

**Садоводческое некоммерческое товарищество**

**собственников недвижимости «Осот»**

**(СНТСН «Осот»)**

**ПРИКАЗ №**

**«Об утверждении учетной политики  
для целей бухгалтерского и налогового учета  
на 2022 год»**

г. Озерск

\_\_\_ декабря 2021 года

1. На основании Закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (далее - Положение N 34н), Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (далее - ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н, Положений НК РФ, утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета организации на 2022 год

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить председателя.

Председатель Правления СНТСН «Осот»: .....А.В. Конюхов

Утверждено

Решением общего собрания СНТСН «Осот»  
протокол № \_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 г.

**Приложение N 1**

к приказу №\_\_\_ от \_\_\_ декабря 2021г.

## Положение

### "Об учетной политике на 2022год"

#### 1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано и утверждено для применения в СНТСН «Осот» (далее – Товарищество или СНТ) в целях осуществления бухгалтерского и забалансового учета обеспечивающего надлежащее содержание, эксплуатацию, сохранность имущества Товарищества и имущества общего пользования принадлежащее правообладателям садовых участков, урегулированию правоотношений между органами управления и садоводами.

1.2. Положение обязательно к применению всеми подразделениями Товарищества (участками, службами) и способствует созданию единой системы и требований к ведению бухгалтерского и забалансового учета, планирование приходно-расходной сметы вне зависимости от личности председателя, членов его правления или ревизионной комиссии.

1.3. Товарищество является, добровольным объединением граждан – правообладателей садовых земельных участков в границах Товарищества, предоставленных им или приобретенных ими с целью удовлетворения потребностей введение садоводства в садоводческий сезон, а также организации отдыха на индивидуальных земельных (садовых) участках.

1.4. Товарищество является некоммерческой организацией не преследующей извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности, но осуществляющей приносящую деятельность доход, постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана - создание благоприятных условий для ведения садоводства в порядке и объеме (размере) установленном решением общих собраний.

1.5. Предметом основной (уставной) деятельности Товарищества является содержание, обслуживание, эксплуатация, сохранение, текущий и капитальный ремонт, реконструкция, модернизация, достройка, дооборудование, восстановление или приобретение нового взамен изношенного имущества общего пользования и управления им.

Состав имущества общего пользования не является постоянным (окончательным) поскольку происходит его выбытие в связи с износом, реконструкцией и приобретением (созданием) нового.

1.6. При разработке Положения учтены положения следующих законодательных и иных нормативных правовых актов в сфере информации, документации, архивного дела:

- Федеральный закон от 29.07.2017 г. № 217-ФЗ «О ведение гражданами для собственных нужд садоводства и огородничества и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» (далее ФЗ-217);

- Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете"(утв. Минфином СССР 29.07.1983 N 105);

- Информационное письмо МИНФИНа ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (далее ИП-1/2015)

- ПРИКАЗ от 13 октября 2003 г. N 91н ОБ УТВЕРЖДЕНИИ МЕТОДИЧЕСКИХ УКАЗАНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (далее приказ -91)

- ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ" (далее ПБУ 4/99)

- Приказ от 2 июля 2010 г. N 66н о формах бухгалтерской отчетности организаций (далее приказ-66);

- Информационное письмо Минфина России от 20.02.2014 N 03-11-11/7276Об учете в виде доходов суммы поступивших платежей от членов СНТ за потребленную электроэнергию на индивидуальном участке.

- ПРИКАЗ от 30 марта 2001 г. N 26н ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ" (далее ПБУ 6/01)

- ПРИКАЗ от 31 октября 2000 г. N 94н ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПЛАНА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ИНСТРУКЦИИ ПО ЕГО ПРИМЕНЕНИЮ (далее приказ – 94).

2. Основные понятия и термины, используемые в целях применения настоящего положения:

**Учетная политика Товарищества** - Совокупность способов ведения Товариществом бухгалтерского и забалансового учета. Товарищество самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, ФЗ-217, федеральными стандартами. Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

**Членские взносы** - денежные средства, вносимые на расчетный счет Товарищества, предназначены на текущие расходы в том числе: содержание, благоустройство и текущий ремонт имущества общего пользования, пожарную безопасность, расчетом с поставщиками и подрядчиками, оплату труда работников, заключивших трудовые договоры с Товариществом, уплатой налогов и другие расходы текущего характера Товарищества.

**Целевые взносы** –денежные средства, вносимые перечислением на расчетный счет Товарищества, предназначены на расходы капитального характера имеющие конкретное (целевое) назначение, утверждаемое решением общего собрания, в том числе: кадастровые работы по землям общего пользования, капитальный ремонт, реконструкцию, замену полностью изношенного имущества, в том числе приобретение и (или) создание дополнительных объектов общего пользования.

Основной характерный признак целевых взносов, отличающий его от членских взносов это то, что в результате использования средств целевых взносов обязательно должно произойти полное или близкое к полному восстановлению ресурса отремонтированной части объекта или восстановлены характеристики объекта до значений, близких к первоначальным (проектным). Целевые взносы имеют большой размер вложений (расходов) в конкретную часть имущества общего пользования и утверждаются решением общего собрания, и их целевое расходование в течение запланированного периода может быть изменено в случаях и порядке предусмотренных уставом и настоящим положением.

**Содержание объектов имущества общего пользования**- осуществляется с целью поддержания их эксплуатационных свойств посредством их технического осмотра, ремонта, замены, приобретение нового взамен изношенного и прочего поддержания в рабочем (надлежащем) состоянии. Поддержание в рабочем (надлежащем) состоянии может иметь текущий и капитальный характер.

**Капитальный характер ремонта** - затраты на восстановление, воссоздание, дооборудование, достройку, модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после которой увеличивается стоимость такого объекта или улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, повышенные нагрузки и (или) другими новые качества) объекта основных средств или его отремонтированной части. По завершению капитального ремонта, восстановления, воссоздания, дооборудования, достройки, модернизации или реконструкции может производиться изменение стоимости ранее учтенного объекта или приниматься к бухгалтерскому учету новый инвентарный объект основного средства при условии того, что эта часть объекта может использоваться по прямому назначению самостоятельно от основного объекта и (или) принятые в установленном порядке сроки полезного использования существенно отличаются от основного объекта.

**Текущий характер ремонта** – характеризуется отсутствием улучшений принятых первоначально нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.), и в результате выполненных работ не создается новый объект основного средства способный самостоятельно использоваться по прямому назначению. Затраты текущего характера не увеличивают стоимости основных средств и списываются в текущем периоде их возникновения. Текущий ремонт предназначен для поддержания технических характеристик объекта в пределах достаточных для его использования с заменой и (или) восстановлением отдельных быстроснашиваемых составных частей.

**Отдельной единицей основного средства** - является самостоятельный инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

**Объект Основного Средства (далее – ООС)** - признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб. Срок полезного использования определяется Товариществом самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта с учетом Классификации ООС.

**К основным средствам могут относиться** - здания, сооружения, трансформаторы, насосы иные силовые машины и оборудование, приборы учета электроэнергии и воды, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

**В составе основных средств могут учитываться также:** капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в объекты основных средств не принадлежащие Товариществу; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

**Сроком полезного использования ООС** - является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды и соответствует требованиям действующего законодательства в соответствующей сфере.

**Объектами Основных Средств составляющие имущество общего пользования, приобретенное или созданное товариществом до вступления в силу ФЗ-217 за счет целевых взносов** - является общей долевой собственностью правообладателей садовых участков и не принадлежит на праве собственности Товариществу как юридическому лицу, вследствие чего должны учитываться в бухгалтерском учете на забалансовых счетах.

**Объекты Основных Средств, составляющие имущество общего пользования являющееся недвижимым имуществом, созданное (создаваемое), приобретенное после вступления в силу ФЗ-217 (после 01.01.2019), принадлежит на праве общей долевой собственности правообладателям земельных участков, пропорционально площади этих участков.**

**Объекты Основных Средств составляющие имущество общего пользования, приобретенное или созданное до вступления в силу ФЗ-217 (до 01.01.2019) за счет средств специального фонда состоящего из вступительных и членских взносов членов такого товарищества, доходов от его хозяйственной деятельности, а также средства, предоставленные товариществу в соответствии со статьями 35,36 и 38 ФЗ-66 (финансирование из бюджета) - является собственностью такого товарищества как юридического лица и отражаются в бухгалтерской отчетности на балансе Товарищества.**

**Объект налогообложения при применении УСН – доходы.**

**Расходы на внешнее благоустройство** - Это расходы, непосредственно связанные с уставной деятельностью Товарищества и направлены на создание удобного, обустроенного с практической и эстетической точки зрения пространства на территории Товарищества и организацию нормальных условий для отдыха. Основными направлениями деятельности по благоустройству являются:

- содержание зданий и сооружений, общехозяйственного назначения, в том числе в помещении правления вне территории Товарищества;

- уборка объектов с обособленной территорией, включая сбор и вывоз бытовых (пищевых) отходов, мусора, нечистот с прилегающей территории;

- содержание и ремонт улично-дорожной сети, в т.ч. дорожного полотна (насыпной гравий, щебень, фрезерованный асфальт и прочее) или дорожного твердого покрытия (асфальт, бетонное покрытие или мощение из плитки);

- содержание и охрана зеленых насаждений (лесополосы, клумбы и прочее);

- содержание накопительных бассейнов, водных объектов и водозаборов.

Расходы на благоустройство могут быть капитальными и текущими.

**Расходы на благоустройство капитального характера** - Асфальтирование, бетонирование, мощение участков, на которых ранее твердое покрытие отсутствовало, устройство ограждений, систем освещения в результате приводящие к созданию новых объектов основных средств либо к изменению стоимости уже имеющихся.

**Расходы на благоустройство текущего характера** - затраты на поддержание используемых объектов основных средств в надлежащем состоянии (ямочный ремонт дорожного полотна, на уборку территории, очистку от снега, высадку цветов на газонах, стрижку деревьев и кустарников и т.д.), списываемые в расходы по состоянию на дату их возникновения (в отчетном периоде) без изменения балансовой (забалансовой) стоимости объекта ОС.

**Расходы Общехозяйственного характера** - предназначены для обобщения информации о расходах для нужд Товарищества в целом. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы. Указанные расходы имеют условно-постоянный характер.

**Расходы Общепроизводственного характера** - предназначены для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных видов (направлений) деятельности Товарищества или структурных подразделений (служб).

**Условно-постоянные расходы** – издержки и затраты Товарищества по общехозяйственной деятельности и не зависят или слабозависимы от садоводческого сезона, т.е. они имеют круглогодичный и условно-постоянный характер. К ним относятся: административно-управленческие расходы; заработная плата штатного персонала, с которыми заключены бессрочные трудовые договора; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате охранных, информационных, аудиторских, консультационных, электроэнергия на охрану и видеонаблюдение и другие аналогичные по назначению управленческие расходы, как правило, общехозяйственного назначения.

**Условно-переменные расходы** – издержки и затраты размер которых зависит (возрастает или уменьшается) в соответствии с наступлением садоводческого сезона. К ним относятся: затраты на материалы, основную заработную плату сезонных и временных работников, дополнительную заработную плату основного постоянного персонала связанную с садоводческим сезоном, электроэнергию для подачи поливной воды, освещение сада в садоводческий сезон, материалы, запчасти на ит.п."

