**В тексте, приведенного образца учетной политики НКО, использована, в том числе статья В.В. Семенихина *«НЕКОММЕРЧЕСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ - НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И БУХУЧЕТ»* (**"ГроссМедиа", 2017 "РОСБУХ", 2017)

**ПРИКАЗ N \_\_\_\_**

**ОБ утверждении Учетной политики**

|  |  |
| --- | --- |
| г. \_\_\_\_ | "**31" декабря 2019 года** |

На основании Закона N **402-ФЗ**, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. **N 34н** (далее - Положение N 34н), Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (**ПБУ 1/2008**), утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н, положений Налогового кодекса Российской Федерации (далее - **НК РФ**)

приказываю:

1. Утвердить Учетную политику «НКО» для целей бухгалтерского учета, приведенную в Приложении N 1 к настоящему Приказу.

2. Утвердить Учетную политику «НКО» для целей налогообложения, приведенную в Приложении N \_ к настоящему Приказу.

3. Установить, что данные редакции учетной политики применяются с 1 января 2020 г.

4. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера «НКО»

Руководитель организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение N 1

к приказу N \_\_\_\_\_

от 31 декабря 2019 года

**Учетная политика «НКО»**

**для целей бухгалтерского учета**

**1. Организационно-технический раздел**

**1.1. Отчетный период.**

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

**1.2. Организация бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет в организации ведется **штатным бухгалтером в одном лице**.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в НКО несет его руководитель.

**1.3. Рабочий план счетов.**

Бухгалтерский учет ведется методом **двойной записи** в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (далее - План счетов бухгалтерского учета).

***Рабочий план счетов приведен в Приложении N 1 к настоящей учетной политике***.

**1.4. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.**

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни НКО во всех случаях применяются **унифицированные формы первичных учетных документов.**

**При отсутствии типового аналога применяются самостоятельно разработанные формы** документов, отвечающие требованиям статьи 9 Закона N 402-ФЗ.

***Самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, применяемые НКО, в том числе форма сметы доходов и расходов, приведены в Приложении N 2 к настоящей учетной политике***.

Первичная учетная документация ведется организацией **на бумажных носителях**.

**Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов**, утвержденный руководителем организации по согласованию с бухгалтером, ***приведен в Приложении N 3 к настоящей учетной политике***.

Для систематизации и накопления информации НКО **применяет регистры бухгалтерского учета, предусмотренные программой "Бухгалтерия-1С".**

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на печать по окончании каждого отчетного периода **в течение 2 рабочих дней** и подписываются ответственными лицами**.**

При необходимости (например, по требованию проверяющих органов) бухгалтерские регистры выводятся на печать до истечения отчетного периода.

**1.5. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.**

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета НКО **ведет документооборот в соответствии с графиком, утвержденным руководителем.** График документооборота, применяемый в организации, ***приведен в Приложении N 4 к настоящей учетной политике.***

Обработка учетной информации осуществляется в НКО автоматизированным способом **с помощью программы "Бухгалтерия-1С",** лицензия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**1.6. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности НКО проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Помимо случаев обязательного проведения инвентаризации, перечисленных в пункте 27 Положения N 34н, организация:

* ежемесячно проводит инвентаризацию кассы;
* ежеквартально проводит инвентаризацию материальных ценностей по местам их хранения.

Порядок проведения ежеквартальной инвентаризации приведен ***в Приложении N 5 к настоящей учетной политике.***

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

**1.7. Способы оценки активов и обязательств.**

На основании статьи 12 Закона N 402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 25 Положения N 34н организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

**1.8. Выдача денежных средств под отчет.**

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить бухгалтеру организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, приведен ***в Приложении N 6 к настоящей учетной политике.***

Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения их из командировки предъявить бухгалтеру отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

**1.9. Критерий существенности.**

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации **устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.**

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается **сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год** составляет не **менее 5%** (пяти процентов).

