

Пояснительная записка к балансовой отчетности.

1. Бухгалтерский учет в ЖСК «Кунцевский» ведется на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета и первичных документов, в которых отражена стоимость хозяйственных операций. При этом в счетах бухгалтерского учета используется принцип двойной записи информации о хозяйственной операции.

2. Набор хозяйственных операций, учитываемых в бухгалтерском учете, ограничен следующими операциями:

- расчет с членами ЖСК по оплате жилищно-коммунальных услуг и эксплуатационным расходам;
- расчет с управляющей организацией (ГКУ «Жилищник района Фили-Давыдково»);
- расчет с ПАО «Ростелеком» за пользование кабельными сетями;
- расчет с АО «РСВО» за пользование радиотрансляционной сетью;
- расчет с ООО «Кремникон-С» за эксплуатацию домофона;
- расчеты с банком за содержание счета, прием коммунальных платежей и расчетно-кассовому обслуживанию (РКО);
- расчеты с банком по депозитному счету;
- оплата канцелярских товаров, почтовых расходов, других операций по обслуживанию дома в пределах утвержденной общим собранием сметы расходов;
- расчеты с трудовым коллективом (председателем правления и бухгалтером) по заработной плате, регламентируемой утвержденной общим собранием сметой расходов;
- ведение целевого счета, на котором аккумулируются средства фонда чрезвычайных ситуаций (ФЧС);
- учет стоимости основных средств (жилой дом) и его амортизационных отчислений;
- расчеты с ИФНС по налогу НДФЛ и страховым взносам;
- расчеты с ФСС по страховому взносу на травматизм на производстве.

3. Финансовые составляющие перечисленных в п. 2 операций отражаются в рабочем плане счетов, представленном в таблице:

№сч	Наименование счета	Операции по дебету	Операции по кредиту
01	Основные средства (ОС)	Начальная стоимость	
02	Амортизация ОС		Ежегодно +5%
29	Эксплуатационные расходы(ЭР)	Начисление ЭР	Расход ЭР
30	Договорные работы(ДР)	Расход по ДР	Начисление по ДР
50	Касса	Приход	Расход
51	Расчетный счет	Приход	Расход
55	Депозитный счет	Приход	Расход
60	Расчеты с поставщиками услуг	Оплата стоимости услуг	Начисление стоимости услуг
62	Расчеты с жильцами	Начисление	Поступление платежей

68	Расчет с бюджетом по НДФЛ	Оплата НДФЛ	Начисление НДФЛ
69	Расчет по страховым взносам	Оплата взносов	Начисление взносов
70	Расчеты с работниками	Оплата труда	Начисление зарплаты
71	Расчеты с подотчетными лицами	Выдан аванс	Погашен аванс
76	Расчеты с кредиторами и дебиторами	Начислен платеж	Погашен платеж
80	Уставной фонд	Амортизационные отчисления ОС	Остаточная стоимость ОС
86	Фонд чрезвычайных ситуаций (ФЧС)	Оплата ЧС	Поступления в ФЧС

4. Первичными документами для учета финансовых составляющих хозяйственных операций являются:

- выписки из банка о поступлении и расходе средств;
- счета и акты от контрагентов, дебиторов и кредиторов;
- авансовые отчеты с подтверждающими документами о расходе средств;
- платежные ведомости на выплату заработной платы;
- смета эксплуатационных расходов, ежегодно утверждаемая на общем собрании;
- ежемесячные начисления ЖКУ и ЭР по каждой квартире.

5. Целевой ФЧС пополняется за счет поступлений от ПАО «Ростелеком» и ФГУП «РСВО» за оказание услуг по сбору платежей, а также процентов банка за средства, находящиеся на депозите. Эти средства не облагаются налогом на прибыль, так как ФЧС является целевым. В случае, если средства из ФЧС будут потрачены на цели, не подпадающие под ЧС, с них должен быть уплачен налог на прибыль как с внереализационных расходов.

6. Средства, поступающие от ПАО «Ростелеком» и АО «РСВО» не должны облагаться налогом НДС в соответствии с ст. 145 НК РФ.

7. Амортизация ОС начисляется в конце года в размере 5% остаточной стоимости.

8. Ревизия хозяйственной деятельности ЖСК «Кунцевский» проводится ежегодно, а ее акт утверждается на ежегодном общем собрании членов ЖСК «Кунцевский».