**Основная уставная деятельность Товарищества** – это создание условий для возможности использования индивидуальных садовых участков по прямому целевому назначению – ведению садоводства, в садоводческий сезон посредством создания, сохранения, ремонта и эксплуатации имущества общего пользования в объеме принятых решений общим собранием, предусмотренных приходно-расходной сметой.

Указанная возможность обеспечивается Товариществом посредством организации: поливного водоснабжения, благоустройства внутренней и внешней территории Товарищества, сохранностью общего имущества.

**Ведение садоводства** - это деятельность по выращиванию плодовых, ягодных, овощных, бахчевых или иных сельскохозяйственных культур и картофеля на садовых участках, в строго определенный период календарного года - садоводческий сезон - с 15 апреля по 15 октября каждого года.

**Основные виды уставной деятельности Товарищества, как юридического лица,** направлены на создание условий непосредственно для ведения садоводства в садоводческий сезон, т.е. с 15 апреля по 15 октября в т.ч.:

- организация водоснабжения поливной воды для гидромелиорации индивидуальных земельных (садовых) участков путем содержания, сохранения, текущего и капитального ремонта, приобретения нового имущества (оборудования) или частей сети водоснабжения и её эксплуатация;
- организация электроснабжения объектов общехозяйственного назначения (здание или помещение правления, насосных станций, КПП, гаражей, мастерских и прочих зданий и помещений)

общего назначения) путем содержания, сохранения, текущего и капитального ремонта, приобретения нового имущества (оборудования) или частей электросетевого хозяйства и его эксплуатация;

- содержание, сохранение, текущий и капитальный ремонт, благоустройство общественных мест, зданий и помещений общехозяйственного назначения,

- содержание, сохранение, текущий и капитальный ремонт, улично-дорожной сети.

- организация и обеспечение вывоза и утилизация отходов садоводства.

**Основные виды уставной деятельности Товарищества составляют его цели и задачи, которыми являются** создание и обеспечение условий для возможности использования индивидуальных садовых участков по прямому целевому назначению – ведению садоводства в садоводческий сезон для выращивания плодовых, ягодных, овощных, бахчевых или иных сельскохозяйственных культур и картофеля.

Основные цели и задачи осуществляются (достигаются) в порядке, установленном решениями общих собраний и размере (объеме) предусмотренном утвержденной приходно-расходной сметой.

**Дополнительные (вспомогательные) виды уставной деятельности** направлены на создание условий способствующие использованию садовых домов или прочих строений расположенных на индивидуальных садовых участках, в том числе для проживания исключительно в садоводческий сезон, т.е. с 15 апреля по 15 октября в т.ч.:

организация электроснабжения индивидуальных садовых участков и расположенных на них строений путем содержания, сохранения, текущего и капитального ремонта, приобретения нового имущества (оборудования) или частей электросетевого хозяйства и его эксплуатация;

организация учета потребления электрической энергии индивидуально садоводами и учета потерь электрической энергии, которые обязаны возмещать садоводы в соответствии с постановлением правительства РФ № 442 от 04.05.2012 г.;

организация и обеспечение вывоза бытовых отходов, образующихся в процессе проживания в садовых домах и строениях в садоводческий сезон.

Допускается осуществление видов деятельности Товарищества вне садоводческого сезона в порядке и на условиях установленных соответствующем решением общего собрания в размере (объеме), предусмотренном утвержденной приходно-расходной сметой на определенный период.

**Условно – разрешенные виды уставной деятельности** направлены на создание условий по использованию садовых участков, садовых домов и прочих строений на них вне садоводческого сезона, т.е. с 15 октября по 15 апреля каждого года, исключительно в порядке и соответствии с решениями общих собраний и утвержденной приходно-расходной смете на указанный период.

**Финансирование из бюджета или государственное содействие (областное или муниципальное)** – целевые поступления из бюджета в виде субсидий на обеспечение эксплуатации общего имущества, (в том числе на проведение капитального ремонта).

**Регистр бухгалтерского учета, в отношении субъекта обязательства** (члена Товарищества, гражданина, ведущего садоводство в индивидуальном порядке или собственника садового участка, не использующего его) используется сведения лицевого счета на бумажном носителе (карточка лицевого счета) или в виде электронного документа.

**Право хозяйственного ведения** - предоставленное Товариществу ограниченное право владения, распоряжения и пользования предоставленным им имуществом, в том числе право на получение части прибыли от использования имущества, а также право с согласия собственника продавать, сдавать в аренду и в залог недвижимое имущество. Применительно к некоммерческому товариществу под собственником имущества следует понимать всех правообладателей садовых участков в границах Товарищества.

**Право оперативного управления** - предоставленное Товариществу в отношении закрепленного за ними имущества право осуществлять владение, распоряжение и пользование этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, заданиями собственника и назначением имущества. Применительно к некоммерческому товариществу под собственником имущества следует понимать всех правообладателей садовых участков в границах Товарищества.

**Товарно-материальные ценности** - статистический показатель, отражающий на определенную дату стоимость товарно-материальных ценностей, в состав которых входят производственные запасы (МПЗ), малоценные быстроизнашивающиеся предметы (МБП) незавершенное строительство, оборудование к установке или монтажу. После использования ТМЦ по назначению они переносят свою стоимость в зависимости от характера вложений (капитальный или текущий).

**Материально-производственные запасы** – активы, которые не могут использоваться самостоятельно в течении длительного периода времени не меняя своей материально-вещественной формы и используемые в качестве материалов, запчастей, комплектующих и т.п. при содержании и ремонте объектов общего пользования и общего имущества не имеют длительного срока использования и списываются в расходы после использования по назначению.

**Малоценные Быстроизнашиваемые Предметы** – активы, не удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб. но имеет длительный срок полезного использования в т.ч.: спецодежда, инструмент (болгарки, электродрели, сварочные аппараты со всеми комплектующими (сварочные кабели, держак, защитные маски) орг. техника, компьютеры, принтеры, офисная мебель и инвентарь).

**Материально ответственное лицо (МОЛ)** - лицо, несущее полную материальную ответственность и обязанное возместить причиненный работодателю прямой действительный ущерб в полном размере в соответствии с договором о полной материальной ответственности. Следует знать, что между работником, заключившим не трудовой, а договор ГПХ не может возникнуть отношений и обязанностей, предусмотренных указанным договором. В соответствии с ст. 244 ТК РФ МОЛами могут быть только такие категории работников, которые непосредственно обслуживают и используют имущество Товарищества и соответственно могут в силу закона подтвердить или опровергнуть факт израсходования материала или запчастей в ремонт, обслуживание или прочий расход.

**Субъекты обязательств по внесению взносов и платежей** - члены Товарищества, собственники и прочие законные правообладатели садовых участков (наследники, арендаторы, пользователи, покупатели), которые в соответствии с прямым указанием закона (ст. 123.13, 210, 249 ГК РФ) и устава Товарищества обязаны соразмерно со своей долей участвовать в издержках по содержанию и сохранению принадлежащей им в силу закона доли в общем имуществе. В силу этого, в деятельности Товарищества взносы являются обязательными платежами и соответственно признаются обязательствами.

**Собственники доли в общем имуществе** - члены Товарищества, собственники и прочие законные правообладатели садовых участков (наследники, арендаторы, пользователи, покупатели). В соответствии со ст. 123.13 при приобретении права собственности на садовый участок приобретается право собственности и на долю в общем имуществе Товарищества. Право собственности на садовый участок и долю в общем имуществе являются неотделимыми друг от друга в силу прямого указания в законе. Право собственности на долю в общем имуществе имеет двоякую форму:

- право собственности на имущество общего пользования приобретенное Товариществом за счет целевых взносов – между садоводом и долей присутствуют вещно-правовые отношения;

- право собственности на долю в Товариществе, как юридическом лице, т.е. поскольку садовод является учредителем (участником) юридического лица он имеет право на получение части имущества (в стоимостном выражении) оставшегося после ликвидации юридического лица, в данном случае между садоводом и долей в юридическом лице присутствуют обязательственные правоотношения.

**Имущество общего пользования** – имущество, (в том числе земельные участки), предназначенное для обеспечения в пределах территории садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения потребностей членов такого некоммерческого объединения в проходе, проезде, водоснабжении и водоотведении, электроснабжении, газоснабжении, теплоснабжении, охране, организации отдыха и иных потребностей (дороги, водонапорные башни, общие ворота и заборы, котельные, детские и спортивные площадки, площадки для сбора мусора, противопожарные сооружения и тому подобное).

**Общее имущество Товарищества** - имущество, приобретенное Товариществом за счет членских, вступительных, дополнительных взносов или прочих доходов, в том числе в рамках государственной или муниципальной поддержке и содействия садоводству до вступления в силу ФЗ-217 или имущество (в том числе недвижимое) находящееся на балансе Товарищества.

**Цели, задачи основные принципы учетной политики, ответственность за её подготовку (формирование, разработку, утверждение).**

Простыми словами, бухучёт предусмотренный учетной политикой в СНТ— это система сбора информации о материальном положении Товарищества, эффективности и целевом расходовании вносимых садоводами средств, состоянии Имущества Общего Пользования (далее-ИОП), которое так же принадлежит садоводам, а соответственно представитель Товарищества (председатель правления, как исполнительный руководитель) обязан отчитываться перед собственниками, которые по сути являются учредителями

юридического лица, а соответственно полноправны в любой момент времени по собственному усмотрению переизбрать не оправдавшего доверие, т.е. не обеспечившего сохранность и содержание вверенного имущества и не доказавшего, что вносимые садоводами средства расходуются оптимально и по целевому назначению.

Общеизвестно, что по сути единственным и самым главным источником финансирования в СНТ является денежные средства садовода, а соответственно он вправе знать куда и как расходуются вносимые им денежные средства. Материальное положение и эффективность расходование средств вносимых садоводами определяется не только суммой денег на банковском счёте. Учёту в СНТ подлежит буквально всё: имущество, долги перед поставщиками приобретенных ресурсов (эл.энергия, вода,), материалов, запасных частей, долги перед подрядчиками, оказавшими услуги (вывоз ТКО, охрана), налоги и сборы подлежащие внесению в соответствующие гос. органы, равно как не исполненные обязательства перед Товариществом (не внесенные садоводами просроченные взносы, не оказанные но оплаченные услуги и прочее).

Все хозяйственные операции, как факты жизни в СНТ, обязательно должны подтверждаться первичными (оправдательными) документами, под которым понимают счета на предоплату, акты приемки выполненных работ или оказанных услуг, накладные по получению материалов, запчастей, денежных средств, счета фактуры, акты сверки и прочее.

Понятие первичный бухгалтерский документ говорит само за себя - им оформляют факты хозяйственной жизни в момент их свершения. Эти документы находятся в самом начале технологической цепочки учетного процесса и означают начало регистрации новой операций (фактов) и должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным, то его составление обязательно сразу после окончания хозяйственной операции. В случае, если операция имеет длительный процесс, переходящий из одного отчетного периода в другой, не завершённую операцию оформляют соответствующим документом – актом не завершённого строительства, актом сверки расчетов, актом приемки выполненных работ на дату отчетного периода.

Вести бухгалтерский учёт необходимо систематично и по окончании каждого факта жизни, в том числе выполнения работы, получения материалов, запчастей в том числе окончании отчетного периода (календарного месяца, квартала и прочее), что бы перед или во время проведения ревизии не пришлось отчаянно бегать по контрагентам, выпрашивать первичные документы, а затем бухгалтеру судорожно разносить бухгалтерские проводки по счетам, для своевременного и заблаговременного подготовки отчета об исполнении приходно-расходной сметы (за 7 дней до проведения общего собрания).