**1.10. Состав нормативных документов по бухгалтерскому учету, не применяемых организацией.**

На основании пунктов 4 и 5 статьи 6 Закона N 402-ФЗ СНТ вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - УСВБУ), в связи с чем **не применяются следующие нормативные документы:**

1. Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ **2/2008**), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н. *(Основание:* *п. 2.1* *ПБУ 2/2008)*;
2. Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ **8/2010**), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. *(Основание:* *п. 3* *ПБУ 8/2010)*;
3. Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ **11/2008**), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. *(Основание:* *п. 3* *ПБУ 11/2008)*;
4. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ **12/2010**), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. *(Основание:* *п. 2* *ПБУ 12/2010)*;
5. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ **16/02**), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. *(Основание:* *п. 3.1* *ПБУ 16/02)*.
6. Положение по бухгалтерскому учету ""Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ **17/02**), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н. *(Основание:* *п.1* *ПБУ 17/02)*.
7. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ **18/02**), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. *(Основание:* *п. 1* *ПБУ 18/02)*;
8. Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ **19/02**), утвержденное Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. *(Основание:* *п. 1* *ПБУ 18/02)*;
9. Положение по бухгалтерскому учету ""Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ **20/03**), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н. *(Основание: п. 1, ПБУ 20/03)*;
10. Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ **23/2011**), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н. *(Основание: п. 1, ПБУ 23/2011)*;
11. Положение по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ **24/2011**), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н. *(Основание: п. 1, ПБУ 24/2011)*;

Кроме того, на основании:

пунктов 9 и 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. N 63н НКО **исправляет существенные ошибки** предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, **без ретроспективного пересчета** сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода;

пункта 15.1 ПБУ 1/2008 отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

**1.11. Внутренняя бухгалтерская отчетность НКО.**

Установить, что в качестве документов для внутренней бухгалтерской отчетности НКО использует Отчет об исполнении финансового плана (сметы доходов и расходов).

Форма приведена ***в Приложении N 6к настоящей учетной политике***

**Основание: п.8** Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации

**1.12**. **Бухгалтерская (финансовая) отчетность НКО**

Для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год применяются формы, утвержденные Приказом МФ РФ от 02.07.2010 г № 66н (Приложение №1) в редакции Приказа №61н от 19.04.2019г:

* Бухгалтерский баланс;
* Отчет о целевом использовании средств;
* Пояснения к балансу и Отчету о целевом использовании средств **в текстовой форме.**

 В составе годовой бухгалтерской отчётности НКО **не представляет**:

**1) *Отчёт о финансовых результатах***, если в отчётном году НКО не получал доход от предпринимательской и (или) иной приносящий доход деятельности или полученный доход был ниже уровня существенности.

**2)** ***Отчёт о движении капитала***, т.к. «исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчётности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации» (пункт 2 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011)");

**3)** ***Отчёт о движении денежных средств*** (пункт 85 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

***Основание:*** **приложение 1** приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н; часть 1 статьи 13, часть 2 статьи 14 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ; информация Минфина России № ПЗ-1/2015.

**1.13 Контроль над хозяйственными операциями НКО.**

Функции контроля возлагаются на ревизионную комиссию, действующую в соответствии Уставом.

**Методологические аспекты учетной политики**

**в части ведения бухгалтерского учета**

**1. Учет основных средств (далее - ОС).**

**1.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств.**

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются следующие условия:

* объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания СНТ, для управленческих нужд СНТ;
* объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
* организация не предполагает последующей перепродажи данного объекта;
* первоначальная стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Активы, удовлетворяющие перечисленным условиям, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются СНТ в качестве материально-производственных запасов.

Первичные учетные документы по движению **малоценных ОС** (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

**В целях обеспечения сохранности** малоценных ОС, учитываемых в качестве МПЗ, стоимость такого имущества после передачи его в производство принимается на забалансовый учет.

Приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в производство.

