

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу НП «Объединение организаций выполняющих проектные работы в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Проектировщик» за 2011 год.

1. Сведения об организации

Полное наименование организации	Некоммерческое партнерство «Объединение организаций выполняющих проектные работы в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Проектировщик»
Юридический и почтовый адрес	125367, Москва г, Габричевского ул, дом № 5, корпус 1.
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Деятельность в области стандартизации.
Среднесписочная численность, человек	29

2. Итоги деятельности.

За отчетный период на основании поданных заявлений и решений Совета Партнерства в члены НП было принято 17 юридических лица. Добровольно вышли из состава членов Партнерства 9 юридических лица.

В 2010 году в члены Партнерства были приняты 195 юридических лиц. Из состава членов Партнерства вышли 4 юридических лица. Исключены на основании решений Совета Партнерства из состава членов 3 юридических лица.

Всего членов Партнерства на конец отчетного периода (31 декабря 2011 года) - 196 юридических лиц.

3. Общее собрание является высшим органом управления саморегулируемой организации НП «Инженер - Проектировщик». За отчетный период прошло 2 общих собрания членов НП «Инженер-Проектировщик»

За первый и второй кварталы 2011 года членские взносы начислены в сумме 60 тыс. руб. за каждый квартал на основании Протокола Общего собрания членов № 5 от 21.05.2010 года.

С 01.07. 2011 года членские взносы в размере 67 тыс. рублей за каждый квартал начислялись на основании Протокола № 7 годового Общего собрания членов от 24.05.2011 года.

Взносы в Национальное объединение проектировщиков начислены на основании Протокола Общего собрания членов от 29.10.2010 года в сумме 7,2 тыс. рублей на срок до 30 июня 2011 года.

Взносы в компенсационный фонд и единовременные вступительные взносы начислены на основании протоколов Общих собраний членов Партнерства № 1 от 02.11.2009 г. № 6 от 29.10.2010 года:

02.11.2009 г. Были рассмотрены и утверждены размеры членских взносов: Единовременный вступительный членский взнос- 150 тыс. руб.

Взнос в компенсационный фонд 150 тыс. руб.

29.10.2010 года были рассмотрены и утверждены:

Взносы в компенсационный фонд для членов, имеющих свидетельство о допуске к работам по организации проектной документации или намеревающихся получить допуск к таким работам в следующем размере:

- 150 тыс. руб. если член Партнерства планирует осуществлять организацию работ по подготовке проектной документации, стоимость которых по одному договору не превышает 5 000 тыс. руб.

- 250 тыс. руб. если член Партнерства планирует осуществлять организацию работ по подготовке проектной документации, стоимость которых по одному договору не превышает 25 000 тыс. руб.

- 500 тыс. руб. если член Партнерства планирует осуществлять организацию работ по подготовке проектной документации, стоимость которых по одному договору не превышает 50 000 тыс. руб.

- 1 000 тыс. руб. если член Партнерства планирует осуществлять организацию работ по подготовке проектной документации, стоимость которых по одному договору составляет до 300 000 тыс. руб.

- 1 500 тыс. руб. если член Партнерства планирует осуществлять организацию работ по подготовке проектной документации, стоимость которых по одному договору составляет 300 000 тыс. руб. и более.

4. Уставная некоммерческая деятельность является основной и соответствует целям создания Партнерства, поэтому в форме «Отчет о движении денежных средств» она отражается как текущая деятельность.

За отчетный период поступило на счета ИП «Инженер-Проектировщик» - взносов от организаций - членов на сумму 73 006 тыс. руб. (Отчет о движении денежных средств, Таблица № 1.)

В том числе:

- Взносы в компенсационный фонд	- 22 400 тыс. руб.
- Единовременные вступительные взносы	- 3 000 тыс. руб.
- Ежеквартальные членские взносы	- 47 302 тыс. руб.
- Целевые взносы в национальное объединение	- 302 тыс. руб.
- Целевые взносы на страхование гражданской ответственности-	2 тыс. руб.
Платежи. Всего:	- 55 457 тыс. руб. (Отчет о движении денежных средств.)

В том числе:

- поставщикам за материалы, услуги-	13 295 тыс. руб.
- Поставщикам авансы	1 011 тыс. руб.
- Выплаты на оплату труда-	26 319 тыс. руб.
- выплаты не связанные с оплатой труда работников -	1 644 тыс. руб.
- Выплаты на командировки и проездные -	1 561 тыс. руб.
- Налоги -	4 430 тыс. руб.
- Платежи во внебюджетные фонды -	5 796 тыс. руб.
- Прочие платежи -	1 401 тыс. руб.

