

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

52.21.24 «Деятельность стоянок для транспортных средств»

2. Учетная политика

Гаражно-строительного кооператива "Строитель-2» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2025 год

1. Общие положения

1.1. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговым кодексом РФ (глава 26.2), Федеральным законом "О гаражных объединениях и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 24.07.2023 N 338-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

1.2. ГСК "Строитель-2" (далее — Кооператив) является некоммерческой организацией. Финансовую основу Кооператива составляют членские и целевые взносы (далее по тексту – взносы); возможные субсидии и компенсационные выплаты, предоставленные органами государственной власти и местного самоуправления; добровольные имущественные взносы и пожертвования; привлечение кредитов и займов; другие, не запрещенные законодательством поступления.

1.3. Кооператив применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения "Доходы, уменьшенные на величину расходов".

1.4. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с упрощенной формой бухгалтерского учета (для субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций) с использованием полной формы регистров.

2. Организационно-технические аспекты учета

2.1. Форма ведения учета: упрощенная форма бухгалтерского учета с использованием рабочего плана счетов (Приложение № 1 к настоящей учетной политике).

2.2. Технология обработки информации: ведение учета осуществляется с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие.

2.3. Рабочий план счетов утверждается согласно Приложению № 1. Для учета целевых поступлений используется счет 86 «Целевое финансирование». Для учета расчетов с членами ГСК — счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2.4. Документооборот:

- Первичные учетные документы принимаются к учету при наличии обязательных реквизитов, установленных ст. 9 Закона № 402-ФЗ.

- График документооборота утверждается отдельным приложением (Приложение № 2).
- Срок сдачи авансовых отчетов подотчетными лицами — 30 рабочих дней со дня возвращения из командировки или приобретения товаров/услуг.

2.5. Инвентаризация:

- Инвентаризация имущества и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (по состоянию на 31 декабря), а также при смене материально-ответственных лиц, при выявлении фактов хищения или порчи имущества, в случае стихийных бедствий.

- С целью проведения инвентаризации создается ревизионная комиссия в количестве 3 (трех) членов ГСК.

3. Методология бухгалтерского учета

3.1. Учет целевых поступлений (взносов)

3.1.1. Взносы членов ГСК (членские, целевые) отражаются в бухгалтерском учете методом начисления — на дату возникновения обязательства (на дату утверждения сметы или решения общего собрания).

3.1.2. Бухгалтерские проводки:

- Начисление взноса: Дебет 76 (расчеты с членами ГСК) — Кредит 86 (целевое финансирование).

- Поступление взноса: Дебет 50, 51 — Кредит 76.

- Дебиторская задолженность (неуплаченные взносы) — в активе по строке 1230.

- Кредиторская задолженность (переплата) — в пассиве по строке 1520.

3.2. Учет расходов

3.2.1. Расходы Кооператива, связанные с уставной деятельностью (содержание имущества общего пользования, оплата труда, коммунальные услуги, охрана, вывоз мусора, расходы на пожарную безопасность), списываются за счет целевых средств.

3.2.2. Учет расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием:

- Дебет 86 — Кредит 26.

3.2.3. Расходы признаются в учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты (метод начисления).

3.3. Учет материалов и основных средств

3.3.1. Материалы (ГСМ, инвентарь, хозяйственные товары) учитываются на счете 10 «Материалы». Списание материалов в расход производится по факту использования на основании требования-накладной (акта списания).

3.3.2. Основные средства стоимостью до 40 000 учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы при вводе в эксплуатацию.

3.3.3. Амортизация по основным средствам, используемым в уставной деятельности, не начисляется.

3.4. Учет расчетов с подотчетными лицами

3.4.1. Выдача денежных средств под отчет производится на основании приказа председателя с указанием цели и срока.

3.4.2. Срок сдачи авансового отчета — 30 рабочих дней после возвращения из командировки или совершения расходов.

3.4.3. Запрещается выдача новых авансов работникам, не отчитавшимся по предыдущим авансам.

4.1. Кооператив применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

4.2. Объект налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»:

- Доходы определяются в соответствии со ст. 346.15 НК РФ.

- Расходы определяются в соответствии со ст. 346.16 НК РФ.

- Целевые поступления (членские и целевые взносы) не включаются в налоговую базу по УСН (пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ).

- Доходы от предпринимательской деятельности (сдача имущества в аренду, продажа материалов и т.п.) включаются в налоговую базу.

4.3. Налоговая база определяется кассовым методом (доходы и расходы признаются в момент фактического поступления денег или оплаты расходов).

4.4. Налоговый учет ведется в Книге учета доходов и расходов (КУДиР). Формирование КУДиР осуществляется автоматически в бухгалтерской программе.

4.5. Раздельный учет (если Кооператив ведет предпринимательскую деятельность):

- В случае осуществления предпринимательской деятельности, учет доходов и расходов по УСН ведется раздельно: отдельно по целевым поступлениям, отдельно по коммерческой деятельности.

- Расходы, относящиеся одновременно к уставной и предпринимательской деятельности, распределяются пропорционально доле доходов от коммерческой деятельности в общем объеме поступлений.

4.6. Земельный налог уплачивается в установленном порядке. Расчеты производятся на основании уведомлений налогового органа (для земельного налога).

5.

Отчетность

5.1. Бухгалтерская отчетность составляется в упрощенном порядке и включает:

- Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001);

- Отчет о целевом использовании средств (форма по ОКУД 0710006).

5.2. Срок сдачи бухгалтерской отчетности — не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

5.3. Налоговая декларация по УСН представляется не позднее 25 апреля года, следующего за отчетным.

6. Заключительные положения

6.1. Изменения в учетную политику вносятся в случаях изменения законодательства, изменения условий деятельности Кооператива или разработки новых способов ведения учета.