

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ ТСЖ «Прогресс» за 2025 год

Основной вид деятельности ТСЖ «Прогресс»

ОКВЭД 68.32.1 «Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе».

Учетная политика ТСЖ «Прогресс»

Учетная политика ТСЖ «Прогресс» находится в соответствии с положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности, в целях формирования полной и достоверной информации о порядке хозяйственных операций, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей, в т.ч. контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет.

Суммы по основным затратам в конце месяца списываются в дебет 86 «Целевое финансирование». В кредит сч.86 «Целевое финансирование» производится начисление обязательных платежей - содержание дома, содержание цоколя (по факту затрат)

Расчеты с собственниками жилья ведется на 76.1 «Расчеты с собственниками жилья».

Собственники жилья оплачивают жилищные и коммунальные следующие платежи: Эксплуатационные расходы по содержанию дома, х\вода, г\вода, канализация, вывоз ТБО, лифт, электроэнергия, теплоэнергия, телефон, взносы в фонд капитального ремонта. Коммунальные платежи, т.е. транзит, которые перевыставляют поставщики по ЖКУ ведется на балансовом счете 60 «Расчеты с поставщиками» (холодная вода, лифт, электроэнергия, вывоз мусора).

Жилищные платежи учитываются на счете 86 «Целевое финансирование» и подразделяются на: содержание дома, ремонтный фонд. Размер взимаемых эксплуатационных платежей утверждается в протоколе собрания собственников жилья. Данные по начислению и оплате коммунальных услуг и жилищных платежей учитывается ежемесячно по каждому лицевому счету собственника.

Товарищество собственников жилья «Прогресс» применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения – доходы.

Ставка единого налога составляет – 6 % (статья 346.2 НК РФ).

Рабочий план счетов

ТСЖ «Прогресс»

20 - Основное производство

29 - Обслуживающие организации (х\вода, лифт, мусор, эл.энергия, теплоэнергия)

50 - Касса

51 - Расчетный счет

60 - Расчеты с поставщиками

76\1- Расчеты с жильцами

86\1 - Целевое финансирование