

8. Состояние бухгалтерского и налогового учета.

По итогам проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Химиков 15» за 2013 год по программе, утвержденной в договоре на проведение проверки, необходимо отметить высокий уровень организации бухгалтерского учета, обеспечивающую достоверное отражение хозяйственных операций в учете, и налогового учета, в связи с применением УСН и уплатой налогов, подлежащих уплате в соответствии с применяемым специальным режимом налогообложения.

Отмечено также утверждение учетной политики ТСЖ на 2013 год в связи с изменениями бухгалтерского законодательства. Новая учетная политика соответствует и полностью раскрывает суть и значение проводимых ТСЖ хозяйственных операций в ходе своей деятельности.

Рекомендации:

Оплата по электроэнергии прошла на сумму 623492,59 руб. (оборот по дебету 86.12), то есть, меньше выставленных в счетах сумм на 7063,29 руб. (с учетом проведенной по кредитовому сальдо суммы компенсационных выплат). Во избежание дебетового сальдо по 86 счету его рекомендуется закрывать на счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Оплата по водоотведению прошла на сумму 283417,15 руб., отсюда разница между отраженной в оборотной ведомости по 86.14 задолженности (дебетовое сальдо) на 0,63 руб. Дебетовое сальдо по 86.14, как и по 86.13 на сумму 25506,77 руб. также рекомендуется закрывать на 96 счет по соответствующим субсчетам.

Оплата по отоплению прошла на сумму 996311,76, с учетом кредитового сальдо на начало года, конечное дебетовое сальдо составило 160163,90 за 2013 год, которое, как и другие остатки по дебету/кредиту 86 счета рекомендуется закрыть на 96 счет.

Исполнитель

 /Барлова А.И.