Приложение В Проект приказа об учетной политики ООО «Управляющая компания»

**Общество с ограниченной ответственностью**

**«Управляющая компания «Ресурс»**

**Приказ № \_\_\_\_\_**

г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «30» декабря 2018 г.

**«О принятии учетной политики по бухгалтерскому учёту на 2019 год»**

Руководствуясь Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н,

**Приказываю:**

1. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.
2. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
3. Установить, что бухгалтерский учет осуществляется в полном объеме бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, с использованием специализированной компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3». Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом с применением оборотно-сальдовой ведомости.
4. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.
5. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы (п. 16 ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.07.2001 № 44н)
6. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ (п. 18 ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н).
7. Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1. (п. 20 ПБУ 6/01).
8. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- в составе материально-производственных запасов(п. 5 ПБУ 6/01)*;*

1. Установить следующие группы однородных объектов основных средств (п. 5, 15 ПБУ 6/01):

- рабочие и силовые машины и оборудование;

- вычислительная техника;

- транспортные средства.

Для учета движимых основных средств применяются следующие субсчета.

К счету 01:

01-1 Основные средства 1 и 2 амортизационных групп.

01-2 Основные средства 3-10 амортизационных групп, облагаемые налогом на имущество.

01-3 Основные средства 3-10 амортизационных групп, принятые на учет с 2013 г., по которым применяется льгота по налогу на имущество.

К счету 02:

02-1 Амортизация по основным средствам 1 и 2 амортизационных групп

02-2 Амортизация по основным средствам 3-10 амортизационных групп, облагаемым налогом на имущество.

02-3 Амортизация по основным средствам 3-10 амортизационных групп, принятым на учет с 2013 г., по которым применяется льгота по налогу на имущество.

1. Переоценка однородных объектов основных средств не производится (п. 15 ПБУ 6/01).
2. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость работ, услуг отчетного периода (п. 18 ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н)
3. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (п. 26 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н).
4. Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе средств в обороте (п.9 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ от 26.12.02 № 135н).
5. Производить единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент отпуска сотрудникам организации (п. 21 Методических указаний).
6. Учет затрат на производство осуществляется на следующих счетах:

**-** 20 «Основное производство» (расходы, связанные с содержанием и ремонтом жилого фонда);

- 23 «Вспомогательное производство» (расходы, связанные с содержанием гаража»;

- 26 «Общехозяйственные расходы».

1. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяются между объектамикалькулирования и ежемесячно в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».
2. Установить, что денежные средства из кассы выдаются под отчет материально-ответственным лицам на срок до 20 рабочих дней. Срок возврата подотчетных сумм установлен для денежных сумм, выданных на командировочные расходы – в течении 5-ти рабочих дней с даты возврата из командировки, выданных под отчет на хозяйственные расходы – в течении 10 рабочих дней после получения.
3. По окончании установленного срока работник должен представить авансовый отчет о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу предприятия.
   1. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется методом начисления, т.е. по завершении выполнения работы, оказания услуги.
   2. К доходам по обычным видам деятельности относятся:

- содержание и текущий ремонт жилья (текущее содержание, вывоз ТБО, техническое содержание лифтов, дератизация);

- коммунальные услуги (отопление и горячее водоснабжение, отпуск воды и прием сточных вод, электроснабжение);

- техническое содержание и обслуживание нежилых помещений;

- субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием собственникам и нанимателям жилых помещений услуг теплоснабжения;

- капитальный ремонт в доле предоставляемых субсидий для муниципальных жилых помещений на основании актов приемки выполненных работ;

- прочие доходы по содержанию жилья.

21. В себестоимость работ, услуг включаются расходы, сформированные по статьям затрат:

- амортизация;

- материальные расходы;

- оплата труда;

- страховые взносы на социальное, обязательное пенсионное и медицинское страхование;

- прочие расходы, связанные с содержанием и ремонтом жилья.