**1.2. Состав инвентарного объекта.**

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

При этом сроки полезного использования составных частей объекта считаются существенными, если разница между ними составляет не менее 5% от величины большего срока полезного использования.

**1.3. Первоначальная стоимость ОС.**

Обладая правом применения УСВБУ, НКО определяет первоначальную стоимость основных средств:

- при их приобретении за плату - по цене поставщика (продавца) и затратам на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене);

- при их сооружении (изготовлении) - в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств.

При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Изменение первоначальной стоимости ОС возможно в случае:

* дооборудования;
* модернизации;
* реконструкции;
* частичной ликвидации.

**1.4. Срок полезного использования ОС.**

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок полезного использования определяется с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС).

**1.5. Способ начисления износа по ОС.**

Обладая правом применения УСВБУ, СНТ начисляет износ по ОС **единовременно по состоянию на 31 декабря** отчетного года.

Обобщение информации о суммах начисленного износа по ОС производится организацией **на забалансовом счете 010 "Износ основных средств".**

**1.6. Восстановление объектов ОС.**

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

При осуществлении ремонта ОС организация руководствуется понятиями ремонта, приведенными в Письме Госкомстата России от 9 апреля 2001 г. N МС-1-23/1480.

В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС не пересматриваются.

Фактические затраты на ремонт ОС признаются расходами текущего периода.

**1.7. Порядок отражения остаточной стоимости ОС при их выбытии.**

При выбытии ОС их остаточная стоимость формируется на счете 01.

**2. Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ)**

Учет МПЗ ведется НКО в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" **ПБУ 5/01**, утвержденным Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. **N 119н**, в части, не противоречащей нормам Закона N 402-ФЗ.

**2.1. Критерии отнесения имущества в состав материально-производственных запасов.**

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы, используемые:

* в уставной деятельности НКО;
* для управленческих нужд НКО.

**2.2. Единица учета МПЗ.**

На основании пункта 3 ПБУ 5/01 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам.

**2.3. Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету.**

**Обладая правом применения УСВБУ**, НКО учитывает приобретенные МПЗ по цене поставщика.

Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Расходы на приобретение МПЗ, предназначенных для управленческих нужд, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления).

**2.4. Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии.**

На основании пункта 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется по средней себестоимости.

**3.1.Организация учета целевых поступлений**

Учет целевых поступлений ведется НКО на счете 86 "Целевое финансирование". Аналитический учета по источникам финансирования ведется с использованием следующих субсчетов, открываемых к счету 86*:*

* **86-1 "Вступительные взносы"**
* **86-2 "Членские взносы"**
* **86-3 "Целевые взносы"**
* **86-4 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования»**
* **86-5 ~~"~~Прочие источники финансирования"**

**3.2. Отражение целевых поступлений в бухгалтерском учете**

Учет целевых поступлений на осуществление уставной деятельности НКО, поступающих от жертвователей, ведется **путем предварительного начисления** записью по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников.

**4. Расходование средств целевого финансирования.**

Расходы, связанные с уставной деятельностью НКО, предварительно отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" по статьям затрат согласно финансовому плану (смете доходов и расходов) с последующим **ежемесячным закрытием** на счет 86 "Целевое финансирование" в разрезе источников финансирования.

Расходы, производимые НКО в качестве пожертвований юридическим и физическим лицам, учитываются в качестве расходов по мере перечисления денежных средств или фактической передаче пожертвований в неденежной форме.

**5. Прочие обязательства.**

 **5.1.Создание резерва по сомнительным долгам**.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на дату составления отчетности.
Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

Сомнительной признается задолженность, если:

* должник не исполнил обязательство вовремя;
* долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
* у должника значительные финансовые затруднения;
* в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом МФ России от 29 июля 1998 г. № 34н.

**5.2. Создание резерва на оплату отпусков**.

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:
– оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
– сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование;

– возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного резервов включается в состав прочих расходов.
Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.