(в том числе перечислены взносы в Национальное объединение проектировщиков – 1 400 тыс. руб.)

Согласно Закона № 315-ФЗ саморегулируемые организации могут инвестировать средства компенсационного фонда в депозиты.

Партнерство в соответствии с протоколом заседания Совета партнерства № И-06/2011 от 01.04.2011 г. в течение года размещало средства компенсационного фонда на депозитных вкладах, а также размещало на депозитных вкладах в целях сохранения денежных средств от инфляции свободные денежные средства текущего счета.

Так, как размещение средств на депозитах не связано с предпринимательской деятельностью, денежные потоки по указанным операциям отражены в отчете в разделе « Денежные потоки от инвестиционных операций».

Денежные потоки от инвестиционных операций в отчете о движении денежных средств отражены развернуто.

Поступили от банка:

- Депозитные вклады компенсационного фонда- 110 948 тыс. руб.
- Проценты от размещения компенсационного фонда на депозитном вкладе - 706 тыс. руб.
- Депозитные вклады средств текущего счета - 45 000 тыс. руб.
- Проценты от размещения средств расчетного счета на депозите- 503 тыс. руб.

Платежи:

- На приобретение основных средств и нематериальных активов - 3 0 69 тыс. руб.
- Перечислили средства компенсационного фонда на депозит - 143 604 тыс. руб.
- Перечислили средства расчетного счета на депозитном вкладе- 60 000 тыс. руб.
- Перечислили налог на прибыль от размещения средств на депозитных вкладах- 397 тыс. руб.

На 31.12.2011 года остаток средств на депозитных вкладах- 81 306 тыс. руб.

В том числе:

- Депозитный вклад компенсационного фонда- 66 306 тыс. руб.
(143 604 тыс. руб. – 110 948 тыс. руб. + 33 650 тыс. руб.)
- Депозитный вклад средств текущего счета – 15 000 тыс. руб.
(60 000 тыс. руб. – 45 000 тыс. руб.)

Остаток денежных средств на расчетных счетах 10 030 тыс. руб. в том числе на счете для учета компенсационного фонда 67 тыс. руб.

В связи с тем, что все депозитные вклады являются срочными и срок возврата менее года после отчетной даты, в бухгалтерском балансе они отражаются по строке 1240.

5. За отчетный период начислено взносов 61 960 тыс. руб. (Таблица № 1)

В бухгалтерском учете операции по поступлению и расходованию средств целевого финансирования отражаются методом начислений, т.е. при наличии факта оказания услуг (приобретения товара) и первичных документов. Признание затрат осуществляется вне зависимости от факта оплаты.

Таблица № 1

тыс. руб.

Наименование	Сумма взносов, начисленных	Поступило денежных средств	С-до	В том числе С-до по вышедшим из состава членов
Взнос в компенсационный фонд с октября 2009 по декабрь 2010 г.	56 650	43 300	13 350	450
Взнос в компенсационный фонд 2011 год	10 200	22 400	1 150	550
Единовременный вступительный взнос с октября 2009 г по декабрь 2010 г.	29 250	27 900	1 350	450

Единовременный вступительный взнос 2011 г.	2 550	3 000	900	450
Ежемесячные членские взносы с октября 2009 г. по декабрь 2010 г	45 500	44 207	2 436 Дт. 1 143 Кт	540
Ежемесячные членские взносы за 2011 г.	49 138	47 302	3 769 Дт 640 Кт	1 094
Целевые взносы на страхование с октября 2009 по декабрь 2010 г	584	582	2	
Целевые взносы на страхование за 2011г.		2	-	-
Взносы в национальное объединение за 2010 г.	1 375	1 087	302 Дт 14 Кт	7
Взносы в национальное объединение за 2011 г.	72	302	58	14
ИТОГО: За период с октября 2009 по декабрь 2010 г.	133 359	117 076	17 440 Дт 1 157 Кт	1 447
Итого за отчетный период 2011 год	61 960	73 006	5 877 Дт 640 Кт	2 108

За 2011 год взносов в компенсационный фонд и единовременных вступительных взносов начислено меньше, в связи с тем, что в 2011 году принято в члены 17 организаций, а в прошлый отчетный период- 195.

