

2.6. ВЫБОР, ПРИМЕНЕНИЕ И ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО В СИСТЕМЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА

Хайруллина Л.И., главный бухгалтер

ООО «Идель-ИНВЕСТ» г.Казань

В условиях реформирования системы жилищно-коммунального хозяйства появилось множество вопросов в формировании эффективно-го бухгалтерского учета. В основном эти проблемы связаны с отсутствием контрольных функций в ведении бухгалтерского учета и контроля в системе.

Реформа бухгалтерского учета и предстоящий переход на применение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) изменили роль учета в организации: из простой регистрации фактов хозяйственной жизни он превратился в один из важнейших элементов управления бизнесом. При этом одним из ключевых центров политики управления сегодня становится учетная политика организации, оказывающая самое непосредственное влияние на показатели финансовой отчетности – информационную базу для принятия решений реальными и потенциальными инвесторами.

Для подробного рассмотрения данного вопроса воспользуемся рис. 1, на котором изображен порядок формирования и использования бухгалтерской информации на предприятии в соответствии с МСФО [20].



Рис. 1. Система распределения и использования информации на предприятии

Стандарты, применяемые при выборе и составлении учетной политики, определения, требования к формированию, применению, изменению учетной политики, а также к раскрытию информации о ней содержатся в новой редакции МСФО (IAS) 8. Под учетной политикой понимаются «определенные принципы, основы учета, допущения, правила и способы, применяемые компанией при подготовке и представлении финансовой отчетности». МСФО (IAS) 8 в новой редакции применяется при составлении годовой финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2005 г. или позднее. Досрочное применение стандарта приветствуется.

Дополнительные требования к учетной политике организации включены и в другие стандарты, например:

- требования к раскрытию информации об учетной политике содержатся в новой редакции МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- формирование учетной политики и раскрытие информации о ней в отношении отдельных статей активов и обязательств, доходов и расходов регулируются, например:
- МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;
- МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»;
- МСФО (IAS) 2 «Запасы»;
- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» и прочими стандартами.

В результате внесения изменений в МСФО (IAS) 8 теперь непосредственно в стандартах зафиксировано, что МСФО могут не применяться в тех случаях, когда эффект от их применения является несущественным. Ранее это было указано только в Предисловии к МСФО (Preface to IFRS). Аналогом использования этого принципа в Российской Федерации является ситуация с учетом основных средств стоимостью до 20 тыс. руб. (и ранее – МБП). С одной стороны, эти активы являются основными средствами и их единовременное списание некорректно, т.е. на них должны распространяться все правила учета основных средств (МСФО (IAS) 16 «Основные средства») вплоть до определения ликвидационной стоимости. С другой стороны, если сумма таких основных средств несущественна для характеристики финансового положения и финансового результата деятельности компании, то МСФО на их учет не распространяется и их единовременное списание вполне допустимо. Не случайно в Концепции МСФО (Framework) обращается внимание на соблюдение баланса выгод и затрат на составление отчетности. Соответственно, большинство организаций в учете по МСФО будет вправе не классифицировать такие активы как основные средства, а признавать в расходах единовременно при их передаче в эксплуатацию.

Случаи, в которых возможно изменение учетной политики в целях бухгалтерского учета (только с 1 января года, следующего за годом их утверждения):

- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;
- изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- существенного изменения условий деятельности (существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с:
 - реорганизацией;
 - сменой собственников;
 - изменением видов деятельности).

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации (п. 16 [9]).

Случаи, в которых возможно изменение учетной политики в целях налогообложения:

- изменение законодательства о налогах и сборах (не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства);
- изменение применяемых методов учета (с начала нового налогового периода).

В случае, если налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности, он также обязан определить и отразить в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

МСФО (IFRS) 8 меняет акценты при составлении сегментной отчетности. Отныне при выборе сегментов решающим фактором является то, как ведется хозяйственная деятельность и какая информация используется ключевыми исполнительными органами. Меньше внимания уделяется продукции, географическому расположению и методам оценки в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета, за исключением тех случаев, когда они используются для внутренней отчетности. На некоторые компании вносимые изменения практически не окажут влияния; в то же время другие компании должны будут коренным образом изменить систему определения отчетных сегментов и представления информации по ним.