Таким образом, от своевременного создания и оформления первичных бухгалтерских оправдательных документов, зависит своевременность, полнота и достоверность отчетности. Своевременность и оформление первичных оправдательных документов, обязан обеспечить руководитель экономического субъекта – председатель правления, который обязан разработать и утвердить график бухгалтерского документооборота, в котором предусмотреть сроки, порядок и ответственных лиц за своевременность предоставления в бухгалтерию первичных оправдательных документов. В случае отсутствия такого графика все ответственность за его отсутствие и соответственно не достоверности отчетности несет председатель правления.

Специальных форм первичных учетных документов в товариществе не предусмотрено, но принимаются к учету, если они содержат все следующие обязательные реквизиты (показатели, зафиксированные в документе):

- наименование документа (формы);
- дата составления;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении);



- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи и их расшифровки ФИО (включая случаи создания документов с применением средств ЭЦП)

Документы должны заполняться четко, ясно, чернилами или при помощи технических средств. В них не допускаются подчистки и неразрешенные способы исправления написанных данных. Допущенные в документах ошибки необходимо исправлять путем зачеркивания неправильного текста или цифры одной чертой так, чтобы можно было прочесть исправленное и написанные сверху правильные данные. Исправление ошибки должно быть оговорено и подтверждено подписью лиц, подписавших документ, с указанием даты внесения исправления. В ряде документов (банковских, кассовых) никакие исправления не допускаются. Их оформление регламентируется Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ). Так, в учетных документах на прием и выдачу денег сумма указывается не только цифрами, но и прописью, при этом запись начинается с заглавной буквы, чтобы не допускать приписок. Такой порядок распространяется и на учетные документы по отпуску материальных ценностей.

Приложения к документам независимо от даты их утверждения или составления присоединяются к документам, к которым они относятся.

Уставы, положения к ним, инструкции, утвержденные распорядительными документами, являются приложениями к ним и группируются вместе с указанными документами; приказы по основной деятельности группируются отдельно от приказов по личному составу; подлинные экземпляры приказов по основной деятельности систематизируются и подшиваются в дела вместе с приложениями в порядке их номеров. Документы к приказам по основной деятельности группируются и подшиваются отдельно.

Приказы по личному составу группируются в дела в соответствии с установленными сроками их хранения. Документы, являющиеся основанием для издания приказа по личному составу, подшиваются в личные дела сотрудников или образуют самостоятельное дело приложений к данным приказам.

Переписка группируется за календарный год и систематизируется в хронологической последовательности: документ-ответ помещается за документом-запросом. Обзоры, докладные записки, акты, справки и другие документы, отражающие основное содержание деятельности СНТ, группируются в одном деле при условии, что они касаются одного и того же вопроса.

Изъятие первичных документов у СНТ разрешается органам дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судам, налоговым инспекциям на основе их постановлений в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Изъятие подлинников первичных документов членами РК оформляется протоколом, копия которого вручается под расписку председателю правления.

В присутствии лиц, проводящих изъятие документов, бухгалтер или другое должностное лицо СНТ может снять копии с изъятых документов с указанием основания и даты изъятия.

В случае пропажи или гибели первичных документов в СНТ, правление назначает комиссию по расследованию причин их пропажи или гибели. Результаты работы комиссии оформляют актом, который утверждается на заседании правление.

В случае проведения взаимозачетов в счет погашения обязательств данные операции так же подтверждаются актом взаимозачета с соблюдением всех требований предусмотренных настоящей УП.

«Скрытые» работы, т.е. работы (объемы, услуги), контроль за осуществлением которых не может быть проведен после выполнения последующих работ без их вскрытия или разборки должны подтверждаться комиссионно составлением акта на выполнение скрытых работ непосредственно в момент их выполнения.

**Право собственности на имущество общего пользования (ИОП) и экономико-правовое обоснование обязанности садоводов возмещать затраты (расходы) Товарищества по содержанию, сохранению и эксплуатации ИОП путем своевременного внесения взносов и (или) платежей.**

Источником финансирования в Товариществе служат членские, целевые взносы. Кроме указанных взносов в Товариществе могут быть иные платежи, принятые в установленном уставом порядке, а так – же возможны поступления (субсидии, нефинансовые вложения) из бюджета разного уровня – областного, муниципального.

В соответствии с ч. 2.1. ст. 123.13 ГК РФ Имущество общего пользования (далее –ИОП) в садоводческом товариществе принадлежит на праве общей долевой собственности лицам, являющимся собственниками земельных (садовых) участков.

В соответствии с ст. 210 ГК РФ Собственник участка несет бремя содержания принадлежащего ему имущества.

В соответствии с ст. 249 ГК РФ каждый участник долевой собственности обязан соразмерно со своей долей участвовать в издержках по его содержанию и сохранению.

Статья 25 ФЗ-217 указывает, что имущество общего пользования, расположенное в границах Товарищества, являющееся недвижимым имуществом, созданное (создаваемое), приобретенное после дня вступления в силу ФЗ-217, т.е. после 01.01.2019 г., принадлежит на праве общей долевой собственности лицам, являющимся собственниками земельных участков.

Взносы (для членов) и платежи (для не членов) предназначены для содержания, сохранения, ремонта приобретения нового взамен изношенного ИОП и его эксплуатации.

Вышеприведенные требования гражданского кодекса и ФЗ-217, однозначно указывает на то, что поскольку каждый правообладатель садового участка является сособственником доли ИОП пропорционально площади принадлежащего ему участка (участков), то соответственно и бремя содержания принадлежащей ему доли ИОП (вносить размер взносов) он обязан нести, пропорционально (соразмерно) площади принадлежащего ему земельного садового участка.

Поскольку Имущество Общего Пользования (ИОП), являющееся недвижимым было создано значительно ранее указанной даты, т.е. в период действия ФЗ-66, для определения права собственности на ИОП, следует руководствоваться п. 2, ст. 4 ФЗ-66, которая предусматривает, что ИОП приобретенное или созданное за счет целевых взносов, является совместной собственностью его членов.

В силу указанного, недвижимое ИОП принадлежит на праве общей долевой собственности садоводам, а не Товариществу и учитываются на забалансовых счетах, с начислением вместо амортизации износа, в соответствии с классификатором ОС.

В свою очередь в соответствии с п. 2 ст. 4 ФЗ-66 ИОП, приобретенное или созданное за счет средств специального фонда состоящего из вступительных и членских взносов членов такого товарищества, доходов от его хозяйственной деятельности, а также средства, предоставленные Товариществу в соответствии со статьями 35,36 и 38 ФЗ-66 (финансирование из бюджета), является собственностью такого товарищества, как юридического лица, и соответственно должны отражаться в бухгалтерской отчетности на балансе Товарищества, с соответствующими правилами по определению сроков полезного использования, начислению амортизации и ведению соответствующей корреспонденции счетов.

В силу прямого указания п. 2.1. ст. 123.13 Гражданского кодекса РФ, приобретая права собственности на садовый участок, гражданин становится собственником доли в имуществе общего пользования. Вне зависимости от желания (воли) собственника садового участка, указанная доля всегда следует за судьбой садового участка и не может быть от него отчуждена в силу чего **все имущество общего пользования**, передаются на содержание и (или) сохранение, специально созданному юридическому лицу – Товариществу без передачи права собственности на него и отражается в бухгалтерской отчетности Товарищества на забалансовом учете. На основании ст. 210, 249 ГК РФ, на собственника доли в общем имуществе возложено бремя финансового содержания, принадлежащего ему имущества (соразмерно доли), в силу чего, каждый садовод, обязан возмещать затраты Товариществу по его содержанию и сохранению посредством внесения взносов и платежей, принятых в установленном порядке. В указанном случае размер доли в общем имуществе, зависит от количества садовых участков в Товариществе (в соответствии со списком собственников) и при этом доля в праве на имущество общего пользования обезличена (растворена) в общей массе и не является

локализованной (отдельно выделенной) и, как правило, определяется в долях единицы в зависимости от количества участков в списке собственников или правообладателей садовых участков.

В силу указанного следует разграничить все имущество общего пользования, на имущество, приобретенное или созданное за счет целевых взносов, которое принадлежит всем законным правообладателям садовых участков и передано Товариществу для содержания, обслуживания, ремонта и сохранения, т.е. между законными правообладателями садовых участков (собственниками, пользователями, владельцами) и Товариществом присутствуют вещно-правовые отношения (обусловленные уставом), и имущество общего пользования, которое приобретено и (или) создано за счет членских и иных взносов и платежей, которое является собственностью Товарищества, как юридического лица (находиться на его балансе) и между законными правообладателями садовых участков и Товариществом присутствуют членские (обязательственные) правоотношения, обусловленные так же уставом. При этом вне зависимости от собственности имущества общего пользования (Товарищества или правообладателей садовых участков) все садоводы обязаны вносить взносы и платежи, принятые общим собранием в установленном порядке в силу того, что они по своей сути предназначены для содержания и сохранения в надлежащем состоянии необходимой инфраструктуры (ремонта, реконструкции, восстановления, замены полностью изношенного), т.е. доли принадлежащей садоводу, в имуществе общего пользования, которая состоит из двух форм собственности – одна условная половина это «чистая» форма собственности, а вторая условная половина, как участника (учредителя) юридического лица, т.е. он является собственником доли юридического лица.

#### **Основные положения обеспечения сохранности вложений в имущество общего пользования, общее имущество Товарищества.**

В соответствии с п.3 Приказа от 2 июля 2010 г. N 66н о формах бухгалтерской отчетности (далее – приказ № 66н) предоставляемой в Государственные органы (ФНС и Госкомстат РФ), некоммерческие организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям отчетов, предусмотренных [пунктами 1 и 2](#) указанного Приказа. В соответствии с п.6 приказа 66н некоммерческие организации, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность по установленным упрощенным формам бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств.

При этом в соответствии с абзацем вторым пункта 6 Письма МИНФИНа ПЗ-1/2015 аналитической учет основных средств должен обеспечить получение данных о наличии и движении основных средств (далее - ОС), являющихся собственностью учредителей (под учредителями следует понимать членов Товарищества), предоставленных Товариществу для содержания, сохранения, ремонта и эксплуатации, в объеме сведений необходимых для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.), а также для составления и подачи в установленном порядке некоммерческой организацией отчетов об использовании предоставленного имущества перед всеми заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности – общим собранием садоводов.

В силу указанных нормативно-правовых актов, в целях обеспечения сохранности имущества общего пользования, полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, а также предоставление полной и объективной информации о наличии имущества общего пользования и степени его износа, всем заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности Товарищество ведет бухгалтерский учет с детализацией по статьям и счетам: Основные средства, МБП и пр., состоящим как на балансе Товарищества так и на забалансовых счетах с накоплением и начислением износа до полного физического износа объекта учета.

В то же время отчетность в Государственные органы (ФНС и ГосКомСтат) предоставляется по упрощенным формам бухгалтерского баланса: отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, предусмотренными в Приложении № 5 к Приказу № 66н.

Забалансовый учет имущества общего пользования ведется в соответствии с планом забалансовых счетов, предусмотренных Инструкцией применению плана счетов бухгалтерского учета Финансово-хозяйственной деятельности организаций и утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н (далее – инструкция № 94н).