По задолженности, вышедших из состава членов Партнерства организаций:
В отчетный период:
Вынесены решения суда об удовлетворении иска полностью:
-По компенсационному фонду в сумме 150 тыс. руб.
-По взносам в сумме 310 тыс. руб.

На дату составления бухгалтерской отчетности:

Вынесено решение суда об удовлетворении иска полностью:

- По взносам в компенсационный фонд в сумме 150 тыс. руб.

- По взносам в сумме 437,2 тыс. руб.

Не вступило в силу решение суда о частичном признании иска:

- По взносам в компенсационный фонд в сумме 150 тыс. руб.

- По взносам в сумме 213,3 тыс. руб.

Указанные суммы отражены в Бухгалтерском балансе на 31.12.2011 г. в составе дебиторской задолженности по соответствующим статьям:

«Неоплаченный компенсационный фонд вышедшими из состава членов Партнерства организациями» и «Неоплаченные взносы вышедшими из состава членов Партнерства организациями»

6. В отчете о прибылях и убытках за январь-декабрь 2011 года по строке 2320 в сумме 3 055 тыс. руб. отражены:

- Проценты, начисленные от размещения средств компенсационного фонда в сумме 2 459 тыс. руб.

- Проценты от размещения средств расчетного счета в сумме 552 тыс. руб.

- Проценты, подлежащие уплате, вышедшими из состава членов Партнерства организациями (По решениям суда.) в сумме 44 тыс. руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» в сумме 18 тыс. руб. отражены:

- пошлина, подлежащая компенсации, вышедшими из состава членов Партнерства организациями в сумме 15 тыс. руб.

- Отражен штраф, признанный поставщиком за не выполнение условий договора в сумме 3 тыс. руб.

За отчетный период начислен налог на прибыль в сумме 614 тыс. руб. в том числе от размещения средств компенсационного фонда 492 тыс. руб.

Получена чистая прибыль в сумме 2 459 тыс. руб.

Чистая прибыль списана на счета Целевого финансирования, на основании Информационного письма Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011):

- на увеличение размера компенсационного фонда в сумме 2 459 тыс. руб.

- на увеличение целевого финансирования в сумме 492 тыс. руб.

- отнесен на расходы по смете исчисленный налог на прибыль в сумме 492 тыс. руб. от размещения средств компенсационного фонда на депозитном вкладе, так как законодательством разрешено уменьшать компенсационный фонд только на расходы, связанные с размещением компенсационного фонда.

За прошлый отчетный период начислен налог на прибыль в сумме 14 тыс. руб. от размещения средств компенсационного фонда на депозите.

Компенсационный фонд увеличен на 68 тыс. руб.

7. В Отчете об изменениях капитала за январь-декабрь 2011 года по стр. 3200 отражены остатки целевого финансирования на 31. 12. 2010 года всего в сумме 92 743 тыс. руб. в том числе взносы в национальное объединение 547 тыс. руб.

За 2011 год целевое финансирование увеличено на 67 907 тыс. руб. (Строка 3310 отчета.) в том числе:

- Начислены взносы в сумме 52 251 тыс. руб. в том числе взносов в национальное объединение 72 тыс. руб. (Структура начисленных взносов отражена в Отчете о целевом использовании полученных средств. Строки 6210-6250)

- На сумму использованного целевого финансирования создан Фонд недвижимого имущества в размере 3 069 тыс. руб.

- Увеличен компенсационный фонд в сумме 12 659 тыс. руб.

В том числе:

- на сумму процентов от размещения средств компенсационного фонда на депозите 2 459 тыс. руб.

- Начисленных взносов в компенсационный фонд- 10 200 тыс. руб.

За 2011 год использовано целевого финансирования на сумму 58 245 тыс. в том числе взносов в национальное объединение 572 тыс. руб. Статьи использования целевых средств отражены в Отчете о целевом использовании полученных средств.

Величина целевого финансирования на 31.12.2011 года показанная по строке 3300 Отчета об изменениях капитала отражена в Бухгалтерском балансе на 31.12.2011 года по строке 1300 в сумме 102 477 тыс. руб. в том числе взносов в национальное объединение- 46 тыс. руб.

8. В «Отчете о целевом использовании полученных средств»

В разделе «Поступило средств» отражены следующие целевые средства:

Всего : 52 251 тыс. руб.

- Вступительные взносы - 2 550 тыс. руб.

- Ежемесячные членские взносы - 49 138 тыс. руб.

- В статью Прибыль от предпринимательской деятельности - 491 тыс. руб.

