Вопрос №11 от Екатерины Игоревна Б.

1.Некоммерческая организация - Фонд, подлежит обязательному аудиту.

1.1.Возможно ли Фонду несущественные ошибки, выявленные после утверждения и сдачи отчётности отражать в учёте не ретроспективно?

1.2.И возможно ли существенные ошибки, выявленные после утверждения и сдачи отчётности отражать в учёте не ретроспективно?

2. Благотворительный Фонд не ведёт деятельность, приносящую доход. Во время аудиторской проверки аудитор настаивает на создании Резервного фонда по отпускам.

2.1.Насколько правомерно создание Резервного фонда за счёт целевых средств (пожертвований)?

2.2.И зная неоднозначный подход среди специалистов к созданию Резервов в НКО, даже подлежащих обязательному аудиту, какие доводы могут быть приведены для Не создания Резервов?

3. Благотворительный фонд и Аудит: аудиторы при составлении годовой отчётности настаивают на  заполнении Приложений к Балансу таких как Движение денежных средств, Отчет об изменении капитала. Как Благотв. фонду можно аргументировать отказ  от заполнения этих форм?

**ОТВЕТ №1.1:**

**в** [**Пункт 14**](https://www.1gl.ru/#/document/99/902228713/XA00M5O2MC/)**ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бух.учете»** указано:

*14. Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.*

Поскольку исправления вносятся в текущую отчетность, то делать ретроспективный пересчет – не нужно.

Для этого нужно оформить «Бух.справку»

ВЫВОД:

1. Подавать сведения об исправлениях несущественных ошибок прошлых периодов в текущей отчетности - не придется.
2. Вносить изменения в сданную отчетность –тоже не придется

**ОТВЕТ №1.2.:**

Утвержденную отчетность прошлых лет менять нельзя.

Существенные ошибки, найденные после утверждения отчетности, надо исправлять в текущем году.

В отчетности текущего года надо сделать ретроспективный пересчет, то есть отразить данные за прошлые годы так, как будто ошибок не было.

В [пояснениях](https://login.consultant.ru/link/?rnd=48300DABD82A8FC9EEBA8D7511FBDB76&req=doc&base=PBI&n=89476&REFFIELD=134&REFDST=100020&REFDOC=219182&REFBASE=PBI&stat=refcode%3D10881%3Bindex%3D25&date=08.06.2020) к отчетности за текущий год нужно написать, почему изменились данные отчетности за прошлые годы

***Основание***

* Пункт 39 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности,
* пункты 10 и 15 ПБУ 22/2010
* Письмо Минфина от 08.02.2016 N 07-01-09/6117

***Первоисточники:***

***Из п***[***исьма***](https://login.consultant.ru/link/?rnd=48300DABD82A8FC9EEBA8D7511FBDB76&req=doc&base=QSA&n=153949&dst=100006&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100020&REFDOC=219182&REFBASE=PBI&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100006%3Bindex%3D25&date=08.06.2020) ***Минфина от 08.02.2016 N 07-01-09/6117***

*В отчетности текущего года сделайте ретроспективный пересчет, то есть отразите данные за прошлые годы так, как будто ошибок не было.*

 *В пояснениях к отчетности за текущий год нужно написать, почему изменились данные отчетности за прошлые годы).*

***Из ПБУ 22/2010:***

*10. В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.*

*(в ред.* [*Приказа*](https://login.consultant.ru/link/?rnd=48300DABD82A8FC9EEBA8D7511FBDB76&req=doc&base=ROS&n=347265&dst=100016&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=1000000047&REFDOC=347350&REFBASE=ROS&stat=refcode%3D19827%3Bdstident%3D100016%3Bindex%3D81&date=09.06.2020) *Минфина России от 07.02.2020 N 19н)*

*15. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:*

*1) характер ошибки;*

*2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;*

*3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);*

*4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.*

**ОТВЕТ № 2.1.**

Требования аудиторов правомерны!

Оценочное обязательство на оплату отпусков обязаны формировать все организации.

Исключение сделано только для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета ([пп. "в" п. 2](https://login.consultant.ru/link/?rnd=48300DABD82A8FC9EEBA8D7511FBDB76&req=doc&base=ROS&n=179201&dst=100020&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100017&REFDOC=130744&REFBASE=PBI&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100020%3Bindex%3D24&date=08.06.2020) ПБУ 8/2010). К ним относятся, например, малые предприятия ([ч. 4 ст. 6](https://login.consultant.ru/link/?rnd=48300DABD82A8FC9EEBA8D7511FBDB76&req=doc&base=ROS&n=170573&dst=15&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100017&REFDOC=130744&REFBASE=PBI&stat=refcode%3D16876%3Bdstident%3D15%3Bindex%3D24&date=08.06.2020) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", далее - Закон N 402-ФЗ).

**ОТВЕТ №2.2.**

Реальных оснований, что бы не создавать резерв на оплату отпусков работников, практически нет.

Создание Резерва на оплату отпусков надо воспринимать, как элемент придания бух отчету достоверности, в частности по вопросу - имеется ли у НКО – задолженности по отпускам.

Руководитель НКО - должен располагать полной информацией - по всем аспектам - для принятия обоснованных решений.

**ОТВЕТ №3.**

**В Информационном письме МФ РФ ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (ПЗ-1/2015)** указано, что НКО могут не раскрывать в Пояснениях к балансу информацию о движение денежных средств и об изменении капитала, - дословно:

*2.2. Исходя из Федерального закона и ПБУ 4/99, НКО не обязаны в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации.*

*2.3. В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации отчет о движении денежных средств некоммерческим организациям разрешается не представлять.*

Но возможно требования аудитора связаны с тем, что:

1. НКО в своей Учетной политик
	* не предусмотрела использование этого права.
	* не указала, что Пояснение к балансу представляется в ТЕКСТОВОМ формате - с приложением его утвержденной формы.
2. А при составлении бухгалтерской(финансовой) отчетности
	* в балансе не заменила раздел III «Уставный капитал» - для коммерческих организаций на "Целевое финансирование" - для НКО.
	* Пояснение распечатали в табличной форме, разработанной программой 1С для коммерческих структур.

 Для получения информации об истинных причинах требований аудиторов, следует обратиться за разъяснением непосредственно к ним.