Требования МСФО (IFRS) 8 направлены на раскрытие информации, которую руководство считает важной и, следовательно, способной обеспечить большую содержательность сегментной отчетности. Раскрытие информации по МСБУ (IAS) 14 иногда вызывало впечатление следования некоему шаблону. В отличие от него применение МСФО (IFRS) 8 должно привести к большему разнообразию в отчетности. Например, некоторые компании могут представить отчетность по операционным и географическим сегментам; другие компании, которые раньше представляли собой матричную организацию, определяют для себя единый набор сегментов.

Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Министерства финансов РФ (Минфин РФ) от 1 июля 2004 г. №180) суть дальнейшего развития российской системы бухгалтерского учета и отчетности состоит в активизации использования МСФО. При этом в период 2004-2007 гг. для реализации Концепции предполагается обязательный перевод на МСФО консолидированной финансовой отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов (хозяйствующие субъекты, в коммерческую деятельность которых прямо или косвенно вовлечены средства неограниченного круга лиц):

- открытые акционерные общества и иные организации, имеющие публично размещаемые (размещенные) и / или публично обращающиеся ценные бумаги;
- финансовые организации, работающие со средствами физических и юридических лиц, другие организации, а также утверждение основного комплекта российских стандартов индивидуальной бухгалтерской отчетности на основе МСФО.

Все вышеуказанные показатели устанавливаются головной организацией жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ) в рамках учетной политики. У филиалов, представительств, отделений или других обособленных подразделений, входящих в состав предприятия ЖКХ, должна быть единая учетная политика. Корректировка отдельных моментов учетной политики для конкретного подразделения не допускается. Как методологическая основа, согласно п. 3 ст. 6 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», на предприятиях ЖКХ должен быть утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями полноты и своевременности учета и отчетности. Приведение в единую систему формы и методов ведения бухгалтерского учета на предприятии ЖКХ, а также унифицированного для конкретной управляющей компании плана счетов необходимо для:

- соблюдения единообразия и сопоставимости данных бухгалтерской отчетности;
- предприятия в течение отчетного года и в сравнении с прошлыми отчетными периодами;
- объединения данных бухгалтерской отчетности головного предприятия;
- предоставления бухгалтерской отчетности установленного образца «внешним» пользователям;
- эффективного проведения аудита тарифов ЖКХ;
- прозрачности системы учета в целом.

В последнее время возникают множество вопросов по наличным деньгам, находящимся в подотчете у физических лиц. Зачастую данный вопрос приводит к серьезным последствиям из-за разнотолкований. В соответствии с п. 11 Правил ведения кассовых операций в РФ (утверждены решением совета директоров Центрального банка РФ 22 сентября 1993 г. №40, далее – Правила ведения кассовых операций) предприятия выдают наличные деньги под отчет на хозяйственно-операционные расходы в размерах и на сроки, определяемые руководителями предприятий. При этом лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Таким образом, Правилами ведения кассовых операций и иными нормативно-правовыми актами РФ не предусмотрено каких-либо предельных сроков выдачи денежных средств под отчет и размеров подотчетных сумм, а также не ограничены категории лиц, которым данные суммы могут быть выплачены. Поэтому все эти показатели определяются организацией самостоятельно. Как правило, список лиц, которым могут быть выданы средства под отчет, размер подотчетных сумм и срок, на которые они выдаются, утверждаются приказом руководителя организации.

Правила выдачи денежных средств под отчет можно закрепить и в учетной политике. Так, п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» установлено, что учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством РФ возложено ведение бухгалтерского учета организации и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

- рабочий План счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Однако в случае закрепления в учетной политике условия о размере предельной суммы денежных средств, выдаваемой под отчет, и предельном сроке их выдачи, на наш взгляд, организации целесообразно также утвердить приказом руководителя еще и список лиц, которым денежные средства могут выдаваться под отчет.

Также существует множество подходов в отражении операций с материально-производственными запасами и материалами в предприятиях ЖКХ. Регулирует отношения с товарно-материальными ценностями новый План счетов (утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н),

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утвержден приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. №44н).

Материально-производственные запасы в качестве средств в обороте должны учитываться на отдельном субсчете счета 10 «Материалы», если срок полезного использования их не превышает 12 месяцев, либо в качестве объектов основных средств на счете 01 «Основные средства», если срок полезного использования их установлен свыше 12 месяцев. При этом не имеет значения размер фактической (первоначальной) стоимости этих предметов на дату их оприходования в бухгалтерском учете.