Включены Пошлины, проценты, штрафы, начисленные по решениям суда – 49 тыс. руб.

Доходы от размещения средств расчетного счета на депозите - 442 тыс. руб.

- Прочие - 72 тыс. руб.

В том числе:

Взносы в национальное объединение - 72 тыс. руб.

Всего использовано целевых средств за 2011 год – 58 245 тыс. руб.

В том числе на содержание аппарата управления 54 604 тыс. руб.

По строке формы отчета о целевом использовании полученных средств

«Расходы на целевые мероприятия» отражен расход по взносам в национальное объединение в сумме 572 тыс. руб. (Остаток целевых средств по взносам в национальное объединение на 31.12.2011 г. в сумме 46 тыс. руб. отражен в бухгалтерском балансе по строке 1350)

Целевое финансирование использовано на приобретение Основных средств на сумму 3 027 тыс. руб., на приобретение товарного знака на сумму 42 тыс. руб.

Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2011 года на сумму 27 939 тыс. руб. в том числе: 46 тыс. руб. в Национальное объединение проектировщиков, отражен в Бухгалтерском балансе по строке 1350 в форме Отчета о целевом использовании полученных средств по строке 6400.

9. Протоколом № 7 годового Общего собрания членов НП «Инженер-Проектировщик» от 24.05.2011 г. утверждена смета на 2011 год

(Таблица № 2)

тыс. руб.

Отчет об исполнении сметы за 2011 г.

№ п/п	Наименование статей	Смета 2011 год тыс. руб.	Факт. тыс. руб.	Отклонение руб.
	Поступления			
1.	Единовременный вступительный взнос	3 000	2 550	- 450
2.	Членские взносы	49 924	49 138	- 786
3.	Доходы от размещения средств расчетного счета на депозите	-	442	442
4.	Признанные штрафные санкции	-	49	49
	Итого поступлений:	52 924	52 179	-745
	Расходы			
I	Расходы по основной деятельности	62 535	54 167	- 8 368
1.	Материальные затраты	2 586	1 994	- 592
2.	Затраты на оплату труда	35 410	32 921	- 2 489
3.	Платежи по договорам добровольного медицинского страхования	1 326	1 075	- 251
4.	Страховые взносы	5 586	5 339	- 247

5.	Прочие затраты	16 382	12 122	- 4 260
6.	Налоги, сборы, платежи	949	716	- 233
7.	Взносы в НОП за 2 полугодие 2011 года	296	-	- 296
II	Расходы на инвестиции	4 274	3 506	- 768
1.	Программное обеспечение	614	437	- 177
2.	Основные средства	3 590	3 027	- 563
3.	Регистрация Товарного знака	70	42	- 28
	Итого	66 809	57 673	- 9 136
	расходов:			

Начислено взносов в национальное объединение - 72 тыс. руб.
использовано- 572 тыс. руб.

остаток целевых средств в национальное объединение на 31.12.2011 г. – 46 тыс. руб.

В 2011 году получено доходов меньше чем запланировано на 745 тыс. руб. В члены Партнерства было принято на 3 организации меньше запланированного. Дополнительные доходы в размере 491 тыс. руб. были получены от размещения средств расчетного счета на депозите и от признанных штрафов и процентов за неуплату взносов в срок.

Смета исполнена без превышений.

Расходы составили - 57 673 тыс. руб. меньше запланированных на -9 136 тыс. руб. Основными статьями экономии расходов являются:

- Затраты на оплату труда в размере -2 489 тыс. руб. В связи с тем, что премий по итогам года и квартальных премий выплатили меньше запланированных.

- Прочие затраты в размере – 4 260 тыс. руб. В связи с тем, что не произвели расходы на аутсортинг, меньше израсходовали чем запланировали на командировки, подготовку кадров, на публикацию материалов в журнале «Техническое регулирование, проектирование, строительство»

Экономия по статье «Основные средства» - 563 тыс. руб. вызвана тем, что приобрели мебель и оборудование в кабинет директора по более низким ценам чем планировали, и не произвели улучшения системы пожарной и охранной сигнализации.

Экономия по статье «Взносы в НОП за 2 полугодие 2011 года» в сумме – 296 тыс. руб. возникла в связи с тем, что на 31.12.2010 года остались не использованными целевые средства в сумме 547 тыс. руб. В 2011 году взносы в сумме 572 тыс. руб. использованы, в том числе и из оставшихся средств на эти цели.

