

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОМИТЕТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ПО ЖИЛИЩНОЙ И СТРОИТЕЛЬНОЙ ПОЛИТИКЕ

ПРИКАЗ

от 14 июля 1997 г. N 17-45

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ РЕКОМЕНДАЦИЙ  
ПО ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
ДЛЯ ТОВАРИЩЕСТВ СОБСТВЕННИКОВ ЖИЛЬЯ

---

КонсультантПлюс: примечание.

В официальном тексте документа, видимо, допущена опечатка: Концепция реформы жилищно - коммунального хозяйства одобрена Указом Президента Российской Федерации от 28.04.1997 N 425, а не от 28.05.1997.

---

В целях реализации положений Концепции реформы жилищно - коммунального хозяйства, одобренной Указом Президента Российской Федерации от 28.05.97 N 425, и во исполнение Программы действий Госстроя России на 1997 год приказываю:

1. Утвердить Рекомендации по организации финансового и бухгалтерского учета для товариществ собственников жилья.

2. Департаменту ЖКХ (В.В. Авдеев), Департаменту жилищной политики (Н.А. Быков) оказывать содействие органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации и местного самоуправления в вопросах применения Рекомендаций по организации финансового и бухгалтерского учета для товариществ собственников жилья.

3. Контроль за выполнением настоящего Приказа возложить на заместителя Министра А.Ш. Шамузафарова.

Председатель  
Е.В.БАСИН

Утверждены  
Приказом Госстроя России

от 14.07.97 N 17-45

Одобрены  
письмом Минфина России  
от 14.04.97 N 16-00-16-74

## РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ТОВАРИЩЕСТВ СОБСТВЕННИКОВ ЖИЛЬЯ

### 1. Общие положения

---

КонсультантПлюс: примечание.

Федеральный закон от 15 июня 1996 г. N 72-ФЗ утратил силу с 1 марта 2005 года в связи с принятием Федерального закона от 29.12.2004 N 189-ФЗ. Действующие нормы о ТСЖ содержатся в статьях 135 - 152 Жилищного кодекса Российской Федерации.

---

1.1. Особенности бухгалтерского учета в товариществах собственников жилья (в дальнейшем Товарищества) непосредственно связаны с правовым статусом Товарищества. Товарищество собственников жилья по своей организационно - правовой форме является некоммерческой организацией. Данное положение установлено Федеральным законом от 15 июня 1996 г. N 72-ФЗ "О товариществах собственников жилья". Домовладельцы создают Товарищество для согласования порядка реализации своих прав по владению, пользованию и распоряжению общим имуществом в кондоминиуме (ст. 24).

---

КонсультантПлюс: примечание.

Федеральный закон от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ (в ред. Федерального закона от 29.11.2007 N 278-ФЗ) не распространяется на товарищества собственников жилья.

---

1.2. Статус Товарищества как некоммерческой организации необходимо учесть при регистрации Товарищества. В соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" некоммерческие организации обладают специальной правоспособностью, то есть они могут осуществлять деятельность, направленную на достижение целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям.

Некоммерческие организации не преследуют извлечение прибыли в качестве основной

цели своей деятельности и не распределяют полученную прибыль между своими членами. Гражданский кодекс определяет понятие предпринимательской деятельности как деятельности, осуществляемой на свой риск, и направленной на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг (ст. 2 п. 1).

Таким образом, наличие или отсутствие предпринимательской (хозяйственной) деятельности позволяет разделить все Товарищества, как субъектов налогообложения, на две группы, в которых будут применяться различные схемы бухгалтерского учета, и работники которых будут сдавать различные формы финансовой отчетности.

1.3. При регистрации Товарищества необходимо обратить внимание на то, чтобы Товариществу были правильно присвоены коды Общероссийского классификатора отраслей народного хозяйства (ОКОНХ), поскольку в соответствии с налоговым законодательством существуют особенности ведения бухгалтерского учета в различных отраслях хозяйства. Для использования правил бухгалтерского учета, принятых в жилищно - коммунальном хозяйстве, необходимо, чтобы Товариществу был присвоен код ОКОНХ 90110 "Эксплуатация жилого фонда". Порядок отражения в бухгалтерском учете отдельных операций в жилищно - коммунальном хозяйстве установлен письмом Министерства финансов РФ от 29 октября 1993 г. N 118 "Об отражении в бухгалтерском учете отдельных операций в жилищно - коммунальном хозяйстве" (с изменениями от 3 апреля 1996 г.).

## 2. Особенности финансово - хозяйственной деятельности

2.1. Товарищества ведут свою деятельность за счет средств целевого финансирования, состоящих из целевых взносов членов Товарищества, других целевых средств, а также за счет доходов от предпринимательской деятельности, направляемых на уставные цели.

Для обеспечения эффективного управления и реализации уставных целей необходимо финансовое планирование, которое позволяет рассчитать размер целевых взносов домовладельцев, определить поквартально (помесячно) движение денежных средств.

2.2. Главным элементом финансового планирования является составление годового бюджета Товарищества - сметы доходов и расходов.

Исходными данными при составлении бюджета являются:

- бюджет прошлых лет (на 1 - 3 года) и его выполнение;
  - технические характеристики комплекса недвижимого имущества (площади жилых и нежилых помещений, функциональное назначение нежилых помещений, этажность здания, количество лиц, имеющих право на льготы по оплате жилья, и т.д.);
  - уровень инфляции;
  - регулярность поступления бюджетных дотаций на содержание и ремонт жилого фонда и субсидий по оплате жилья и коммунальных услуг;
- предполагаемая заработная плата управленческого и обслуживающего персонала;
- цены на услуги по управлению и обслуживанию жилого фонда;

- остатки финансовых средств с прошлых лет;
- остатки материальных ресурсов на содержание и ремонт.

2.3. Расходная часть бюджета Товарищества состоит из следующих видов расходов:

- административно - управленческие расходы (заработная плата административно - управленческого персонала с начислениями, накладные и прочие расходы);

- техническое обслуживание, содержание и ремонт. Может выполняться на основании договоров подряда на отдельные виды работ, комплексных договоров или хозяйственным способом;

- прочие расходы, связанные с содержанием комплекса недвижимого имущества (страхование, налоги);

- отчисления в фонды капитального ремонта и др.

2.4. Административно - управленческие расходы могут включать:

- фонд оплаты труда с начислениями (взносы в Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования, Фонд занятости, транспортный налог);

- содержание конторы правления Товарищества (отопление, горячее и холодное водоснабжение, освещение, оплата телефона и др.);

- канцелярские расходы;

- обучение управленческого персонала (повышение квалификации, приобретение нормативно - правовых документов и специальной литературы);

- содержание оргтехники;

- информационные и юридические услуги;

- служебные разъезды;

- прочие расходы.

