

УДК 657.1:332.8

***ОСОБЕННОСТИ И ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЯЮЩИХ КОМПАНИЯХ
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА***

Тарасенко О.Н.

к.э.н., доцент

*ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени
императора Петра I»*

Воронеж, Россия

Спицына Ю.Д.

Магистрант,

*ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени
императора Петра I»*

Воронеж, Россия

Аннотация

В статье рассматривается порядок бухгалтерского учета и внутреннего контроля в управляющих компаниях отрасли жилищно-коммунального хозяйства. Обобщены существующие подходы к организации учета и контроля. Предложены эффективные методики организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Практическое применение, предложенных методик обеспечит всех пользователей достоверной информацией, а так же уменьшит претензии контролирующих органов.

Ключевые слова: жилищно-коммунальное хозяйство, бухгалтерский учет, внутренний контроль, управляющие организации, смета.

***FEATURES AND PROBLEMS OF ACCOUNTING AND INTERNAL CONTROL
IN MANAGEMENT COMPANIES OF HOUSING AND COMMUNAL
SERVICES***

Tarasenko O.N.

PhD, Associate Professor,

Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great

Voronezh, Russia

Spitsyna Yu.D.

Master,

Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great

Voronezh, Russia

Abstract

In the article discusses the procedure for accounting and internal control in the management companies of the housing and utilities sector. Summarizes the existing approaches to the organization of accounting and control. Proposed effective methods of organization of accounting and internal control. Practical application of the proposed methods will provide all users with reliable information, as well as reduce the claims of the controlling authorities.

Keywords: housing and communal services, accounting, internal control, management organizations, estimates.

В сложных условиях становления жилищно-коммунального хозяйства экономические службы жилищно-коммунальных предприятий заинтересованы в эффективной организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля для принятия обоснованных управленческих решений.

На сегодняшний день, в соответствии с пунктом 2 статьи 161 ЖК РФ существует три формы управления многоквартирным домом:

- 1) непосредственное управление собственниками помещений в многоквартирном доме, количество квартир в котором составляет не более чем тридцать;
- 2) управление товариществом собственников жилья либо жилищным кооперативом или иным специализированным потребительским кооперативом;
- 3) управление управляющей организацией [1].

Наиболее сложным и проблемным в плане организации бухгалтерского учета является способ управления - управление управляющей организацией (УО).

Специфика сферы ЖКХ диктует УО и другим предприятиям, работающим в данной отрасли, особенности ведения учета, такие как:

- УО не имеют свободы при установлении тарифов, на предоставляемые жилищные и коммунальные услуги населению;
- бухгалтерский и налоговый учет в УО имеет определенные сложности, диктуемые налоговыми органами, а именно ведение отдельного учета хозяйственных операций, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения;
- требуется отдельный учет услуг, предоставляемых населению и другим потребителям, связанных с целевым использованием бюджетных средств на покрытие убытков.

В последние годы в сфере ЖКХ произошло много серьезных изменений, которые затрудняют ведение бухгалтерского учета данной сферы деятельности.

Все эти осложнения обусловлены значительным увеличением объемов ремонтных работ, производимых на многоквартирных домах, повышением требований к качеству, выполняемых работ и оказываемых услуг, увеличению надзора со стороны органов, контролирующих сферу жилищно-коммунального хозяйства.

В большинстве исследований ряда ученых, особое внимание уделяется общим перспективам и тенденциям развития сферы ЖКХ на различных уровнях регулирования отрасли, разработке методов оценки инвестиционной привлекательности, отработке мероприятий по эффективности управления. При этом остаются нерешенными вопросы бухгалтерского учета расчетов с собственниками помещений жилого фонда, фактических расходов в параллель со сметой.

Особенностью управляющих организаций сферы жилищно-коммунального хозяйства является посреднический характер. Не все услуги, оказываемые управляющими компаниями, реализуются ими самостоятельно. Как правило, управляющие организации выступают посредниками между ресурсоснабжающими организациями и собственниками жилья в многоквартирных домах.

