

## **«Подготовка к составлению годовой бухгалтерской отчётности в НКО»**

**Бухгалтерскую отчетность сдают все НКО по общим правилам раз в год, в стандартные сроки – в течение 90 календарных дней после завершения отчетного года.**

### **1. Основные нормативные акты, регулирующие состав, порядок составления и сроки предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности в НКО (кроме государственных и муниципальных учреждений):**

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г № 402-ФЗ
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г № 34н (далее Положение №34н)
- Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)", утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н
- Приказ Минфина РФ от 20.05.2003 N 44н "Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций"
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"(ред. от 19.04.2019)
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н,
- Информационное письмо Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)"

Особенности применения указанных законодательных и иных нормативных правовых актов при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций обусловлены тем, что в соответствии с [Гражданским кодексом](#) Российской Федерации некоммерческие организации:

- не имеют извлечение прибыли в качестве цели деятельности и не распределяют полученную прибыль между участниками;
- могут осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено их уставами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям

## 2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В соответствии с Федеральным [законом](#) "О бухгалтерском учете" годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации, за исключением случаев, установленных указанным Федеральным [законом](#) и иными федеральными законами, состоит из:

- 1. Бухгалтерского баланса,**
- 2. Отчета о целевом использовании средств**
- 3. Приложений к ним**

Об этом сказано в [части 2](#) статьи 14 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

**В состав Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входит:**

- 3.1. Отчет о движении денежных средств,**
- 3.2. Отчет об изменении капитала,**
- 3.3. Пояснения к Балансу и Отчету о целевом использовании средств**

## 3. Формы бухгалтерских отчетов, предоставляемых (не представляемых) при определенных условиях

**3.1.** НКО должны составлять **Отчет о финансовых результатах**, если выполняются следующие условия:

1. в отчетном году эта НКО **получила доход от приносящей доход деятельности;**
2. **показатель** полученного НКО **дохода существенен;**
3. **раскрытие данных о прибыли (убытках) организации от приносящей доход деятельности в отчете о целевом использовании средств недостаточно для формирования полного представления о финансовом положении** некоммерческой организации, **финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;**
4. без знания о показателе полученного дохода заинтересованными пользователями **невозможна оценка** финансового положения некоммерческой организации и финансовых результатов ее деятельности.

Такой вывод следует из положений [части 1](#) статьи 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктов [6](#) и [11](#) ПБУ 4/99, [информации Минфина от 04.12.2012 № ПЗ-10/2012](#)

**3.2.** 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, а значит сдавать Отчет об изменениях капитала. (п. 2.2 Информации ПЗ-1/2015).

**3.3. НКО самостоятельно принимает решение** о представлении **Отчета о движении денежных средств** в составе Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

(п.85\_Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г № 34н).

**4.В каких случаях НКО имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (далее УСВБУ) и сдавать Упрощенную бух отчетность, а в каких нет.**

**4.1. С 2021 года НКО вправе применять упрощенные способы бухучета, и составлять Бухгалтерскую (финансовую) отчет за 2021 год по упрощенной форме, если соответствуют одному из следующих критериев:**

- **доход, полученный** от предпринимательской деятельности за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, не превышает 800 млн руб.;
- **сумма активов** бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному году, не превышает 400 млн руб.;
- НКО является организацией, созданной в организационно-правовой форме **фонда**, поступление имущества, в том числе денежных средств, в который за год, предшествовавший отчетному году, **не превышает 3 млн руб.;**
- НКО является организацией **потребительской кооперации.**

Об этом сообщено в Информационном сообщении Минфина 19.01.2021 № ИС-учет-31.

ЦЫТАТА:

*В результате этого названные организации (если иное не установлено законодательством) получили право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета с 1 января 2021 г., а также составлять упрощенную бухгалтерскую отчетность, начиная с отчетности за 2021 г*

*Решение о применении упрощенных способов ведения бухгалтерского учета оформляется в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008) "Учетная политика организации".*

*Последствия таких изменений, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств **могут отражаться в бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно***

**Обязательным условием для этого является – решение, прописанное в учетной политике НКО**

#### **4.2. Не вправе применять упрощенные способы ведения бухучета и сдавать Бухгалтерскую (финансовую) отчет за 2020 год по упрощенным формам следующие НКО:**

- Организации, **обязанные проводить аудит** в соответствии со [статьей 5](#) Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (политические партии, СРО и др)
- **признанные иностранными агентами.**
- НКО в организационно-правовой форме **ФОНДА**, (а с 2021 года при условии, что поступление имущества, в том числе денежных средств, в который за год, предшествовавший отчетному году, превышает 3 млн руб).