2.5. Расходы по техническому обслуживанию, содержанию и ремонту могут включать в себя:

- заработная плата с начислениями обслуживающего персонала;

- расходы на инвентарь и материалы;

- расходы на дератизацию и дезинфекцию;

- расходы на дежурное освещение мест общего пользования;

- оплата по договору о техническом обслуживании подрядной организации;

- оплата по договорам специализированным подрядным организациям (обслуживание лифтового оборудования, чистка вентиляции, аварийные работы и др.);

- оплата по договору на комплексное оказание услуг со службой заказчика;

- прочие расходы.

2.6. Доходная часть бюджета может складываться из следующих видов поступлений:

- взносов домовладельцев на эксплуатационные расходы, коммунальные услуги;

- бюджетные поступления (субсидии на оплату жилья, дотации на содержание и ремонт, компенсация льгот по оплате жилья);

- прочие целевые поступления (спонсорские, благотворительные);

- доходы от внереализационных операций (арендная плата, доходы по депозитам, ценным бумагам);

- доходы от прочей хозяйственной деятельности.

2.7. Расчет размеров платежей домовладельцев производится в следующем порядке:

- из суммы годовых расходов Товарищества по всем статьям затрат вычитается сумма доходов от внереализационных операций и от прочей хозяйственной деятельности за

вычетом налогов по каждому виду деятельности;

- оставшаяся сумма делится на 12 и умножается на процентную долю участия домовладельца.

### 3. Рабочий план счетов

3.1. Товарищество может самостоятельно приспособлять отдельные межотраслевые регистры бухгалтерского учета при соблюдении:

- единой методологической основы бухгалтерского учета, предполагающей ведение бухгалтерского учета на основе принципов начисления и двойной записи;

- сплошного отражения всех хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов;

- накопления и систематизации данных первичных документов в разрезе показателей, необходимых для управления и контроля за хозяйственной деятельностью товарищества, а также для составления бухгалтерской отчетности.

3.2. Для организации бухгалтерского учета в Товариществе целесообразно использование нижеприведенного рабочего плана счетов.

Наименование разделов и счетов	NN	Номера субсчетов и их наименование	Учетные регистры, в которых отражаются кредитовые обороты
Основные средства и долгосрочные вложения			
Основные средства	01	1. Жилищный фонд	Ведомость N В-1
		2. Прочие основные средства	

Износ основных средств (кроме жилищного фонда)	02		Ведомость N В-1
Капитальные вложения	08		Ведомость N В-3
Запасы и затраты	10		
Материалы		1. Материалы 2. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	Ведомость N В-2
Налог на добавленную стоимость	19		Ведомость N В-2
Основное производство (некоммерческая деятельность)	20	1. Содержание домового хозяйства 2. Капитальные ремонт жилищного фонда	Ведомость N В-3
Обслуживающие производства (предпринимательская деятельность)	29	1. Затраты по выполняемым работам платным	Ведомость N В-3

Реализация		1. Реализация	Ведомость N В-3
		продукции (работ,	
Реализация	46	услуг)	
продукции		2. Прочая реализация	
(работ, услуг)			
Денежные			
средства			
Касса	50		Ведомость N В-4
Расчетный счет	51	1. Счет в банке	
		2. Денежные средства	
		в пути	
Специальные	55	1. Аккредитивы	Ведомость N В-5
счета в банках		2. Чековые книжки	
		3. Денежные документы	
Краткосрочные	58		Ведомость N В-5
финансовые			
вложения			
Расчеты			
Расчеты	с 60		Ведомость N В-7
поставщиками	и		

подрядчиками				
Расчеты с бюджетом	с	68	1. Подоходный налог 2. Налог на прибыль 3. НДС 4. Налог на имущество	Ведомость N В-5
Расчеты социального страхования и обеспечения	по	69	1. Расчеты социального страхования 2. Расчеты пенсионному обеспечению 3. Расчеты медицинскому страхованию 4. Расчеты по фонду занятости	Ведомость N В-5
Расчеты персоналом по оплате труда	с	70		Ведомость N В-8
Расчеты различными дебиторами и кредиторами	с	76	1. Расчеты с подотчетными лицами 2. Расчеты с членами товарищества 3. Расчеты с	Ведомость N В-5



		арендаторами	
		4. Расчеты с прочими	
		дебиторами и	
		кредиторами	
<hr/>			
Финансовые	80	1. Прибыли и убытки	Ведомость N В-4
результаты и		от реализации	
использование		отчетного периода	
прибыли		2. То же от	
		внереализационных	
Прибыли и убытки		доходов и расходов	
		3. Использование	
		прибыли	
<hr/>			
Добавочный	87	1. Прирост стоимости	Ведомость N В-4
капитал		имущества при	
		переоценке или	
		переоценка	
		2. Безвозмездное	
		получение ценностей	
<hr/>			
Нераспределенная	88	1. Отчетного года	Ведомость N В-4
прибыль		2. Прошлых лет	
(непокрытый		3. Фонд накопления	
убыток)		4. Фонд социальной	
		сферы	
		5. Фонд потребления	
<hr/>			

Кредиты и			
финансирование			
Кредиты банков и	90	1. Кредиты банков	Ведомость N В-5
другие заемные		краткосрочные	
средства		2. Кредиты банков	
		долгосрочные	
		3. Прочие заемные	
		средства	
<hr/>			
Целевые	96	1. Финансирование	Ведомость N В-5
финансирование и		муниципальными и	
поступления		правительственными	
		органами	
		2. Обязательные	
		взносы членов	
		товарищества	
		3. Дополнительные	
		взносы членов	
		товарищества	
		4. Целевые сборы за	
		коммунальные услуги	
<hr/>			
Забалансовые			
счета			
Арендованные	001		
основные			

средства				
<hr/>				
ТМЦ, принятые на	002			
ответственное				
хранение				
<hr/>				
Списанная	в 007			
убыток				
задолженность				
неплатежеспособ-				
ных кредиторов				
<hr/>				
Износ жилищного	014			
фонда				
<hr/>				
Износ объектов	015			
внешнего				
благоустройства				
<hr/>				
Жилые помещения	020			
(квартиры				
проданные)				
<hr/>				
Нежилые	021			
помещения	в			
жилом	доме,			
проданные				
<hr/>				

3.3. Товарищество, применяя рабочий план счетов, организует учет хозяйственных операций, отдельных видов имущества и обязательств на установленных в нем счетах бухгалтерского учета согласно группировке, а именно:

на счете 01 группируются операции по счетам 01, 03, 04;

10 группируются операции по счетам 07, 10, 12;

46 группируются операции по счетам 46, 47, 48;

76 группируются операции по счетам 61, 63, 64, 65, 71, 73, 76;

90 группируются операции по счетам 90, 92, 93, 94, 95.

При отражении операций в бухгалтерском учете следует руководствоваться Инструкцией к Плану счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятий, утвержденной письмом Министерства финансов СССР от 01.11.91 N 56, с изменениями согласно Приказу Министерства финансов РФ от 28.12.94 N 173.

