

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
ЮРГИНСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

Юргинский технологический институт
Направление 38.03.01 «Экономика»
Кафедра Экономики и автоматизированных систем управления

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы	
Особенности учета и аудита в ресурсоснабжающей организации ООО «Энерготранс»	

УДК 657.22:657.6:620.9:658

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
317Б20	Стафеева А.В.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель кафедры ЭиАСУ	Марчук В.И.	-		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры БЖД и ФВ	Гришагин В.М.	к.т.н., доцент		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
ЭиАСУ	Трифонов В.А.	к.э.н., доцент		

Юрга – 2017 г

Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
P1	Применять глубокие естественнонаучные и математические знания для решения задач, связанных с оценкой и прогнозированием результатов внедрения инновационных технологий
P2	Применять глубокие знания в области современных методов управления для планирования, организации, контроля и анализа междисциплинарных исследовательских проектов
P3	Ставить и решать задачи управленческого анализа, связанные с созданием, функционированием и развитием организации любой организационно-правовой формы, с использованием системного анализа
P4	Разрабатывать информационную систему организации на основе проектирования критериев эффективности ее функционирования с использованием современных информационных технологий, для обеспечения процесса подготовки и принятия управленческих решений
P5	Разрабатывать бизнес-планы инновационных проектов по созданию и развитию организаций, с использованием современных методов технологического прогнозирования, математических моделей организационных систем и моделирования бизнес-процессов с учетом юридических аспектов защиты интеллектуальной собственности
P6	Организовывать внедрение, эксплуатацию и обслуживание современных высокотехнологичных линий автоматизированного производства, обеспечивать их высокую эффективность, соблюдение правил охраны здоровья и безопасности труда, обеспечивать выполнение требований по защите окружающей среды
P7	Активно использовать навыки делового общения в переговорах, проведении совещаний, публичных выступлениях, деловой переписке, электронных коммуникациях
P8	Активно владеть иностранным языком на уровне, позволяющем работать в иноязычной среде, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты инновационной деятельности
P9	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена и руководителя группы, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, демонстрировать ответственность за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации
P10	Демонстрировать глубокие знания социальных, этических и культурных аспектов инновационной деятельности, компетентность в вопросах устойчивого развития
P11	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности

Министерство образования и науки Российской Федерации
 Федеральное государственное автономное
 образовательное учреждение высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
ЮРГИНСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

Юргинский технологический институт
 Направление 38.03.01 «Экономика»
 Кафедра Экономики и автоматизированных систем управления

УТВЕРЖДАЮ:
 Зав. кафедрой ЭиАСУ
 _____ Трифонов В.А.
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
317Б20	Стафеевой Анастасии Вячеславовне

Тема работы:

Особенности учета и аудита в ресурсоснабжающей организации ООО «Энерготранс»	
Утверждена приказом директора	11/С от 30.01.2017 г.

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе (наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).	Объект исследования – Общество с ограниченной ответственностью «Энерготранс». Предмет исследования - Особенности учета и аудита в ресурсоснабжающей организации.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).	Изучение нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета на предприятии; Рассмотрение организации бухгалтерского учета в ресурсоснабжающей организации; Изучение бухгалтерского учета субсидий в теплоснабжающих организациях.
Перечень графического материала	Презентация формата MS PowerPoint
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	

Раздел	Консультант
Раздел «Социальная ответственность»	Гришагин В.М., к.т.н., доцент
Названия разделов, которые должны быть написаны на иностранном языке:	
Реферат	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель кафедры ЭиАСУ	Марчук В.И.	-		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
317Б20	Стафеева А.В.		

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
317Б20	Стафеевой Анастасии Вячеславовне

Институт	Юргинский Технологический Институт	Кафедра	ЭиАСУ
Уровень образования	Бакалавр	Направление	38.03.01 «Экономика»

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

1 Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения: - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной и взрывной природы) негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера)	Рабочий кабинет бухгалтера: длина кабинета А = 6,43 м; ширина кабинета В = 3,97м; высота потолка исследуемого помещения Н составляет 2,8 м; площадь кабинета составляет 25.5 м² (6.43м×3.97м); объем кабинета равен 71,5 м³ (6.43м×3.97м×2,8м); число окон: 2 (размер 1,7х1,07м); число рабочих мест: 4. Стены обшиты гипсокартоном и оклеены обоями светлого цвета, пол покрыт линолеумом коричневого цвета, потолок побелен. Окно завешено жалюзи.
2 Знакомство и отбор законодательных и нормативных документов по теме	СанПин 2.2.4.548–96 «Гигиенические требования к микроклимату производственных помещений»; Сан ПиН 2.2.2/2.4.1340–03 «Гигиенические требования к персональным электронно–вычислительным машинам и организации работы»; ГОСТ 12.0.003–84 «Опасные и вредные производственные факторы. Классификация»; СНиП 23–05–95 «Естественное и искусственное освещение»; ГОСТ 30494–96 «Параметры микроклимата в помещениях»;

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

1 Анализ выявленных вредных факторов проектируемой производственной среды в следующей последовательности: физико-химическая природа вредности, её связь с разрабатываемой темой; действие фактора на организм человека; приведение допустимых норм с необходимой размерностью (с ссылкой на соответствующий нормативно-технический документ); предлагаемые средства защиты (сначала коллективной защиты, затем – индивидуальные защитные средства)	недостаточная освещенность; уровень шума, электромагнитные поля, излучения и компьютерное – зрительный синдром; электрический ток; неправильное цветовое оформление интерьера рабочего помещения.
2 Анализ выявленных опасных факторов проектируемой произведённой среды в следующей последовательности механические опасности (источники, средства защиты); термические опасности (источники, средства защиты); электробезопасность (в т.ч. статическое электричество,	опасность возникновения пожаров, землетрясений и другие чрезвычайные ситуации природного и техногенного характера.

молниезащита - источники, средства защиты); пожаровзрывобезопасность (причины, профилактические мероприятия, первичные средства пожаротушения)	
3 Охрана окружающей среды: защита селитебной зоны анализ воздействия объекта на атмосферу (выбросы); анализ воздействия объекта на гидросферу (сбросы); анализ воздействия объекта на литосферу (отходы); разработать решения по обеспечению экологической безопасности со ссылками на НТД по охране окружающей среды.	законодательные, организационные, санитарно-гигиенические, предупреждающие или снижающие вредное воздействие на окружающую среду
4 Защита в чрезвычайных ситуациях: перечень возможных ЧС на объекте; выбор наиболее типичной ЧС; разработка превентивных мер по предупреждению ЧС; разработка мер по повышению устойчивости объекта к данной ЧС; разработка действий в результате возникшей ЧС и мер по ликвидации её последствий	В связи с наличием в помещении электроустановок под напряжением рекомендуется применять углекислотные огнетушители. В случае землетрясения не создавать панику, по возможности выключить электричество, покинуть здание в соответствии с планом эвакуации.
5 Правовые и организационные вопросы обеспечения безопасности: специальные (характерные для проектируемой рабочей зоны) правовые нормы трудового законодательства; организационные мероприятия при компоновке рабочей зоны	проведение плановых проверок, проводить инструктаж с персоналом, соблюдение мер безопасности
Перечень графического материала:	
Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры БЖД и ФВ	Гришагин В.М.	к.т.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
317Б20	Стафеева А.В.		

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 81 страниц, 12 таблиц, 15 формул, 1 рисунок, 35 источников.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, аудит, ресурсоснабжающая организация, субсидии, тепловая энергия, двойная запись, дебет, кредит, анализ, ликвидность, дебиторская задолженность, чистые активы.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Энерготранс».

Предметом исследования - особенности учета и аудита ресурсоснабжающей организации.

Цели и задачи исследования (работы) - выявить основные особенности учета и аудита в ресурсоснабжающей организации, провести анализ финансово-хозяйственной деятельности и сделать выводы.

В процессе исследования использовалась нормативно-правовая база ресурсоснабжающих организаций.

В результате исследования был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, выявлены основные проблемы, с которыми столкнулось предприятие и предложены пути их решения.

Выпускная квалификационная работа выполнена в текстовом редакторе Microsoft Word 2007 и представлена на CD-R диске.

Abstract

Final qualifying work contains 81 pages, 12 tables, 15 formulas, 1 figure, 35 source.

Keywords: accounting, auditing, resursosnabzhayuschaya organization, subsidies, thermal energy, double entry, debet, credit analysis, liquidity, receivables, net assets.

The object of this study is to Limited Liability Company «Energotrans».

The subject of research - Features of accounting and auditing resursos nabzhayuschey organization.

The aims and objectives of the study (work) - to identify the main features of accounting and audit in resursos nabzhayuschey organizations smuggle the analysis of financial and economic activity and to draw conclusions.

The study used the regulatory framework resursos nabzhayuschih organizations.

The study analyzes the financial and economic activity of the enterprise was carried out, the main problems faced by the company and the ways of their solution.

Final qualifying work carried out in Microsoft Word 2007 word processor and submitted on CD-R disc.

Оглавление

Введение	10
1 Обзор литературы	10
1.1 Теоретические основы организации бухгалтерского учета в ресурсоснабжающей организации	10
2 Объект и методы исследования	22
2.1 Объекты исследования ООО «Энерготранс»	22
2.2 Методы исследования ООО «Энерготранс»	24
2.3 Организационная структура ООО «Энерготранс»	25
3 Расчеты и аналитика	27
3.1 Организация бухгалтерского учета в ООО «Энерготранс»	27
3.2 Аудит бухгалтерской финансовой отчетности в ресурсоснабжающей организации	41
4 Результаты проведенного исследования	52
5 Социальная ответственность	56
5.1 Описание рабочего места	56
5.2 Анализ выявленных вредных факторов рабочего места	57
5.3 Анализ выявленных опасных факторов рабочего места	64
5.4 Охрана окружающей среды	65
5.5 Защита в чрезвычайных ситуациях	67
5.6 Правовые и организационные вопросы обеспечения безопасности	70
5.7 Заключение по разделу «Социальная ответственность»	72
Заключение	76
Список использованных источников	79
Диск CD – R	в конверте на обороте обложки

Введение

Стабильное функционирование ресурсоснабжающих предприятий в городах России есть важный фактор безопасности и комфорта жизни людей. Экономическая деятельность таких организаций стала объектом особого внимания с разных сторон субъектов рыночных взаимоотношений, которые заинтересованы в бесперебойной деятельности предприятия: собственники, органы муниципальной власти и потребители. Также в отрасли есть и много других проблем: систематическая неплатежеспособность управляющих компаний и жителей, возрастание дебиторской и кредиторской задолженности, неэффективность тарифа образования, материальный износ основных средств [1].

Для обеспечения непрерывной деятельности хозяйствующих субъектов в настоящих экономических реалиях управленческому персоналу необходимо реально оценивать свое финансовое состояние и финансовое состояние своих потенциальных конкурентов.

Финансовое состояние – важнейшая характеристика эффективности финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта [1].

Основой успешного развития предприятия является правильно организованный на предприятии бухгалтерский учет. Под бухгалтерским учетом следует понимать строго документированный учет. Данные, которого используются для наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью предприятия. Бухгалтерский учет на предприятии ведется с помощью двойной записи. Она представляет собой запись хозяйственных операций отражаемых на счетах бухгалтерского учета дважды: в дебет одного счета и одновременно в кредит другого взаимосвязанного с ним счета на одинаковую сумму.

Аудит предприятия представляет собой процедуру независимой оценки деятельности организации. Его целью является выражение независимого мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия

и соответствия порядку по ведению бухгалтерского учета согласно законодательства Российской Федерации [1].

Актуальность выбранной тематики состоит в возрастании значение финансовой устойчивости в современных условиях экономической нестабильности, а так же экономическая деятельность ресурсоснабжающих предприятий становится объект особого внимания с разных других субъектов экономических взаимоотношений, заинтересованность в непрерывном функционировании предприятия: на отечественном и зарубежном рынках.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение особенностей учета и аудита в ресурсоснабжающей организации на примере ООО «Энерготранс».

При написании выпускной квалификационной работы следует решить следующие задачи:

- изучить нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета на предприятии;
- ознакомиться с организацией бухгалтерского учета в ресурсоснабжающей организации;
- выявить основные особенности учета и распределения тепловой энергии;
- изучить бухгалтерский учет субсидий в теплоснабжающей организации;
- выявить основные особенности аудита бухгалтерской финансовой отчетности в ресурсоснабжающей организации;
- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Энерготранс».

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Энерготранс».

Предметом исследования является бухгалтерский учет и аудит ресурсоснабжающей организации.

1 Обзор литературы

1.1 Теоретические основы организации бухгалтерского учета в ресурсоснабжающей организации

Ресурсоснабжающая организация - юридическое лицо, осуществляющее поставку коммунальных ресурсов на основании договора с Заказчиком. Коммунальными ресурсами выступает холодная вода, горячая вода, стоки, электрическая и тепловая энергия, используемые для предоставления коммунальных услуг и оплачиваемые по приборам учета [7].

Под индивидуальным прибором учета понимают предмет измерения, который определяет объем потребляемых коммунальных ресурсов собственниками одного помещения многоквартирного жилого дома [8].

Главный бухгалтер предприятия осуществляет организацию бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности и контроль за экономией использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранность собственности предприятия. Он ведет плановую и учетную документацию, организует учет смет расходов и расчет заработной платы, руководит сотрудниками бухгалтерии.

Бухгалтерский учет (англ. Accountant) - согласно законодательства Российской Федерации, является упорядоченной системой сбора, регистрация и обобщение информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах предприятия и их движения путем постоянного, непрерывного и документированного учета всех хозяйственных операций [1].

Можно выделить следующие основные задачи бухгалтерского учета в РФ:

- Формирование полноты и достоверности информации о деятельности предприятия которая является необходимой внутренним, так и внешним пользователям;

- Обеспечение информацией, которая необходима внутреннему и внешнему пользователю бухгалтерской отчетности для контроля за соответствием законодательству РФ при ведении предприятием хозяйственных операций;

- Предотвращение негативного результата хозяйственной деятельности организации и выявить внутрихозяйственный резерв, который обеспечивает ее финансовую устойчивость.

Законодательство РФ о бухгалтерском учете состоит из Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете», в котором прописано единство правовых и методологических основ предприятия и ведение бухгалтерского учета в РФ. Согласно ст.4 данного Федерального закона, он распространен на все предприятия, которые находятся на территории РФ, а также на другой филиал и представительство иностранных компаний, если иное не предусматривается международным договором РФ.