Такая интерпретация сущности деятельности компаний жилищно-коммунального хозяйства приводит к различным видам договорных отношений с собственниками недвижимости и другими контрагентами исследователю к различным вариациям построения бухгалтерского учета в управляющих компаниях.

Так же дальнейшая необходимость исследования и развития организации бухгалтерского учета в данной сфере деятельности, обусловлена усугублением проблемы отсутствия единых принципов учета расчетов между управляющими компаниями и собственниками жилья.

Основным финансовым документом, на основании которого управляющие компании осуществляют свою деятельность и, следовательно, организуют бухгалтерский учет, является смета доходов и расходов. Данный документ составляется ежегодно исходя из сумм предполагаемых поступлений и направлений расходования имеющихся и поступивших денежных средств.

Тарасенко О.Н. и Калюгина И.В. [7] предлагают использовать в качестве данных для составления сметы:

- бюджет прошлых лет (на 1 - 3 года) и его выполнение (например, компенсация вероятного перерасхода);
- технические характеристики комплекса недвижимого имущества (площади жилых и нежилых помещений, функциональное назначение нежилых помещений, этажность здания, количество лиц, имеющих право на льготы по оплате жилья, и т.д.);
- уровень инфляции;
- регулярность поступления бюджетных дотаций на содержание и ремонт жилого фонда и субсидий по оплате жилья и коммунальных услуг;
- предполагаемую заработную плату управленческого и обслуживающего персонала;
- цены на услуги по управлению и обслуживанию жилого фонда;
- остатки финансовых средств с прошлых лет;
- остатки материальных ресурсов на содержание и ремонт.

Смета расходов управляющей компании включает в себя следующие затраты, представленные на рисунке 1.

Затраты управляющей компании по смете расходов

- затраты на производственное обслуживание жилого фонда;
- затраты на аварийное обслуживание жилого фонда;
- затраты на уборку мест общего пользования и придомовой территории жилого фонда;
- затраты на услуги расчетно-кассового центра;
- затраты на техническое обслуживание, освидетельствование и страхование лифтов;
- затраты на услуги по вывозу твердых коммунальных отходов и крупногабаритных отходов;
- затраты на техническое обслуживание внутридомовых газовых сетей, обслуживание дымоходов и вентиляционных каналов;
- затраты на оплату коммунальных ресурсов ресурсоснабжающим организациям;
- материальные затраты (покупка сырья и материалов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, топлива, используемых для предоставления услуг по содержанию и ремонту многоквартирного дома);
- затраты на оплату труда;
- затраты на амортизацию;
- прочие затраты, связанные с оказанием услуг по управлению многоквартирными домами.

Рис.1 - Затраты управляющей компании

Расходную часть следует максимально детализировать: так легче отслеживать целевую направленность использования средств УО.

Структура сметы также будет влиять на организацию бухгалтерского учета. Например, к счетам учета затрат целесообразно ввести «аналитику» по статьям, отраженным в смете. Таким образом, в любой момент по оборотам соответствующих счетов бухгалтерского учета можно отследить выполнение сметы.

Доходная часть сметы состоит из:

- платежей населения;
- доходов от хозяйственной деятельности УО, направленных на осуществление целей, задач и выполнение обязанностей УО;
- субсидий на обеспечение эксплуатации общего имущества в многоквартирном доме, проведение текущего и капитального ремонта, предоставление отдельных видов коммунальных услуг и иных субсидий;
- прочих поступлений.

К прочим поступлениям можно отнести спонсорские, благотворительные вклады, доходы по депозитам, ценным бумагам, а также пени по просроченным платежам в пользу УО.

Под платежами населения понимаются платежи, связанные с оплатой расходов на содержание, текущий и капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме, а также с оплатой коммунальных услуг. Кроме оплаты коммунальных услуг, порядок расчета которой известен из нормативных актов, все остальные платежи (связанные с содержанием общего имущества) пропорциональны площади помещений в многоквартирном доме.