#### 4. Учет основных средств

4.1. Товарищества, имеющие на своем балансе жилые дома, вводят к счету 01 "Основные средства" отдельный субсчет 01-1 "Жилищный фонд". В соответствии с Законом РФ от 24.12.92 "Об основах федеральной жилищной политики" жилищный фонд, находящийся в общей долевой собственности граждан, юридических лиц, Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований (домовладельцев) - частной, государственной, муниципальной и иной форме собственности, относится к жилищному фонду в коллективной собственности.

В рамках данного субсчета учет объектов целесообразно вести по объектам разной формы собственности с учетом форм пользования:

01-1.1. Частный жилищный фонд;

01-1.1.1. Жилищный фонд в собственности граждан;

01-1.1.2. Жилищный фонд в собственности юридических лиц;

01-1.1.3. Нежилые помещения в частной собственности;

01-1.2. Государственный жилищный фонд;

01-1.3. Муниципальный жилищный фонд;

01-1.3.1. Жилищный фонд по договору найма;

01-1.3.2. Нежилые помещения в муниципальной собственности;

01-1.4. Жилищный фонд в общей долевой собственности членов Товарищества;

01-1.4.1. Жилые помещения в общей долевой собственности;

01-1.4.2. Нежилые помещения в общей долевой собственности;

01-1.4.3. Общее имущество (межквартирные лестничные клетки, лестницы, лифты, лифтовые и иные шахты, коридоры, крыши, технические этажи и подвалы, ограждающие несущие и ненесущие конструкции) без объектов инженерной инфраструктуры.

4.2. Учет объектов жилищного фонда производится по первоначальной или восстановительной стоимости.

4.3. Начисление износа по объектам жилищного фонда производится в конце года по нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. N 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР", и его суммы отражаются на забалансовом счете 014 "Износ жилищного фонда" без отражения в системном бухгалтерском учете.

4.4. При передаче Товариществу на баланс жилого здания делаются следующие записи:

Дебет субсчета 01-1 "Жилищный фонд" (с разбивкой по разделам и подразделам)

Кредит счета 88 "Фонды специального назначения", субсчет "Фонд средств социальной сферы".

4.5. При проведении переоценки объектов жилищного фонда базовыми данными являются балансовая стоимость и индексы изменения стоимости зданий.

Увеличение первоначальной стоимости объектов жилищного фонда до их восстановительной стоимости отражается следующими записями:

Дебет субсчета 01-1 "Жилищный фонд" (с разбивкой по разделам и подразделам)

Кредит счета 88 "Фонды специального назначения", субсчет "Фонд средств социальной сферы".

На тот же индекс изменения стоимости пересчитывается сумма износа с отражением на забалансовом счете 014 "Износ жилищного фонда".

4.6. Приватизация жилых помещений отражается в бухгалтерском учете по стоимости, определяемой бюро технической инвентаризации:

Дебет субсчета 01-1.1.1 "Жилищный фонд в собственности граждан"

Кредит субсчета 01-1.3.1 "Жилищный фонд по договору найма".

4.7. Объекты внешнего благоустройства (зеленые насаждения, детские площадки, спортплощадки и др.), находящиеся на балансе Товарищества, отражаются в бухгалтерском учете на субсчете 01-2 "Объекты внешнего благоустройства" по первоначальной (восстановительной) стоимости. Определение износа по ним производится аналогично определению износа по объектам жилищного фонда с отражением на забалансовом счете 015 "Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов".

4.8. Прочие основные средства Товарищества (кроме жилищного фонда и объектов внешнего благоустройства) учитываются на отдельном субсчете 01-3 "Прочие основные средства" счета 01 "Основные средства". Начисление износа по этим основным средствам производится в общеустановленном порядке: по дебету счетов учета расходов по их содержанию и кредиту счета 02 "Износ основных средств".

Для учета основных средств, находящихся в общей долевой собственности членов

Товарищества, целесообразно открытие следующих субсчетов:

01-3.1 "Прочие основные средства в общей долевой собственности";

01-3.1.1 "Объекты инженерной инфраструктуры в общей долевой собственности".

На субсчете 01-3.1.1 учитывается механическое, электрическое, сантехническое и иное оборудование, находящееся за пределами или внутри помещений и обслуживающее более одного помещения.

## 5. Капитальные вложения

При осуществлении капитальных вложений расходы по строительству или приобретению отдельных объектов основных средств согласно счетам поставщиков и подрядчиков отражают по дебету счета 08 "Капитальные вложения" с кредита счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" или кредита учета денежных средств - счета 51 "Расчетный счет", 90 "Кредиты банков и другие заемные средства".

Затраты по приобретенным и принятым в эксплуатацию объектам основных средств, учтенными на счете 08, в размере расходов на их приобретение или создание списываются со счета 08 в дебет счета 01 "Основные средства".

Корреспонденция счетов по учету капитальных вложений:

Дебет счета 08

Кредит счетов 51, 60, 76, 90 - Оплата счетов проектных, подрядных строительных организаций за выполненные работы; стоимость приобретенного оборудования, не требующего монтажа, и др. Приобретенные средства;

Кредит счетов 10, 60, 68, 69, 70 и др. - Затраты при ведении капитального строительствахозспособом;

Кредит счета 51 - Средства, переданные другим предприятиям на строительство в порядке долевого участия.

Дебет субсчета 88-3

Кредит счета 08 - Списание затрат, не увеличивающих стоимость основных средств.

## 6. Запасы материалов

6.1. Запасы, учитываемые в типовом Плане счетов на счетах 07 "Оборудование к установке", 10 "Материалы", 12 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы", 16 "Отклонения в стоимости материалов", отражаются на счете 10 "Материалы" рабочего плана счетов Товарищества.

6.2. Расходы, связанные с доставкой материалов, целесообразно отражать на счете 20 "Основное производство".

6.3. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы можно списывать также на затраты по производству работ, услуг в полном размере на дату их передачи в эксплуатацию.

6.4. Учет материалов можно вести по методу средневзвешенной (средней) себестоимости, по которому каждый вид материала, списанный на производство или оставшийся в остатке, определяется по стоимости, определяемой как частное от деления их общей стоимости (с учетом остатка на начало учетного периода) на их количество.

6.5. В целях обеспечения сохранности МБП, переданных в эксплуатацию, в Товариществе должен осуществляться оперативный учет и контроль за их движением по каждому материально ответственному лицу.

В случае возврата МБП из эксплуатации на склад и оприходования по остаточной стоимости (по цене возможного использования) делается запись по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счета 20 "Основное производство".

6.7. Корреспонденция счетов по учету материальных ценностей (расход материалов):

Кредит счета 10

Дебет счетов

08 - затраченных на капитальное строительство;

20 - затраченных на основную деятельность Товарищества по содержанию домового хозяйства, капитальному ремонту жилищного фонда;

29 - затраченных при ведении предпринимательской деятельности;

46 - реализованных на сторону и своим работникам;

76 - списанных на виновных лиц в случае выявления потерь и недостач сверх норм убыли;

80 - в сумме потерь и недостач сверх норм убыли (когда виновники не установлены или во взыскании отказано судом), от стихийных бедствий;

87 - безвозмездно переданных другим предприятиям.