Законодательство системы бухгалтерского учета РФ призвано обеспечивать единообразие ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, которые осуществляют все организации, а так же составление и представление достоверной информации об имуществе организации, ее доходе и расходе, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

Объектами бухгалтерского учета выступают имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, которые предприятия осуществляют в процессе деятельности.

В статье 8. ФЗ «О бухгалтерском учете» представлены следующие основные требования по ведению бухгалтерского учета в РФ:

- Бухгалтерский учет обязательств, имущества и других хозяйственных операций организации ведется в валюте РФ - в рублях;

- Собственное имущество предприятия, учитывается отдельно от имущества других предприятий;

- Бухгалтерский учет ведут предприятия непрерывно с начала ее

организации в качестве юридического лица до момента реорганизации или ликвидации;

- Предприятие ведет бухгалтерский учет с помощью двойной записи.

Правительством РФ также разработана нормативная база ресурсснабжающих организаций:

- Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ (ред. 29.12.2014) «О теплоснабжении»;

- Постановление Правительства РФ от 06.07.1998г. № 700 «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике»;

- Постановление Правительства РФ от 22.10.2012 Г. № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», в части ведения раздельного учета затрат и выручки выполнялись в полном объеме;

- Постановление Правительства РФ от 23.05.2006 г. № 307 «О порядке предоставления коммунальных услуг гражданам»;

- Постановление Правительства РФ от 23.05.2006 г. №306 «Об утверждении Правил установления и определения нормативов потребления коммунальных услуг»;

- Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 06.08.2004 № 20-э/2 «Об утверждении методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке»;

- Приказ Госстроя РФ от 06.05.2000 № 105 «Об утверждении Методики определения количества тепловой энергии и теплоносителей в водной системе коммунального теплоснабжения».

Организация бухгалтерского учета – система условий и элементов построения учетного процесса. Цель которого получить достоверную и своевременную информацию о хозяйственной деятельности организации. Далее осуществить контроль за правильным эксплуатированием производственного ресурса и готового продукта. Главными элементами системы ведения бухгалтерского учета могут быть: первичный учет и документооборот,

инвентаризация, планы счетов бухгалтерского учета, форма организации учетно-вычислительных работ, объем и содержание отчета.

Общими принципами построения БУ являются:

- регулирование государством БУ (Правительством, Минфином РФ и другими ведомствами). Оно выделяет всеобщие принципы по организации и ведению БУ, его составу, содержанию, срокам и адресатам представления бухгалтерского отчета, экономических субъектов, которые обязаны вести БУ, их права, обязанность и ответственность;

- регулирования государством БУ с представлением прав организации в ведении БУ и его рационализация и совершенствование;

- постоянство повышения роли БУ в обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей, рациональность использование производственных ресурсов и готовой продукции, внедрение и укрепление полного хозяйственного расчета;

- обеспечить аналитичность данных БУ и выявить влияние разного фактора на экономический показатель и повышающие резервы эффективного производства;

- динамичная организация БУ, постоянно совершенствовать учетный процесс, методологию и технологию БУ, научность организации труда работников бухгалтерии;

- применить общие принципы управления, включить системный подход, экономико-математические методы и модели, принцип программно-целевого управления, научность организации труда.

Ответственным за организацию БУ является руководитель предприятия. Он создает необходимые условия для правильности ведения БУ, обеспечивает обязательность выполнения всех подразделений и служб, а также работников, имеющих отношение к учету, требования главного бухгалтера в части порядка по оформлению и представлению для учета сведений и документов.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляет бухгалтерия. Она является его структурным подразделением, или централизованной

бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер. При отсутствии бухгалтерии составлять отчетность может аудиторская фирма или специалисты на договорных отношениях.

Для рационального ведения БУ необходимо:

- ознакомиться с положениями, указаниями, инструкциями и другими регламентирующими документами по учету и отчетности, а также изучить организационную и производственную особенность предприятия;
- определить объем и характер учетной работы;
- установить структуру состава бухгалтерии и форму ее связи с другими частями компаниями.

В основе организации первичного учета на предприятии лежит график документооборота, который утвержден главным бухгалтером предприятия, то есть реализация документа с момента его выписки до сдачи на хранение в архив предприятия. В график документооборота включаются лица, ответственные за оформление документа.

В плане инвентаризации определяется порядок, форма и срок проведения плановой и внеплановой инвентаризации [19].

В плане отчетности указывается: перечень отчетных форм, отчитываемый период, за который составляется тот или иной отчет, срок сдачи отчетности, наименование и адрес организации, а также фамилия должностного лица, получающего отчет, способ представления отчетов и фамилия работника, отвечающего за составление отчета, с точным указанием выполненных работ. План отчетности состоит из двухосновных частей: в первой указываются необходимые сведения по отчету, представляемому внешнему пользователю, во второй – по отчетности, получаемой от отдельных подразделений предприятия.

В плане организации труда сотрудников бухгалтерии определены структура состава бухгалтерии и штат предприятия, дается должностная характеристика каждому сотруднику, намечается план мероприятий по повышению их квалификации, составляется график учетных работ. Основное

назначение которых – распределить работу между исполнителями и определить время выполнения работы.

Предприятие должно составлять годовую бухгалтерскую отчетность. По действующим нормативным документам годовая бухгалтерская отчетность установлена в следующем составе:

- бухгалтерская финансовая отчетность;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- приложение к бухгалтерскому балансу;
- пояснительная записка - текстовая часть бухгалтерского отчета;
- аудиторское заключение, подтверждает достоверную бухгалтерскую

отчетность, если она в соответствии с требованиями законодательства подлежит обязательному аудиту, а также в том случае, когда организация сама принимает решение провести аудит бухгалтерской отчетности предприятия [5].

Все составляющие бухгалтерской отчетности должны быть взаимосвязаны и образовать единое целое, так как оно отражает разные составляющие одних и тех же хозяйственных действий и явления экономической деятельности предприятия. Например, как описал Керимов В.Э. [5] информация, которая представлена в бухгалтерской финансовой отчетности дополняют сведения, содержащиеся в отчете о финансовых результатах, и наоборот.

К основному требованию, предъявляемому к бухгалтерской отчетности, относятся: достоверность и полнота, нейтральность, целостность, последовательность, сопоставимость и др.

Нейтральность означает, что при формировании бухгалтерской отчетности должно быть обеспечено нейтральность содержащейся в ней информации, чтобы исключить одностороннее удовлетворение интереса одних групп пользователей в ущерб другим, т. е. она должна быть объективной по отношению к разным группам пользователей.

Целостность связана с необходимостью включить в бухгалтерскую отчетность информацию о всех хозяйственных операциях, осуществленных как предприятием в целом, так и ее филиалом, представительством и другими подразделениями.

Последовательность укрепляет постоянство содержания и форм бухгалтерской отчетности, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним от одного отчетного периода к другому [2].

Сопоставимость в бухгалтерской отчетности должна приводиться между данными по каждому конкретному показателю, как минимум за два года.

Отчетным годом для всех российских организаций является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Для вновь созданной либо реорганизованной организации отчетным считается период со дня ее государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно. Определение понятия отчетной даты не менее важно для заполнения бухгалтерского отчета, так как от этого может зависеть, разница между активами и обязательствами, стоимость которых определена в иностранной валюте.

Министерство финансов России утвердило «Порядок публикации годовой бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами», в которых есть публикация бухгалтерской отчетности признается ее объявление в средствах массовой информации для всеобщих сведений. Бухгалтерская отчетность организации признается опубликованной в средствах массовой информации, которые доступны для всех акционеров данной организации, если публикация фактически состоялась, хотя бы в одном периодическом издании, которое может быть определено в уставе предприятия или решением его общего собрания. При этом допускается, что публикации в обязательном порядке подлежат бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках. Публикация баланса может производиться и по сокращенной форме при соблюдении соответствующих требований Порядка публикации годовой бухгалтерской отчетности. Вместе с бухгалтерской отчетностью должна

публиковаться и экономическая информация о результатах аудита, который проводит независимый аудитор [11].

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» впервые в России на уровне законодательства устанавливаются основные требования по составлению пояснительной записки, которая есть составная часть бухгалтерской отчетности предприятия. В ней приводится краткая характеристика деятельности предприятия, основной показатель ее деятельности и факторы, которые повлияли в отчетном году на финансовый результат деятельности компании, а также решение по итогу рассматриваемой годовой бухгалтерской отчетности, т. е. существенность экономической информации, полезную для того чтобы получить наиболее полную и объективную картину об имуществе и финансах предприятия. Так же приводят данные о доходе, расходе и обязательствах, которые выявлены после даты составления годовой бухгалтерской отчетности до ее представления и существенно влияющих на оценку имущества и финансов предприятия, включая принятые решения о распределении прибыли.

В отчете о финансовых результатах раскрывается следующая дополнительная информация:

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств, нематериальных активов;
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств;
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений;
- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности;
- об изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) организации;
- о составе резервов предстоящих расходов, оценочных резервов, о

наличии на начало и конец отчетного периода и движении денежных средств в течение отчетного периода о наличии кредиторской задолженности;

Составная часть пояснительной записки или самостоятельный элемент годовой бухгалтерской финансовой отчетности может быть отчет исполнительного органа. Он характеризует развитость деятельности предприятия в отчетном периоде и важные факторы, которые повлияли на ее финансовый результат.

В отчете предприятия раскрывается динамика важных экономических и финансовых показателей деятельности предприятия за ряд лет: планируемая деятельность организации; предполагаемый капитал и иные долгосрочные финансовые вложения; иная информация, представляющая интерес для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности и необходимая для реализации учредителями (участниками) организации контрольных прав. В пояснительной записке сообщается о фактах неприменения правил бухгалтерского учета, если они не позволят достоверно отражать имущество и финансы деятельности предприятия [12].

Также рекомендуется проводить оценку деловой активности предприятия, основными критериями которой выступают: широта рынков сбыта продукта, поставки на экспорт товара (услуг); репутация предприятия, которая выражается, в известности клиента, пользующимся ее услугами, и др.; степень выполнения плановых показателей, обеспечение заданных темпов их роста (снижения); уровень эффективности использования ресурсов предприятия.

Таким образом, необходимо сделать вывод о том, что переход на рыночные условия хозяйствования очень изменил значимость бухгалтерской финансовой отчетности в России, а так же значимость показателя бухгалтерской финансовой отчетности в системе экономической информацией.

Отрасль жилищно-коммунального хозяйства имеет особую социальную значимость и поэтому получает субсидии от государства. Согласно пункту 20 Правил предоставления субсидии на оплату коммунальных услуг, размер

субсидии исчисляется ежемесячно и зависит от коммунальных услуг, рассчитываемых исходя из регионального стандарта стоимости жилищно - коммунальных услуг, регионального стандарта нормативной площади жилых помещений, которые используются для расчета субсидии, и из региональных стандартов максимальная допустимая доля расхода населения на оплату коммунальных услуг в совокупном доходе семьи [21].

Бюджетные средства перечисляются ресурсоснабжающей организации в размере, определенном в договоре предоставления субсидий на возмещение затрат организациям, предоставляющим населению коммунальные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек и в порядке, установленном органом государственной власти или органом местного самоуправления [20].

Основанием возникновения у ресурсоснабжающей организации права на бюджетное финансирование является субсидии, связанные с применением регулируемых цен.

В соответствии с пунктом 6.1 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» в бухгалтерском учете ресурсоснабжающая организация определяет выручку исходя из цены договора. Согласно статье 424 Гражданского кодекса в качестве цены договора применяют цену (тариф), которую устанавливают или регулируют уполномоченный на то государственный орган и орган местного самоуправления. В силу специального указания закона ценой договора в части предоставления коммунальных услуг признается тариф, ограниченный предельным индексом изменения размера платы за коммунальные услуги. Аналогично определяют налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

При оказании услуг с учетом субсидии, предоставляемых бюджетной системой Российской Федерации в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, налоговую базу определяют как стоимость реализованных услуг, исчисленная исходя из фактических цен их реализации. Суммы субсидий, предоставляемых налогоплательщику, при

определении налоговой базы не учитываются. Следовательно, ресурсоснабжающая организация начисляет налог на добавленную стоимость с платы за коммунальные услуги, начисленной управляющей организацией гражданам. При этом ресурсоснабжающая организация принимает к вычету всю сумму налога на добавленную стоимость, предъявленную организации [4].

В отношении налога на прибыль отсутствует указание на то, что субсидии, которые получает налогоплательщик в связи с применением регулируемых цен, не облагаются налогом на прибыль. Эти средства считаются поступлениями, которые связаны с реализацией коммунальных услуг, и поэтому подлежат включению в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Средства, которые предприятие получает от публично - правового образования в связи с реализованными услугами по регулируемым тарифам, так же учитываются в составе дохода при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Бюджетные средства по своему экономическому содержанию являются частью дохода, который получает предприятие от реализации услуг, и потому они учитываются в составе дохода при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Кроме того, для цели расчета налога на прибыль не имеет особое значение факт оказания организацией жилищно-коммунальных услуг в лице перепродавца, а не производителя, так как услуги по государственному регулируемому тарифу оказывались управляющим компаниям непосредственно предприятием и именно ему бюджет компенсирует недополученный доход.

Законодательство бухгалтерии не имеет указаний вопроса учета сумм бюджетных субсидий, связанных с применением регулируемых цен.

Положение по бухгалтерскому учету 13/2000 «Учет государственной помощи» не применяют относительно экономических выгод, которые связаны с регулированием государства тарифов и цен за представленные услуги. Поэтому предприятие должно самостоятельно разрабатывать порядок, по учету бюджетных средств основываясь на экономической сущности операции, и закрепляет его в учетной политике предприятия. При этом согласно пункту 6.1

Положения по бухгалтерскому учету 9/99 доход от продажи жилищно-коммунальных услуг отражают по тарифу, который устанавливается в отношении с законодательством, подлежит применению в отношениях между ресурсоснабжающей, управляющей компаниями и гражданами, то есть с учетом предельных индексов. Следовательно, бюджетные субсидии следует рассматривать как прочие доходы. Стоимость коммунальных услуг, которая компенсируется за счет бюджетных средств, возникает у ресурсоснабжающей предприятий в момент реализации коммунальных услуг, следовательно, доход признают именно в данный момент.