Некоторые эксперты рекомендуют при составлении сметы доходов и расходов разбить ее на несколько разделов (в соответствии с направлениями расходования). Так будет обеспечено соответствие вида поступления определенному направлению расходования (например, по коммунальным

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

услугам, содержанию и ремонту общего имущества, управлению домом). Это позволит отследить и подтвердить целевое расходование поступлений[6].

Среди поступлений УО названы доходы от хозяйственной деятельности. По решению общего собрания собственников многоквартирного дома УО может заниматься:

- обслуживанием, эксплуатацией и ремонтом недвижимого имущества в многоквартирном доме;
- строительством дополнительных помещений и объектов общего имущества в многоквартирном доме;
- сдачей в аренду, внаем части общего имущества в многоквартирном доме.

Учет расходов должен быть отражен в положениях учетной политике управляющей компании. Зачастую управляющие организации основные элементы бухгалтерского учета расходов недостаточно отражают в учетной политике. Расходы, напрямую связанные с основным видом деятельности, как правило, учитываются на счете 20 «Основное производство». На практике в учетной политике управляющих компаний не отражена детализация данных расходов. Расходы, косвенно связанные с основным видом деятельности управляющей организации, в том числе затраты на содержание органа управления, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Так же многие специалисты считают, что применение счетов 20 и 26 не целесообразно. Это обусловлено тем что, как такого производства в управляющих компаниях нет, а кроме общехозяйственных в управляющих компаниях есть множество других видов расходов. По правилам бухгалтерского учета счета 20 и 26 должны закрываться ежемесячно, но это не всегда возможно, в связи с особенностями деятельности управляющих компаний. Все вышеперечисленные аргументы нельзя отрицать. В связи с этим на практике некоторые организации ведут учет хозяйственных операций не на 20 и 26 счете, а на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Такой способ значительно упростит учет. Но если идти по пути применения этого метода нельзя забывать о цели бухгалтерского учета - формирование современной и качественной информации, необходимой для принятия обоснованных управленческих решений, становления и развития производственно-хозяйственной и финансовой деятельности экономического субъекта, т.е. для определения стратегии и тактики развития предпринимательской деятельности (бизнеса) [4].

Ежемесячно на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» по кредиту отражаются возможные расходы, в соответствии со сметой. Так по кредиту счета 96 образуется резерв предстоящих расходов например, за счет целевых поступлений из бюджета:

Дебет 86 «Целевое финансирование» Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов».

Фактически произведенные затраты учитываются с помощью следующей корреспонденции:

Дебет 96 «Резервы предстоящих расходов» Кредит 10 «Материалы» (60, 69, 70 и др.)

Счет 96 «Резервы предстоящих расходов» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу [3]. Данная формулировка может показаться, подходящей для учета в УО и подтверждающей целесообразность данного подхода. Мы же придерживаемся мнения, что такой способ является ошибочным, так как в инструкции по применению плана счетов, так же написано:

«Фактические расходы, на которые был ранее образован резерв, относятся в дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции, в частности, со счетами: 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на суммы оплаты труда работникам за время отпуска и ежегодного вознаграждения за выслугу лет; 23 «Вспомогательные производства» - на Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

стоимость ремонта основных средств, произведенного подразделением организации, и др.» [3].

Вышесказанное рассматривается, как оценочные обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете по правилам ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Соответственно УО, как и все остальные организации, должны отражать оценочные обязательства на счете 96. Мы делаем вывод, что расходы от основной деятельности УО на счете 96 нельзя учитывать.

Следовательно, будем придерживаться «классического» варианта учета расходов на счетах 20 и 26.

Также, мы предлагаем вести аналитический учет на счете 20 «Основное производство» по субсчетам:

20.01 — расходы по коммунальным ресурсам;

20.02 — расходы по содержанию и ремонту общего имущества в жилом фонде;

20.03 — расходы на текущий ремонт;

20.04 — расходы на капитальный ремонт;

20.05 – расходы по заработной плате;

20.06 – расходы на услуги расчетно-кассового центра.

