.М. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник / Т.М. Неселовская. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 727 с.
33. Новодворский, В.Д. Бухгалтерский учет на малых организациях [Текст]: учеб. пособие / В.Д. Новодворский. – М.: Проспект, 2015. – 240 с.
34. Павлов, П.В. Финансовое право [Текст]: Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение" / П.В. Павлов. - М.: Омега-Л, 2013. - 505 с.
35. Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика [Текст]: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 328 с.
36. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.
37. Самохвалова, Ю. Н. Бухгалтерский учет: Практикум [Текст]: учеб. пособие / Ю.Н. Самохвалова. - М.: ФОРУМ, 2016. – 220 с.
38. Сулейманова, Е.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебное пособие / Е.В. Сулейманова, В.В. Хисамудинов. - М.: Финансы и статистика,

2014. - 202 с.

39. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ [Текст]: учебник для бакалавров / О.А. Толпегина. - Издательство: Юрайт-Издат, 2015.– 677 с.

40. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб.-практич. пособие / Р.З. Тумасян. – М.: Инфра - М, 2014. – 882 с.

41. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К, 2015. - 288 с.

42. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 459 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