Для организации бухгалтерского учета субсидий используют счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», к которому открыт субсчет: 76.5 «Расчеты с органом местного самоуправления». Ниже в таблице представлена схема корреспонденции счетов по предоставленным субсидиям, связанных с применением регулируемых цен [3].

Таблица 1 – Схема корреспонденции счетов по предоставленным субсидиям, связанных с применением регулируемых цен

Содержание операции	Дебет	Кредит
1 Приобретены у ресурсоснабжающей организации коммунальные ресурсы	20, 41	60
2 Отражен «входной» НДС	19	60
3 «Входной» НДС принят к вычету	68	19
4 Начислена управляющей компании плата за коммунальные услуги	62	90.1
5 Начислен НДС	90.3	68
6 Списаны понесенные затраты в виде стоимости коммунальных ресурсов	90.2	20
7 Отражена задолженность органа местного самоуправления, равная выпадающим доходам	76.5 субсчет «Расчеты с органом местного самоуправления»	91.1

2 Объекты и методы исследования

2.1 Объект исследования ООО «Энерготранс»

Общество с ограниченной ответственностью «Энерготранс» было создано в августе 2004 года. Полное фирменное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «Энерготранс», сокращенное наименование - ООО «Энерготранс». Место нахождения: Российская Федерация, Кемеровская область, г. Юрга, ул. Заводская 2а. Общество является юридическим лицом с момента его государственной регистрации в установленном порядке, предметом и целями деятельности которого является извлечение прибыли и удовлетворение потребностей населения города посредством производства продукции, выполнения работ и оказания услуг.

Организация в своей деятельности руководствуется действующим законодательством РФ в частности - Главой 4 части первой Гражданского Кодекса РФ, Федеральным Законом от 08.02.1998г №14 - ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», настоящим Уставом, учредительным договором, решениями Собрания Участников и внутренними локальными документами. Учредителем организации выступают физические лица. Организация действует на основе Устава, утвержденного общим собранием учредителей ООО «Энерготранс» Протокол № 1 от 19.07.2004г.

Основной вид деятельности ООО «Энерготранс» - выработка тепловой энергии и обеспечение выработанной и покупной от ТЭЦ ООО «Юргинский машзавод» тепловой энергией жилищно - коммунальные хозяйства, бюджетных организаций и предприятий г. Юрги, через магистральные внутриквартальные тепловые сети, находящиеся в эксплуатации предприятия.

Источник приобретаемой тепловой энергии - ТЭЦ ООО «Юргинский Машиностроительный завод» (ООО «ЮМЗ») адрес; 652050, Кемеровская область, г. Юрга, ул. Шоссейная, 3.

Источник вырабатываемой тепловой энергии – отопительные котельные ООО «Энерготранс».

На границе балансовой принадлежности тепловых сетей ООО «Энерготранс» и ООО «ЮМЗ» установлены коммерческие приборы учета, находящимися на балансе ООО «Энерготранс».

Выработка тепла производится на 10-ти котельных, расположенных на территории привокзальной части города. Котельные взяты в аренду ООО «Энерготранс» на основании договора аренды у ООО «Хозяйственный комплекс», котельные №6 и №1 взяты в аренду у ООО «Юрга Водтранс». Перечень котельных, находящихся в аренде у ООО «Энерготранс» представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Перечень котельных, находящихся в аренде у ООО «Энерготранс»

Наименование котельной	Адрес	Принадлежность
Котельная № 1	г.Юрга,ул. Нахановича,106	Аренда ООО «Хозяйственный комплекс»
Котельная № 3	г. Юрга, ул.Колхозная, 21	Аренда ООО «Хозяйственный комплекс»
Котельная № 4	г.Юрга, ул. Транспортная	Аренда ООО «Хозяйственный комплекс»
Котельная № 5	г. Юрга, ул. Осенняя,54 а	Аренда ООО «Хозяйственный комплекс»
Котельная № 6	г. Юрга, район Усть- Искитима	Аренда ООО «ЮргаВодтранс»
Котельная № 7	г. Юрга, ул. Ленина, 2	Аренда ООО «Хозяйственный комплекс»
Котельная № 8	г. Юрга, ул. Тальская, 55	Аренда ООО «Хозяйственный комплекс»
Котельная № 9	г. Юрга, ул. Набережная, 2	Аренда ООО «Хозяйственный комплекс»
Котельная № 11	г. Юрга, ул. Ленина, 52	Аренда ООО «Хозяйственный комплекс»
Котельная № 13	г. Юрга, Набережная р.Томь	Аренда ООО «ЮргаВодтранс»

Стальные водогрейные котлы изготавливаются на механическом участке предприятия ООО «Энерготранс».

Холодная вода для нужд котельных поставляется по договору с предприятием ООО «Юрга Водтранс». Топливо поставляется от ОАО «Кузбасской топливной компании».

Электроснабжение котельных осуществляется по договору с ООО «Кузбасская электросбытовая компания».

Кроме основной деятельности, предприятие оказывает услуги на сторону в виде аварийного обслуживания жилого фонда; подключение и обслуживание приборов учета тепловой энергии; выдачи технических условий на подключение к тепловым сетям; оказание транспортных услуг.

2.2 Методы исследования

При оценке системы управления дебиторской и кредиторской задолженностью ООО «Энерготранс» будут применяться следующие методы и приемы:

1 Теоретический анализ - это рассмотрение и выделение отдельных признаков, свойств явлений, сторон, особенностей, с целью систематизации и группировки полученной информации об объекте и предмете исследования.

2 Теоретический анализ неразрывно связан с синтезом – он помогает глубже изучить сущность наблюдаемых явлений и процессов.

3 Изучение литературы, в качестве метода исследования позволяет установить степень изученности рассматриваемого вопроса в экономической литературе.

4 Обработка информации – это расчет относительных и абсолютных величин, группировка полученной информации, расчет показателей вариации, разработка аналитических и расчетных таблиц. Применяется к информации за ряд периодов.

2.3 Организационная структура ООО «Энерготранс»

Возглавляет ООО «Энерготранс» исполнительный директор, действующий на основании Устава, и имеет следующие права:

- представлять интересы ООО «Энерготранс» в отношениях с организациями любой организационно – правовой формы;
- утверждать и подписывать внутренние и финансовые документы; заключать договора;
- осуществлять контроль за рациональным и экономным использованием материальных, финансовых и трудовых ресурсов;
- обеспечивать соблюдение законности в деятельности организации; решать другие вопросы и совершать иные значимые юридические действия, связанные с деятельностью.

Исполнительному директору подчиняются:

- Финансово-расчетный отдел;
- Хозяйственный отдел;
- Отдел кадров;
- Отдел экономики;
- Секретарь-делопроизводитель;
- Главный инженер.

Заключение договоров с абонентами, расчет тепловой энергии, бухгалтерский и налоговый учет осуществляют работники финансово-расчетного отдела в составе 11 человек:

- Главный бухгалтер – начальник финансово-расчетного отдела;
- Заместитель начальника финансово-расчетного отдела по бухгалтерскому учету и налоговой отчетности;
- Заместитель начальника финансово-расчетного отдела по работе с абонентами;
- Бухгалтер по расчетам;
- Бухгалтер по учету заработной платы;

- Бухгалтер по учету материальных ресурсов и основных средств;
- Бухгалтер по учету кассы и банка;
- Ведущий инженер;
- Экономист по сбыту;
- Экономист по сбыту;
- Кассир.

Бухгалтерский учет ведется при помощи компьютерной программы 1 С бухгалтерия, версия 8.2. Данная программа скорректирована, настроена на работу организации и соответствует учетной политике.

Все хозяйственные операции, проводимые на предприятии, оформляют оправдательными документами. Оправдательный документ служит как первичный учетный документ, на основании которого ведут бухгалтерский учет. Поступающие в бухгалтерию первичные документы обязательно подлежат проверке как полноте и правильности оформления, так и по законности документируемых операций.

Документы, которые служат основанием для записи в регистры бухгалтерского учета, предоставляются в бухгалтерию в сроки, которые устанавливаются графиком документооборота.

С лицами, которые предусмотрены в действующем законодательстве, ответственный за хранение финансовых средств и товарно-материальных ценностей, заключают письменный договор о полной индивидуальной ответственности в установленном порядке.

3 Расчеты и аналитика

3.1 Организация бухгалтерского учета в ООО «Энерготранс»

Согласно договору на отпуск и потребление тепловой энергии в виде горячей воды от 01.01.2007 года № 13-167/7 ООО «Энерготранс» приобретает тепловую энергию от ООО «Юргинский машзавод». Договором оговорены параметры подаваемой тепловой энергии, приложен температурный график и таблица температур сетевой воды для тепловых выводов ТЭЦ.

Распределение тепловой энергии между абонентами ООО «Энерготранс», определение количества тепла, полученного каждым отдельным потребителем за расчетный период, производиться в соответствии с Методикой определения количества тепловой энергии и теплоносителя в водяных системах коммунального теплоснабжения, утвержденной Приказом Госстроя РФ №105 от 06.05.2000г.

Общее количество тепловой энергии, отпускаемой на нужды отопления, вентиляции и горячего водоснабжения города определяется в соответствии с показаниями приборов учета установленных на тепловых выводах с ТЭЦ ООО «ЮМЗ».

В соответствии с полученными показаниями приборов учета специалистами ООО «Энерготранс» производится ежедневный расчет-анализ соотношения фактически отпущенной тепловой энергии от ТЭЦ и необходимого его количества для теплоснабжения города с учетом температуры наружного воздуха и температурного графика. Ежемесячно производственно - технический отдел ООО «Энерготранс» готовит для бухгалтерии предприятия справку, отражающую отклонение объема подаваемой тепловой энергии от подлежащей учету, возникающего в результате отклонений от параметров, оговоренных договором.

ООО «Энерготранс» ежегодно, в меж отопительный период, выписывает предписания по подготовки к отопительному сезону с указанием диаметров дроссельных устройств. В течение отопительного сезона проводятся проверки и выписываются акты нарушений. Поэтому существует возможность переложить ответственность за нарушения режимов эксплуатации на управляющие компании.

В ООО «Энерготранс» на счете 41 «Товары» отражается приобретённая тепловая энергия у ООО «Юргинский машзавод». На предприятии применяется количественно-суммовой учет тепловой энергии. Суммовой учет ведётся в рублях, количественный в Гкал.

Распределение тепловой энергии производится следующим образом. Из тех Гкал, которые предъявлены ООО «Юргинский машзавод», ООО «Энерготранс» вычитает: количество Гкал пошедших на собственные нужды, нормативные потери тепла в собственных сетях.

Оставшиеся Гкал распределяются между Потребителями пропорционально их договорным расчетным нагрузкам.

Списание тепловой энергии осуществляется на основании расчета отдела энергосбыта.

Расчет регулируется следующими нормативно-правовыми документами: Жилищный кодекс Российской Федерации, «Методика определения количеств тепловой энергии и теплоносителя в водяных системах коммунального теплоснабжения» утвержденная Приказом Госстроя России от 06.05.2000 №105.

Распределение тепловой энергии между Потребителями осуществляется:

- По показаниям приборов учета;
- По нормативу;
- По нагрузке.

Исходной величиной для расчета являются показания общего теплосчетчика, регистрирующего потребление тепловой энергии жилого дома в

расчетный период, выраженной в Гкал. и показания квартирных приборов учета (водосчетчиков) в м. куб. [9].

Считывание показаний квартирных приборов учета производится по окончании расчетного периода специально уполномоченными службами управляющей организации.

Количество тепловой энергии, полученное (израсходованное) потребителем, определяется на основании показаний общедомовых приборов узла учета за расчетный период по формуле:

$$Q_{co} = Q_{и} - Q_{гвс} - (0,1Q_{и}) - Q_a \text{ (Гкал)} \quad (1)$$

где: Тепловая энергия израсходованная на внутренние инженерные сети общего пользования $Q_{пв}$ (затраты на отопление лестничных клеток; на трубопроводы инженерных сетей в подвалах, на стояки системы отопления и тд.); определяются на основании проектных расчетов и составляет 10% от общедомового потребления тепловой энергии $Q_{и}$, следовательно:

$$Q_{пв} = (0,1Q_{и}) \text{ (Гкал)} \quad (2)$$

где: Q_a – тепловая энергия израсходованная на систему отопления арендуемых или нежилых помещений (при наличии таковых) определяется по показаниям индивидуальных приборов учета установленных в этих помещениях:

Далее рассмотрим расчет потребленной тепловой энергии индивидуальным потребителем при различных условиях:

При наличии показаний всех квартирных приборов учета (водосчетчиков) за расчетный период:

На основании показаний индивидуальных квартирных водосчетчиков (n) системы отопления находим сумму показаний всех квартирных счетчиков (N).

Затем определяем тепловую энергию, израсходованную за расчетный период, на систему отопления отдельной конкретной квартирой жилого дома

$$Q_{пкв1.} = (Q_{co} / N) * n \text{ (Гкал)} \quad (3)$$

где: $Q_{пкв1.}$ – тепловая энергия, потребленная системой отопления отдельной квартиры в жилом доме (Гкал).

(Q_{co}/N) – среднее фактическое потребление тепловой энергии системой отопления жилого дома на 1 м.куб. расхода теплоносителя (Гкал/м.куб).

N – сумма показаний индивидуальных квартирных водосчетчиков систем отопления жилого дома за расчетный период (м.куб).

n – показания индивидуального счетчика системы отопления отдельной квартиры за расчетный период (м.куб.).

Тепловая энергия израсходованная на внутренние инженерные сети общего пользования ($Q_{пв}$) распределяются между индивидуальными потребителями пропорционально: - величине теплоспо потребления в соответствии с показаниями квартирных приборов учета.

$$K_{п.} = Q_{пв} / \text{на сумму } Q_{пкв1} \quad (4)$$

где: $K_{п.}$ – (коэффициент пропорциональности) отношение тепловой энергии израсходованной на внутренние инженерные сети общего пользования жилого дома к сумме тепловых затрат на системы отопления индивидуальных квартир; Индивидуальная доля для одной конкретной квартиры определяется как: ($Q_{пкв1} * K_{п.}$).

