

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету об использовании целевых средств

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности ТСН является ОКВЭД 68.32.1 Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

2. Учетная политика

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности ТСН несет Председатель Правления ТСН.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Учет основных средств:

Жилищный фонд и нежилые помещения, принадлежащие собственникам, не отражаются на балансе ТСН.

Прочие основные средства ТСН учитываются на счете 01 по первоначальной стоимости при условии, что срок использования ОС свыше 12 месяцев, лимит стоимости объекта превышает установленный НК РФ.

Амортизация не начисляется. Обобщенная информация о суммах износа, начисляемого линейным способом, учитывается на забалансовом счете. Первоначальная стоимость изменению не подлежит (кроме случаев модернизации и др.).

В случае приобретения ОС за счет средств от предпринимательской деятельности, приносящей доход, и если это ОС будет использоваться для ведения этой деятельности, то амортизация по ним начисляется в общем порядке с начислением износа (линейным способом).

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью, менее установленного лимита стоимости Налоговым Кодексом для ОС, списываются на затраты по мере передачи их в эксплуатацию (с дальнейшим учетом на забалансовом счете) с составлением акта списания.

Учет нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к учету на счете 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости.

Учет материалов

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости на счете 10 с учетом НДС.

Вся стоимость приобретенных материалов относится на расходы по смете сразу по их передаче в производство с составлением акта списания.

Оперативный учет затрат на приобретение материалов, используемых для уставной деятельности, ведется в сопоставлении с соответствующими статьями сметы.

Выдача денежных средств под отчет.

Денежные средства на хозяйственные нужды организации перечисляются на карточный счет организации. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока, предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Учет текущих расходов по уставной деятельности.

Все расходы по ведению уставной деятельности предусматриваются в смете, утверждаемой на календарный год, с использованием счета 86 «Целевые поступления собственников» (60,70,68,69 и т.д.).

Расходы за счет коммерческих доходов отражаются на счете 20 в корреспонденции со счетами затрат (60,70,68,69 и т.д.).

Предпринимательская деятельность.

Учет затрат при осуществлении предпринимательской деятельности ведется без разделения на прямые и косвенные.

Прочие доходы и расходы, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Обеспечивается отдельный учет уставной и предпринимательской деятельности.

Использование прибыли в распоряжении ТСН (чистой прибыли), отражается по дебету счета 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению» и по окончании года формирует резервный фонд на счете 86.