22. Прием платежей от физических лиц в кассу Общества осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 03.06.2009 № 103-ФЗ "О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами». Для учета средств предназначен счет 76 субсчет «Платежи населения». Ежедневное инкассирование денежных средств отражается в кассовой книге с приложением отчета кассира.

23. Аналитический и синтетический учет доходов и расходов по каждому из обслуживаемых домов ведется в программе «Дисофт ЖКХ».

24. Накладные и общехозяйственные расходы распределяются пропорционально общей площади жилого многоквартирного дома.

25. Не связанные непосредственно с содержанием и ремонтом жилья доходы организации учитываются как прочие доходы:

- пеня за несвоевременную оплату;

- предоставление субсидий на капитальный ремонт;

- поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и пользование активов.

26. В составе прочих расходов учитываются:

- штрафы, пени, неустойки;

- услуги на расходы банков;

- установка, сборка, монтаж детских игровых площадок в соответствии с утвержденным ГОСТом с последующим отнесением в учете в качестве отдельных объектов основных средств;

- другие расходы, не связанные с содержанием и текущим ремонтом многоквартирных жилых домов.

27. Денежные средства, поступившие от внеэксплуатационной деятельности могут быть направлены на покрытие расходов по основной деятельности.

28. Установить, что дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению с отнесением указанных сумм в состав прочих расходов.

29. К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию:

- при наличии договора расходы, связанные со страхованием транспортных средств, учитываются в течение срока его действия;

- в течение срока, на который получены лицензии на тот или иной вид деятельности.

30. В соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н, Обществу предоставляются субсидии в целях возмещения затрат или недополученных доходов. Субсидии выделяются из бюджета города в связи с оказанием собственникам и нанимателям жилых помещений коммунальных услуг (отопление и горячее водоснабжение) по ценам и тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, в пределах лимита бюджетных обязательств.

При применении метода начисления бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету в летний период, отражаются как возникновение целевого финансирования по кредиту 86 «Целевое финансирование» и увеличение задолженности по этим средствам по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»( пункт 5 ПБУ 13/2000).

До момента предъявления счетов ресурсоснабжающей организацией за отопление и горячее водоснабжение в летний период субсидии признаются в составе доходов будущих периодов на счете 98.

По мере оказания коммунальных услуг (отопления и горячего водоснабжения) собственникам и нанимателям жилых помещений доходы будущих периодов будут отнесены на увеличение финансового результата как доходы от обычных видов деятельности.

31. В период январь – май, сентябрь – декабрь целевые средства, выделенные Администрацией города, в лице Управления жилищно-коммунального хозяйства, на возмещение расходов или недополученных доходов учитываются в бухгалтерском учете по мере фактического поступления на счете 76 субсчет «Субсидия на возмещение расходов по отоплению и горячему водоснабжению».

32. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

- один раз год в срок до 1 декабря;

- при смене материально-ответственных лиц.

33. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета (п. 3 ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н).

34. Способ определения величины текущего налога на прибыль - на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

35. Использовать в работе первичные учетные документы, которые представлены в альбомах унифицированных форм первичной документации, разработанных Госкомстатом РФ.

36. Утвердить перечень документов и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление, а также график документооборота на предприятии (приложение 1).

37. Утвердить перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета.

38. Утвердить перечень должностных лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на хозяйственные, канцелярские, представительские и иные расходы (приложение 2).

39. Утвердить рабочий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

40. Создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию в составе:

Председатель:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

41. Создать комиссию в составе трех человек:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

для проведения внезапной ревизии кассы. Установить периодичность проведения ревизии один раз в квартал.

42. Учетная политика организации изменяется только в случае принятия новых законодательных актов. Изменения в учетную политику организации вносятся дополнительными приказами.

43. Положения учетной политики обязаны исполнять все работники, ответственные за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.

44. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера ООО «Управляющая компания «Ресурс».

Директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Журавлев А.М.