Определяем полные затраты тепловой энергии на одну квартиру ($Q_{пкв1.(\text{полные})}$). Они составляют сумму затрат тепловой энергии: на отопление квартиры и на индивидуальную долю тепловой энергии израсходованной на внутренние инженерные сети общего пользования $Q_{пкв1.(\text{полные})} = Q_{пкв1.} + (Q_{пкв1} * K_{п.})$.

$$\text{Окончательно: } Q_{пкв1.(\text{полные})} = Q_{пкв1.}(1 + K_{п.}) \quad (5)$$

При полном отсутствии показаний квартирных приборов учета (водосчетчиков) за расчетный период, по организационным или техническим причинам. Распределение потребленной тепловой энергии между индивидуальными потребителями жилого дома производится пропорционально величине площади занимаемых ими помещений (квартир) [10].

Вначале находим общую площадь жилых помещений всех квартир многоквартирного жилого дома ($S_{общ}$).

Затем определяем тепловую энергию, израсходованную за расчетный период, на систему отопления отдельной конкретной квартирой жилого дома, с учетом нормируемого потребления тепловой энергии (Гкал) на 1 кв.м. жилой площади.

$$Q_{пкв1.} = (Q_{со}/S_{общ.}) * S_{кв.} \text{ (Гкал)} \quad (6)$$

где: $(Q_{со}/S_{общ.})$ – норматив потребления тепловой энергии на систему отопления (Гкал на 1 кв.м.)

$S_{общ.}$ – общая площадь жилых помещений всех квартир жилого дома (кв.м.)

$S_{кв.}$ – жилая площадь одной конкретной квартиры (кв.м.)

Тепловая энергия израсходованная на внутренние инженерные сети общего пользования $Q_{пв} = (0,1Q_{и})$ распределяются между индивидуальными потребителями пропорционально: - величине площади жилых помещений (квартир).

Индивидуальная доля для одной конкретной квартиры определяется как:

$$(Q_{пв} / S_{общ.} * S_{кв}) / \text{или} ((0,1Q_{и}) / S_{общ} * S_{кв}) \quad (7)$$

В этом случае полные затраты тепловой энергии на одну квартиру составят:

$$Q_{пкв1.(\text{полные})} = (Q_{со}/S_{общ.}) * S_{кв} + ((0,1Q_{и})/S_{общ} * S_{кв}) \quad (8)$$

окончательно: $Q_{пкв1.(\text{полные})} = S_{кв}/S_{общ} (Q_{со} + (0,1Q_{и}))$ (Гкал).

При частичном (не полном) наличии показаний квартирных приборов учета (водосчетчиков) за расчетный период.

В этом случае определение доли тепловой энергии потребленной индивидуальными потребителями жилого дома производится в следующем порядке:

Вначале необходимо рассчитать норматив потребления тепловой энергии (Гкал) системой отопления жилого дома на 1 кв.м. общей жилой площади в расчетном периоде $(Q_{со}/S_{общ.})$.

Далее находим суммарную тепловую энергию, израсходованную на индивидуальных потребителей, у которых отсутствуют показания квартирных приборов учета:

$$Q_{co(o.p.)} = (Q_{co}/S_{общ}) * S_{общ(o.p.)} \text{ (Гкал)} \quad (9)$$

где: $Q_{co(o.p.)}$ – суммарная тепловая энергия потребленная системами отопления жилых помещений в которых отсутствуют показания квартирных приборов учета: (Гкал)

$(Q_{co}/S_{общ})$ – норматив потребления тепловой энергии на 1 кв.метр общей жилой площади (Гкал на 1 кв.м.);

$S_{общ}$ – общая площадь жилых помещений всех квартир жилого дома (кв.м.);

$S_{общ(o.p.)}$ – общая площадь жилых помещений (квартир) в которых отсутствуют показания квартирных приборов учета (кв.м.);

Затем определяем тепловую энергию израсходованную за расчетный период, на систему отопления отдельной конкретной квартиры жилого дома, с учетом нормируемого потребления тепловой энергии (Гкал) на 1.кв.м. жилой площади, при отсутствии показаний квартирных приборов учета (Гкал).

$$Q_{пкв1} = (Q_{co}/S_{общ}) * S_{кв} \text{ (Гкал)} \quad (10)$$

Выполняем расчет полных затрат тепловой энергии на одну конкретную квартиру с учетом доли тепловой энергии израсходованной на внутренние инженерные сети общего пользования (при отсутствии показаний квартирных приборов учета):

$$Q_{пкв1(полные)} = Q_{пкв1} + ((0,1Q_{и}) / S_{общ} * S_{кв}).$$

$$\text{или: } Q_{пкв1(полные)} = (Q_{co}/S_{общ}) * S_{кв} + ((0,1Q_{и}) / S_{общ} * S_{кв}).$$

$$\text{окончательно: } Q_{пкв1(полные)} = S_{кв}/S_{общ} * (Q_{co} + (0,1Q_{и})) \text{ (Гкал)}.$$

Суммарная доля тепловой энергии израсходованной на внутренние инженерные сети общего пользования для квартир, в которых, отсутствуют показания квартирных приборов учета $Q_{пв(o.p.)}$ находится как:

$$(Q_{пв}/S_{общ}) * S_{общ(o.p.)} \quad (11)$$

Далее определяется суммарная тепловая энергия систем отопления индивидуальных потребителей, у которых имеются показания квартирных приборов учета. ($Q_{co(и.п.)}$).

Для этого, из величины тепловой энергии, израсходованной на систему отопления

жилого дома ($Q_{со}$), вычитается суммарная тепловая энергия, потребленная системами отопления жилых помещений, в которых отсутствуют показания квартирных приборов учета ($Q_{со(о.п.)}$).

$$Q_{со(и.п.)} = Q_{со} - Q_{со(о.п.)} - Q_{со(0.)} \text{ (Гкал)} \quad (12)$$

где: $Q_{со}$ (и.п.) – тепловая энергия, потребленная системами отопления жилых помещений, в которых имеются показания квартирных приборов учета (Гкал), $Q_{со(0.)}$ – тепловая энергия, потребленная системами отопления жилых помещений, в которых показания расхода теплоносителя за весь расчетный период составляют (0м.куб.).

Определяем тепловую энергию, израсходованную за расчетный период, на систему отопления отдельной конкретной квартиры в которой имеются показания квартирных приборов учета:

$$Q_{пкв1.} = (Q_{со(и.п.)}/N) * n. \text{ (Гкал)} \quad (13)$$

Суммарная доля тепловой энергии израсходованной на внутренние инженерные сети общего пользования для квартир, в которых, имеются показания квартирных приборов учета $Q_{пв.}(и.п.)$. находится как разность $Q_{пв.}$ и $Q_{пв.}(о.п.)$.

Выполняем расчет полных затрат ($Q_{пкв1.}(полные)$.) тепловой энергии на одну конкретную квартиру, в которой имеются показания квартирных приборов учета. Полные затраты тепловой энергии состоят из затрат на отопление $Q_{пкв1.}(+) Q_{пв.}(и.п.)$.

Тепловая энергия израсходованная на внутренние инженерные сети общего пользования $Q_{пв.}(и.п.)$. распределяются между индивидуальными потребителями пропорционально величине теплопотребления, в соответствии с показаниями квартирных приборов учета.

$$Q_{пкв1.}(полные) = Q_{пкв1.} + (Q_{пв.}(и.п.)/N) * n,$$

$$\text{или: } Q_{пкв1.}(полные) = (Q_{со(и.п.)}/N) * n. + (Q_{пв.}(и.п.)/N) * n,$$

$$\text{окончательно: } Q_{пкв1.}(полные) = n/N(Q_{со(и.п.)} + Q_{пв.}(и.п.)) \text{ (Гкал)}$$

В бухгалтерском учете приобретенной тепловой энергии делаются следующие проводки:

Приобретение тепловой энергии у ООО «Юргинский машзавод»:

Дебет счета 41 «Товары»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

НДС:

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

При списании тепловой энергии на собственные нужды и тепловых потерь, красным сторно отражаются проводки по поступлению тепловой энергии на количество для собственных нужд и тепловых потерь:

Дебет счета 41 «Товары»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Из-за невозможности предъявления Потребителям, количество тепловой энергии, расходуемой на собственные нужды и в связи с тепловыми потерями, списывается в основное производство:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Списание тепловой энергии, распределенной по Потребителям, отражается проводкой:

Дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 41 «Товары»

В случае продления отопительного сезона, либо понижении температурного графика в зимний период, сверхнормативное потребление тепловой энергии отражается проводками:

Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» (не для целей налогообложения)

Кредит счета 41 «Товары»

НДС:

Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» (не для целей налогообложения)

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

ООО «Энерготранс» работает на стандартной системе налогообложения.

В целях бухгалтерского и налогового учета предприятие формирует учетные политики.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета организация использует программу 1С Предприятие.

Выручка на предприятии формируется:

1 От самостоятельного выставления счетов-фактур «бюджетным», «иным» потребителям, что отражено в представленной книге продаж. «Бюджетным» и «иным» потребителям, там, где не установлены приборы учета, годовой объем тепловой энергии определен расчетным способом. Расчет за потребленную тепловую энергию с данными потребителями осуществляется по тарифам, утвержденными РЭК, согласно представленным договорам;

2 От выставления счетов пяти управляющим компаниям, оказывающим коммунальные услуги населению на нижеперечисленных территориях:

ООО «УКЖКХ»; ООО «Гарвей»; ООО ПСК «Ремстрой Индустрия»; ООО «РСУ РЭУ 6/1»; МУП УК «Город».

Для определения выручки за потребленную тепловую энергию управляющими компаниями, ООО «Энерготранс» в порядке, предусмотренном положениями Постановления Правительства РФ от 23.05.2006 №307 «О порядке предоставления коммунальных услуг гражданам» (вместе с «Правилами предоставления коммунальных услуг гражданам»), определяет объем тепловой энергии по многоквартирным домам оборудованным общедомовыми счетчиками согласно показаниям счетчиков, по необорудованным общедомовыми счетчиками домам по нормативам на м2 установленными постановлениями Администрации г.Юрги.

Объем тепловой энергии выставаемый управляющими компаниям определяется ООО «Энерготранс» следующим образом:

Управляющие компании ежемесячно в адрес ООО «Энерготранс» предоставляют списки обслуживаемых ими домов, на которых не установлены теплосчетчики данные с поадресной численностью и степенью благоустройства

жилых помещений, а по домам на которых общедомовые счетчики установлены передаются списки показаний теплосчетчиков, которые перепроверяются работниками КИПА предприятия. Списки являются приложениями к договорам с управляющими компаниями на поставку тепловой энергии в виде горячей воды для отопления и горячего водоснабжения и договорам теплоснабжения.

1 С предъявленной тепловой энергии населению частного сектора. Расчет за потребленную тепловую энергию с потребителями частного сектора, предприятие производит за тепловую энергию, выставленную по счетчикам – по тарифам, установленным РЭК в руб./Гкал, за тепловую энергию отпущенную населению у которого счетчики не установлены по нормативам, установленным постановлениями Администрации г. Юрги.

2 От возмещения разницы в тарифах в части отпуска тепловой энергии жителям частного сектора.

3 От формирования никому не предъявленной выручки, с разницы между предъявленной населению по нормативам и приходящейся на население при распределении тепловой энергии для предъявления потребителям согласно Приказа Госстроя РФ от 06.05.2000 года № 105 «Об утверждении Методики определения количества тепловой энергии и теплоносителей в водяных системах коммунального теплоснабжения» (вместе с «МДС 41-4.2000.Методика определения количеств тепловой энергии и теплоносителя в водяных системах коммунального теплоснабжения») и Постановлением Правительства РФ от 23.05.2006 № 306 «Об утверждении Правил установления и определении нормативов потребления коммунальных услуг» [10].

4 От оказанных услуг по неосновному виду деятельности и продажи не ликвидного имущества, аварийное обслуживание жилого фонда, подключение приборов учета тепловой энергии, выдача технических условий на подключение к тепловым сетям и т.д. Нормативы потребления тепловой энергии, используемые для начисления выручки по населению, установлены Администрацией г.Юрга на м2 постановлением Администрации г. Юрги Кемеровской области № 2261 «О снесении изменений в постановление

Администрации города Юрги» от 30.12.2010 г.; № 459 «О введении тарифов на жилищно-коммунальные услуги для населения муниципального образования «Юргинский городской округ» на 2011 г.» от 30.03.2011 г.; № 1099 «О введении размеров платы за жилые помещения и коммунальные услуги для населения Юргинского городского округа с 01.11.2013г.» от 30.10.2013 г.

Нормативы потребления остаются неизменными в течение трех анализируемых лет и равны: для многоквартирных домов – 0,0201 Гкал/м; для домов частного сектора – 0,0323 Гкал/м; на отпуск горячей воды в зависимости от степени благоустройства. Учет расходов по обычным видам деятельности предприятие ведет с использованием счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственное производство».

Расходы вспомогательного производства и общехозяйственные расходы предприятие распределяет пропорционально фонду оплаты труда рабочих основного производства. Счета 23 и 26 распределяются в полном объеме и закрываются на основной вид деятельности, счет 20. Учет затрат в части тепловой энергии ведется отдельно в части генерации тепловой энергии, вырабатываемой на собственных арендуемых котельных и в части тепловой энергии приобретаемой от ТЭЦ ООО «ЮМЗ».

Предприятие создает резерв на ремонт основных средств равными долями по квартально, в течение года, от суммы согласованной с заместителем главы Администрации, согласно согласованному плану ремонтов на год. В 2013-2014 годах ремонтный фонд не формировался.

В таблице представлена схема корреспонденции счетов по распределению тепловой энергии на примере данных Управляющей компании Жилищно-коммунального хозяйства за январь и июнь 2016 года.

Таблица 3 – Схема корреспонденции счетов по распределению тепловой энергии

Январь 2016 года				
Наименование хозяйственной операции	Дт счета	Кт счета	Сумма	Кол-во Гкал.
1	2	3	4	5
Начислена стоимость (выручка) за услуги по теплоснабжению	62	90.1	10410299,36	11649,21812
Отражен НДС	90.3	68.2	1588012	-
Списана себестоимость услуг по теплоснабжению	90.2	41	7099105,68	12332,54410
Доначислена выручка за услуги теплоснабжена	76.9	90.1	726646,08	683,32598
Отражен НДС	90.3	68.2	110844	-
Начисленна субсидия (без НДС)	76.9	86.01	1415412,66	-
Получены средства из бюджета (без НДС)	51	76.9	1415412,66	-
Отражен финансовый результат	76.9	91	1415412,66	-
Июнь 2016 года				
Начислена стоимость (выручка) за услуги по теплоснабжению	68.2	90.1	3571055,08	3438,724
Отражен НДС	90.3	68.2	544737	-
Списана себестоимость услуг по теплоснабжению	90.2	41	1979467,08	-
Доначислена выручка за услуги теплоснабжена	62	76.9	17031,21	-3,47507
Начислена субсидия (без НДС)	76.9	86.01	1830194,39	-
Получены средства из бюджета (без НДС)	51	76.9	1830194,39	-
Отражен финансовый результат	76.9	91	1830194,39	-

Управление жилищно-коммунального хозяйства города Юрги, предоставляет ООО «Энерготранс» субсидию на возмещение затрат организации, возникающих в связи с предоставлением населению коммунальных услуг (собственникам жилых домов) и коммунальных ресурсов

жилищным организациям (собственникам помещений в многоквартирных домах) по тарифам не обеспечивающим возмещение издержек.