Многогранность предприятий ЖКХ предусматривает наличие такого имущества в широком ассортименте. Для сохранности их рекомендуется именно в учетной политике организации определить список возможных предметов, которые, исходя из особенностей технического характера или хозяйственной деятельности организации, могут быть отнесены к группе средств в обороте.

Специфический порядок ведения бухгалтерского учета специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды установлен Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. №135н. В единой методологии бухгалтерского учета предполагается учесть при формировании учетной политики в отдельных пунктах рассматриваемого приказа управляющих компаний. При принятии единой учетной политики целесообразно закрепить нормы налогового законодательства, в частности, п. 1 ст. 256 Налогового кодекса РФ (НК РФ), в силу которого в целях налогообложения прибыли имущество первоначальной стоимостью не более 20 тыс. руб. не признается амортизируемым и учитывается в составе материальных расходов (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

В условиях существования в тарифах инвестиционной составляющей отрасль ЖКХ отличается тем, что постоянно жилой и нежилой фонд обновляется, сносится, достраивается. Согласно п. 42 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств (утв. приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. №91н) затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы. Однако ситуация, возникающая в налоговом учете средств аккумулирования инвестиционной составляющей в тарифе, требует иного подхода отражения доходов предприятий жилищного и коммунального комплекса. В настоящее время зачастились случаи обложения налогом инвестиционной составляющей – целевых средств населения и юридических лиц на реконструкцию или новое строительство отдельного объекта.

В зависимости от особенностей инвестиционных и производственных программ учетная политика предприятия должна отражать средства инвестиционной составляющей на счетах «Доходы будущих периодов», а затраты по ним «Расходы будущих периодов».

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы должны:

- увеличивать первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств;
- учитываются на счете учета основных средств обособленно, и в этом случае открывается отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат.

При этом, согласно п. 40 названных Методических указаний, если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств при-

нимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то корректируются данные в инвентарной карточке этого объекта. Если отражение корректировок в указанной инвентарной карточке затруднено, взамен открывается новая инвентарная карточка (с сохранением ранее присвоенного инвентарного номера) с отражением новых показателей, характеризующих достроенный, дооборудованный, реконструированный или модернизированный объект.

По опыту аудиторской практики видно, что вышеуказанные требования методологии бухгалтерского учета в предприятиях ЖКХ не соблюдаются в существенных объемах. Нарушение методологии учета приводит к завышению тарифов на обслуживание населения, излишнему налогообложению, которое ложится тяжелым бременем на население.

В части начисления амортизации после проведения достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств возникают два фактора, влияющие на определение суммы амортизации – необходимость или возможность изменения первоначальной стоимости и срока полезного использования основного средства. В соответствии с п. 14 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утвержден приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н) изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается, в случаях реконструкции основных средств.

Неоднозначная трактовка данного вопроса экономическими службами системы ЖКХ, требует закрепления в единой учетной политике предприятий ЖКХ требование п. 20 ПБУ 6/01, когда в случаях улучшения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции организацией, то пересматривается срок полезного использования по этому объекту. В бухгалтерском учете предприятий ЖКХ этот вопрос не рассматривается вообще. Нарушение методологии бухгалтерского учета требует особого внимания в единой учетной политике предприятий. Принятие решения в учетной политике об увеличении первоначальной стоимости реконструированного объекта срок полезного использования объекта может остаться прежним либо увеличиться, но в любом случае появляется необходимость расчета новой нормы амортизации и новой годовой суммы амортизации. При другом варианте учета расходов на реконструкцию обособленно от первоначальной стоимости, поскольку предполагается расходы по реконструкции учитывать как отдельный объект основных средств, появляется необходимость определить по нему срок полезного использования. В силу п. 20 ПБУ 6/01 определение срока полезного использования производится, исходя из предусмотренных единой учетной политикой методов. Согласно п. 23 ПБУ 6/01, в течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме периода реконструкции объекта продолжительностью более 12 месяцев.