В соответствии со вторым абзацем ч. 6 ПБУ 6/01В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. На основании указанного, в целях полноценного и объективного учета капитальных вложений в основные средства являющиеся

объектами общего пользования, созданные за счет средств целевого взноса, Товарищество обязано учитывать, как новые самостоятельные инвентарные объекты поскольку срок полезного использования реконструированной (замененной, капитально отремонтированной) части обязан существенно отличаться от остальной (не отремонтированной) части. В противном случае указанный ремонт должен был проводиться за счет средств членских взносов и текущего ремонта.

Информация об износе основных средств, начисляется линейным способом в соответствии с Классификатором ОС и учитывается на балансовых и забалансовых счетах, ведется в унифицированных формах предусмотренных Постановлением Госкомстата России от 30.10.97 N 71а в частности Типовая межотраслевая форма N ОС-1 "Акт (накладная) приемки-передачи основных средств", ОС-3 "Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов", ОС-4 "Акт на списание основных средств", ОС-4а "Акт на списание автотранспортных средств", ОС-6 "Инвентарная карточка учета основных средств", ОС-14 "Акт о приемке оборудования", ОС-15 "Акт приемки-передачи оборудования в монтаж", ОС-16 "Акт о выявленных дефектах оборудования" в отчетности для Ревизионной Комиссии и иным заинтересованным лицам раскрывается в таблице "Наличие и движение основных средств" пояснений соответственно в графах "Накопленный износ" и "Начисленный износ", именуемых с учетом примечания 6 к указанным таблицам в т.ч.:

- Наличие и движение основных средств;
- Незавершенные капитальные вложения
- Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;
- Иное использование основных средств.

**Обеспечение сохранности вложений в имущество общего пользования, общее имущество Товарищества не являющимся основными средствами.**

Информация об износе малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБП) начисляется линейным способом в соответствии со сроками полезного использования, предусмотренными в Приложении №8 и учитывается на специально созданных забалансовых счетах, раскрывается в таблице "Наличие и движение малоценных и быстроизнашивающихся предметов и инструмента" пояснений соответственно в графах "Накопленный износ" и "Начисленный износ". Учет МБП ведется в унифицированных формах предусмотренных Постановлением Госкомстата России от 30.10.97 N 71а в частности Типовая межотраслевая форма N МБ-2 "Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов", МБ-4 "Акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов", МБ-7 "Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений", МБ-8 "Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов";

Учет и Информация о наличии, движении и списании МПЗ ведется в унифицированных формах предусмотренных Постановлением Госкомстата России от 30.10.97 N 71а в частности Типовая межотраслевая форма N М-2 "Доверенность", М-2а "Доверенность", М-4 "Приходный ордер", М-7 "Акт о приемке материалов", М-15 "Накладная на отпуск материалов на сторону", М-17 "Карточка учета материалов", М-35 "Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже линейных сооружений (трубопроводов, водоводов и прочее)";

**Инвентаризация имущества, обязательств и субъектов обязательств.**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Товарищество проводит инвентаризацию имущества, обязательств и субъектов обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Товарищество обязано вести ежегодную инвентаризацию субъектов обязательства по внесению взносов и платежей, т.е. членов Товарищества.

Инвентаризация субъектов обязательств (садоводов) проводится в течение всего отчетного года при внесении (поступление) оплаты. В соответствии с уставом Товарищества оплату за членские, целевые и иные обязательные платежи обязаны вносить непосредственно члены Товарищества, принятые в установленном порядке или законные правообладатели садовых участков. При внесении оплаты, сопоставляются лица, непосредственно вносящие оплату, на предмет их соответствия членам товарищества, принятым в установленном порядке и учтенным в лицевых счетах. Посредством указанной инвентаризации Товарищество получает актуальную и действительную информацию о наличии надлежащих субъектах обязательства, поскольку в случае смены собственника садового участка или иного заинтересованного в его использовании лица необходимо привести в соответствие и членство в Товариществе или оформить договор на пользование и содержание инфраструктуры. В случае внесения оплаты не членом Товарищества и лицом, не являющимся законным

правообладателем садового участка необходимо подписывать заявление установленного в Товариществе образца - Приложение № 7.

#### **Учет закупаемых материалов, запасных частей, расходных материалов.**

В Товариществе организуется складской учет всех закупаемых материалов, запасных частей, расходных материалов, предназначенных для содержания, ремонтов капитальных и текущих, реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования и прочей уставной деятельности. Более того ведется учет оприходованных материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и линейных сооружений – бывшего водоводов, ЛЭП и прочего имущества Товарищества. Составляется Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений" по унифицированной форме М-35;

Указанный складской учет ведется с приходованием всех приобретаемых или получаемых ТМЦ на счете 10- Материалы, учитываемые в подотчете конкретно у того Материально Ответственного Лица (МОЛа), у которого оно хранится, с отображением соответствующего субсчета конкретного МОЛа. В силу закона основным Материально Ответственным Лицом является председатель правления Товарищества. В соответствии с прямым указанием закона (ст. 244 ТК РФ) МОЛом должен быть работник, который непосредственно используют то или иное имущество (в том числе МПЗ, МБП), поскольку только непосредственно обслуживающее или использующее имущество лицо может достоверно подтвердить (или опровергнуть) факт израсходования имущества (материала или запчастей в ремонт, обслуживания) или прочий расход. В Товариществе лицами непосредственно использующими МПЗ, МБП как правило являются непосредственные производители работ – руководители подразделений или участков (служб) в т.ч.:

- руководитель (старший электрик, энергетик) участка электроснабжения Товарищества;
- руководитель (старший слесарь водопроводчик) участка водоснабжения Товарищества;
- руководитель (завхоз) участка благоустройства;
- руководитель (старший вахтер-обходчик) участка по сохранности общего имущества Товарищества.

В случае, если с вышеуказанными работниками заключаются срочные трудовые договора (на выполнение временных или сезонных работ), одновременно с заключением основного договора необходимо заключать договор о полной материальной ответственности на срок указанный в срочном трудовом договоре, поскольку председатель правления не всегда является лицом, которое непосредственно использует имущество и соответственно не может достоверно подтвердить надлежащий факт использования МПЗ по прямому назначению или истечения срока полезного использования МБП и списать в соответствии с настоящим положением. На срок, определенный в срочном договоре, МОЛ принимает в подотчет ТМЦ, МПЗ, МБП с последующем списанием израсходованного и передачей обратно в Товарищество не использованного или не изношенного МБП по акту унифицированной формы М-7, М-11. В случае, если с указанными производителями работ договора о полной материальной ответственности не заключаются всю ответственность за недостачу ТМЦ, МПЗ, МБП несет председатель правления или иное лицо, с которым заключен договор о полной материальной ответственности и в подотчете, которого числилось имущество.

В Товариществе допускается случаи, когда МПЗ или МБП получают от поставщика по доверенности так называемыми экспедиторами, а в последующем храниться и (или) непосредственно используются другими работниками (указанными выше) (бухгалтерами, кассирами, руководителями или старшими служб или участков водоснабжения, электроснабжения, благоустройства, охраны). В данном случае с указанными лицами необходимо заключение договоров о полной материальной ответственности. Списание с подотчета МОЛа происходит по мере использования ТМЦ, МПЗ, МБП по назначению. При заключении с работником договора о полной материальной ответственности в предмет основных обязанностей входит контроль, своевременная сверка остатков, прихода МПЗ, МБП, списание в случае расхода по установленным в Товариществе формам и актам.

В свою очередь Товарищество обязано обеспечить возможность сохранить МОЛом полученные в подотчет ТМЦ, МПЗ, МБП посредством предоставления ему отдельного складского помещения с недопущением бесконтрольного доступа и возможностью его охраны или сигнализации на случай не санкционированного проникновения. Ключи от замков должны храниться только у МОЛа или лица его замещающего с возложением на него соответствующей материальной ответственности и заключением аналогичного договора.

Для выдачи Денежных средств под отчет на хозяйственные нужды Товарищества с лицом так же необходимо заключать договора о полной материальной ответственности с Товариществом и только в случае подписания выдавать денежные средства в подотчет.

### **Забалансовый учет имущества общего пользования.**

Забалансовый учет имущества общего пользования ведется в соответствии с планом забалансовых счетов, предусмотренных Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета Финансово-хозяйственной деятельности организаций и утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н (далее – инструкция № 94н). Для сбора информации в целях обеспечения надлежащего учета и сохранности Товарищество вправе вводить дополнительные забалансовые счета.

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе, то есть поступление (увеличение) отражается по дебету счета, а выбытие (уменьшение) – по кредиту счета. Двойная запись в части использования забалансовых счетов не применяется.

На забалансовых счетах Товарищества учитывается имущество, которое не принадлежит Товариществу на праве собственности или которое списано в расходы, но подлежит дальнейшему бухгалтерскому учету до полного физического износа в том числе: Малоценные Быстро изнашиваемые Предметы (МБП), Основные Средства (ОС) находящиеся у Товарищества, предназначенные для основной уставной деятельности и закрепленные за ним на праве оперативного управления (арендованное имущество, имущество, полученное с правом безвозмездного (бессрочного) пользования, поступившее на хранение и (или) для последующего монтажа или установки.

Для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета, возможно вводить дополнительные забалансовые счета.

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

Внутренние перемещения материальных ценностей в Товариществе отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения. Таким оправдательным документом может быть Требование-накладная по унифицированной форме.

### **Затраты (расходы) Товарищества по содержанию, сохранению и эксплуатации ИОП возмещаемые садоводами путем внесения взносов и (или) платежей.**

В Товариществе имеется два вида расходов, подлежащих возмещению садоводами (членами Товарищества и собственниками садовых участков, не являющимися Членами Товарищества) посредством внесения членских и целевых взносов (ст. 14 ФЗ-217) и (или) платежей (п. 3,4 ст. 11 ФЗ-217).

**Первый вид расходов возмещается садоводами посредством внесения членских и целевых взносов, которые имеют условно-постоянный характер вследствие чего вносятся (возмещаются) садоводами вне зависимости от использования принадлежащих им садовых участков, так как Товарищество за счет данных расходов - обеспечивает (создает) условия для использования садового участка по прямому назначению - ведению садоводства в садоводческий сезон.**

Первый вид расходов является основным в общей структуре расходов Товарищества.

Размер и сроки уплаты каждого вида взносов утверждаются общим собранием садоводов.

Садоводы, не использующие свои участки, не присутствующие на общем собрании или голосовавшие против принимаемых решений, садоводы, которых индивидуально не уведомили о принятых на них решениях, также обязаны выполнять решения общих собраний и возмещать Товариществу расходы по созданию условий для ведения садоводства своевременным внесением установленных взносов.

**Членские взносы** для членов Товарищества (платеж за содержание инфраструктуры для не членов) –денежные средства, вносимые садоводами перечислением на расчетный счет Товарищества, предназначены на текущие расходы в том числе: содержание, благоустройство и текущий ремонт имущества общего пользования, пожарную безопасность, расчетом с поставщиками и подрядчиками, оплату труда работников, заключивших трудовые договоры с Товариществом, уплатой налогов и другие расходы текущего характера Товарищества.