В статью « Материальные затраты» - 1994 тыс. руб. включены :

- Приобретение имущества, не относящегося к основным средствам- 821 тыс. руб.
- ГСМ и запчасти - 569 тыс. руб.
- Канцтовары - 443 тыс. руб.
- Приобретение средств гигиены 82 тыс. руб.
- Прочие материалы - 79 тыс. руб.

В статью « Прочие затраты» - 12 122 тыс. руб.

Включены:

- Расходы на служебные командировки - 1 561 тыс. руб.
- Аренда офисных помещений- - 4 267 тыс. руб.
- Проведение собраний, советов, комиссий – 2 490 тыс. руб.
- Услуги связи - 971 тыс. руб.
- Консультационные, информационные услуги, аудиторские услуги, переподготовка кадров, участие в конференции -624 тыс. руб.
- курьерские услуги- 383 тыс. руб.
- Аренда автомобилей - 438 тыс. руб.
- Расходы по содержанию транспорта (Тех. Обслуживание, страхование) - 422 тыс. руб.
- Размещение информационных материалов в журнале: « Техническое регулирование, строительство, проектирование» - 480 тыс. руб.
- Прочие расходы – 486 тыс. руб.

Отчеты составлены по начислению, т.е. при наличии факта оказания услуг (приобретения товара) и первичных документов. Признание затрат осуществляется вне зависимости от факта оплаты.

10. За отчетный период приобретены основные средства на сумму 3 027 тыс. руб. в том числе:

- Автомобиль - 2200 тыс. руб.
- Производственный и хозяйственный инвентарь - 105 тыс. руб.
- Офисное оборудование - 223 тыс. руб.
- Пожарная и охранная сигнализация - 499 тыс. руб.

- Всего Основных средств на 31.12. 2011 года – 5 119 тыс. руб. в том числе:
- Автомобили - 3 473 тыс. руб.
- Производственный и хозяйственный инвентарь - 137 тыс. руб.
- Офисное оборудование - 1 010 тыс. руб.
- Охранная и пожарная сигнализация - 499 тыс. руб.

По состоянию на 31.12. 2011 года начислено износа на сумму 1 119 тыс. руб. Основные средства изношены на 22 %.

11. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2010 г.

Стр. 240 Дебиторская задолженность - 8 826 тыс. руб.

В т.ч.

- Авансы выданные - 1 011 тыс. руб.
- Задолженность банка по оплате процентов за размещение средств компенсационного фонда на депозите – 1 820 тыс. руб.
- Задолженность банка по оплате процентов за размещение средств текущего счета на депозите – 49 тыс. руб.
- Неоплаченный компенсационный фонд членами Партнерства- 600 тыс. руб.
- Неоплаченный компенсационный фонд вышедшими из состава членов Партнерства организациями - 550 тыс. руб.
- Неоплаченные взносы членами партнерства- 3 125 тыс. руб.
- Неоплаченные взносы вышедшими из состава членов Партнерства организациями- 1 544 тыс. руб.

Прочая дебиторская задолженность- 127 тыс. руб. в том числе:

- Неоплаченные взносы в национальное объединение, вышедшими из состава членов партнерства организациями- 14 тыс. руб.
- Неоплаченные взносы в национальное объединение членами Партнерства - 44 тыс. руб.
- Сверхлимитные телефонные разговоры, удержанные у сотрудников в 2012 году- 11 тыс. руб.
- Не оплаченные пошлина и проценты по решению суда, вышедшими из состава членов Партнерства организациями- 58 тыс. руб.

Кредиторская задолженность- 2 981 тыс. руб.

В т.ч.

- Задолженность по взносам- 640 тыс. руб.
(Переплата взносов за 2011 год и оплаченные взносы за 2012 год.)

- Задолженность перед персоналом организации- 1 543 тыс. руб.

(Начисленные: премия директору Партнерству по решению Совета, единовременная и квартальная премии из экономии средств работникам, выплаченные в январе 2012 года.)

- Задолженность перед поставщиками - 240 тыс. руб.

(Задолженность, образовавшаяся в декабре 2011 года, за приобретенную программу, курьерские услуги и мобильную связь.)

- Задолженность перед государственными внебюджетными фондами - 22 тыс. руб.

(Вносы во внебюджетные фонды, начисленные с ФОТ за декабрь, перечисленные до 15 января 2012 года.)

- Задолженность по налогам – 536 тыс. руб.

(Начисленные налоги в декабре 2011 года, перечисленные в бюджет в 1 кв. 2012 года.)