При проведении реконструкции в течение более 12 месяцев амортизация основного средства приостанавливается, значит, приостанавливается и течение установленного срока полезного использования. В зависимости от принятой на предприятии единой учетной политики рассматриваемые объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, до момента ее окончания либо могут учитываться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», либо на счете 01 «Основные средства». Только во втором случае соблюдаются все формальные правила бухгалтерского учета при признании объектов в балансе предприятия основными средствами и соответственно объектами налогообложения по налогу на имущество.

В условиях реформирования ЖКХ и дальнейшей приватизации наступает момент государственной регистрации имущества. Если имущество передано на баланс управ-

ляющей компании, то бухгалтерский учет регулируется в соответствии ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Однако требуемая действующим законодательством регистрация права собственности на имущество запрашивает внушительные суммы бюджетных средств, которые предусмотреть в бюджете регионов практически не возможно. В то же время в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» предусмотрены критерии признания объектов в качестве основных средств, которые в полной мере выполняются в рассматриваемых случаях учета недвижимости, подлежащей государственной регистрации. Планом счетов бухгалтерского учета в комментариях к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» предусмотрено, что сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 01 «Основные средства».

Как известно, исходя из требований п. 38 Методических указаний по учету основных средств (утверждены приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. №91н) принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем организации акта приемки-передачи основных средств.

Итак, для исключения возможных споров с контролирующими налоговыми органами можно рекомендовать установить в единой учетной политике предприятий ЖКХ варианты учета подлежащей государственной регистрации недвижимости на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства» после ввода фактической эксплуатации и подачи документов на регистрацию. В методологических рекомендациях в предприятиях ЖКХ, необходимо предусмотреть пункт о применении элементов МСФО или возможность применения по МСФО. Учитывая, что инвестиционная привлекательность предприятий зависит от наличия учета по международным стандартам. Ведение консолидированного учета и отчетности возможно приблизить с требованиями МСФО. Бухгалтерский учет и отчетность составленная по установленным формам должна объединяться с балансом головной организации и предоставляться в органы Федеральной налоговой службы РФ, государственной статистики и др.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть вторая от 5 авг. 1998 г. №146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 21 нояб. 1996 г. №129-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 7 авг. 2001 г. №119-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] : федер. закон от 8 февр. 1998 г. №14-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 23 сент. 2002 г. №696. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. О внесении изменений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. №696 [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 16 апр. 2005 г. №228. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Доходы организации [Электронный ресурс] : ПБУ 9/99 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 6 мая 1999 г. №32н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 22 июля 2003 г. №67н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 9 дек. 1998 г. №60н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
10. План счетов финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов РФ от 31 окт. 2000 г. №94н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
12. Расходы организации [Электронный ресурс] : ПБУ 10/99 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 6 мая 1999 г. №33н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
13. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию [Электронный ресурс] : ПБУ 15/01 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 2 авг. 2001 г. №60н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
14. Учет материально-производственных запасов : [Электронный ресурс] : ПБУ 5/01 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 9 июня 2001 г. №44н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
15. Учет нематериальных активов [Электронный ресурс] : ПБУ 14/2000 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 16 окт. 2000 г. №91н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
16. Учет основных средств [Электронный ресурс] : ПБУ 6/01 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 30 марта 2001 г. №26н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
17. О Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу (2004-2010 гг.) [Электронный ресурс] : решение Методологического совета по бухгалтерскому учету при М-ве финансов РФ от 15 мая 2003 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
18. Авдеев В.В. и др. Экономические взаимоотношения в жилищно-коммунальном хозяйстве. Проблемы, опыт, документы [Текст] : в 4 т. / В.В. Авдеев, Л.Н. Чернышев, В.Н. Ягапов. – М., 1997.
19. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита 2001 г. [Текст]. – М. : ФБК-ПРЕСС, 2001.
20. Курс МСФО на рус. языке, признанный Ассоциацией сертифицированных присяжных бухгалтеров АТС [Электронный ресурс] : INTERNATIONAL. ДИПифр-РУС. (на CD-носителе):. 21 Диск. М., 2005.

Ключевые слова

Учетная политика; МСФО, финансовая отчетность; налоговая отчетность; инвестиционная составляющая в тарифе ЖКХ; ПБУ; концепция; консолидированная отчетность.