**Членские взносы в отличие от целевых расходуются на текущие потребности Товарищества и списываются в расходы в периоде, котором они были понесены без изменения стоимости имущества (без улучшения первоначальных нормативных показателей) на которое они были израсходованы.**

Решение о расходовании и назначении денежных средств, внесенными садоводами в качестве Членских взносов (платежей за содержание инфраструктуры), принимается правлением Товарищества

в зависимости от фактической (в отличие от запланированного) потребности с возможностью корректировки в пределах статей калькуляции членского взноса.

В случае необходимости изменения (перераспределения) расходов статей калькуляции членских взносов, установленных приходно-расходной сметой, из одного вида в другой, в том числе изменение фонда оплаты труда, предусмотренного штатным расписанием, уплаты налогов и сборов и прочими документами, определяющими финансовую дисциплину в Товариществе - такое решение принимается правлением Товарищества.

Статьи калькуляции членских взносов могут содержать:

- затраты на содержание, сохранение и ремонт имущества общего пользования текущего характера, в том числе уплаты аренды за арендуемое имущество общего пользования;
- затраты по расчетам с поставщиками и подрядчиками по услугам и поставкам общехозяйственного и текущего характера на основании заключенных договоров;
- затраты на переоформление документов в связи с вступлением в члены Товарищества;
- затраты по оплате труда (зароботная плата) штатным и сезонным работникам, в том числе с которыми заключены трудовые договоры с налогами и отчислениями;
- затраты по уплате налогов, сборов, отчислений в бюджет и внебюджетные фонды;
- иные затраты и расходы Товарищества текущего характера, в том числе на аудиторские проверки, затраты на проведение праздников, общих собраний и иных мероприятий, канцелярские принадлежности, членство в ассоциации и прочие затраты.

Затраты на сохранность имущества общего пользования в структуре членского взноса, предполагают организацию сохранности имущества общего пользования (инфраструктуры), в том числе: видеонаблюдение, охранный, противопожарная сигнализация помещения правления Товарищества, насосные станции, общие водоводы, система розлива по кварталам и непосредственно по садовым участкам, трансформаторы, ЛЭП, улично-дорожная сеть, дорожное полотно и дорожное покрытие, обочины, водоотливные траншеи, внешнее ограждение сада, въездные ворота, трактора, машины, механизмы, детские и спортивные площадки, площадки для сбора мусора, противопожарные сооружения и тому подобное. Указанные платежи могут расходоваться на заработную плату службы вахтеров-обходчиков, услуги сторонних организаций по обслуживанию сигнализации, видеонаблюдения, материалы и оборудование, приобретаемое для сохранности, и на иные мероприятия, непосредственно связанные с сохранностью общего имущества.

Затраты в структуре членского взноса за сохранность общего имущества не предназначены на организацию охраны индивидуальных садовых участков и имущества на них. Охрана индивидуального имущества садовода (садового домика, строений, урожая и др.) определяется условиями отдельного (индивидуального) договора и заключается по инициативе собственника (правообладателя) садового участка с организацией, имеющей право оказывать соответствующие охранные услуги и, следовательно, возмещать ущерб его собственнику в случае кражи или повреждения. Товарищество, как юридическое лицо не вправе оказывать охранных услуг в отношении индивидуального имущества садоводов в силу того, что садоводы не являются потребителями этих услуг, а Товарищество не возмещает ущерб, в случае его кражи или повреждения.

В целях гарантий по возмещению ущерба от кражи или повреждения индивидуального имущества при проникновении, садоводам следует заключать индивидуальные договоры страхования имущества (возмещения ущерба в случае кражи или его повреждения, пожара) с организациями, имеющими право оказывать охранные или страховые услуги, или самостоятельно устанавливать систему видеонаблюдения, сигнализации в целях изобличения преступников.

Расходы Товарищества за членство в ассоциации «Союз Садоводов» в структуре членских взносов - предназначен за информационно методическую поддержку Товарищества и его членов, представление интересов садоводов при получении государственных или муниципальных субсидий, льгот, дотаций, консультаций, инициативы по совершенствованию законодательства и прочее.

**Целевые взносы** – денежные средства, вносимые членами Товарищества перечислением на расчетный счет Товарищества, предназначены на расходы капитального характера, в том числе кадастровые работы по землям общего пользования, капитальный ремонт, реконструкцию, замену полностью изношенного имущества его восстановление, в том числе приобретение и (или) создание дополнительных объектов общего пользования.

Целевые взносы в отличие от членских расходуются на капитальные вложения (модернизацию, реконструкцию) в имущество общего пользования (приобретение материалов или оборудования и их монтаж) и списываются в расходы в порядке, предусмотренном для восстановления (воссоздания) основных средств, поскольку целевые вложения после их окончания

(ввода в эксплуатацию) увеличивают первоначальную стоимость объекта или его части (в том числе забалансовую), вследствие того, что улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

В случае, если целевые взносы были израсходованы на определенную часть имущества общего пользования ранее существующего объекта, такая часть может учитываться как дополнительный к основному, но самостоятельный инвентарный объект, поскольку в результате израсходованных целевых взносов срок полезного использования определенной (восстановленной) части стал существенно отличаться от основного объекта вследствие улучшения (повышения) нормативных показателей.

Назначение и размер целевых взносов устанавливается общим собранием, и расходуются на цели, предусмотренные решением общего собрания.

Порядок внесения (сроки) взносов в Товариществе и их размер определяется решениями общих собраний и отображается в приходно-расходных сметах и финансово-экономическом обосновании каждого года.

Второй вид расходов Товарищества не являются членскими или целевыми взносами поскольку являются условно-переменными расходы, подлежащие возмещению индивидуально каждым садоводом при наступлении соответствующих условий:

-за потребляемые (покупаемые) Товариществом ресурсы - электроэнергию для индивидуального потребления. Поскольку объем потребляемой Товариществом электроэнергии не имеет постоянного характера и зависит от сезонности и потребления индивидуально садоводами, то возмещается садоводами дополнительно к основному условно-постоянному виду расходов посредством внесения платежей за потребленный ресурс на основании приборов учета (электросчетчиков) или посредством расчетного метода (если решением собрания не принято иное). В данный вид платежей не входит электроэнергия на общехозяйственные цели (освещение в здании правления и сторожках, видеонаблюдение и охранная сигнализация строений, относящихся к общему имуществу и прочее), поскольку данный вид затрат имеет постоянный (круглогодичный) общехозяйственный характер и поэтому присутствует в составе условно-постоянных расходов.

Выручка, полученная Товариществом в счет оплаты за потребленную садоводом электроэнергию, в том числе от не членов Товарищества в соответствии с п.п. 4, п.1.1 ст. 346.15 НК РФ, не являются налогооблагаемым доходом.

- за истребование (просьбу) в изготовлении и предоставлении за плату заверенных копий документов предусмотренных ч.3,4 ст. 11 ФЗ-217, а так же иных копий документов не предусмотренных приходно-расходной сметой и размером членского взноса;

- за нарушение (невыполнение или не своевременное выполнение) садоводами требований устава, положений к нему, решений собраний и (или) заседаний правления, поскольку данные расходы не предусмотрены утвержденной приходно-расходной сметой и соответственно не предусмотрены в структуре членских и целевых взносов.

Структура (калькуляция) размера стоимости указанных платежей не может содержать статьи – прибыль (оплачиваются по себестоимости), вследствие чего деятельность Товарищества, за которую вносятся платежи, не является налогооблагаемым доходом и оказанием услуг, а садоводы возместившие расходы Товарищества, посредством внесения платежей, не являются потребителями услуг и к данным правоотношениям не применяется закон о защите прав потребителей.

В условно – переменные расходы за потребляемые ресурсы не входят затраты на организацию поливной воды, поскольку денежные средства, вносимые садоводами за водоснабжение поливной водой, предназначены не для покупки самой воды (она, как правило, берется из рек или озер бесплатно), а для оплаты за содержание и ремонт сетей водоснабжения, самих насосных станций, покупку и монтаж трубопроводов и запорной арматуры, заработную плату машинистов насосных станций и ремонтной бригады, слесарей-сантехников и прочие затраты, напрямую связанные с организацией водоснабжения, а не её покупки. Именно по этой причине расходы Товарищества на водоснабжение возмещаются садоводами в составе условно-постоянных затрат посредством внесения членских или целевых взносов, и поэтому они подлежат обязательной оплате вне зависимости от использования или неиспользования садового участка.

Денежные средства, вносимые садоводами за потребленную электроэнергию, вносятся в рамках дополнительной деятельности, вследствие чего не являются налогооблагаемым доходом, содержащим прибыль, и предназначены для возмещения затрат Товарищества за приобретенную электроэнергию у ресурсоснабжающей организации и вносятся по фактически сложившимся затратам



за последние годы (тариф установленный МТриЭ Челябинской области плюс потери в сетях предусмотренные п. 149 постановления правительства № 442 от 04.05.2012.) .

Размер установленной платы за изготовление и предоставление копий документов, равно как за нарушения установленных требований в Товариществе не является доходом, содержащим прибыль и направлен на возмещение (компенсацию) фактических расходов Товарищества вынужденно произведенных вследствие реализации права садовода на истребование копий документов или возмещение расходов Товарищества вынужденно произведенных вследствие неправомерных действий садоводов (дополнительная оплата труда, услуг и (или) возмещение расходных материалов или аренда механизмов).

Размер платы вносимый садоводом в качестве компенсации за неучастие в отработки в общественно-полезных целях не является доходом, содержащим прибыль и направлен на возмещение (компенсацию) расходов Товарищества, по оплате труда работников выполняющих работы по благоустройству территории вместо садовода не желающего или не имеющего возможность обработать самостоятельно.

Собственники и прочие правообладатели садовых участков, не являющиеся членами Товарищества, выступают по отношению к Товариществу в роли собственника доли в имуществе общего пользования и именуется пользователями имущества общего пользования (инфраструктуры). Их платежи на осуществление уставной деятельности представляют собой платежи, адресованные Товариществу в счет возмещения затрат по обеспечению возможности вести садоводство и (или) содержанию и сохранению доли принадлежащей пользователю в силу закона на основании ст. ст. 123.13, 210, 249 ГК РФ.

Размер платежей собственников и прочих правообладателей садовых участков – не членов Товарищества определяется аналогично размеру членских взносов членов Товарищества.

#### **Организационно-технический раздел.**

Отчетным годом организации признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

#### **Планирование (калькулирование) приходно-расходной сметы (сметы доходов и расходов) на предстоящий год.**

Для целей планирования приходно-расходной сметы применяется метод статистических наблюдений по фактически достигнутым показателям за предыдущие годы с учетом ожидаемой инфляции, роста цен и прочих прогнозируемых показателей.

При планировании таких статей калькулирования, как оплата труда постоянным и временным (сезонным) работникам необходимо учитывать годовой Фонд Оплаты Труда (далее-ФОТ) с учетом всех необходимых (предусмотренных законом) начислений, налогов, отпускных в расчете на год, с учетом всех планируемых штатных позиций и должностей (сезонных (временных) и круглогодичных).

По итогам запланированного годового ФОТа, все планируемые на год общехозяйственные и общепроизводственные затраты (ФОТ, затраты на текущий и капитальный ремонт и содержание) условно-постоянного и условно-переменного характера суммируются и делятся на общее количество садовых участков, признанных используемыми и (или) по которым выявлены надлежащие субъекты обязательств по результатам инвентаризации, т.е. имеются подтвержденные члены Товарищества.

Расчет Приходно– расходной сметы на планируемый (предстоящий) год должен содержать количество участков на которое поделена сумма всех затрат, предусмотренных пунктом 3.4.