6.8. Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям учитывается на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям".

Учет движения НДС по материалам и основным средствам (нематериальным активам) ведется отдельно.

При ведении основной (некоммерческой) деятельности налог на добавленную стоимость, уплаченный при приобретении товаров (работ, услуг), на расчеты с бюджетом не относится, а покрывается за счет средств целевого финансирования.

По предпринимательской деятельности Товарищества применяется обычный порядок исчисления налога на добавленную стоимость.

6.9. Корреспонденция счетов по учету оприходования материалов:

Дебет счета 10

Кредиты счетов

60 - поступивших материалов на склад от поставщиков;

46 - поступивших в результате ликвидации основных средств;

80 - выявившихся, как излишние в результате инвентаризации;

87 - поступивших безвозмездно от других предприятий.

## 7. Учет затрат

7.1. Все затраты Товарищества по основной (некоммерческой) деятельности на основании первичных документов, вспомогательных ведомостей отражаются на дебете счета 20 "Основное производство"; на субсчете 20-1 "Содержание домового хозяйства" отражаются затраты на содержание домового хозяйства; затраты на капитальный ремонт жилищного фонда - субсчет 20-2 "Капитальный ремонт жилищного фонда".

7.2. Товарищество может вводить дополнительные субсчета к счету 20 для отражения затрат по отдельным видам основной деятельности.

7.3. На дебете счета 20 учитываются как прямые затраты (материалы, заработная плата, начисления на заработную плату и др.), так и расходы по обслуживанию производства, управлению и др.

7.4. Учет затрат ведется в разрезе видов затрат (расходы на оплату труда, материалы,

амортизация и др.) по объектам учета, которыми могут быть затраты в целом по видам работ, услуг, местам производства работ, услуг, лицам, ответственным за производство, и т.п. Наряду с этим Товарищество может вести учет затрат по объектам учета в разрезе прямых и косвенных (накладных) расходов.

7.5. Учетные на счете 20 затраты списываются на счет 96 "Целевые финансирование и поступления".

7.6. Основные операции по дебету счета 20 "Основное производство" отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции с кредитом счетов 02, 10, 19, 50, 51, 55, 60, 69, 70.

7.7. Основные операции по кредиту счета 20 в дебет счетов:

10 - возврат материалов на склад;

96 - стоимость выполненных жилищно - коммунальных работ (услуг), выполненный капитальный ремонт жилищного фонда.

7.8. Затраты Товарищества по предпринимательской деятельности на основании первичных документов, вспомогательных ведомостей отражаются на дебете счета 29 "Обслуживающие производства".

7.9. Учетные на счете 29 затраты списываются на счет 46 "Реализация".

7.10. На счете 46 "Реализация продукции (работ, услуг)" отражается плата за услуги, оказываемые Товариществом на коммерческой основе, - 46-1; прочая реализация - 46-2.

На дебете этого счета отражается фактическая себестоимость и прибыль как финансовый результат от реализации.

По кредиту счета 46 отражаются отпускная стоимость продукции, выполненных работ или оказанных услуг.

7.11. Основные операции по дебету счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)" отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции с кредитом счетов 01, 10, 68, 76, 80.

В дебет счета 76 отражается отпуск продукции (работ, услуг) на сторону и населению.

Реализация имущества (основных средств) отражается на субсчете 46-4 "Прочая реализация".

## 8. Учет денежных средств

8.1. На счетах с 50 по 58 отражаются денежные средства Товарищества (в банке, в пути, в аккредитивах, чековые книжки, прочие финансовые вложения).

Денежные средства могут находиться в форме наличных денег в кассе (счет 50), храниться на расчетном счете в банке (сч. 51), специальных счетах (сч. 55), а также в виде ценных бумаг (сч. 58).

8.2. Движение денежных средств на расчетном счете, в кассе, на специальном счете отражаются в бухгалтерском учете Товарищества в общеустановленном порядке.

8.3. Основные бухгалтерские записи по движению денежных средств в кассе:

Дебет счета 50

Кредит счетов

51 - получение из банка наличных денег на заработную плату, депонированную заработную плату, пособия по социальному страхованию, пенсии работникам, командировочные расходы и на другие хозяйственные нужды;

76-1 - поступление в кассу от подотчетных лиц не израсходованных ими денежных средств;

76-2 - поступление в кассу взносов членов Товарищества;



76-3 - поступление в кассу выручки от реализации продукции, работ, услуг и товарно - материальных ценностей;

80 - оприходование излишков наличных денег по кассе;

96 - поступление в кассу средств целевого финансирования.

Кредит счета 50

Дебет счетов

51 - внесение в банк взносов членов Товарищества, выручки от реализации продукции, работ, услуг и товарно - материальных ценностей, депонированная заработная плата и других наличных денежных средств;

70 - выплаченные суммы заработной платы, пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, пенсий, премий и вознаграждений из фонда материального поощрения, включаемых в состав среднего заработка;

76-1 - выдача подотчетных сумм на операционные, хозяйственные, командировочные расходы и др.

8.4. Расчеты между Товариществом и другими юридическими лицами осуществляются путем безналичных платежей с расчетного счета.

Основные операции по движению денежных средств на расчетном счете:

Дебет счета 51

Кредит счетов

50 - поступление на расчетный счет взносов членов товарищества, выручки от реализации продукции, работ, услуг и товарно - материальных ценностей, депонированная заработная плата и других наличных денежных средств;

55 - поступления неиспользованных остатков денежных средств по лимитированным чековым книжкам и аккредитивам;

60 - возврат на расчетный счет перечисленных средств от поставщиков и подрядчиков;

69 - поступление на расчетный счет суммы в погашение дебиторской задолженности по расчетам по социальному страхованию;

76 - поступление на расчетный счет сумм от разных предприятиях и организаций в погашение дебиторской задолженности, а также арендной платы;

80 - пени и штрафы, полученные от предприятий и организаций;

90 - зачисление на расчетный счет полученных краткосрочных и долгосрочных ссуд банка и заемных средств;

96 - зачисление на расчетный счет целевого финансирования и поступлений.

Кредит счета 51

Дебет счетов

50 - выдача наличных денег на заработную плату и др., выплаты с расчетного счета по чекам;

55 - пополнение с расчетного счета лимитированных чековых книжек на оплату ТМЦ и выставление аккредитивов;

60 - оплата с расчетного счета счетов поставщиков и подрядчиков;

68 - перечисление в бюджет налогов;

69 - перечисление взносов во внебюджетные социальные фонды;

80 - оплата штрафов, пени и неустоек;

90 - погашение краткосрочных и долгосрочных ссуд банка и возврат заемных средств.