Основанием для предоставления субсидии служит Соглашение, заключаемое между «Управлением жилищно - коммунального хозяйства города Юрги», в лице начальника Управления Сивина Максима Геннадьевича действующего на основании Положения, и ООО «Энерготранс», в лице Исполнительного директора Андрейчука Александра Павловича, действующего на основании доверенности №1 от 01.01.2014г. Данное Соглашение составляется в двух экземплярах и закрепляется подписью и печатями сторон.

Источником финансирования являются средства местного бюджета в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год [13].

Предоставление субсидии осуществляется в соответствии с «Порядком предоставления субсидий на возмещение затрат организациям, предоставляющим населению коммунальные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек», утвержденному Постановлением Администрации г. Юрги от 17.03.2014 г. № 410.

Ежемесячно в срок до 20-го числа месяца, следующего за месяцем предоставления услуг/поставки ресурсов, ООО «Энерготранс» обязуется предоставлять в Управление ЖКХ г. Юрги расчет субсидии по каждому виду коммунальных услуг:

Документы, подтверждающие объемы предоставленных населению коммунальных услуг (копии счетов-фактур, копии квитанций, копии актов приема-передачи, копии расчетных документов), согласованные с управляющими организациями;

Отчет о начисленных собственникам и пользователям помещений многоквартирных домов и жилых домов сумма оплаты стоимости услуг и коммунальных ресурсов, утвержденных жилищными организациями в соответствии с положением;

Расчет суммы субсидии по форме согласованной сторонами (расчет

субсидии за декабрь месяц текущего календарного года предоставляется Получателем до 20-го января следующего календарного года).

Так же ООО «Энерготранс» обязано обеспечить осуществление органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления.

В свою очередь Управление ЖКХ г Юрги обязуется перечислять суммы субсидий ООО«Энерготранс» на расчетный счет в течении 10 рабочих дней после утверждения расчета суммы субсидии, при условии поступления целевых средств на счет Управления. Так же оно обязано осуществлять контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидии.

Размер субсидии определяется как разница между утвержденным в установленном порядке органом исполнительной власти субъекта РФ экономически обоснованным тарифом на коммунальную услугу для населения и размером платы, установленным для населения органом местного самоуправления, исходя из фактически потребленного собственниками и пользователями помещений многоквартирного дома и жилых домов объема услуг, но не более чем по утвержденным в установленном порядке нормативам потребления коммунальных услуг [4].

В таблице 4 представлена схема корреспонденции счетов по предоставленным субсидиям на примере данных Управляющей компании Желищно-комунального хозяйства.

Таблица 4 – схема корреспонденции счетов по предоставленным субсидиям

Наименование хозяйственной операции	Дт счета	Кт счета	Сумма	Кол-во Гкал.
1	2	3	4	5
Начислена субсидия (без НДС)	76.9	86.01	1830194,39	-
Получены средства из бюджета (без НДС)	51	76.9	1830194,39	-
Отражен финансовый результат	76.9	91	1830194,39	-

3.2 Аудит бухгалтерской финансовой отчетности в ресурсоснабжающей организации

Анализ организационно-правового статуса организации начинается с проверки наличия и соответствия требованиям действующего законодательства и нормативно-правовым актам следующие документы:

- Устав;
- Договор на пользование имуществом (или договор аренды);
- Данные Госстатистики о присвоении кодов по выполняемой деятельности;
- Контракт руководителя предприятия с собственником;
- Организационная структура управления;
- Распорядительные документы органов местного самоуправления или других уполномоченных органов, устанавливающие для предприятия определенные условия по осуществлению регулируемой деятельности;
- Учетная политика предприятия [17].

Анализ устава позволяет ознакомиться с профилем и основными задачами деятельности организации, как можно глубоко узнать экономическую сторону деятельности предприятия, которая закреплена в Уставе в виде таких экономических категорий, как величина уставного капитала, резервный фонд, фонды особого назначения.

Анализ договора на пользование имуществом устанавливает условия деятельности, и порядок пользования прибылью компании от выполненных видов деятельности на переданном в пользование предприятию имуществе.

Анализ кодов выполняемых видов деятельности помогает установить соответствие возможного получения налоговых льгот в законодательном порядке и необходимостью получения лицензии на осуществление отдельных видов деятельности предприятия.

Анализ контракта позволяет определить условия, которые устанавливает собственник, осуществляющий деятельность руководитель организации,

который может использовать для оценки этой деятельности и определения возможностей влияния на результаты деятельности.

При анализе организационной структуры управления важно изучить работу производственного подразделения организации, провести беседу с сотрудниками, не связанную с ведением учета. Все это позволяет извлечь нужную информацию, убедиться в наличии и сохранности активов предприятия, и получить полное представление об условиях производства.

Анализ организационно-правового статуса организации позволяет более подробно ознакомиться с финансовой стороной деятельности организации, выявить основные задачи предприятия и изучить экономические показатели.

Для того, что бы определить условия деятельности организации и установить порядок расчетов планируемой тарифной ставки на услуги, анализу подлежат так же распорядительные документы компании. К ним можно отнести утвержденные нормативы потребления услуг, методические указания порядка расчетов тарифов, перечень норм и нормативов, которыми руководствуется компания, и другие документы, которые непосредственно относятся к порядку ценообразования.

Все сведения, собранные в результате анализа в дальнейшем служат основой для проведения настоящего аудита. Но для успешного результата проверки, предприятию следует помнить следующее, что перед началом проведения аудита, необходимо позаботиться о наличии всех перечисленных документов.

Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности заключается в рассмотрении объема предоставляемых услуг.

Основой для данного анализа является производственная, бухгалтерская и статистическая отчетность, в частности, показатели, отраженные в формах отчетных калькуляций себестоимости. Данный анализ должен осуществляться по двум измерителям: стоимостному и натуральному, с учетом спецификации конкретного предприятия [16].

Анализируя, объемы оказываемых услуг организации, следует определить количество собственно производимых организацией услуг, а также покупаемых услуг у других контрагентов и передаваемых потребителю. Объем услуг, которые оказываются людям и количество жителей, которые обслуживаются этим предприятием, которое определяет фактический объем потребляемых услуг в натуральном выражении на 1 человека. Полученные данные следует сопоставлять с нормативами уровня потребления услуг, которые устанавливаются в решении органа власти субъекта Российской Федерации или органа местного самоуправления [18].

После чего сопоставив эти показатели, следует вывод соответствия условий хозяйствования организаций и качества обслуживания населения.

Анализ финансово хозяйственной деятельности организации может включать в себя следующие этапы: оценка стоимости чистых активов, анализ платежеспособности (ликвидности), оценка финансовой устойчивости предприятия, анализ рентабельности, анализ деловой активности, оценка результативности финансово-хозяйственной деятельности.

По результатам проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности дается оценка экономического потенциала, имущественного и финансового положения предприятия, его финансовой устойчивости; формируется четкая картина состояния предприятия, даются рекомендации по повышению финансово-экономической эффективности и конкурентоспособности предприятия [15].

Проведем анализ финансово-хозяйственной деятельности на примере ресурсоснабжающей организации ООО «Энерготранс», анализируемый период 2014, 2015, 2016 года.

Рассмотрим структуру имущества и источники его формирования. Структура имущества и источники его формирования.

И так структура активов ООО «Энерготранс» на 31 декабря 2016 года характеризуется значительной долей (98,2%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств (1,8%). Активы предприятия за

рассматриваемый период возрасли на 68032 тыс.руб. (на 33,8%). Хотя имел место рост активов, собственный капитал уменьшился на 82,4%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

Проведем оценку стоимости чистых активов.

Оценка стоимости чистых активов представлена в таблице 5.

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2016 года меньше уставного капитала в 20378,6 раза. Такое сопоставление негативно характеризует экономическое положение и не удовлетворяет в полном объеме требований нормативных актов по величине чистых активов предприятия. В случае, если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов предприятия будет меньше уставного капитала, общество обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала. Более того нужно отметить снижение чистых активов на 82,4 % за последний год. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и снижение показателя в течение периода. Сохранение имеющейся тенденции может привести к крайне негативным последствиям на предприятии.

Таблица 5 – Оценка стоимости чистых активов ООО «Энерготранс»

Показатель	Значения показателей						Изменение за анализируемый период			
	В тыс. руб.			В % к валюте баланса			тыс, руб (3-2)	тыс.руб (4-3)	±% (3-2)/2	±% (4-3)/3
	31.12.14	31.12.15	31.12.16	31.12.14	31.12.15	31.12.16				
1 Чистые активы	-63329	-111 704	-203 786	-32,9	-55,5	-75,6	-48 375	-92 082	-	-
2 Уставный капитал	10	10	10	<0,1	<0,1	<0,1	-	-	-	-
3 Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр2)	-63 339	-111 714	-2037 96	-32,9	-55,5	-75,6	48 375	92082	-	-

Анализ платежеспособности (ликвидности). Далее в таблице 6 представлен анализ платежеспособности (ликвидности) ООО «Энерготранс». По состоянию на 31 декабря коэффициент текущей ликвидности не укладывается в норму (0,56 меньше нормативного значения 2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на - 0,07.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31 декабря 2014г. тоже оказался ниже нормы(0,52). Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Ниже нормы, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,04 при норме 0,2). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение всего анализируемого периода коэффициент вырос на 0,03.

В целом анализ финансово-хозяйственной деятельности показал, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значениям, что должно найти свое отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу. Основные проблемы, с которыми столкнулось предприятие следующие. Растущая кредиторская задолженность перед поставщиком тепловой энергии ООО «Юргинский машзавод». Плохая платежная дисциплина населения, бюджетов всех уровней, исполнителей коммунальных услуг и прочих потребителей. Необходимость финансовых вложений в замену выходящих из строя объектов теплосетевой инфраструктуры. Особая проблема, препятствующая нормальной деятельности теплоснабжающей организации порядок расчета пользователей тепла. В течение всего года горожане равными долями оплачивают услугу, которой пользуются всего 8 месяцев, то есть в течение отопительного сезона. Такая мера призвана облегчить положение граждан, избавив их от необходимости совершать обременительные платежи в зимний период. Однако ООО «Энерготранс» рассчитывается с поставщиком тепловой энергии ООО «Юргинский машзавод» по факту его поставки. Отсюда появляющийся

кассовый разрыв и, как следствие, снижение финансовой устойчивости предприятия.

Таблица 6 – Анализ платежеспособности (ликвидности) ООО «Энерготранс»

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя		Расчет, рекомендованно е значение
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	(гр.3- гр.2)	(гр.4- гр.3)	
1 Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,73	0,63	0,56	-0,1	-0,07	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2 Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,67	0,58	0,52	-0,09	-0,06	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3 Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,01	0,04	-0,01	+0,03	Отношение высоколиквидны х активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более

Анализ дебиторской задолженности имеет достаточно важное значение, поскольку изменение ее объема, состава и структуры оказывает весьма существенное влияние на финансовое состояние организации.

Анализ начинается с изучения объема, состава, структуры и динамики дебиторской задолженности.

По итогам расчетов делаются выводы о влиянии на отклонение общей величины дебиторской задолженности организации изменений сумм долгосрочной дебиторской задолженности в целом, краткосрочной дебиторской задолженности в целом и отдельных их статей, а также дается оценка изменениям структуры дебиторской задолженности, произошедшим в отчетном году [14].

В таблице 7 представлен анализ состава, структуры и динамики дебиторской задолженности по контрагентам ООО «Энерготранс». Рассматривается городской бюджет, областной бюджет, районный бюджет, федеральный бюджет, население и прочие категории.

Таблица 7 – Анализ состава, структуры и динамики дебиторской задолженности по контрагентам ООО «Энерготранс»

Показатель	На конец 2014 г.		На конец 2015 г.		На конец 2016г.		Темп прироста, %	
	руб.	%	руб.	%	руб.	%	2015 к 2014 г.г.	2016 к 2015 г.г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты с покупателями и заказчиками (ИТОГО)	136229 514	100	152512 379	100	176681485	100	+11,95	+15,85
Городской бюджет	5151 522	3,7	8245626	5,4	20497052	11,6	+60,0	+148,6
Областной бюджет	1095447	1,0	1847837	1,2	3348539	1,9	+68,68	+81,2
Районный бюджет	135051	0,1	623643	0,4	323411	0,2	+361,78	-48,14
Федеральный бюджет	298476	0,2	738534	0,5	1806458	1,0	+147,4	+144,6
Население	114505992	84,0	119292311	78,2	124472654	70,5	+4,2	+4,3
Прочие	15043026	11,0	21764428	14,3	26233371	14,8	+44,68	+20,5

Рассматривая таблицу 7 можно отметить, что рост дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками по городскому бюджету в 2015 году по сравнению 2014 годом увеличился на 60,0 %. В 2016 году по сравнению с 2015 годом рост дебиторской задолженности увеличился на 148,6%.

По районному бюджету в 2015 году по сравнению с 2014 годом рост дебиторской задолженности увеличился на 361,78%. В 2016 году по сравнению с 2015 годом дебиторская задолженность снизилась на 48,14%.

По федеральному бюджету в 2015 году по сравнению с 2014 годом рост дебиторской задолженности увеличился на 147,4%. В 2016 году по сравнению с 2015 рост дебиторской задолженности увеличился на 144,6%.

По населению в 2015 году по сравнению с 2014 годом рост дебиторской задолженности увеличился на 4,2%. В 2016 году по сравнению с 2015 годом дебиторская задолженность увеличилась на 4,3%.

По областному бюджету в 2015 году по сравнению с 2014 годом рост дебиторской задолженности увеличился на 68,68%. В 2016 году по сравнению с 2015 годом дебиторская задолженность увеличилась на 81,2 %.