Хайруллина Лилия Ирековна

РЕЦЕНЗИЯ

Автор в своей статье затронула актуальные проблемы формирования учетной политики (УП) в сложной системе жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ). По исследуемой проблеме множество публикаций по другим отраслям экономики. Однако существующие УП в данной системе показывает о недостаточном правовом регулировании затронутых в статье серьезных экономических вопросов учета, отчетности и налогообложения. Реформирование экономики в ЖКХ в настоящее время требует более глубокого анализа, исследования и регулирования застроенных территорий. Управляющие компании в системе ЖКХ оказались в нормативно-правовом вакууме, поэтому существует проблема несвоевременного оформления прав на собственность на недвижимое имущество, аренды и права собственности на землю, однозначно отражать доходы и расходы предприятий.

В целях подробного разъяснения сложных вопросов формирования учетной политики в системе ЖКХ необходимо размещение ряд статей, посвященных на такую актуальную тематику.

Усманова Т.Х., д.э.н., доцент кафедры «Финансы, кредит и управление», Академия государственного и муниципального управления при Президенте Республики Татарстан

2.6. CHOICE, APPLICATION AND CHANGE OF THE REGISTRATION POLICY ACCORDING TO IAS IN HOUSING AND COMMUNAL SERVICES SYSTEM

L.I. Khayrullina, Post-graduate

In the conditions of reforming of system of housing and communal services there was a set of questions in formation of effective book keeping. Basically these problems are connected with absence of control functions under the authority of book keeping and the control in system.

Literature

1. The Tax code of the Russian Federation: part 2.
2. The Federal law from November, 21st, 1996 №129-FZ «About book keeping»
3. The Federal law from August, 7th, 2001 №119-FZ «About auditor activity».
4. The Federal law from February, 8th, 1998 №14-FZ «About societies with limited liability».
5. The Governmental order of the Russian Federation from September, 23rd, 2002 №696 «About the statement of federal rules (standards) of auditor activity».
6. The Governmental order of the Russian Federation from April, 16th, 2005 №228 «About modification of the federal rules (standards) of auditor activity confirmed by the governmental order of the Russian Federation from September, 23rd, 2002 №696»
7. The Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from July, 22nd, 2003 №67н «About forms of the accounting reporting of the organisations».
8. The Order of the Ministry of Finance of Russia from December, 9th, 1998 №60н «About the Position statement on book keeping» the Registration policy of the organisation «accounting rules 1/98».
9. The Decision of Methodological council about book keeping at the Ministry of Finance of Russia from May, 15th, 2003 «About the Concept of development of book keeping and the reporting in the Russian Federation on intermediate term prospect (2004-2010)».
10. ATC INTERNATIONAL. DiPifr-RuS. Course МСФО on рус. To language recognised Association of the Certificated Jury Bookkeepers (on CD-carrier): 21 Disk. 2005r. Moscow. Avenue of the World 72. industrial association.
11. The Code of ethics of professional bookkeepers and the International standards of audit 2001r. M: ID the FBK-PRESS, 2001.
12. Position on conducting book keeping and the accounting reporting in the Russian Federation, confirmed by the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from July, 29th, 1998 №34н.
13. Position on book keeping «the Account of is material-industrial stocks» accounting rules 5/01, confirmed by the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from June, 9th, 2001 №44н.
14. Position on book keeping «the Account of the basic means» accounting rules 6/01, confirmed by the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from March, 30th, 2001 №26н.
15. Position on book keeping «organisation Incomes» accounting rules 9/99, confirmed by the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from May, 6th, 1999 №32н.
16. Position on book keeping «organisation Expenses» accounting rules 10/99, confirmed by the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from May, 6th, 1999 №33н.
17. Position on book keeping «the Account of non-material actives» accounting rules 14/2000, confirmed by the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from October, 16th, 2000 №91н.
18. Position on book keeping «the Account of loans and credits and expenses on their service» accounting rules 15/01, confirmed by the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from August, 2nd, 2001 №60н.
19. The Book of accounts of financial and economic activity and the Instruction on its application, confirmed by the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from October, 31st, 2000 №94н.
20. V.V. Avdeev, L.N. Chernyshev, V.N. Jagapov. Economic взаимоотношения in housing and communal services. Problems, experience, documents (in four volumes – М, 1997).

Keywords

Registration policy; МСФО, the financial reporting; the tax reporting; an investment component in the housing and communal services tariff; accounting rules; the Concept; the consolidated reporting.