8.5. Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в аккредитивах, чековых книжках (и иных платежных документах, кроме векселей), на текущих, особых или специальных счетах предназначен счет 55 "Специальные счета в банках", к которому открываются субсчета:

55-1 "Аккредитивы";

55-2 "Чековые книжки";

55-3 "Денежные документы".

Основные операции:

Дебет счета 55

Кредит счетов

51 - выставленные с расчетного счета аккредитивы, открытие и пополнение чековых книжек, перечисление сумм на специальные текущие счета;

90 - то же за счет ссуд банков.

Кредит счета 55

Дебет счетов

51 - зачисление на расчетный счет в банке неиспользованных остатков денежных средств по аккредитивам, чековым книжкам и специальным текущим счетам;

60 - оплата счетов поставщиков и подрядчиков через аккредитивы, чековые книжки, со специальных текущих счетов;

70 - выплата заработной платы со специальных текущих счетов;

76 - оплата счетов различных дебиторов и кредиторов;

90 - зачисление неиспользованных средств на счета в банках, полученных за счет краткосрочных и долгосрочных ссуд.

8.6. Товарищество, имеющее финансовые вложения, использует для их учета счет 58 "Финансовые вложения". При этом в аналитическом учете отдельно учитываются вложения, имеющие долгосрочный (свыше одного года) и краткосрочный (до одного года включительно) характер.

Основные операции по дебету счета 58 корреспондируют с кредитом счета 50 - за краткосрочные вложения за наличный расчет, и счета 51 - то же через расчетный счет в банке.

Основные операции по кредиту счета 58 в корреспонденции с дебетом счетов 50, 51 - возврат банкам депозитов, продажа ценных бумаг, поступление денег по векселям.

## 9. Расчеты

9.1. Расчетные операции учитываются на счетах с 60 по 77 включительно и отражаются в ведомости по форме N В-5.

9.2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками отражается на счете 60 по документам за полученные материальные ценности, принятые работы и услуги.

По вышеперечисленным операциям расчеты учитываются на счете 60, независимо от того, производится ли оплата предъявленных документов через кассу, банк, расчетными чеками и т.п.

9.3. Основные операции по дебету счета 60 отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции с кредитом счетов 50, 51, 55, 76, 80, 90 и др.

Основные операции по кредиту счета 60 в дебет счетов:

08 - стоимость выполненных капитальных работ подрядчиками;

10 - стоимость заготовленных и приобретенных материалов;

19 - НДС по приобретенным материальным ценностям;

20 - стоимость различных услуг поставщиков и выполненных работ подрядчиками по основной деятельности товарищества;

29 - стоимость различных услуг поставщиков и выполненных работ подрядчиками по предпринимательской деятельности товарищества;

50, 51 - возврат денежных средств поставщиками и подрядчиками;

76 - на выявленные суммы недостач ценностей и арифметических ошибок;

88, 96 - суммы за выполненные работы (услуги) подрядчиками за счет фондов специального назначения и целевого финансирования и поступлений.

9.4. Учет расчетов с бюджетом ведется на счете 68 "Расчеты с бюджетом". К счету 68

открываются субсчета по видам налогов, плательщиком которых является Товарищество.

На суммы причитающихся платежей в бюджет делаются записи по кредиту счета 68 и по дебету счетов

80 - на сумму налога на прибыль;

70 - на сумму подоходного налога с заработной платы работников;

46 - на сумму НДС, полученного при осуществлении предпринимательской деятельности.

Дебетуется счет 68 на суммы налоговых платежей, перечисленных в бюджет.

9.5. Учет расчетов Товарищества по взносам в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд занятости, а также расчетов с работниками по выплатам им из средств Фонда социального страхования и Пенсионного фонда ведется на счете 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

Основные операции по дебету счета 69 отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции с кредитом счетов 50, 51, 70.

По кредиту счета 69 отражаются суммы произведенных отчислений во внебюджетные социальные фонды, относящихся в дебет соответствующих счетов, на которых учтена заработная плата:

20 - по заработной плате работников, занятых основной деятельностью;

29 - по заработной плате работников, занятых предпринимательской деятельностью;

80 - по оплате, производимой за счет прибыли.

9.6. Расчеты по оплате труда независимо от форм выплат учитываются на счете 70 "Расчеты по оплате труда".

Счет 70 кредитуется на начисленную из всех источников сумму заработной платы в корреспонденции с дебетом счетов учета этих источников:

20 - начисление заработной платы работникам, занятым основной (некоммерческой) деятельностью Товарищества;

29 - начисление заработной платы работникам, занятым коммерческой деятельностью Товарищества;

69 - начисление пособий за счет Пенсионного фонда, Фондов социального страхования, медицинскому страхованию, фонду занятости;

88 - начисление вознаграждений по итогам работы за год, единовременных выплат.

Счет 70 дебетуется на суммы произведенных выплат и удержаний из заработной платы:

50 - на сумму выплаченной заработной платы работникам;

68 - на сумму налогов с заработной платы;

69 - на сумму взносов во внебюджетные социальные фонды;

76 - на суммы удержаний согласно исполнительным документам и др.

9.7. На счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" учитываются расчеты с разными дебиторами и кредиторами:

76-1 - расчеты с членами товарищества по взносам;

76-2 - расчеты с арендаторами;

76-3 - расчеты с прочими дебиторами и кредиторами.

Основные операции по дебету счета 76 отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами 10, 46, 50, 51, 55, 58, 80, 96.

Основные операции по кредиту счета 76 отражаются в бухгалтерском учете в дебет счетов:

20 - суммы арендной платы и других услуг, относимые на затраты по основной деятельности Товарищества;

20 - суммы арендной платы и других услуг, относимые на затраты по предпринимательской деятельности Товарищества;

50, 51 - суммы денежных средств, поступившие в погашение дебиторской задолженности по квартирной плате, арендной плате, за проданные основные средства и др.;

70 - суммы, удержанные из заработной платы за товары, купленные в кредит, по исполнительным документам, по вкладам в сберегательные банки и др.;

80 - суммы списанной дебиторской задолженности по истечении исковой давности или в связи с неплатежеспособностью, установленной судом или арбитражем;

96 - стоимость услуг сторонних организаций, финансируемая за счет целевых средств, суммы субсидий населению и целевым сборам и платежам за коммунальные услуги.

## 10. Финансовый результат

10.1. Конечный финансовый результат деятельности Товарищества учитывается на счете 80 "Прибыли и убытки" и складывается из результата от предпринимательской деятельности: реализации продукции (работ, услуг), товарно - материальных и др. ценностей и прибылей и убытков от внереализационных операций.

10.2. По дебету счета 80 учитываются убытки от реализации продукции (работ, услуг) и товарно - материальных ценностей в корреспонденции с кредитом счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг), потери от стихийных бедствий, убытки от списания просроченной дебиторской задолженности; убытки по операциям прошлых лет, убытки от уплаты штрафов, пени, неустоек; судебные издержки и арбитражные сборы.