Прочие категории в 2015 году по сравнению с 2014 годом рост дебиторской задолженности увеличился на 44,68%. В 2016 году по сравнению с 2015 годом дебиторская задолженность увеличилась на 20,5%

Аудит формирования фактической производственной себестоимости и прибыли включает в себя проверку фактических затрат и прибыли. При этом следует выяснить производственную направленность затрат, их технологическое и количественное соответствие, а также наличие отраженных в учете затрат согласно имеющимся документам. После чего можно будет сделать вывод о правомерности включения анализируемых затрат в себестоимость [6].

У ресурсоснабжающих организаций фактические затраты на оказание отдельных видов услуг собираются в отчетные калькуляции, которые позволяют рассчитать и произвести оценку как полной себестоимости

оказываемых предприятием видов услуг, так и себестоимости единицы материального носителя услуги. Для анализа себестоимости необходимо сопоставить исходные данные калькуляции, на основании которых был рассчитан тариф, с фактическими данными. Далее следует выявить объективные и субъективные факторы, которые влияют на отклонение затрат от запланированного уровня. После чего можно сделать вывод, насколько фактические показатели соответствуют или не соответствуют нормативным.

4 Результаты проведенного исследования

Согласно п.4 ст.8 ФЗ от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении», если предприятия, которые осуществляют регулируемый вид деятельности в теплоснабжающей сфере, осуществляют эксплуатацию тепла, собственник или иной законный владелец которых не установлен (бесхозные тепловые сети), затраты на содержание, ремонт, эксплуатацию данных тепловых сетей учитывают при установлении тарифа в порядке, который установлен основами ценообразования в сфере ресурсоснабжения, утвержденными Правительством Российской Федерации.

В п.91 Постановления Правительства РФ от 22.10.2012 г. №1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» указано, что «в случае если регулируемое предприятие ведет эксплуатацию тепловых сетей, собственники или другие законные владельцы которых не установлены (бесхозные тепловые сети), затраты на содержание, ремонт и эксплуатацию таких тепловых сетей до момента признания права собственности на указанные бесхозные тепловые сети включаются в необходимую валовую выручку при установлении тарифов на услуги по передаче тепловой энергии для такой регулируемой организации в расчетный период регулирования, следующем за тем, в котором бесхозные тепловые сети приняты такой регулируемой организацией на содержание и обслуживание, и в последующие расчетные периоды регулирования».

В п.6 ст.15 Федерального закона 190-ФЗ «О теплоснабжении» говорит, что «в случае выявления бесхозных тепловых сетей органа местного самоуправления поселения или городского округа до признания права собственности на указанные бесхозные тепловые сети в течение тридцати дней с даты их выявления обязан определить теплосетевую организацию, тепловые сети которой соединяются с указанными бесхозными тепловыми сетями, или единую теплоснабжающую организацию в системе теплоснабжения, в которую

входят указанные бесхозяйные тепловые сети и которая осуществляет содержание и обслуживание указанных бесхозяйных тепловых сетей. Орган регулирования обязуется включать затраты на содержание и обслуживание бесхозяйных тепловых сетей в тариф соответствующего предприятия на следующий регулируемый период.

Таким образом, сети никем не обслуживаемые, организацией, должны быть заявлены в Администрацию г.Юрги для присвоения им статуса «бесхозяйных» сетей. После чего, Администрация, должна издать распоряжение о передаче таких сетей эксплуатирующей организации, т.е. ООО «Энерготранс».

Имея на руках Распоряжение, ООО «Энерготранс» получает право владения и пользования данными сетями, экспертная организация, рассчитывающая нормативные потери для использования в расчетах необходимой валовой выручки при установлении тарифа на тепловую энергию, получает законные основания включить данные сети для расчета потерь теперь уже в сетях, получивших статус «бесхозяйных».

Потери которые организация несет по никем не обслуживаемым сетям, с учетом протяженности сетей, диаметра, способа прокладки, были проведены экспертной комиссией и результаты представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Потери по никем не обслуживаемым сетям ООО «Энерготранс»

Год	Протяженность сетей, км	Кол-во, Гкал	Сумма, руб.
2014	8432	7865	6190699
2015	8252	7913	6318887
2016	7784	7166	6055413

С 01.03.2013 года с введением в законную силу статьи 16.1 части 1 ГК РФ., компенсация убытков должна осуществляться за счет средств местного бюджета.

В таблице 9 представлена разница по частному сектору по отоплению в мае 2013 года (дома по нормативу без приборов учета). Количество дней отопительного сезона с 15 сентября по 15 мая составило 242 дня.

Таблица 9 – Разница по частному сектору по отоплению в мае 2013 года (дома по нормативу без приборов учета)

Частный сектор	Гкал, за май	Тариф с НДС	Сумма за май, руб.	Сумма за 242 дня, руб.	Сумма за 254 дня, руб.	Разница 12 дней, руб.
По норме	1128,00	779,10	878827,80	6860503,28	7200693,52	340190,25
Сверх нормы	948,00	865,67	820 655,16	6406404,80	6724077,76	317672,97
Итого	2076,00	-	1699479,96	13266908 ,07	13924771,29	657863,21

Далее рассмотрим расчет в связи с продлением отопительного сезона до 28 мая 2016 года в г. Юрге по жилым домам Управляющих компаний по отоплению в домах, не имеющих приборов учета тепловой энергии.

Таблица 10 – Разница по жилым домам Управляющих компаний, не имеющих приборов учета тепловой энергии

Наименование Управляющей компании	Сумма за 12 дней мая, руб.	Сумма за 242 дня, руб.	Сумма за 254 дня, руб.	Разница за отопительный сезон 12 дней, руб.
ООО «УК Гарвей»	576415,77	11624384,75	12000800,53	576415,77
ООО «РСУ РЭУ 6/1»	2929069,94	59069577,03	61998646,97	2929069,94
ООО «Ремстрой-Индустрия»	628916,13	12683825,00	13312775,00	628950,00
Итого	4134401,84	83337786,79	87512222,49	4134435,71

На основании полученных данных в ходе проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «Энерготранс» был разработан комплекс мероприятий, направленных на улучшение финансового состояния исследуемого предприятия, а именно было предложено следующее:

1 В целях ликвидации убытков в части производства, передачи и реализации тепловой энергии необходимо придать ни кем не обслуживаемым сетям статус «бесхозных».

2 Тарифной базой не предусматривается покрытие убытков, возникающих в результате продления отопительного сезона. Данные убытки должны компенсироваться предприятию из местного бюджета.

3 Перерасход топлива по срезке необходимо предъявить в РЭК Кемеровской области в качестве выпадающих доходов на следующий регулируемый период.

4 Формирование теплового баланса предприятия необходимо скорректировать с учетом Постановления Правительства РФ от 06.05.2011 №354 (в ред. от 26.03.2014) «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных и жилых домах».

5 В договор на поставку коммунального ресурса необходимо ввести пункт о порядке корректировки объемов по итогу года.

6 Создание резервов по сомнительным долгам.

5 Социальная ответственность

5.1 Описание рабочего места

Объектом исследования является рабочий кабинет бухгалтера (по учету банка и кассы) ООО «Энерготранс».

Рассматриваемое помещение представляет собой кабинет со следующими характеристиками:

- длина кабинета $A = 6,43$ м;
 - ширина кабинета $B = 3,97$ м;
 - высота потолка исследуемого помещения H составляет 2,8 м;
 - площадь кабинета составляет $25,5 \text{ м}^2$; объем кабинета равен $71,5 \text{ м}^3$;
- число окон: 2 (размер $1,7 \times 1,07$ м); число рабочих мест: 4.

Стены обшиты гипсокартоном и оклеены обоями светлого цвета, пол покрыт линолеумом коричневого цвета, потолок побелен. Окно завешено жалюзи.

Освещение – естественное боковое. Освещение в дневное время достигается за счет естественного попадания дневного света, в пасмурную погоду и в темное время добавляется искусственное освещение, представленное двумя светильниками типа ШОД. Каждый светильник имеет по две люминесцентные лампы ЛД (белого цвета) мощностью 80 Вт. Высота подвески светильника – 2,8 м. Для обеспечения нормируемых значений освещенности проводится чистка стекол оконных рам и светильников не реже двух раз в год и проводится своевременная замена перегоревших ламп. Вентиляция – естественная.

Параметры микроклимата кабинета:

- температура воздуха в теплое время года: $25,9\text{--}26^{\circ}\text{C}$, холодное – $23,5\text{--}23,7^{\circ}\text{C}$;
- относительная влажность воздуха 27 - 43,8%;

- выделение пыли в помещении – минимальное;
- класс условий труда – 2.0;
- скорость движения воздуха 0,1 м/с;

Измерения проводило Общество с ограниченной ответственностью «Атон – спецодежда», протокол результатов измерения и оценки параметров микроклимата № 4/1–М от 17.02.2012.

Микроклимат в помещении поддерживается в пределах нормальных значений путем применения следующих мероприятий: проветривание помещения, ежедневная влажная уборка.

Рабочий день длится с 8:00 до 17:00 (восьмичасовой) с перерывом на обед с 12:00 до 13:00 часов.

Параметры трудовой деятельности:

- вид трудовой деятельности – группа А и Б – работа по считыванию и вводу информации с экрана монитора;
- категории тяжести и напряженности работы с ПЭВМ – II группа (суммарное число считываемых или вводимых знаков за рабочую смену не более 40 000 знаков);
- размеры объекта – 0,15 - 0,3 мм;
- разряд зрительной работы – II;
- подразряд зрительной работы – Г.

В помещении установлены четыре компьютерных стола с высотой рабочей поверхности 800 мм, а также четыре рабочих кресла. Кресло оборудовано подлокотниками, что сводит к минимуму неблагоприятное воздействие на кистевые суставы рук.

5.2 Анализ выявленных вредных факторов рабочего места

При оценке воздействия негативного фактора на людей учитывают степень их влияния на их здоровье и жизнь, уровень и характер изменений функционального состояния и возможностей организма, его потенциальных

резервов.

Согласно этому стандарту по природе воздействия все факторы делятся на следующие группы: физические; химические; биологические; психофизиологические.

Работа бухгалтера тесно связана с компьютером, а, следовательно, подвергается негативным воздействиям целой группой факторов, что значительно ухудшает производительность труда сотрудника.

К таким факторам можно отнести:

- недостаточная освещенность рабочего места;
- воздействие шума;
- воздействие вредных электромагнитных излучений от монитора и другие вредные воздействия компьютера (к примеру, КЗС);
- неправильная эргономическая организация рабочего места;
- неблагоприятные метеорологические условия;
- землетрясения.

Каждый из этих факторов, в разной степени, отрицательно воздействует на здоровье и самочувствие человека.

Грамотно спроектированное и выполненное освещение улучшит условия зрительной работы, снизит утомляемость, повысит производительность труда сотрудника, и как следствие благотворно влияет на производственную среду, оказывает положительное воздействие на сотрудников, повышая безопасность труда и снижая травмоопасные ситуации.

Недостаточное освещение напрягает зрение, ослабляет внимание, приводит к наступлению преждевременной утомленности. Чрезмерно яркое освещение вызывает ослепление, раздражение и резь в глазах и ведёт к снижению работоспособности. Все эти причины могут привести к несчастному случаю или профзаболеваниям, поэтому важен правильный расчёт освещённости.

Движение воздуха в комнате есть важный фактор, который влияет на самочувствие людей. В жарком комнате движение воздуха способствует

увеличению отдачи тепла организмом и улучшает его самочувствие, но оказывает негативное воздействие при низкой температуре воздуха в холодное время года.

Таким образом, для хорошего самочувствия сотрудника необходима определенная температура, относительная влажность и скорость движения воздуха.

Влияние негативного воздействия шума на организм людей разнообразно: шум с уровнем 80дБ делает речь неразборчивой, снижает работоспособность и мешает нормальному отдыху человека при воздействии шума с уровнем 100–120дБ на низких частотах и 80-90дБ на средних и высоких частотах может вызвать необратимые потери слуха, характеризующиеся постоянным изменением порога слышимости. Для хорошего существования, чтобы не ощущать себя не комфортно и изолированным от мира, сотруднику необходимо воздействие шума в 10-20дБ.

При продолжительном влиянии шума на сотрудника предприятия приводит к нежелательным явлениям: снижает остроту зрения, слуха, повышает кровяное давление, понижает внимание. Сильный длительный шум может быть причиной функциональных изменений сердечно-сосудистой и нервной систем.

Предельно допустимый уровень (ПДУ) шума – это уровень фактора, который, при ежедневной работе (примерно 40 часов в неделю) в течение всего рабочего стажа, не должен вызывать заболеваний или отклонений в состоянии здоровья человека.

Электромагнитные поля, которые излучает монитор, представляют реальную угрозу для человека. Воздействие таких полей вызывает особое изменение обмена веществ на клеточном уровне, нарушает деятельность сердечно-сосудистой и центральной нервной системы, нарушаются биологические процессы в тканях и клетках, также воздействует на органы зрения и половые органы. Основную опасность для здоровья пользователя (и в определенной степени для находящихся вблизи от компьютера лиц)

представляет электромагнитное излучение в диапазоне 2 кГц - 400 кГц, создаваемое отклоняющей системой монитора.

Кроме электромагнитных излучений монитора, которые влияют на состояние здоровья человека, значительно недавно ввели термин КЗС – компьютерный зрительный синдром. Причём количество работников, подверженных ему, ежегодно растет. Практически у всех пользователей при постоянной работе за компьютером в течение шести часов наступает КЗС, у некоторых он наступает и раньше.

КЗС проявляется в виде:

- жжения в глазах;
- чувства «песка» под веками;
- боли в области глаз и лба;
- боли при движении глаз;
- покраснение глазных яблок;
- боли в области шейных позвонков;
- быстрого утомления при работе;
- боли суставов кистей рук.

Неправильно организованное рабочее место неблагоприятно воздействует на опорно-двигательную систему, что также вызывает не комфортные ощущения и снижает производительность труда человека.

Оформление цвета также влияет на работоспособность человека и его самочувствие. Каждый цвет по своему влияет на человека. Красный цвет – возбуждает, вызывает у человека условный рефлекс, и направляет на защиту. Зелёный – цвет успокаивающий и освежающий, успокаивающе действует на нервную систему, а в сочетании с жёлтым положительно влияет на настроение. Чёрный – мрачный и тяжелый, быстро снижает настроение. Белый – холоден, однообразен, способен вызвать апатию.