В отношении неиспользуемых садовых участков или по которым не установлены надлежащие субъекты обязательств по результатам инвентаризации (члены Товарищества или прочие правообладатели садовых участков) необходимо принятие обоснованного решения в установленном уставом порядке о признании данных обязательств по внесению взносов и платежей сомнительными (бесперспективными). Для признания субъекта обязательств и соответственно просроченных обязательств по внесению взносов и платежей сомнительными (бесперспективными) одного факта не использования садового участка в течении 3-х и более лет не достаточно, поскольку для указанного установления (признания) необходимы документы, подтверждающие бесперспективность обращения в суд по конкретному субъекту обязательства. В случае отсутствия обоснованного решения, принятого в установленном уставом порядке о признании таких обязательств сомнительными и соответственно отсутствия надлежащих субъектов обязательства по внесению взносов и платежей, данные садовые участки необходимо включать в расчет приходно-расходной сметы и предпринимать все надлежащие и законные действия по взысканию задолженности в судебном порядке.

Планирование доходов от сдачи в аренду или пользование общего имущества, от реализации

оприходованных и полученных в результате разборки или демонтажа ТМЦ (металлолом) необходимо включать в смету доходов и расходов предварительно удалив из него положенный налог по УСН.

#### **Рабочий план счетов.**

Бухгалтерский учет в Товариществе ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" с учетом забалансовых счетов.

#### **Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.**

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности Товарищество может применять унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России от 30.10.97 N 71а.

В случае отсутствия унифицированного аналога применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям ФЗ-402. Товарищества используются следующие самостоятельно разработанные формы первичных документов:

- бухгалтерская справка;
- заявление на проведение взаимозачета;
- претензионное письмо.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- сведения лицевых счетов субъектов обязательства;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры.

#### **Порядок проведения инвентаризации активов, обязательств и субъектов обязательств Товарищества.**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Товарищество проводит инвентаризацию имущества, обязательств и субъектов обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Товарищество обязано вести ежегодную инвентаризацию субъектов обязательства по внесению взносов и платежей, т.е. членов Товарищества. В случае внесения оплаты не членом Товарищества и лицом, не являющимся законным правообладателем садового участка необходимо подписывать заявление установленного в Товариществе образца.

Инвентаризация Основных Средств, состоящих на балансе, так и на забалансовом учете проводятся один раз в год после окончания садоводческого сезона до проведения очередной (ежегодной) ревизионной проверки.

Инвентаризация МБП и МПЗ проводится один раз в отчетный год до проведения очередной (ежегодной) ревизионной проверки.

Состав инвентаризационной комиссии для проведения инвентаризации ОС, МБП и ТМЦ, конкретные сроки и порядок ее деятельности определяются приказом председателя правления Товарищества.

#### **Выдача денежных средств под отчет.**

Денежные средства на хозяйственные нужды Товарищества выдаются на срок 30 календарных дней лицам, заключившим договор о полной материальной ответственности с Товариществом, либо лицом, несущим полную материальную ответственность в силу закона (председатель правления, кассир). Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока, предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет с приложением всех необходимых оправдательных бухгалтерских документов (товарный, кассовый чек, иные документы) об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

### **Критерий существенности.**

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

### **Анализ (сопоставление) плановых поступлений с фактическими. Расходование полученной прибыли (погашение убытков).**

За один календарный месяц до проведения ревизионной проверки проводится анализ (сопоставление) приходно-расходной сметы Товарищества. Анализ проводится в разрезе статей планирования приходно-расходной сметы, при необходимости, в целях детального анализа и выявления отдельных причин допускается дробление принятых статей калькулирования на более подробные. Анализ проводится по общепринятому способу в сопоставлении (сравнении) столбцов «План» «Факт» «Отклонение». По каждой статье калькулирования необходимо сделать вывод о причинах отклонения на предмет зависимости от внешних (объективных) факторах или внутренних (субъективных) факторах. Под внешними факторами следует понимать:

- изменение (увеличение) цен на приобретаемые ТМЦ или ресурсы (электроэнергия) сверх прогнозируемых;
- увеличение потребности в ремонтах связанных с авариями или предписаниями уполномоченных надзорных органов.

Все остальные причины следует относить к внутренним факторам и связывать с субъектом планирования – низкой квалификацией, отсутствием опыта или статистических данных за последние годы, с принятием соответствующих мер ответственности к виновному лицу и недопущения в будущем.

По окончании анализа и отчетного периода полученный финансовый результат - прибыль нераспределяется между всеми участниками, а подлежит расходованию на основные уставные цели. В случае выявления непокрытого убытка, на дату его выявления в балансе отражается дебиторская задолженность за членами Товарищества в сумме их доли непокрытого убытка, причитающегося к погашению. В случае, если убыток не покрыт (не погашен) до наступления следующего года, при планировании на будущий (предстоящий) год необходимо в статьи калькулирования включить дополнительно статью: задолженность (убыток) прошлого года с расшифровкой конкретной задолженности к примеру «За потребленную электроэнергию» «Задолженность по оплате труда» и прочее.

### **Методологические аспекты учетной политики в части ведения бухгалтерского учета**

#### **Учет основных средств (далее - ОС). Критерии отнесения активов в состав основных средств.**

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н (далее - ПБУ 6/01).

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб. и срок полезного использования составляет менее 12 месяцев, учитываются Товариществом в качестве материально-производственных запасов (МПЗ).

Существенного различия при принятии ОС к бухгалтерскому учету за счет каких средств приобретались они (за счет средств целевого взноса или членских взносов) не имеется, поскольку в том и другом случае производится начисление износа, к учету принимается объект в одном и том же порядке. По основным средствам, амортизация не начисляется.

Для ОС Товарищества и учитываемых на балансовом счете 01, в качестве амортизации начисляется износ ОС на счете 02 по установленным нормам для амортизационных начислений в течение срока полезного использования основных средств с применением линейного (пропорционального) метода в соответствии с Классификатором ОС.

Для ОС созданным за счет средств целевого взноса используется Забалансовый счет 001 "Основные средства, являющиеся объектами общего пользования, созданными за счет средств целевого взноса».

Счет 010 «Износ основных средств, являющихся объектами имущества общего пользования, созданные за счет средств целевого взноса» предназначен для обобщения информации о движении сумм износа по указанным объектам основных средств, являющихся объектами общего пользования. Начисление износа по указанным объектам производится в конце каждого квартала по установленным нормам амортизационных отчислений на забалансовом счете 010.

При выбытии отдельных объектов основных средств (включая продажу, полный износ, безвозмездную передачу и т.п.) сумма износа по ним списывается со счета 010 "Износ основных средств ...".

Аналитический учет по счету 010 "Износ основных средств ..." ведется по каждому объекту.

Земельные участки, используемые Товариществом на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенные под объектами недвижимости), учитываются на забалансовом счете 001 (соответствующий субсчет) на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации).

Земельные участки, используемые Товариществом на праве собственности, учитываются на балансовом счете 01 (соответствующий субсчет) на основании свидетельства о государственной регистрации права собственности, по их кадастровой стоимости (на основании справки о кадастровой стоимости).

Амортизация (износ) по земельным участкам не начисляется. При изменении кадастровой стоимости земельного участка государственным органом, уполномоченным производить переоценку кадастровой стоимости производится внесение новой стоимости в бухгалтерский учет.

При этом не следует смешивать такие понятия как земельный участок являющийся объект ОС имущества общего пользования и отдельный объект ОС, который расположен на земельном участке, к примеру, дорожное полотно или покрытие, остановочные или парковочные площадки, мелиоративные каналы и траншеи.

Под земельными участками, как отдельными объектами, следует понимать - часть земной поверхности, с определенными границами. При этом все, что расположено на них не является «земной поверхностью», поскольку это, как правило, является искусственными объектами, специально созданными человеком для определенных функций и назначения, в силу чего и учитывать их как объект ОС необходимо отдельно от земельного участка, к примеру: улично-дорожная сеть, остановочно-парковочный комплекс, площадка для сбора и вывоза ТБО и т.п.

Передача арендуемого (используемого безвозмездно) Товариществом объекта общего пользования – земельного участка субарендатору(или иному пользователю), отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому **счету** путем изменения материально ответственного лица (МОЛ), с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом **счете 25** "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", **счете 26** "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

#### **Состав инвентарного объекта ОС.**

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Если сроки полезного использования улучшенной (реконструированной или капитально отремонтированной) части, объекта ОС (неотделимых улучшений) существенно различаются, то эти составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные новые инвентарные объекты с соответствующем отображением на новом субсчете.

Изменение остаточной стоимости при достройке, дооборудовании (дооценка) объектов имущества общего пользования созданных за счет средств целевого взноса производится в случае

капитального ремонта или реконструкции при условии того что вложенные средства в капитальный ремонт или реконструкцию являются не отделимыми улучшениями указанного объекта. При условии, если вложенные средства являются отделимыми улучшениями от основного объекта допускается учет (образование) нового объекта имущества общего пользования, созданного за счет средств целевого взноса с соответствующем отображением на забалансовом счете нового объекта общего пользования.

Достаточно существенными вложениями Товарищества являются вложения в благоустройства территории, т.е. расходы, непосредственно связанные с основной уставной деятельностью Товарищества и направлены на создание удобного, обустроенного с практической и эстетической точки зрения пространства на территории Товарищества и организацию нормальных условий для отдыха. Расходы на внешнее благоустройство являются обязательными для Товарищества.

В целях объективного и прозрачного бухгалтерского учета вложений в благоустройство их сохранности, гарантийных обязательств по выполненным работам подрядчиками, допускается создание новых объектов ОС в соответствии с основными направлениями деятельности Товарищества по благоустройству:

- благоустройство зданий и сооружений, общехозяйственного назначения, в том числе в помещения правления вне территории Товарищества;
- благоустройство объектов с обособленной территорией – площадки по сбору и вывозу ТБО, остановочно-парковочные комплексы;
- благоустройство улично-дорожной сети в т.ч. дорожного полотна (насыпной гравий, щебень, фрезерованный асфальт и прочее) или дорожного твердого покрытия (асфальт, бетонное покрытие или мощение из плитки);
- благоустройство зеленых насаждений (лесополосы, клумбы и прочее);
- благоустройство накопительных бассейнов, водных объектов и водозаборов.

Расходы на благоустройство могут быть как капитальными и, так и текущими в зависимости от характера вложений (расходов).

При бухгалтерском учете капитальных вложений (расходов капитального характера) в Воздушные линии электропередач (ВЛЭП) и (или) систему водоснабжения поливной водой, недопустимо признавать их как вложения в благоустройство, поскольку это не является неким «пространством», а вполне определенное линейное сооружение в виде обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Тем не менее, при учете капитальных вложений в указанные объекты или как правило полную замену их какой-то части, следует руководствоваться признаком самостоятельности улучшений (отделимые или неотделимые) и срока полезного использования улучшений по сравнению с оставшимся (не амортизированным, неизношенным) сроком полезного использования основного объекта как всего линейного сооружения (поскольку они как правило изношены полностью или вообще не состоят на бухгалтерском учете).

#### **Срок полезного использования ОС.**

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом председателя правления, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом [Классификации](#) основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью, нагрузкой или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок использования в соответствии с требованиями Ростехнадзора).