- Налог на доходы физических лиц - 232 тыс. руб.
- Налог на прибыль за 4 кв. 2011 г. - 231 тыс. руб.
- Транспортный налог за 2011 г. - 47 тыс. руб.
- Налог на имущество за 4 кв. 2011 г. - 26 тыс. руб.

Стр.5283 Арендованные основные средства – 29 259 тыс. руб.

-Аренда помещения площадью 325,1 кв. м. (Расчет составлен на основании рыночной цены за 1 кв.м.)

12. Изменение в учетной политике.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 24.12.2010 г. № 186 н, зарегистрированным в Минюсте РФ от 22.02.2011 г. № 19910 с 01.01.2011 года активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу отражаются в составе МБП. В 2010 году в составе МБП отражались активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу. На 2012 год для налогового учета внесены следующие изменения в учетную политику: В соответствии с положениями статей 346.12 и 346.13 главы 26.2. Налогового кодекса Р.Ф. НП «Инженер Проектировщик» с 01.01.2012 года перешло на упрощенную систему налогообложения.

13. Информация о связанных сторонах

Между Партнерством и ЗАО «Престо-Русь» были заключены следующие сделки, в совершении которых имеется заинтересованность Директора Партнерства, одновременно являющегося единоличным исполнительным органом ЗАО «Престо-Русь»:

- 1) Договор аренды транспортного средства для нужд Партнерства на срок с 01.01.2011 г. до 30.06.2011 г. с арендной платой 3000 руб. в день.

(Сделка одобрена Советом Партнерства 24.02.2011 г. Протокол П-03/2011 г.)

Между Партнерством и гражданином Азархом М.М, являющимся директором Партнерства был заключен договор аренды автомобиля Лексус для служебного пользования на срок с 01.01.2011 г. по 30.06.2011 г. с арендной платой 55 тыс. руб. в месяц за вычетом НДФЛ (Сделка одобрена Советом Партнерства 24.02.2011 г. Протокол № П-03/2011)

14. Информация об учетной политике.

Основные положения учетной политики Партнерства:

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и другими нормативными и законодательными актами.

Формой организации бухгалтерского учета является бухгалтерия во главе с главным бухгалтером.

Учет и обработка информации осуществляется с использованием программ «1С: Предприятие», «1С: Зарплата и Кадры».

Учет начисленных и использованных членских и вступительных взносов Партнерства ведется на счете 86 «Целевое финансирование». Причитающиеся Партнерству суммы членских взносов и иных обязательных платежей от членов Партнерства отражаются в составе дебиторской задолженности.

Уменьшение суммы целевого финансирования осуществляется по мере начисления (признания) расходов в бухгалтерском учете, независимо от факта оплаты.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится в следующие сроки:

- основных средств и нематериальных активов - один раз в год,
- кассовых операций - один раз в квартал - по распоряжению главного бухгалтера,
- дебиторской и кредиторской задолженности – один раз в год, перед составлением бухгалтерской отчетности,
- материалов - один раз в год, перед составлением бухгалтерской отчетности,

Количество внеплановых инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом руководителя организации о проведении внеплановой инвентаризации.

Срок и порядок выдачи под отчет наличных денежных средств сотрудникам, оформление отчетов по их использованию производится согласно п. 11 «Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации», утвержденного письмом ЦБ РФ от 04.10.1993 г. № 18.

В целях бухгалтерского учета и налогообложения срок полезного использования основных средств устанавливается в соответствии с Постановлением РФ от 1 января 2002 года № 1. , предусмотренного для соответствующих амортизационных групп Классификацией основных средств,

включаемых в амортизационные группы. Конкретный срок полезного использования ОС определяется в приказе о вводе объекта в эксплуатацию.

Активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и включаются в расходы на содержание организации по мере отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или эксплуатации применяется для учета за балансом, счет 013 «Хозяйственный инвентарь и имущество до 40 тысяч рублей в подотчете». На этом же субсчете учитывается и хозяйственный инвентарь, отпущенный в эксплуатации.

ПБУ-18/02 на основании п. 2. ПБУ-18/02, утвержденной Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н с изменениями и дополнениями не применяется.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются по мере поступления первичных документов единовременно согласно сметы расходов.

В связи с равномерным предоставлением в течение года очередных отпусков, резервы на оплату отпусков не начислялись.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.



Директор

Главный бухгалтер

Азарх М.М.

Жирякова Н.В.