Освещенность

Нормирование естественного и искусственного освещения осуществляется в соответствии с СНиП 23-05-95 «Естественное и искусственное освещение» зависит от характера работы зрения, системы и вида освещения, фона и контрасты объекта с фоном.

Для того чтобы обеспечить требуемую освещенность нужно рассчитать систему освещения на рабочем месте.

Площадь кабинета составляет 25,5 м². Для расчета освещения необходимо выбрать систему освещения, источники света, тип светильников, определить освещенность на рабочих местах, коэффициент запаса, необходимое количество светильников и мощность источников света. В качестве источников света рационально использовать люминесцентные лампы, т. к. они имеют много преимуществ перед лампами накаливания: их спектр ближе к естественному; они имеют большую экономичность (больше светоотдача) и срок службы (в 10-12 раз больше чем лампы накаливания). Тип светильников для люминесцентных ламп – двухламповый светильник типа ШОД, т. к. он предназначен для освещения в нормальных помещениях, а параметры микроклимата рассматриваемого помещения соответствуют санитарным нормам.

Для рассматриваемого помещения наиболее рациональна система общего равномерного освещения, которая применяется для тех помещений, где работа производится на всей площади, и нет необходимости в лучшем освещении отдельных участков.

Основными источниками света для данной системы освещения являются люминесцентные лампы типа ЛД. Разряд зрительной работы – 2, подразряд зрительной работы – Г, фон – светлый, контраст объекта с фоном – большой, высота рабочей поверхности $h_1 = 0,8\text{м}$.

В соответствии со СНиП 23-05-95 для обеспечения зрительного комфорта в помещениях при выполнении подобных зрительных работ требуется необходимая освещённость рабочего места $E = 300 \text{ Лк}$. Полученная величина освещенности корректируется с учетом коэффициента запаса по

причине загрязнения светильников и уменьшения светового потока ламп. Коэффициент запаса для помещений с малым выделением пыли $k = 1,5$.

Располагаем светильники рядами параллельно стене с окном. Существует наиболее выгодное расстояние между светильниками $\lambda = L/h$, где L - расстояние между светильниками, h – высота подвеса светильника над рабочей поверхностью.

Наименьшая допустимая высота подвеса над полом люминесцентных светильников выбранного типа – 2,5 м (СНиП 23-05-95). Высота рабочей поверхности – 0,8 м. Значение $h = 1,7$ м. Значение λ принимаем 1,2 (для светильников с защитной решеткой). Следовательно, $L = \lambda \cdot h = 2,04$ м. Расстояние от стен помещения до крайних светильников можно рекомендовать равным $1/3L = 0,68$ м.

Исходя из размеров помещения ($A=6,43$ м и $B=3,97$ м), размеров светильников типа ШОД ($A=1,530$ м, $B=0,284$ м) и расстояния между ними, определяем, что число светильников в ряду должно быть 2 и число рядов – 2, т.е. всего светильников должно быть 4.

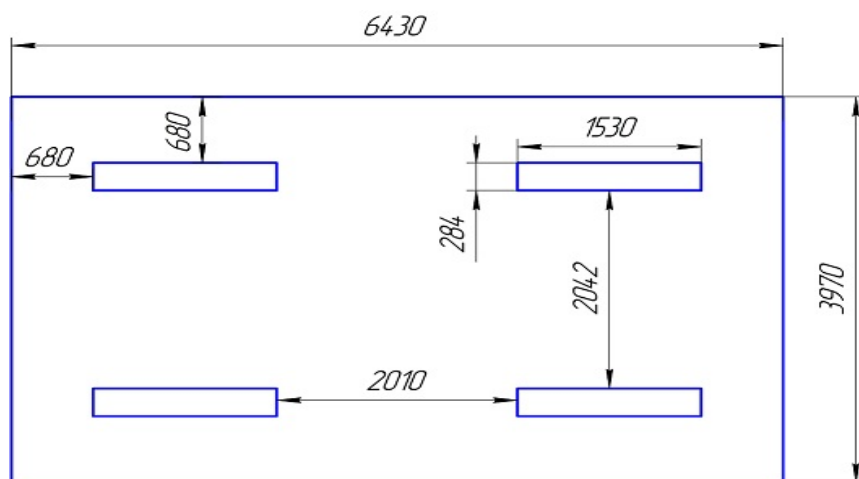


Рисунок 1 – Схема расположения светильников в кабинете

Произведем расчет осветительной установки. Расчет общего равномерного искусственного освещения горизонтальной рабочей поверхности выполняют методом коэффициента использования светового потока. Величина светового потока лампы определяется по формуле:

$$\Phi = \frac{E \cdot k \cdot S \cdot Z}{n \cdot \eta}, \quad (14)$$

где: Φ – световой поток каждой из ламп, лм;

E – минимальная освещенность, лк;

k – коэффициент запаса;

S – площадь помещения, м²;

n – число ламп в помещении;

η – коэффициент использования светового потока (в долях единицы);

Z – коэффициент неравномерности освещения (для люминесцентных светильников $Z = 0,9$).

Необходимо знать индекс помещения i , значения коэффициентов отражения стен $\rho_{\text{ст}}$ и потолка $\rho_{\text{п}}$ и тип светильника.

Найдем индекс помещения по формуле:

$$i = \frac{S}{h \cdot (A + B)}, \quad (15)$$

где: S – площадь помещения, м²;

h – высота подвеса светильников над рабочей поверхностью, м;

A и B – длина и ширина помещения.

$$i = \frac{25,5}{1,7 \cdot (6,43 + 3,97)} = \frac{25,5}{17,68} = 1,44$$

Таким образом, коэффициент использования светового потока η для светильников типа ШОД равен 0,44 (СНиП 23-05-95 табл. Коэффициент использования светового потока). Коэффициент отражения потолка равен 70%, коэффициент отражения стен – 30%.

Определим величину светового потока:

$$\Phi = \frac{300 \times 1,5 \times 25,5 \times 0,9}{8 \times 0,44} = \frac{10327,5}{3,52} = 2933,95 \text{ лм}$$

Определим тип лампы. Это должна быть лампа ЛД мощностью 80 Вт.

Таким образом, система общего освещения рассматриваемого помещения должна состоять из 4 двухламповых светильников типа ШОД с люминесцентными лампами ЛД мощностью 80 Вт, построенных в 2 ряда. Это оптимальный вариант для данного помещения.

Реальная система освещения кабинета состоит из трех светильников, расположенных в один ряд параллельно стене с окном. Каждый светильник имеет по 2 люминесцентные лампы (типа ЛД) мощностью 80 Вт.

Таким образом, существующая система искусственного освещения кабинета не соответствует требованиям СНиП 23-05-95. Для того чтобы освещение в помещении было оптимальным необходимо расположить светильники указанным на рис.1 образом, добавив при этом один двухламповый светильник типа ШОД с люминесцентными лампами ЛД мощностью 80 Вт.

5.3 Анализ выявленных опасных факторов рабочего места

Электрический ток представляет собой скрытый тип опасности, т.к. его трудно определить в токо – и не токоведущих частях оборудования, которые являются хорошими проводниками электричества. Воздействие электрического тока на живую ткань носит разнообразный характер. Проходя через организм человека, электроток производит термическое, электролитическое, механическое и биологическое действия.

Термическое действие тока выглядит как ожог отдельных участков тела, нагрев до высокой температуры органов, расположенных на пути тока, вызывает в них значительные функциональные расстройства. Электролитическое действие тока проявляется как разложение органической жидкости, в том числе крови, нарушает ее физико-химический состав. Механическое действие тока приводит к расслоению, разрыву тканей организма в результате электродинамического эффекта, а также мгновенного подобного взрыву образования пара из тканевой жидкости и крови.

Биологическое действие тока выглядит как раздражение и возбуждением живых тканей организма человека, а также нарушение внутреннего биологического процесса. Поражение человека электрическим током называется электротравмой. При гигиеническом нормировании устанавливают максимально допустимое напряжение прикосновения и токи, протекающие через тело человека (рука-нога, рука-рука) при нормальном рабочем режиме электроустановок производственного и бытового назначения постоянного и переменного тока частотой 50 и 400 Гц. Источниками электрического тока являются: персональный компьютер, электрические кабели.

При эксплуатации ПК пожар может возникнуть в следующих ситуациях:

- короткое замыкание;
- перенапряжение;
- перегрузки;
- неосторожное обращение работников с огнём.

Пожары несут особую опасность, так как они представляют большое количество материальных потерь, но и причиняют огромный вред здоровью людей или смерть. Так же пожар может возникнуть при взаимодействии горючих веществ, окислителя и источников зажигания.

Самым главным фактором, оказывающим негативное воздействие на деятельность человека, является загрязненность воздуха. Загрязнения, находящиеся в воздухе, оказывают биологическое воздействие на организм: затрудняется дыхание, осложняется и может принять опасное течение многие заболевания, в том числе и сердечно-сосудистые.

5.4 Охрана окружающей среды

Гигиеническое нормирование параметров микроклимата установлено системой стандартов безопасности труда ГОСТ 12.1.005-88 «Общие санитарно-гигиенические требования к воздуху рабочей зоны». На рабочем месте согласно ГОСТ 12.1.005 - 88 можно устанавливать оптимальное и допустимое значение

микроклиматических условий. Оптимальное микроклиматическое условие представляет собой сочетание параметра микроклимата, которое при постоянном и непрерывном воздействии на сотрудника обеспечит ощущение теплового комфорта и создаст предпосылки для высокой производительности труда человека. Допустимое микроклиматическое условие представляет собой сочетание параметра микроклимата, которое при постоянном и систематическом взаимодействии на сотрудника может вызвать напряжение реакций терморегуляции и которое превышает рамки пределов физиологических приспособительных возможностей человека. При этом могут возникнуть нарушения в состоянии здоровья человека, так же не допускается дискомфортное теплоощущение, ухудшение самочувствия и понижение производительности труда. В помещении используется ПЭВМ, поэтому параметры микроклимата обязаны соответствовать нормам для помещений с ПЭВМ таблица 12.

Таблица 12 – Оптимальные и допустимые нормы микроклимата для помещений с ПЭВМ

Период года	Класс условий труда	Температура воздуха, °С	Относительная влажность, %	Скорость движения воздуха, м/с
Допустимые				
холодный	2.0	19–24	15–75	Не более 0,2
теплый	2.0	20–28	15–65	Не более 0,3
Оптимальные				
холодный	2.0	22–24	40–60	0,1
теплый	2.0	23–25	40–60	0,1

Необходимые характеристики микроклимата воздуха рабочей зоны, как правило, обеспечиваются вентиляцией. Под вентиляцией понимают организованный и регулируемый воздухообмен, обеспечивающий удаление из помещения загрязненного воздуха и подачу на его место чистого, определенной влажности и температуры.

В офисных помещениях чаще применяют кондиционирование воздуха.

Для поддержания необходимой влажности воздуха, в кабинете необходимо установить кондиционер.

Так же для поддержания оптимальной влажности в кабинете необходимо разместить живые цветы и регулярно проводить влажную уборку помещения.

5.5 Защита в чрезвычайных ситуациях

Чрезвычайные ситуации (ЧС) могут быть природного и техногенного характера.

Общие требования к пожарной безопасности нормируются ГОСТ 12.1.004-91В соответствии с общесоюзными нормами технологического проектирования все производственные здания и помещения по взрывопожарной опасности подразделяются на категории А, Б, В, Г и Д.

Рассматриваемый кабинет по взрывопожароопасности подходит под категорию В. Горючими компонентами в кабинете являются: изоляция кабелей, рабочие документы, мебель.

Мероприятия по пожарной профилактике:

- организационные – правильная эксплуатация оборудования, правильное содержание здания, территории, противопожарный инструктаж рабочих и служащих;
- технические – соблюдение противопожарных правил, норм при проектировании здания, при устройстве электропроводов и оборудования, отопления, вентиляции, освещения;
- режимные – запрещение курения в неустановленных местах.

В связи с наличием в помещении электроустановок под напряжением рекомендуется применять углекислотные огнетушители.

Здание оснащено автоматическим средством обнаружения пожара – пожарной сигнализацией.

Степень огнестойкости здания, а так же конструктивная и функциональная пожарная опасность регламентирует СНиП 21-01-97. Здание, в котором расположено исследуемое помещение, выполнено из огнестойких материалов – кирпича и бетона, т.е. из материалов обладающих способностью сохранять под действием высоких температур свои рабочие функции.

В кабинете размещено первичное средство пожаротушения: ручной огнетушитель типа ОУ-2 и ОУ-3 – предназначенные для тушения пожаров различных типов, которые получили широкое распространение в офисных помещениях при наличии оргтехники.

Для эвакуации людей при пожаре используется главный вход. Удаление дыма из горящего помещения производится через оконные проемы.

В соответствии с Федеральным законом «О пожарной безопасности», Правилами пожарной безопасности проводится обучение по курсу пожарно-технического минимума, а также директором проводится противопожарный инструктаж с целью доведения до работников предприятия основных требований пожарной безопасности оборудования, средств противопожарной защиты в случае возникновения пожара.

Бухгалтер ознакомлен с устной и письменной инструкцией «О порядке действия персонала по обеспечению безопасной и быстрой эвакуации людей при пожаре», что отражено в журнале регистрации инструктажей. Повторный инструктаж на предприятии проводится раз в полгода, тем самым работник подготовлен к чрезвычайной ситуации, может сохранить жизнь себе и окружающим людям, по возможности погасить очаг возгорания собственными силами, если это возможно с помощью имеющегося в помещении огнетушителя и подручных средств.

Землетрясение

Под землетрясением понимают колебания грунта. Волны, которые вызывает земля, называются сейсмическими. Хотя источник естественных землетрясений занимает некоторый объем горных пород, часто его определять как точку, из которой расходятся сейсмические волны. Эта точка называется

фокус землетрясения. Точка на земной поверхности, расположенная непосредственно над фокусом, называется эпицентром землетрясения. Интенсивность землетрясения определяется по степени поврежденных искусственных сооружений, по нарушению поверхности грунта и характеру реакции у животных.

Шкала Рихтера представляет собой классификацию землетрясений по магнитудам, основанную на оценке энергии сейсмических волн, возникающих при землетрясениях. Соотношение между магнитудой землетрясения по шкале Рихтера и его силой в эпицентре по 12-балльной шкале зависит от глубины очага.