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении (далее-б/у), Товарищество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. В случае, если объект ОС б/у был капитально отремонтирован (восстановлен до первоначального состояния), то допускается определять срок полезного использования с учетом этого обстоятельства и применять как для нового объекта ОС.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, Товарищество самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании решения принятого комиссией назначенной приказом председателя правления.

#### **Амортизация объектов ОС, являющихся объектами общего пользования.**

**Амортизация** – это постепенный перенос стоимости объекта основного средства на стоимость готовой продукции или оказываемых услуг. Поскольку Товарищество «не реализует» готовую продукцию потребителям, соответственно не имеет выручки от реализации готовой продукции, счет 02 не пополняется. В целях учета износа ОС в счет 02 переименован в счет износ ОС. В качестве амортизации начисляется и списывается в расходы износ ОС по установленным нормам для амортизационных начислений в течение срока полезного использования с применением линейного (пропорционального) метода.

Информация об износе основных средств некоммерческой организации, начисляемом линейным способом и учитываемом на забалансовых счетах, раскрывается в таблице "Наличие и движение основных средств" пояснений соответственно в графах "Накопленный износ" и "Начисленный износ".

Начисление износа приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления износа оформляется приказом председателя правления.

#### **Переоценка объектов ОС.**

Товарищество осуществляет переоценку объектов ОС на основании решения правления Товарищества в сроки и по объектам, определенным в решении.

#### **Капитальный ремонт, Восстановление, Реконструкция, Модернизация, Достройка, Дооборудование ОС, являющиеся объектами имущества общего пользования.**

Восстановление ОС или их частей осуществляется посредством капитального ремонта, модернизации и реконструкции.

В случае капитального ремонта, реконструкции или модернизации, дооборудования или достройки ОС сроки полезного использования всего ОС пересматриваются только в отношении полностью изношенных объектов и только в случае полного или близкого к полному восстановлению ресурса всего объекта или восстановлены характеристики объекта до значений, близких к первоначальным (проектным).

В случае капитального ремонта, реконструкции или модернизации только определенной части или нескольких частей объекта ОС, эта часть (или части) учитывается, как новый самостоятельный инвентарный объект с присвоением ему инвентарного номера и соответствующего субсчета.

В случае, если капитальный ремонт, Восстановление, Реконструкция, Модернизация, Достройка, Дооборудование произведены за счет средств целевого взноса, этот объект необходимо учитывать на забалансовом учете с определением срока полезного использования в соответствии с Классификатором ОС и начислением износа на специальном забалансовом счете и соответствующем ему субсчете. В случае если капитальный ремонт, Восстановление, Реконструкция, Модернизация, Достройка, Дооборудование произведены за счет средств иных взносов или поступлений (из бюджета, добровольные пожертвования) этот объект необходимо учитывать на балансовом учете с определением срока полезного использования в соответствии с Классификатором ОС и начислением износа на балансовом счете 02 и соответствующем ему субсчете. Проводки:

В случаях, когда материалы закупаются предварительно и хранятся на складе (ожидая ремонта) в последующем передаются подрядчику для их монтажа все затраты суммируются образуя полную себестоимость капитальных вложений с последующим образованием стоимости объекта ОС.

#### **Текущий Ремонт.**

Текущий Ремонт основных средств и прочего имущества общего пользования осуществляется без создания резерва на ремонт ОС.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в состав затрат по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов. Все затраты на текущий ремонт ОС вне зависимости от их учета в балансе или забалансом списываются с оформлением актов на списание материалов в расходы и заполнением соответствующей графы в карточке учета материалов по унифицированным формам М-17 с подписанием МОЛом и председателем правления Товарищества. В соответствии с указанным

списанием делается соответствующая запись в оборотно - сальдовой ведомости по соответствующему субсчету. Периодом списания затрат на текущий ремонт является квартал.

### **Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ).**

Критерии отнесения имущества в состав материально-производственных запасов.

В соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01), к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве материалов, запасных частей, расходных материалов (электроды, отрезные и зачистные круги для болгарок) и тому подобное при осуществлении деятельности по содержанию, ремонта (капитального или текущего), реконструкции, модернизации, строительства, достройки объектов общего имущества Товарищества;

- используемые для управленческих нужд Товарищества и прочих общехозяйственных расходов в т.ч. расходные материалы бумага, картриджи, прочие канцелярские материалы.

Складской учет материалов ведется бухгалтерией Товарищества с отображением на субсчете Материально Ответственного Лица.

В силу закона основным Материально Ответственным Лицом является председатель правления Товарищества.

Внутренние перемещения МПЗ отражаются на основании оправдательных первичных документов (акт приема-передачи) путем изменения материально ответственного лица (МОЛ) и (или) места хранения.

МПЗ используемые деятельности, отражаются на счете 10 по их фактической стоимости на соответствующем субсчете и отображением МОЛ в подотчете которого они числятся. МПЗ приобретаются в объемах, регламентируемых приходно-расходной сметой текущего периода планирования.

В случае если МПЗ или МБП получаются от поставщика по доверенности и в последующем хранятся и (или) непосредственно используются иными категориями работников (бухгалтерами, кассирами, руководителями или старшими служб водоснабжения, электроснабжения, благоустройства, охраны) с указанными лицами допускается заключение договоров о полной материальной ответственности. Кроме указанных случаев при необходимости и(или) наличия крупных ремонтов как капитального и текущего характера допускается заключение срочного (временного, сезонного) трудового договора с работником который будет непосредственно производить работу по использованию материалов, запасных частей или МБП с одновременном заключении с ним договора о полной материальной ответственности и соответственно возложении на него обязанности произвести своевременное списание МПЗ и (или) МБП.

На основании п. 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется методом средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки.

Порядок списания МПЗ на текущие деятельность, ремонты, содержание и иные общехозяйственные цели.

В случае если расходы (затраты, вложения, мероприятия) не носят капитального характера, т.е. эти расходы (вложения) в имущество общего пользования или иные общехозяйственные цели не создают улучшений принятых первоначально нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.), и в результате выполненных работ не создается новый объект основного средства способный самостоятельно использоваться по прямому назначению, то они списываются на текущую деятельность в периоде котором были фактически израсходованы. Отчетным периодом для списания МПЗ на текущие ремонты является квартал. Списание МПЗ производится в конце каждого квартала. Списание МПЗ производит МОЛ со своего подотчета с составлением акта на списание по Унифицированной форме и подписанием председателем правления. В случае, если расходы (затраты, вложения, мероприятия) носят капитальный характер, т.е. эти расходы (вложения) в Основные средства являющиеся объектами общего пользования создают улучшения принятых первоначально нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и (или) в результате выполненных работ создается новый объект основного средства способный самостоятельно использоваться по прямому назначению то они признаются капитальными вложениями во внеоборотные активы в периоде котором были завершены и улучшения были введены в эксплуатацию. При этом все МПЗ израсходованные в капитальный ремонт группируется на счете 08 или 07 со списанием в последующем на счет 01 или счет 001 в зависимости от источника финансирования. Списание МПЗ производит МОЛ по мере расхода в

производство (использования по назначению) со своего подотчета с составлением акта на списание по Унифицированной форме и подписанием председателем правления.

### **Учет специальной одежды, инвентаря, инструмента и прочих Малоценных Быстроизнашиваемых Предметов и Инструмента (далее – МБП) в Товариществе.**

В составе специальной одежды учитываются: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

В целях обеспечения контроля и сохранности малоценных предметов и инвентаря в т.ч.: спецодежда, болгарки, электродрели, сварочные аппараты и комплектующие к ним, прочий инструмент (далее – МБП) списание со счета 10 «Склад» осуществляется в момент выдачи МБП подотчетному лицу на специально созданный отдельный счет забалансового учета с заведением учетной номенклатурной позиции в личной карточке учета МБП. В указанной карточке учета должен быть определен срок полезного использования МБП его первоначальная стоимость, с обязательной росписью лица получившего в подотчет МБП.

Погашение стоимости (учет износа) МБП производится линейным (пропорциональным) способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) МБП оформляются в порядке, предусмотренном для учета МПЗ.

Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию без дальнейшего учета.

### **Организация учета расходов.**

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по прямым уставным целям, видам деятельности (содержание, эксплуатация и сохранение имущества общего пользования) и прочие расходы (приобретение электроэнергии, расходы по предоставлению объектов в аренду или пользование и прочее).

Расходы по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с содержанием, эксплуатацией и сохранением имущества общего пользования и имущества Товарищества в т.ч.:

- организация водоснабжения, поливной и питьевой (при наличии) воды;
- организация электроснабжения садовых участков и объектов общехозяйственного назначения;
- благоустройство мест и помещений общего пользования, улично-дорожной сети и прилегающей территории, вывоз ТБО.
- сохранение имущества общего пользования и имущества Товарищества.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 "Основная уставная деятельность";
- 26 "Общехозяйственные расходы";

Расходы по основной уставной деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

Учет затрат на основную уставную деятельность.

По способу включения в расходы затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты - это расходы, связанные с видами деятельностью, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в затраты на основную уставную деятельность. Прямые расходы, связанные непосредственно с содержанием, ремонтом, сохранением имущества Общего пользования и имущества Товарищества, отражаются по дебету счета 20 "Основная уставная деятельность". К ним относятся:

- материальные затраты, текущего характера непосредственно связанные с содержанием, эксплуатацией и сохранением имущества общего пользования и имущества Товарищества;
- приобретение спецодежды, инструмента, оборудования прочего МБП.



- заработную плату с начислениями работников непосредственно обслуживающих, эксплуатирующих, ремонтирующих, сохраняющих имущества общего пользования и имущества Товарищества и используемых на работах текущего характера

- материальные затраты в имущество общего пользования капитального характера связанные с капитальным ремонтом, реконструкцией, модернизацией, дооборудованием, достройкой.

- заработную плату с начислениями работников задействованных или прямо относимую к работам капитального характера;

Косвенные затраты — это затраты управленческого характера которые нельзя однозначно отнести к тому или иному виду деятельности и характеру работ соответственно относятся они к Общехозяйственным расходам и собираются на счете 26.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" списываются в полном объеме на текущие расходы в конце каждого квартала в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 "Продажи".

### **Организация учета доходов.**

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества). Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от сдачи в аренду или использование имущества общего пользования.

- доходы от сдачи металлолома и прочего материальных ценностей полученных при разборке сооружений или зданий.

- доходы от оказания услуг, не являющихся уставной деятельностью садоводам по индивидуальным договорам или соглашениям;

Учет доходов от сдачи в аренду или пользование имущества общего пользования.

Доходами от сдачи в аренду или пользование имущества общего пользования является выручка. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором поступили денежные средства на расчетный счет Товарищества согласно условиям договора.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

### **Бухгалтерская налоговая отчетность Товарищества.**

Товарищество является некоммерческой организацией и представляет бухгалтерскую отчетность в следующем составе:

- Бухгалтерский баланс (форма N 1);

В соответствии с ПЗ-1/2015 и настоящим положением в бухгалтерской отчетности организация раскрывает, в том числе следующую информацию:

Исходя из взаимосвязанных положений части 1 статьи 13 Федерального закона, абзаца второго пункта 6 и абзаца второго пункта 11 ПБУ 4/99, некоммерческая организация раскрывает в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств информацию об отдельных доходах и расходах в случае, когда: в отчетном году некоммерческая организация признала (получила) доход от приносящей доход деятельности;

показатель признанного (полученного) некоммерческой организацией дохода существенен;

раскрытие данных о прибыли (убытках) организации от приносящей доход деятельности в отчете о целевом использовании средств недостаточно для формирования полного представления о финансовом положении некоммерческой организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;

без знания о показателе полученного дохода заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения некоммерческой организации и финансовых результатов ее деятельности.