10.3. Основные операции по кредиту счета 80 в дебет счетов:

46 - прибыль от реализации продукции (работ, услуг) и ТМЦ;

50 - излишки ТМЦ;

51 - штрафы, пени и неустойки полученные;

51 - суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в предыдущие годы в убыток как безнадежные к получению;

51 - суммы, поступившие как прибыль прошлых лет;

60, 76 - суммы просроченной кредиторской задолженности;

76 - доходы от аренды.

## 11. Использование прибыли

11.1. Учет операций по использованию прибыли ведется на субсчете 80-3 "Использование прибыли".

На дебете субсчета 80-3 учитываются начисленные в течение года авансовые платежи и платежи при перерасчете из фактически образовавшейся прибыли в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты с бюджетом".

На дебете субсчета 80-3 учитываются отчисления в соответствии с учредительными документами Товарищества в фонды специального назначения, на проведение основной деятельности.

При составлении годового отчета заключительными записями списываются сальдо по счету 80-3 на субсчет 88-1 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года".

11.2. Использование средств нераспределенной прибыли отражается в начале следующего года по дебету субсчета 88-1 в части направления нераспределенной прибыли на выплату вознаграждений работникам по результатам работы за год (кредит счета 70), и остаток переносится на кредит субсчета 88-2 "Нераспределенная прибыль прошлых лет".

Использование средств нераспределенной прибыли прошлых лет отражается на дебете субсчета 88-2 в части увеличения фондов специального назначения в корреспонденции со счетом 88-5.

## 12. Кредиты

Расчеты с банками по различным ссудам, а также с предприятиями и организациями по привлеченным средствам учитываются Товариществом на счете 90 "Краткосрочные кредиты банков" на соответствующих субсчетах.

По кредиту счета 90 отражается получение кредитов банков и займов - в корреспонденции со счетами 51, 60 и др.

По дебету счета 90 учитывается погашение кредитов банка в корреспонденции со счетом 51.

## 13. Учет целевых доходов

13.1. Средства целевого финансирования Товарищества образуются из следующих основных источников:

- целевых взносов домовладельцев;
- средств бюджетного финансирования, в том числе:
- бюджетное покрытие льгот отдельным категориям граждан;
- субсидии, предоставленные гражданам при оплате жилья и коммунальных услуг, в связи с переходом на новую систему оплаты жилья;
- муниципальные дотации на техническое обслуживание, коммунальные услуги, капитальный ремонт;
- прочие целевые поступления (спонсорские, благотворительные).

13.2. Для учета средств целевого финансирования используется счет 96 "Целевые финансирование и поступления".

13.3. В рамках счета 96 "Целевые финансирование и поступления" открываются субсчета по следующим разделам:

- 96-1 Целевые взносы домовладельцев;
- 96-2 Компенсации (субсидии) по оплате жилья и коммунальных услуг;
- 96-3 Дотации из местного бюджета;
- 96-4 Скидки льготным категориям населения;
- 96-5 Поступления от предпринимательской (хозяйственной деятельности);
- 96-6 Прочие целевые поступления.

13.4. Образование целевого финансирования в связи с поступлением средств в кассу отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета 50 "Касса"

Кредит счета 96 "Целевые финансирование и поступления".

При зачислении средств целевого финансирования и целевых поступлений на расчетный счет делаются следующие бухгалтерские записи:

Дебет счета 51 "Расчетный счет"

Кредит счета 96 "Целевые финансирование и поступления".

13.5. Со счета 96 списываются учтенные на счете 20 "Основное производство" затраты

по основной (некоммерческой) деятельности:

Дебет счета 96 "Целевые финансирование и поступления"  
Кредит счета 20 "Основное производство".

13.6. Учет расчетов с членами Товарищества осуществляется на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" субсчет 76-1 "Расчеты с членами Товарищества". По дебету субсчета 76-1 с кредита счета 96-1.1 "Целевые взносы домовладельцев" отражаются суммы платежей, причитающихся Товариществу.

#### 14. Регистры бухгалтерского учета

14.1. Для учета финансово - хозяйственных операций товарищества собственников жилья могут быть рекомендованы следующие регистры бухгалтерского учета:

Номер регистра	Наименование учетных регистров	Кредитовые обороты по счетам и аналитические данные
1	2	3
В-1	Ведомость учета основных средств, амортизационных отчислений (износа)	01, 02 (расчет)
В-2	Ведомость учета производственных запасов и товаров, а также уплаченного по ценностям	10, 19 НДС,
В-3	Ведомость учета затрат на производство	08, 20

В-4	Ведомость учета денежных средств и фондов	02, 50, 51, 80, 85, 87, 88	
В-5	Ведомость учета расчетов и прочих операций	55, 58, 68, 69, 76, 90, 96	
В-6	Ведомость учета реализации	46	
В-7	Ведомость учета расчетов с поставщиками	60	
В-8	Ведомость учета оплаты труда	70	
В-9	Ведомость (шахматная)	по всем счетам	
	Оборотная ведомость		

КонсультантПлюс: примечание.

Формы регистров бухгалтерского учета, приведенных в таблице, на момент издания данного документа содержались в Приказе Минфина РФ от 22.12.1995 N 131. С 1 января 1999 года применяются формы регистров бухгалтерского учета, приведенные в приложениях к Приказу Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н.

Формы регистров даны в приложении к настоящей работе. Ниже рассмотрен порядок отражения бухгалтерских записей в указанных регистрах.

14.2. Каждая ведомость, как правило, применяется для операций по одному из используемых бухгалтерских счетов.

Сумма по любой операции записывается в двух ведомостях одновременно: в одной - по дебету счета с указанием номера кредитуемого счета (в графе "Корреспондирующий счет"), в другой - по кредиту корреспондирующего счета и аналогичной записью номера дебетуемого счета. В обеих ведомостях в графах "Содержание операции" (или характеризующих

операцию) делается запись на основании форм первичной учетной документации о сути совершенной операции либо пояснения, шифры и др.

Остатки средств в отдельных ведомостях должны сверяться с соответствующими данными первичных документов, на основании которых были произведены записи (кассовые отчеты, выписки банков и др.).

Обобщение месячных итогов финансово - хозяйственной деятельности Товарищества, отраженных в ведомостях, производится в ведомости (шахматной) по форме N В-9, на основании которой составляется оборотная ведомость:

	Сальдо на 1-е ____		Оборот за 1-е ____		Сальдо на 1-е ____	
Номер бух-галтерского						
счета	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7

Данная оборотная ведомость является основанием для составления бухгалтерского баланса Товарищества.

Во всех применяемых ведомостях указывается месяц, в котором они заполняются, а в необходимых случаях - наименование синтетических счетов. В конце месяца после подсчета итога оборотов ведомости подписываются лицами, производившими записи.

Изменение оборотов в текущем месяце по операциям, относящимся к прошлым периодам, отражается в регистрах бухгалтерского учета отчетного месяца дополнительной записью (уменьшение оборотов - красной).