Ближайшей сейсмоопасной территорией для Кемеровской области является Республика Алтай. По данным ГО и ЧС в случае максимальной 12-ти балльной активности на Алтае, в Кемеровской области сила толчков составит 3 - 5 баллов. Это означает, что произойдет раскачивание висячих предметов, скрип пола, дребезжание стекол, осыпание побелки в домах.

Все здания и сооружения классифицируют по трем типам (согласно рекомендации Бюро Межведомственного Совета по сейсмологии и сейсмическому строительству):

А – здания из рваного камня, сельские постройки, дома из кирпича-сырца, глинобетонные дома;

Б – кирпичные дома, здания крупноблочного типа, здания из естественного тесаного камня;

В – здания панельного типа, каркасные железобетонные здания, деревянные дома хорошей постройки.

В случае возникновения данных ситуаций нужно воспользоваться следующими мерами защиты:

- не создавать панику;
- по возможности выключить электричество и газ: пожары – обычные спутники землетрясений;
- не следует входить в лифт и на лестницы;

- необходимо забраться под письменный стол или под другую прочную мебель или встать в дверной проем;

- держаться дальше от окон;

- покинуть здание в соответствии с планом эвакуации.

Здание ООО «Энерготранс» относится к типу Б (здание крупноблочного типа).

В случае землетрясения с максимальной сейсмической активности на территории Алтая или Прибайкалья, по данным ГО и ЧС Кемеровской области, в Кузбассе, и в городе Юрга, максимальная интенсивность силы подземных толчков составит 4 балла. Для подобных подземных толчков характерно колебание предметов, лёгкое дребезжание оконных стёкол и посуды, ни к каким разрушениям подобные толчки не приведут.

5.6 Правовые и организационные вопросы обеспечения безопасности

Работа с компьютером включает различные задачи, которые объединяются общими условиями: работа производится в сидячем положении и требует внимательного, непрерывного и иногда продолжительного наблюдения.

Можно выделить несколько рекомендаций по организации оптимального рабочего места, оснащенного компьютером, чтобы работа осуществлялась без жалоб и без усталости:

- высота рабочей поверхности рекомендуется в пределах 680-760 мм;

- высота рабочей поверхности, на которую устанавливается клавиатура, должна быть 650 мм;

- установить подставку для ног с бортиком 10 мм и рифленой поверхностью.

Особое значение также придается правильной рабочей позе сотрудника. Неудобная рабочая поза может вызвать боли в мышцах, суставах и сухожилиях. Поэтому необходимо:

- предусматривать по возможности перемену задач и нагрузок;
- соблюдать перерывы в работе: 10 минут через 1 час работы за дисплеем или 15 минут после 2-х часов работы за дисплеем;
- проводить специальный комплекс упражнений для глаз, рук, плечевого пояса, туловища и ног.

Эргономическая организация рабочего места пользователя соответствует нормам (за исключением подставки для ног).

Измерения проводило Общество с ограниченной ответственностью «Атон-спецодежда», протокол оценки травмоопасности рабочего места №1/1-ТБ от 02.08.2012.

Интерьер.

Рационально цветовой оформленный интерьер – действенный фактор который улучшает условия труда и жизнедеятельности людей. Установлено, что цвет воздействует на человека по-разному: одни – успокаивающие, а другие – раздражающие.

Красный цвет – возбуждает, горячий, вызывает у людей условный рефлекс, вынуждает человека к защите. Оранжевый – человек воспринимает так же, как горячий, но согревающий, бодрящий, стимулирующий к активному действию. Зеленый – цвет успокаивающий и освежающий, успокаивает нервную систему, а в сочетании с желтым положительно влияет на настроение человека. Черный – мрачный и тяжелый, резко негативно сказывается на настроении. Белый – холоден, однообразен, способен вызвать апатию.

Цветовое оформление исследуемого кабинета исполнено в светлых тонах, что соответствует оптимальным условиям зрительной работы.

В процессе эксплуатации осветительных установок в помещении предусматривается регулярная очистка от загрязнений светильников и остекленных проемов, происходит своевременная замена отработавших свой срок службы ламп.

Переутомление и монотонность труда.

Утомление это естественная реакция организма, которой требует отдыха и сна после выполненной физической или умственной нагрузки. Длительное утомление - патологическое состояние организма, которое вызывает разного рода нарушения функций организма человека и сопровождается недомоганием, апатией или повышенной нервозностью.

Монотония – это специфическое состояние человека, возникающее вследствие выполнения однообразной работы или повторяющихся относительно простых трудовых действий. Оно характеризуется состоянием пониженной психической активности, но в отличие от усталости является так называемым «переходным» состоянием, которое может быстро исчезнуть при смене работы или условий труда.

Предлагается для бухгалтера ООО «Энерготранс» сделать труд более разнообразным, т.е. чередовать физический и умственный труд. Каждый час непрерывной работы необходимо делать перерыв 5 - 10 мин. для занятия гимнастическими упражнениями. Данные рекомендации на предприятии выполняются.

5.7 Заключение по разделу «Социальная ответственность»

Задача безопасности жизнедеятельности – минимизировать вероятность поражения или заболевания работника организации с одновременным обеспечением комфорта при максимальной производительности труда. В кабинете бухгалтера ООО «Энерготранс» наблюдается недостаток освещенности. Для его устранения необходимо заменить используемые в настоящее время лампы лампами мощностью 80 Вт.

Показатели микроклимата на рабочем месте бухгалтера соответствуют нормативным требованиям.

Для поддержания оптимальной влажности необходимо в кабинете разместить живые цветы, регулярно проводить влажную уборку, а так же установить автоматическую кондиционерную установку.

Для повышения работоспособности работников необходимо чередовать труд и отдых, согласно вида и категории трудовой деятельности человека. Это уменьшит влияние психофизических нагрузок на организм человека и позволит избежать развития синдрома КЗС.

Цветовая гамма, выбранная для оформления кабинета бухгалтера оптимально подобрана и улучшает условия труда и жизнедеятельности. Уровень шума соответствует допустимым нормам.

В кабинете бухгалтера необходимо установить подставку для ног.

В целях защиты от электромагнитных и электростатических полей необходимо применение приэкранных фильтров.

Нормы пожарной безопасности соблюдаются (наличием ручного огнетушителя типа ОУ-2, ОУ-3; имеется план эвакуации, установлена система автоматической противопожарной сигнализации, проводится инструктаж).

Заключение

Управление финансами организации является одним из ключевых элементов в финансово-хозяйственной деятельности каждого субъекта хозяйствования.

Теплоснабжение жилищного фонда наиболее дорогая жилищно-коммунальная услуга, которая предоставляется в данное время жителям. В среднем в России 47% стоимости жилищно - коммунальных услуг равна стоимости тепла. В отдельных городах Сибири и дальнего Востока составляющая тепла доходит до 65% от общей стоимости жилищно-коммунальных услуг. В силу технологических особенностей предприятия, которое обеспечивает теплоснабжение, занимают монопольное положение на территории, которую они обслуживают.

Регулирование цены (тарифа) на услуги естественных монополий осуществляет государство в лице органа власти субъекта федерации.

По состоянию на 2016 год размер платежей граждан за тепловую энергию устанавливается с учетом предельного уровня платежей (в процентах к затратам, обеспечивающим полное возмещение издержек на производство жилищно-коммунальных услуг). Предельный уровень платежей устанавливают органы исполнительной власти субъектов РФ по представлению органов местного самоуправления в зависимости от складывающейся социально-экономической ситуации с учетом необходимости предоставить жителям компенсаций (субсидий) на оплату жилищно-коммунальных услуг.

Проведя анализ финансово - хозяйственной деятельности ООО «Энерготранс», следует выделить ряд особенностей отрасли, которые оказывают свое влияние на функционирование и развитие организации.

Среди главных факторов можно выделить:

- опосредованность поступления средств от жителей происходит не напрямую, а через исполняемые службы коммунальных услуг (УК, ТСЖ, ЖСК), которые часто задерживают платежи на своих счетах;
- сезонное производство и продажи ярко выраженный сезонный характер деятельности организаций теплоснабжения обуславливает рост дебиторской задолженности в зимний период;
- этический аспект проблемы платежной дисциплины: оплата коммунальных услуг ставится потребителем в разряд необязательных платежей, а сама услуга часто не воспринимается как коммерческая;
- низкая энергоэффективность: снижение качества предоставляемых услуг, которое выражается в частых «недотопах», случающихся паузах из-за порывов сетей, приводит к еще большему ухудшению платежной дисциплины;
- неэффективность правового регулирования: порядок расчета за тепловую энергию, частая практика банкротства управляющих компаний, неопределенность статуса тепловых сетей препятствует эффективной деятельности предприятия;
- неэффективность управления дебиторской задолженности: ввиду социальной значимости предоставляемых услуг, которые оказывает теплоснабжающая организация, политика сбора платежей осложнена.

На основании полученных данных в ходе проведенного анализа был разработан комплекс мероприятий, направленных на улучшение финансового состояния ООО «Энерготранс», а именно было предложено следующее:

1 В целях ликвидации убытков в части производства, передачи и реализации тепловой энергии необходимо придать никем не обслуживаемым сетям статус «бесхозных».

2 Тарифной базой не предусматривается покрытие убытков, возникающих в результате продления отопительного сезона. Данные убытки должны компенсироваться предприятию из местного бюджета.

3 Перерасход топлива по срезке необходимо предъявить в РЭК Кемеровской области в качестве выпадающих доходов на следующий регулируемый период.

4 Формирование теплового баланса предприятия необходимо скорректировать с учетом Постановления Правительства РФ от 06.05.2011 №354 (в ред. от 26.03.2014) « О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных и жилых домах».

5 В договор на поставку коммунального ресурса необходимо ввести пункт о порядке корректировки объемов по итогу года, начиная с 2015 года.

6 Создание резервов по сомнительным долгам.

Список использованных источников

- 1 Нормативно-правовая юридическая справочная система «Гарант». Словарь.
- 2 Википедия свободная энциклопедия [Электронный ресурс]: дебиторская задолженность.URL. http: http://ru.wikipedia.org/Дебиторская_зadолженность
- 3 Брунгильд С.Г. Дебитор и дебиторская задолженность //Управление дебиторской задолженностью. 2012.С.5.
- 4 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений). Часть вторая от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ.
- 5 Приказ Минфина РФ от 2.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в редакции от 04.12.2012 г. № 154н// СПС «Консультант
- 6 Постановление Правительства РФ от 6 мая 2011г. №354//Правила утвержденные настоящим постановлением пункт 2.
- 7 Жилищный кодекс Российской Федерации (ЖК РФ) от 29.12.2004 N 188-ФЗ// Внесение платы за жилое помещение и коммунальные услуги (с учетом последних изменений и дополнений)
- 8 Жилищный кодекс Российской Федерации (ЖК РФ) от 29.12.2004 N 188-ФЗ// Договор управления многоквартирным домом (с учетом последних изменений и дополнений)
- 9 Федеральный закон от 07.12.2011 N 416-ФЗ (ред. от 28.12.2013) "О водоснабжении и водоотведении" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014)
- 10 Постановление Правительства РФ от 6 мая 2011 г. N 354 «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов».

11 Федеральный закон Российской Федерации от 27 июля 2010 г. N 190-ФЗ// Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе (с учетом последних изменений и дополнений).

12 Федеральный закон от 30.12.2012 N 318-ФЗ (ред. от 05.04.2013) «О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

13 Гражданский Кодекс Российской Федерации (ГК РФ) от 30.11 1994 N51-ФЗ (ред. 05.05.2014)//Понятие обязательства и основания его возникновения.

14 Измайлова С.А. Бухгалтерский учет и анализ объемов дебиторской задолженности на краткосрочный период / С.А. Измайлова // Проблемы экономики. 2013. - №3. - С. 111-116.

15 Куашаева Ю.М. Оценка дебиторской задолженности с учетом вероятности ее непогашения / Ю.М. Куашаева // Проблемы экономики. 2012. - №2. - С. 173-175.

16 Звягин С.А. Анализ дебиторской задолженности для целей бухгалтерской экспертизы / С.А. Звягин // Бухгалтерский учет. -2013. -№10. -С. 76-79.

17 Горбатова О.Е Учет просроченной дебиторской задолженности / О.Е Горбатова // Бухгалтерский учет. 2013. - №21 - С. 28-31.

18 Джалаев Т.К. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности предприятия / Джалаев // Экономический анализ: теория и практика. -2013.-№7 С. 58-65.

19 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н// Проведение инвентаризации.

20 Федерального закона от 14.11.2002 N 161–ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (ред. 28.12.2013).

21 Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ (ред. 29.12.2014) «О теплоснабжении».

- 22 Джеймс С. Вен Хорн, Джон М. Вахович / Основы финансового менеджмента / Изд-во: Диалектика Вильямс, 2011 г. – 1232 стр.
- 23 Инновационный менеджмент. Технология принятия управленческих решений / Голубков Е.П. – М.: Изд-во: «Дело и сервис», 2012 г. – с.782.
- 24 Интегрированный менеджмент персонала. Цели – стратегии – инструменты / Мартин Хильб, Изд-во: Дело и сервис, 2006 г.
- 25 Краткий курс менеджмента / Огвоздин В.Ю., Изд-во: Финапресс, 2004 г.
- 26 Л.В. Жуклов/ Финансовый менеджмент в условиях кризиса / Изд-во: Либроком, 2010г. – 240стр.
- 27 Математика финансового менеджмента / Криничанский К.В., Изд-во: Дело и сервис, 2006 г.
- 28 Основы финансового менеджмента / Станиславчик Е.Н., В.В. Ковалев/ Курс финансового менеджмента, 2008 г.
- 29 Практическая энциклопедия финансового менеджмента / Савчук В.П. / Изд-во: Максимумид, 2008 г. – 880 стр.
- 30 Проектный менеджмент: ускоренный курс / Пайпе С., Изд-во: Дело и сервис, 2005 г.
- 31 Стратегический менеджмент: из прошлого в будущее / Лаптяев А.А/ Изд-во: Финпресс, 2008г. – 208 стр.
- 32 Финансовый анализ / Абрютина М.С., Изд-во: Либроком, 2011 г. – 654 с.
- 33 Шеремет А.Д., Управленческий учет: учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2007. – 512 с.
- 34 Шуремов Е.С. Анализ затрат // Экономика и жизнь. – 2004. - № 7. – с. 15.
- 35 Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование / Под ред. Проф. М.И. Боканова и проф. А.Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика, 2000 г.