

Жилищно-строительный кооператив «Севан»

109548, Москва, ул. Гурьянова д. 5

ИНН 7723319786/772301001

01.01.2019

Постановление Правления

Принять Учетную политику ЖСК «Севан»»

1. Общие положения:

- Бухгалтерский учет в ЖСК ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухучета и бухгалтерской отчетности в РФ и другими действующими нормативными документами.
- Ответственность за организацию бухучета и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Председатель Правления.
- Ведение бухучета и своевременное предоставление полной и достоверной отчетности в установленные сроки осуществляет бухгалтер ЖСК.
- Бухгалтерский учет ведется по методу двойной записи.
- Бухучет ведется с помощью компьютера, допускается ручная обработка данных.
- Рабочий План счетов сформирован на основе общего Плана счетов бухучета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г.
- При формировании рабочего плана счетов учтены следующие требования: для использованных счетов первого порядка сохранены их наименования в соответствии с Общим планом счетов, нумерация и наименование субсчетов учитывает специфику деятельности ЖСК и ведения бухучета.
- Аналитический учет ведется по следующим регистрам синтетического учета: 1,50,51,60,62,68,69,70,71,76,84,86,90,96,99.

2. Целевые поступления

- Основным источником финансирования уставной деятельности ЖСК служат целевые поступления: членские взносы и ассигнования из бюджета в виде жилищных субсидий и возмещение выпадающего дохода по льготной категории граждан.
- Целевые поступления не являются объектом налогообложения.
- Суммы превышения целевых поступлений над расходами, как и суммы превышения расходов над целевыми поступлениями засчитываются или добираются в последующие отчетные периоды.
- Указанные суммы на финансовые результаты деятельности ЖСК не относятся и на счете 99 / прибыли, убытки/ не учитываются.
- Целевые средства на расчётный счёт посредством ЕИРЦ. Остаток наличных денег на хоз. расходы не должен превышать установленного ЖСК лимита.
- Расходование целевых денег осуществляется согласно смете, утвержденной общим собранием членов ЖСК.
- Сметой предусмотрено создание резерва на ремонт дома и на восстановление основных средств, используемых для уставной деятельности.

3. Коммунальные платежи:

- Коммунальные платежи жильцов на основании договора с ОАО «МОЭК»,

ОАО «Мосводоканал» и МФЦ перечисляются посредством ЕИРЦ напрямую в ОАО «МОЭК», ОАО «Мосводоканал».

- При несвоевременном поступлении из бюджета компенсаций льготной категории граждан, учитывая договорные обязательства своевременного расчета с обслуживающими организациями, используются оборотные денежные средства.

4. Учет основных средств:

- Жилищный фонд, находящийся в собственности домовладельцев, не отражается в балансе, т.к. не является собственностью ЖСК, как юридического лица (на балансе ЖСК на субсчете 01.1 может числиться та часть жилищного фонда, которая приобретена ЖСК, но еще не передана в собственность других лиц).
- Прочие основные средства ЖСК, используемые в уставной деятельности, учитываются на субсчете 01.2, а в предпринимательской деятельности на субсчете 01.3 по первоначальной /восстановительной/ стоимости.
- По основным средствам, используемым в уставной деятельности, амортизация не начисляется и счет 0,2 не используется. Износ по указанному имуществу отражается на за балансовом счете 010.
- По основным средствам, используемым в предпринимательской деятельности, амортизация начисляется с использованием счета 02.(данный пункт опускается, если таковые основные средства отсутствуют).
- Первоначальная стоимость основных средств погашается по установленным нормам в течение их полезного действия с применением линейного метода.
- Сумма переоценки основных средств, используемых только для уставной деятельности, отражается на субсчете 83.1, а по предпринимательской деятельности на субсчете 83.2.
- Износ прочих основных средств, используемых для уставной деятельности, покрывается за счет членских взносов жильцов /резерв на восстановление прочих основных средств/.

5. Учет нематериальных активов.

- нематериальные активы принимаются к учету на счете 04 по первоначальной стоимости.
- По нематериальным активам, используемым для уставной деятельности, износ не начисляется.
- По нематериальным активам, используемым для предпринимательской деятельности, амортизация списывается непосредственно в кредит счета 04 без использования счета 05.
- Величина амортизации по указанным нематериальным активам начисляется линейным методом, Срок полезного использования определяется ЖСК.

6. Учет материалов.

- Материалы приобретаются в объемах, регламентируемых сметой.
- Складской учет материалов не предусмотрен.
- Синтетический учет материалов, используемых для уставной деятельности, не предусмотрен. Вся стоимость относится на расходы по смете по дате их приобретения.
- Материалы, используемые в предпринимательской деятельности, отражаются на счете 10 по их фактической стоимости.
- Оперативный учет затрат на приобретение материалов, используемых для

уставной деятельности ведется согласно статьям сметы.

7. Учет текущих расходов по уставной деятельности.

- Все расходы по ведению уставной деятельности предусматриваются в смете на календарный год.
- Для отражения расходов по уставной деятельности счет производственных затрат не используется.
- Начисления и фактические расходы по смете отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Расходы по смете» с возможностью сохранения по данному субсчету как кредитового (экономия по смете), так и дебетового (перерасход по смете) сальдо.

8. Предпринимательская деятельность.

- Учет затрат при осуществлении предпринимательской деятельности ведется без разделения их на прямые и косвенные расходы.
- Обеспечивается требование раздельного учета уставной и предпринимательской деятельности.
- Расходами, связанными с предпринимательской деятельностью признаются только те расходы, которые не предусмотрены сметой на ведение уставной деятельности.
- НДС за оказанные услуги уплачивается в бюджет по поступлению денежных средств на расчетный счет или в кассу ЖСК. Ответность квартальная.
- Бухгалтерский учет ведется по отгрузке/ выполнению работ, услуг.
- Реализация считается по оплате за оказанные услуги.
- Использование прибыли, остающейся в распоряжении ЖСК, отражается на счете 84 в том отчетном периоде, когда это имело место. Для этой цели используется субсчет 84.2 «Использование прибыли в течение года».
- За счёт прибыли может выплачиваться премия за работу правления и наемного персонала, в случае если она не предусмотрена сметой.

Председатель Правления ЖСК «Севан»



И.Г.Каменецкая