Информация об отдельных доходах и расходах раскрывается применительно к структуре и составу показателей отчета о финансовых результатах, форма которого утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н (приложение N 1).

### **Возмещение затрат за потребленную Электроэнергию.**

На расчетный счет Товарищества поступает от Членов Товарищества и прочих правообладателей садовых участков платежи в счет возмещения за потребленную электроэнергию и возмещение затрат возникаемых в связи с её потреблением в том числе: возмещение потерь электроэнергии образуемых в сетях и трансформаторах (холостой ход) и возмещение расходов товарищества вынуждено понесенных и непосредственно связанных с обеспечением садовых участков электроэнергией (оплата услуг «со стороны» оказанных в аварийном порядке, дополнительная оплата электротехническому персоналу не предусмотренная сметой и штатным расписанием). Товарищество не оказывает коммунальных услуг и прочим правообладателям садовых участков, поскольку статусом ресурсоснабжающей организацией не является и услуг по перепродаже (передачи) электроэнергии не оказывает. Члены Товарищества и прочие правообладатели садовых участков не являются потребителями коммунальных услуг и иных услуг и именуются абонентами, обязанными возмещать Товариществу затраты за потребленную электроэнергию. При заключении договоров на поставку электроэнергии Товарищество выступает как представитель всех членов Товарищества и прочих правообладателей садовых участков, действуя в их интересах и за их счет.

Поскольку возмещение потерь электроэнергии предполагает возмещение именно тех потерь, которые образуются на участке от точки подключения (места разграничения балансовой принадлежности и эксплуатационной ответственности Товарищества и Ресурсоснабжающей организации) и непосредственно конечного абонента расчет потерь должен содержать техническое обоснование величины потерь с учетом общих правил и положений экономического распределения затрат пропорционально фактическому потреблению. Величина потерь приходящаяся на общехозяйственные цели потребляемая Товариществом включается в расчет членских взносов на основании статистических данных достигнутых Товариществом за последние годы (фактические показатели предыдущего периода являются плановыми на последующие). Расчет плановых затрат Товарищества, включаемых в членские взносы должен содержать все условно-постоянные затраты Товарищества общехозяйственного назначения. Поскольку расчет членских взносов должен содержать затраты, непосредственно относимые на всех членов Товарищества, размер условно-переменных затрат включаемых в расчет членских взносов должен быть непосредственно связан с общими (а не индивидуальными интересами определенных садовых или коллектива садовода) интересами всех садовых. В расчет затрат, дополнительно включаемых к потерям в оплату за 1 кВт следует добавлять затраты Товарищества напрямую связанные с потреблением электроэнергии и не учтенные в составе расчета по членским взносам.

### **Форма и регистры бухгалтерского учета**

Для Товарищества принята модифицированная форма бухгалтерского учета с использованием следующих регистров: журнал хозяйственных операций; оборотная ведомость по счетам с определением сальдо на начало каждого месяца.

Аналитический учет ведется по следующим регистрам: Целевые поступления (счет 86), Смета (счет 96-1), Расчеты по платежам собственников (счет 76-1), Расчетный счет в банке (счет 51), Кассовая книга (счет 50), Поставщики (счет 60), Расчеты с персоналом (счета 70, 71, 73), Налоги и взносы (счета 68, 69), Расчеты с арендатором (счет 76-6), Прибыль (счет 84).

### **Методологические аспекты учетной политики в части ведения налогового учета**

Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

При ведении налогового учета организацией используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в Товариществе системой бухгалтерского учета.

Для целей налогового учета и статистической отчетности, на основании пункта 2 части 4 статьи 6 ФЗ – 402 Товарищество применяет упрощенную форму бухгалтерской (финансовой) отчетности по форме предусмотренной в Приложении № 5 Приказа ббн при том, что в целях бухгалтерского учета ведется учет с детализацией статей отчетов, балансовых и забалансовых счетов по основным средствам, малоценным быстроизнашиваемым предметам, материально-производственным запасам.

В соответствии с ФЗ-402 годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Товарищества,

состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и необходимых приложений к ним. В случае существенности информация о доходах и расходах Товарищества раскрывается применительно к составу показателей формы отчета о финансовых результатах указанного приложения.

В бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств Товарищества, включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям). При этом для укрупненных показателей, включающих несколько показателей (без их детализации), код строки указывается по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя.

При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Товарищество исходит из требования существенности. При этом Товарищество, исходя из условий деятельности, а также требований законодательства Российской Федерации, самостоятельно принимает решение о существенности того или иного показателя с учетом его оценки, характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов. При формировании рабочего плана счетов, расходы, признаваемые для целей бухгалтерского и налогового учета в различном порядке, учитываются на обособленных субсчетах.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

В качестве налоговых регистров организацией используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского и налогового учета.

Аналитическими регистрами налогового учета являются регистры бухгалтерского учета по всем счетам с номером субсчета, снабженные дополнительной информацией. В отдельных случаях ведутся самостоятельные регистры налогового учета. Реквизиты регистров налогового учета:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операции в натуральном (при необходимости) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Регистры налогового учета в течение налогового периода ведутся в электронном виде, по окончании налогового периода (года) регистры выводятся на печать.

Налог на прибыль Товарищества.

Порядок признания доходов для целей налогообложения.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются Товариществом методом начисления.

#### 6.2.2. Классификация доходов.

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от сдачи в аренду и (или) предоставление в пользование объектов общего имущества за плату.

Взносы и платежи на содержание, обслуживание и ремонт общего имущества относятся к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы (п. 3 ст. 39; п. 1 ст. 146; пп. 9 п. 1 ст. 251; п. 2 ст. 251 НК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ взносы собственников на осуществление Товариществом основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью, не являются реализацией и, согласно пп. 1 п. 2 ст. 146, не признаются объектом обложения налогом на добавленную стоимость.

Выручка от сдачи в аренду и (или) предоставление в пользование определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованную продукцию, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Датой получения доходов от сдачи в аренду и (или) предоставление в пользование признается дата поступления денежных средств на расчетный счет Товарищества, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ. Доходы Товарищества, отличные от доходов от сдачи в аренду и (или) предоставление в пользование, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в

соответствии с требованиями ст. 271 НК РФ.

Информация для налогового учета доходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить доходы в соответствии с классификацией доходов, изложенной в настоящем пункте.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются организацией самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов, на основе приказа руководителя.

Порядок признания расходов для целей налогообложения (в случае перехода на объект налогообложения – доходы за вычетом расходов).

Расходами организации признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ) убытки, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Основанием для признания в целях налогового учета некоторых расходов является наличие приказа председателя правления Товарищества с указанием цели производимых затрат.

В случае, когда обоснованность расходов требует доказательства, то решение о включении указанных расходов в уменьшение налогооблагаемой прибыли принимается на основании специальных расчетов.

Порядок определения суммы расходов Товарищества.

В силу ст. 318 НК РФ расходы организации на производство и реализацию делятся на прямые и косвенные.

В составе прямых затрат организацией учитываются:

- материальные затраты, непосредственно связанные с основной и вспомогательной уставной деятельностью;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при осуществлении основной уставной деятельностью.

Все иные расходы налогоплательщика, осуществленные организацией в течение отчетного (налогового) периода, за исключением внереализационных расходов признаются косвенными расходами.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода и внереализационные расходы.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере осуществления деятельности, в стоимости которой они учтены с учетом положений настоящего пункта Положения об учетной политике организации.

Информация для налогового учета расходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить расходы в соответствии с указанной выше группировкой.

#### **Заключительная часть, ответственность за не исполнение требований учетной политики.**

Ответственность за достоверность содержащихся в первичных оправдательных бухгалтерских документах несут лица, подписавшие эти документы.

Ответственность за формирование, ведение и состояние бухгалтерского и забалансового учета, отчетности составление и принятие учетной политики несет председатель правления и бухгалтер (главный – при наличии) в субсидиарном порядке.

В соответствии с ст. 8 ФЗ-402 в случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между председателем правления и бухгалтером (главным – при наличии) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) бухгалтером к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению председателя правления Товарищества.

Только в случае письменного распоряжения, председатель правления единолично несет ответственность за созданные в результате этого последствия и (или) финансовое положение или движение денежных средств. В случае отсутствия письменного распоряжения председателя правления или протокола заседания правления, с требованием выполнить определенные действия, произвести учет хозяйственной операции, которые не согласуются или противоречат настоящей учетной политике, бухгалтер Товарищества (главный - при наличии) имеет право предоставить служебную записку с мотивированным и обоснованным пояснением противоречия учетной политике, зарегистрировать в журнале входящей корреспонденции или передать членам правления или непосредственно председателю способом, подтверждающим факт вручения (роспись о получении на втором экземпляре), второй экземпляр (копию) с отметкой регистрационной записи (входящий номер, дата или росписью о получении) оставить в архиве бухгалтерии для последующего подтверждения о возражении, после чего произвести соответствующий учет хозяйственной операции по устному указанию председателя Товарищества.

В силу вышеизложенного следует понимать, что настоящая УП предусматривает, что отсутствие соответствующего письменного распоряжения председателя правления Товарищества или служебной записки о несогласии (возражении) бухгалтера выполнить учет хозяйственной операции, которая не согласуется или противоречит учетной политике с наличием регистрационного номера (входящего номера, даты), возлагает ответственность за все возможные последствия как на председателя Товарищества так и на бухгалтера (главного при наличии) в солидарном порядке.

Все документы, учетная политика, инструкции разработанные лицом ответственным за их подготовку и составление, в рамках исполнения своих трудовых обязанностей являются собственностью Товарищества и подлежат обязательной передаче по акту приема-передачи, с подробным перечнем передаваемых документов назначенному представителю Товарищества или председателю правления, в случае расторжения с ним трудовых отношений, соответствующего дополнительного соглашения, а так-же в случае долговременной болезни или отпуска.

Отсутствие бухгалтерских документов по хозяйственным операциям, не соответствие среднерыночной стоимости, но при фактическом выполнении работ (оказание услуг, приобретение материалов), и соответствующем качестве не свидетельствует о хищении или ущербе причиненном Товариществу, а указывает на нарушение порядка ведения бухгалтерского учета и соблюдения настоящей УП, слабое или ненадлежащее изучение среднерыночной стоимости.

Для привлечения к материальной ответственности, т.е. по возмещению ущерба Товариществу не достаточно только документальной (камеральной) проверки, т.е. необходимо произвести фактический осмотр и исследования объекта проверки, а в целях объективности следует привлекать сторонних лиц имеющих право осуществлять экспертизы и выдавать соответствующие заключения.

Не обеспечение председателем правления и (или) бухгалтером (главным – при наличии) Товарищества бухгалтерскими документами подтверждающими выполнение работ (акт приемки выполненных работ, счетов-фактуры и прочее), не однократное не выполнение требований ревизионной комиссии о выявленных нарушениях, влечет привлечение к дисциплинарной ответственности в виде выговора, а при повторение нарушение свидетельствует о грубом нарушении и предоставляет основание для расторжения трудовых отношений (досрочного отстранения от должности) и переизбрания на общем собрание.