Ошибки в ведомостях исправляются путем зачеркивания неправильного текста или суммы и надписывания над зачеркнутым правильного текста или суммы. Зачеркивают тонкой чертой так, чтобы можно было прочитать неправильную запись.

Всякое исправление ошибки в соответствующей ведомости должно быть оговорено надписью "Исправлено" с указанием даты и подтверждено подписью лица, отвечающего за ведение бухгалтерского учета в Товариществе.

#### 14.3. Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений (износа) (В-1).

Ведомость по форме N В-1 является регистром аналитического и синтетического учета наличия и движения основных средств (счет 01 "Основные средства"), а также расчета сумм амортизационных отчислений (счета 02).

Данные по основным средствам записываются в ведомости позиционным способом по каждому объекту отдельно.

Ежемесячно при наличии движения основных средств подсчитываются суммы их



оборотов и выводится остаток основных средств на 1-е число следующего за отчетным месяца.

Перемещение основных средств внутри Товарищества в ведомости не отражается. В этом случае, если применяется механизм ускоренной амортизации, то для контроля за суммами начисленной амортизации ускоренным методом и образованного с начала эксплуатации основных средств износа по всем основным средствам ведомости предусмотрены соответствующие графы учета амортизации с нарастающим итогом.

Данные ведомости о суммах начисленных амортизационных отчислений используются для отражения операций по их движению в ведомостях по формам N N В-3 и В-4.

При наличии у Товарищества значительного количества объектов основных средств оно может вести их учет с использованием первичных форм N ОС-6 "Инвентарная карточка учета основных средств", N ОС-7 "Опись инвентарных карточек по учету основных средств", N ОС-8 "Карточка учета движения основных средств", N ОС-9 "Инвентарный список основных средств (по месту их нахождения, эксплуатации)". На основании итоговых данных карточек первичного учета движения основных средств (ОС-8) ведется сводный учет движения основных средств по счету 01 "Основные средства" в ведомости по форме N В-1.

14.4. Ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям (В-2).

Ведомость по форме N В-2 предназначена для аналитического и синтетического учета производственных запасов, отражаемых на счетах 10 "Материалы", а также сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям (счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям").

Ведомость открывается на месяц и ведется материально ответственными лицами (или в бухгалтерии) отдельно по производственным запасам в разрезе всех видов ценностей, независимо от того, имелось или нет движение за отчетный месяц тех или иных ценностей.

Стоимость ценностей определяется и отражается в ведомости исходя из затрат по цене приобретения, транспортных расходов, надбавок, указанных в расчетных документах поставщиков.

Данные об отпуске материалов в производство записываются из ведомости по форме N В-2 соответственно в ведомости по формам N В-3 "Учет затрат на производство" или N В-6 "Учет реализации".

Обособленно от товарно - материальных ценностей в ведомости отражаются отдельной строкой НДС, уплаченный (причитающийся к уплате) и относимый в дальнейшем на уменьшение платежей в бюджет.

14.5. Ведомость учета затрат на производство (В-3).

Ведомость по форме N В-3 применяется для аналитического и синтетического учета затрат по производству продукции (работ, услуг) и затрат по капитальным вложениям, учитываемых соответственно на счетах 20 "Основное производство" и 08 "Капитальные вложения" (для учета капитальных вложений открывается отдельная ведомость по форме N В-3).

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) организуется по производствам в разрезе выпускаемой продукции (работ, услуг).

Затраты по дебету счета 20 "Основное производство" собираются с кредита разных счетов на основании данных, содержащихся в других ведомостях (В-2, В-4, В-5 и др.), и непосредственно из отдельных первичных документов.

В одной ведомости можно вести отдельный учет затрат на производство продукции

(работ, услуг) по их видам и на управление производством (накладные расходы). По окончании месяца и подсчета всех затрат (по графе 11) итоговая сумма затрат на управление может быть распределена по видам произведенной продукции или полностью списана на затраты реализованной продукции, работ и услуг. В первом случае делаются записи в графе 11-сторно по строке "Всего затрат на управление (накладные расходы)" и черным по строкам (объектам) учета затрат произведенной продукции (работ, услуг).

При списании затрат на реализованную продукцию (работы, услуги) они относятся в дебет счета 46 "Реализация" с отражением в графе 16 "Реализовано".

По определении затрат на законченную производством продукцию (работы, услуги) выявляется фактическая их себестоимость, которая списывается с кредита счета 20 "Основное производство" в дебет соответствующих счетов по направлениям использования продукции (работ, услуг) - на склад (счет 41 "Товары"), реализацию (счет 46 "Реализация") и другие.

Затраты, приходящиеся на незаконченную продукцию, числятся на счете 20 в разрезе производств (видов продукции) как незавершенное производство.

Остатки незавершенного производства на начало месяца показываются в ведомости согласно соответствующим данным ведомости по форме N В-3 за прошлый месяц, а остаток на конец месяца определяется по актам инвентаризации незавершенного производства или по учетным данным.

#### 14.6. Ведомость учета денежных средств и фондов (В-4).

Ведомость по форме N В-4 применяется для учета средств и фондов, учет которых ведется на следующих бухгалтерских счетах: 02 "Износ основных средств", 50 "Касса", 51 "Расчетный счет", 52 "Валютный счет", 80 "Прибыли и убытки", 85 "Уставный капитал" и 88 "Фонды специального назначения".

14.7. Ведомость учета расчетов и прочих операций (В-5) используется для учета операций на счетах бухгалтерского учета, подразделяющихся на субсчета и требующих учета с нарастающим итогом остатков средств или задолженности по субсчетам и их видам: 55 "Прочие счета в банках", 58 "Финансовые вложения", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 68 "Расчеты с бюджетом", 69 "Расчеты по страхованию", 88 "Фонды специального назначения", 90 "Кредиты и другие заемные средства".

Записи в ведомости по учету расчетов с подотчетными лицами и прочими дебиторами и кредиторами ведутся позиционным способом с выделением на конец месяца развернутого сальдо по задолженности Товариществу - дебету счета и задолженности Товарищества - кредиту счета по каждому дебитору и кредитору на основании данных первичных документов.

При использовании одного бланка ведомости для отражения операций, учитываемых на нескольких бухгалтерских счетах, на каждый из них в ведомости отводится необходимое количество строк и в графе "Основание" записывается его номер и наименование.

Далее по этой же графе записываются виды задолженности, дебиторы и кредиторы (например: счет 68 "Расчеты с бюджетом", ниже - подоходный налог с работников, налог на прибыль и т.д.), а затем позиционным способом против каждого дебитора и кредитора - сальдо и движение средств по ним за месяц.

По окончании месяца по каждому счету подсчитываются итоги оборотов по дебету и кредиту и выводятся сальдо на первое число месяца, следующего за отчетным.

Записи операций по счету 80 "Прибыли и убытки" (учитывая, что операции по использованию прибыли также отражаются на данном счете) следует производить в следующем порядке: сальдо на начало отчетного месяца записывать развернуто, по кредиту

счета - сумма прибыли, развернутая по видам, с начала года до отчетности месяца, по дебету - сумма использования прибыли, развернутая по направлениям, с начала года до отчетного месяца.