Так же необходимо детализировать субсчета, например субсчет 20.01 открывать для всех видов коммунальных ресурсов:

20.01.1 «Отопление» - расходы по отоплению жилого фонда;

20.01.2 «ХВС» - расходы по холодному водоснабжению жилого фонда;

20.01.3 «ГВС» - расходы по горячему водоснабжению жилого фонда;

20.01.4 «Водоотведение» - расходы по отведению воды в жилом фонде;

20.01.5 «Электроснабжение» - расходы по электроснабжению жилого фонда. В таблице 1 представим корреспонденции счетов со счетом 20 «Основное производство» в УО.

Расходы на капитальный и текущий ремонт жилого фонда в управляющих компаниях осуществляется за счет целевых поступлений средств. Источником финансирования капитального ремонта жилого фонда является региональный оператор фонда капитального ремонта, а источником финансирования текущего ремонта являются средства собственников жилья. Эти целевые средства учитываются на счете 86 «Целевое финансирование».

Таблица 1 - Корреспонденция счетов со счетом 20 «Основное производство» в Управляющих компаниях сферы ЖКХ.

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
20.01.1	60.01	Приняты к учету услуги отопления жилого фонда от поставщика
20.05	70	Начислена заработная плата сотрудникам, непосредственно обслуживающим жилой фонд
20.05	69	Начислены страховые взносы с заработной платы работников, непосредственно обслуживающим жилой фонд
20.02	10	Списаны материалы, переданные на обслуживание жилого фонда
90.02	20	Списана себестоимость реализованных услуг

В инструкции по применению плана счетов для счета 86 «Целевое финансирование» субсчета не выделены, но мы рекомендуем вести отдельный аналитический учет целевых средств в управляющих компаниях на следующих субсчетах:

86.1 – Целевые средства физических лиц (текущий ремонт);

86.2 - Целевые бюджетные средства (капитальный ремонт).

Кондраков Н.П. [5] предлагает два варианта организации учета на данном счете: без применения счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и применяя данный счет.

Представим корреспонденцию счетов по двум способам учета в таблице 2.

Таблица 2 – Корреспонденция счетов по учету целевых средств в управляющих компаниях сферы ЖКХ.

Корреспонденция счетов				Содержание операции
Первый способ		Второй способ		
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
		76	86.01	Возникла задолженность по целевым средствам физических лиц
51	86.01	51	76	Поступили целевые средства физических лиц
86.01	20.03	86.01	20.03	Списание средств, использованных на финансирование произведенных расходов

По нашему мнению второй вариант учета в УО более целесообразен, он позволит отслеживать состояние расчетов жилищно-коммунальных услуг. Одним из важных компонентов текущей и финансовой деятельности компаний жилищно-коммунального хозяйства являются расчеты. Расчеты в управляющих компаниях имеют правовую основу, которая вытекает с одной стороны из договоров с ресурсоснабжающими компаниями на поставку коммунальных услуг и с компаниями, оказывающими услуги по содержанию и ремонту жилого фонда, с другой стороны из договоров управления, заключенных с собственниками жилья или товариществами собственников жилья.

Сфера жилищно-коммунального хозяйства требует выстраивания такой системы бухгалтерского учета, которая позволила бы учитывать все объекты жилищно-коммунального хозяйства, возникающие в ходе хозяйственной деятельности управляющей компании. Осложнением в формировании бухгалтерского учета расчетов в жилищно-коммунальном хозяйстве является отсутствие стандартов бухгалтерского учета в сфере ЖКХ.

Основываясь на теоретические подходы к учету расчетов с собственниками жилья можно выделить два течения. В соответствии с первым направлением предлагается вести учет с собственниками, вне зависимости от вида собственности на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 5 «Расчеты с собственниками».

Мы придерживаемся второго направления, где предлагается разделять расчеты по видам собственности и предлагаем вести учет на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», с аналитикой на субсчетах:

- 62.1 – «Расчеты с собственниками нежилых помещений»;
- 62.2 – «Расчеты с населением (собственниками жилых помещений)»;
- 62.3 – «Расчеты с собственниками производственных помещений».

Расчеты с ресурсоснабжающими и обслуживающими организациями ведутся на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Как правило, управляющие компании с большим количеством домов, находящихся в управлении, прибегают к услугам расчетно-кассового центра (РКЦ). РКЦ оказывает услуги по начислению коммунальных и жилищных услуг собственникам, выпуску квитанций, размещение имеющейся информации на сервисе ГИС ЖКХ. Учет с РКЦ рекомендуем вести отдельно от других поставщиков и подрядчиков на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», с аналитикой на субсчете:

76.10–«Расчеты с расчетно-касовым центром».

Представим корреспонденцию счетов по вышеописанным счетам бухгалтерского учета, которая позволяет организовать правильный бухгалтерский учет расчетов с контрагентами в управляющих компаниях жилищно-коммунального хозяйства в таблице 3.

Таблица 3 – Корреспонденция счетов по организации бухгалтерского учета расчетов с контрагентами в управляющей компании сферы ЖКХ

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
20.01	60.01	Приняты к учету услуги горячего водоснабжения от поставщиков
20.06	76.10	Приняты к учету услуги, оказываемые расчетно-касовым центром
60.01	51	Погашена задолженность перед поставщиком

51	62.1, 62.2, 62.3	Поступили средства от собственников помещений, за оказанные услуги
62.1	90.01	Признана выручка от реализации услуг собственникам нежилых помещений
62.2	90.01	Признана выручка от реализации услуг собственникам жилых помещений
62.3	90.01	Признана выручка от реализации услуг собственникам производственных помещений
90.02	20	Списана себестоимость реализованных услуг

По нашему мнению ведения такого отдельного учета расчетов позволит исключить нецелевое расходование средств, позволит оперативно и своевременно формировать отчеты для собственников помещений. Такая система бухгалтерского учета будет преимуществом и для собственников жилья, которые смогут осуществлять контроль за поступлением и расходованием их денежных средств на правильные цели.

В Федеральном законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» сказано, что экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни [2]. Соответственно все организации, в том числе и управляющие компании должны внедрять внутренний контроль на предприятии.

В соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации управляющие компании осуществляют деятельность по управлению многоквартирными домами на основании лицензии, выдаваемой Государственной жилищной инспекцией. В связи с проведением в нашей стране реформы ЖКХ, с каждым годом все больше ужесточаются лицензионные требования. Управляющие компании должны раскрывать всю информацию о своей деятельности в соответствии со стандартом раскрытия информации. Несоблюдение стандарта раскрытия информации может привести к аннулированию лицензии и прекращению ее деятельности. Поэтому проблема организации внутреннего контроля в УО очень актуальна.

Для реализации системы внутреннего контроля в УО необходимо создать ревизионную комиссию, которая проводила бы плановые проверки финансовой деятельности предприятия и давала бы свое заключение.

В обязанности ревизионной комиссии входила бы проверка наличия и правильность составления сметы доходов и расходов. По окончании года исполнение сметы проверялось бы ревизионной комиссией. Эта процедура позволит выявить нецелевое использование средств, что имеет определенные налоговые последствия. Заметим, что УО может распоряжаться средствами собственников, предназначенных для целевых нужд (текущий ремонт, целевой сбор, капитальный ремонт), находящимися на счете в банке, только по решению собственников, оформленного протоколом общего собрания.

Вообще отслеживать исполнение сметы рекомендуют ежемесячно: во-первых, расчетный период обычно составляет месяц (зарботная плата, отчисления с нее, коммунальные ресурсы и т.п.), во-вторых, такой период оптимален для контроля за расходом материальных ресурсов, в-третьих, месяц - это отчетный период в бухгалтерском учете. Ежемесячный мониторинг позволит скорректировать текущие расходы и не допустить перерасхода по смете в конце года.