В таком же порядке записываются операции текущего месяца по образованию финансового результата - по дебету убытки от реализации и расходы от внереализационных операций, в конце месяца делается запись "Итого" и подсчитывается общий финансовый результат за месяц.

После этого отражаются операции по их видам за месяц по использованию прибыли.  
14.8. Ведомость учета реализации (В-6).

ТСЖ отражают в учете реализации при использовании метода начислений - по мере выполнения покупателям (заказчикам) работ, услуг.

При отпуске работ, услуг покупателю (заказчику) записи в ведомостях производятся позиционным способом по каждому счету (виду услуг). В графах "направлено в продажу продукции (работ, услуг) отчетного месяца" отражается себестоимость отпущенных работ, услуг с кредита счетов учета производственных запасов или затрат на производство и ее стоимости по отпускной цене согласно счету, предъявленному покупателю (заказчику). Расчеты с квартиросъемщиками по найму помещения, техническому обслуживанию и целевым сборам и платежам за коммунальные услуги отражаются в ведомости N В-6 одной строкой по месячному итогу "учет расчетов с квартиросъемщиками".

А. Ведомость по форме N В-6 (отгрузка) совмещает учет расчетов с покупателями (дебиторской задолженности) - счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и учет реализации продукции (работ, услуг) - счет 46 "Реализация продукции (работ, услуг)".

Финансовый результат при использовании данной ведомости определяется как разница между данными граф "Направлено в продажу продукции (работ, услуг) отчетного месяца - по отпускным ценам и фактической себестоимости".

Неоплаченная дебиторская задолженность числится в ведомости по отпускным ценам, а в ведомости (шахматной) по форме N В-9 учет расчетов ведется с использованием счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

14.9. Ведомость учета расчетов с поставщиками (В-7).

Ведомость по форме N В-7 применяется для учета расчетов с поставщиками, учитываемых на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Ведомость открывается путем перенесения остатков задолженности предприятия в разрезе счетов поставщиков из ведомости за прошлый месяц.

В ведомость по кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" позиционным способом записываются данные счетов поставщиков и подрядчиков за выполненные работы и услуги, а также за полученные материальные ценности.

По дебету отражаются операции по оплате счетов поставщиков и подрядчиков (кредит счетов: 51 "Расчетный счет", 55 "Специальные счета в банках" и другие).

14.10. Ведомость учета оплаты труда (В-8).

Ведомость по форме N В-8 предназначена для учета расчетов с работниками Товарищества по оплате труда, учитываемых на счете 70 "Расчеты по оплате труда". В разделе ведомости "Кредит (начислено)" отражаются начисленные работникам Товарищества (состоящим и не состоящим в штате) суммы по оплате труда (включая премии) за выполненную работу, исчисленные исходя из принятых в Товариществе систем и форм оплаты труда, надбавки, доплаты и другие выплаты, предусмотренные действующим законодательством. Заработная плата группируется в ведомости по категориям работников, объектам учета, видам производств.

Одновременно производится расчет всех удержаний их начисленных сумм по оплате труда работников в разделе "Дебет (удержано)" в соответствии с действующим законодательством (подходного налога, сумм выданных авансов, своевременно не

возвращенных подотчетным лицам сумм, сумм по исполнительным листам в пользу различных предприятий и лиц и других) и определяется сумма, подлежащая выдаче на руки работникам.

Ведомость является также платежным документом и предназначена для оформления выдачи заработной платы работникам Товарищества.

При наличии не выданных работникам товарищества сумм по оплате труда (по истечении 3 рабочих дней со дня, установленного для ее выплаты) в графе этой ведомости "Расписка в получении" делается запись: "Депонировано", и указанная сумма переносится по каждому работнику (записью позиционным способом) в ведомость следующего месяца в графу 4 "Остаток сумм на оплату труда на начало месяца".

При наличии в Товариществе работников (в том числе не состоящих в штате) количеством более 10 человек рекомендуется вести учет начисленных сумм оплаты труда и удержаний из нее в расчетных ведомостях по типовым формам N Т-49 "Расчетно - платежная ведомость" и Т-51 "Расчетная ведомость". В этом случае свод операций по счету 70 "Расчеты по оплате труда" производится в ведомости по форме N В-8 на основании данных типовых ведомостей.

В ведомости по форме N В-8 также определяются суммы отчислений на социальные нужды (органам государственного социального страхования, Пенсионного фонда, Государственного фонда занятости и медицинского страхования), в установленном порядке от сумм оплаты труда работников.

На основании данной ведомости обороты по кредиту счета 69 "Расчеты по страхованию" отражаются по графе "Кредит" ведомости N В-5 и по графе "Дебет" ведомости по форме N В-3 "Учет затрат на производство".

#### 14.11. Ведомость (шахматная) N В-9.

Учет хозяйственных операций в товариществе завершается по истечении месяца подсчетом итогов по оборотам в применяемых ведомостях и обязательным переносом их в ведомость (шахматную) по форме N В-9.

Ведомость по форме N В-9 является регистром синтетического учета и предназначена для обобщения данных текущего учета и взаимной проверки правильности произведенных записей по счетам бухгалтерского учета.

Ведомость открывается на каждый месяц и служит для записей данных по дебету и кредиту каждого месяца в отдельности.

В ведомости по вертикали располагаются счета в порядке их возрастания, а по горизонтали - в порядке возрастающих номеров ведомостей.

Ведомость по форме N В-9 заполняется сначала путем переноса кредитовых оборотов из применяемых ведомостей (используются данные граф "Корреспондирующий счет") с разноской их в дебет соответствующих счетов.

По завершении разnosки подсчитывается сумма дебетового оборота по каждому счету, который должен быть равен дебетовому обороту, отраженному по данному счету в соответствующей ведомости.

Выявленные суммы по дебету каждого счета суммируются, и их общий итог должен быть равен общей сумме оборотов по кредиту счетов.

Дебетовые и кредитовые обороты по каждому применяемому счету переносятся в оборотную ведомость, в которой подсчитывается сальдо по каждому счету по состоянию на первое число следующего за отчетным месяца.

## 15. Бухгалтерская отчетность Товарищества

15.1. Товарищество составляет и представляет бухгалтерскую отчетность в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском

учете", Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации ПБУ 4/96, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 08.02.96 N 10.

15.2. По согласованию с налоговыми органами Товарищество может предоставлять бухгалтерскую отчетность по упрощенной процедуре и формам отчетности. В этом случае в состав годового бухгалтерского отчета Товарищества разрешается включать только форму N 1 "Бухгалтерский баланс", N 2 "Отчет о финансовых результатах и их использовании".

В составе годового бухгалтерского отчета пояснительная записка не представляется.

15.3. Товарищество, занимающееся предпринимательской деятельностью, должно представлять бухгалтерскую отчетность на общих основаниях.