Комиссия проверяла бы правильность определения тарифов по начислению жилищно-коммунальных услуг.

Исходя из первичных учетных документов, таких как банковские выписки, кассовые и авансовые отчеты ревизионная комиссия будет проверять поступление и расходование денежных средств.

Если в УО есть касса, то ревизионная комиссия включит в проверку правильность и полноту оприходования денежных средств в кассу, полученных в банке.

По расчетному счету, на основании банковской выписки, оборотно-сальдовой ведомости по счету 51 «Расчетный счет» и Главной книги, ревизионная комиссия будет проверять:

– законность и достоверность осуществленных на расчетном счету операций;

– рациональность произведенных хозяйственных операций, отраженных на счетах банка.

В УО, которые используют услуги расчетно-кассового центра, ревизионная комиссия должна проверять правильность отражения хозяйственных операций, которые отражены в учете на основании отчетных форм, предоставляемых РКЦ.

Многие авторы считают, что большое внимание в организации внутреннего контроля необходимо уделять формированию и утверждению учетной политики. Типичными ошибками в организации бухгалтерского учета в УО являются: несвоевременность и неправильное оформление первичных учетных документов; ненадлежащее составление бухгалтерской отчетности; несвоевременность внесения изменений в учетную политику и другое.

Поэтому для недопущения и исправления всех этих ошибок и для грамотной работы ревизионной комиссии в УО необходимо составлять локально-нормативную документацию, такую как:

- положение о ревизионной комиссии;
- протокол ревизионной комиссии;
- отчет ревизионной комиссии;
- заключение ревизионной комиссии;

В итоге, результатом деятельности ревизионной комиссии будет являться формирование правильной и достоверной информации, увеличение прозрачности деятельности управляющей организации, касаясь расчетов с жильцами и ресурсоснабжающими организациями, снижению коммерческих рисков.

Подводя итоги можно сказать, что организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля в управляющих компаниях еще не до конца проработана и изучена.

Отсутствует единый подход к организации учета, что приводит к ошибкам в бухгалтерском учете и к искажению отчетной информации.

Учетная политика, как правило утверждается формально и совершенно не способствует повышению эффективности деятельности и снижению достоверности финансовой отчетности.

Предложенные нами методы и подходы к организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля помогут обеспечить всех пользователей достоверной и полной информацией о деятельности УО, повысит качество, предоставляемых жилищно-коммунальных услуг, увеличит степень контроля за использованием средств целевого финансирования, а также снизит риски коммерческой деятельности.

Библиографический список:

1. Жилищный кодекс Российской Федерации от 29 декабря 2004 г., № 188-ФЗ (ЖК РФ) : (с изм. и доп.) [Электронный ресурс] – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О бухгалтерском учете : федеральный закон от 6 декабря 2011 г., № 402-ФЗ [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Бухгалтерский учет : учебник / [В.Г. Гетьман [и др.]; под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — С.12. [Электронный ресурс; Режим доступа [http://www. znaniium.com](http://www.znaniium.com)].
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. 7-е изд. перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2014. С. 665–666. [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www. znaniium.com>].

6. Тарасенко О.Н. Особенности бухгалтерского учета в товариществах собственников жилья (ТСЖ) / О.Н. Тарасенко, И.В. Калюгина // Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственной деятельности организаций: Матер. III Междунар. науч.-практ. конф., посвящ. 50-летию экономического факультета ВГУ: в 2ч. - Воронеж, ВГУ, 2010. – Ч.1. - С.48-51.

7. Тарасенко О.Н. Особенности составления финансового плана в товариществах собственников жилья/ О.Н. Тарасенко, И.В. Калюгина // Сб. научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции «Аграрная наука, творчество, рост»: материалы Т.1, г. Ставрополь, СтГАУ, 21-22 февраля 2012г. – Ставрополь: ООО «Альфа-Принт» - 2012.- С.289-292.

Оригинальность 81%