Полный список тех организаций, которые не вправе вести УСВБУ и сдавать отчетность по упрощенной форме, приведен в части 5 статьи 6 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

### **5. Важные процедуры, которые необходимо провести до составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

#### **5.1. Проверить наличие Учетной политики**

Даже применение УСВБУ не освобождает НКО от необходимости формирования своей учетной политики, в которую должны быть включены применяемые организацией способы ведения бухгалтерского учета. ([пункте 2](#) Информации N ПЗ-3/2016 Минфин России).

Законодательством не предусмотрено представлять в налоговую инспекцию копию приказа об учетной политике.

Однако, существенные элементы и принципы учетной политики должны найти свое отражение в **Пояснениях**, включаемых в состав годовой бухгалтерской отчетности, которую организация сдает в налоговую инспекцию (п. [17](#), [18](#) ПБУ 1/2008).

Вместе с тем, в учетной политике для целей бухучета может содержаться информация, необходимая при проведении налоговых проверок (например, рабочий план счетов организации, утвержденный перечень первичных документов, используемых организацией, и т. д.).

Поэтому в рамках выездной проверки инспекция вправе потребовать этот документ. Форма требования приведена в приложении 17 к приказу ФНС от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628.

В течение 10 рабочих дней после того, как из инспекции получено письменное требование, организация обязана представить копию **Приказа об утверждении учетной политики**. Такие правила установлены [пунктом 12](#) статьи 89 и [пунктом 3](#) статьи 93 НК.

**Штраф за неисполнение требований налоговой службы - небольшой, но учетную политику составить все равно придется.**

## **5.2. Проверить УП на соответствие установленных требований**

Учетная политика организации должна обеспечивать (п. 6 ПБУ 1/2008):

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (*требование полноты*);

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (*требование своевременности*);

- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (*требование осмотрительности*);

- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (*требование приоритета содержания перед формой*);

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (*требование непротиворечивости*);

- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (*требование рациональности*).

***Для справки.*** *Под рациональным ведением бухгалтерского учета понимается ведение учета не только исходя из условий хозяйствования и величины организации, но и исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.*

## **5.3. Проверить УП на соответствие фактически применяемой в НКО методике бухучета.**

### **Возможные ошибки:**

**1. Несоответствие статей затрат, применяемых в бухгалтерском учете и в утвержденной Смете расходов.**

**2. Не прописан способ ведения отдельного учета целевых поступлений**

### **3. Не соответствие утвержденных в УП документов с фактически применяемыми:**

- рабочий план счетов
- применяемые формы первичных учетных документов
- формы внутренней финансовой отчетности
- порядок контроля за хозяйственными операциями
- способы оценки активов и обязательств
- критерии существенности ошибок в бухгалтерской отчетности
- способ исправления ошибок
- правила документооборота и технология обработки учетной информации
- порядок проведения инвентаризации
- процедура смены руководителя.

### **5.4. Создание резервов**

Если вы по каким-либо причинам не создавали в течение года резервы, которые обязательны к созданию, то **надо это сделать**.

Так, создавать в бухучете **резерв сомнительных долгов должны все организации**, в т.ч. и те, которые применяют УСВБУ, предварительно прописав в УП способ его создания (п. 70 Положения, утв. Приказом Минфина от 29.07.98 N 34н).

Организации, не имеющие права на ведение бухучета упрощенными методами, **обязаны** отражать также и оценочные обязательства. В том числе **создавать резерв на предстоящую оплату отпусков** (п. 23 ПБУ 8/2010).

### **5.5. Особенно важно прописать в УП, применяемые вами методы учета, по которым имеется неоднозначная судебная практика, чтобы отстоять свою позицию перед проверяющими.**

### **5.6. Учесть в УП изменения в ПБУ, которые обязательны с отчетности за 2020 год.**

Минфин внес изменения в следующие ПБУ:

- [16/02](#) "Информация по прекращаемой деятельности"
- [13/2000](#) "Учет государственной помощи";
- [18/02](#) "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Новые правила нужно применять в обязательном порядке с отчетности за 2020 год. ([Приказ Минфина России от 05.04.2019 N 54н](#); [Приказ Минфина России от 04.12.2018 N 248н](#); [Приказ Минфина России от 20.11.2018 N 236н](#))

## **5.7. Не забудьте обновить бухгалтерскую программу и при необходимости внести изменения в учетную политику на 2021,**

в связи с принятием новых федеральных стандартов ФСБУ № 5/2019 «Запасы», которые начали действовать уже с января текущего года.

## **5.8. Проведение инвентаризации.**

**Годовую инвентаризацию проводят с целью обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и статей годовой бухгалтерской отчетности.**

Проведение такой инвентаризации **обязательно** для всех организаций независимо от их организационно-правовых форм и применяемых налоговых режимов ([п. 38 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации"](#), [п. п. 26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности](#)).

**При годовой инвентаризации необходимо подтвердить остатки по всем счетам** бухгалтерского учета, формирующим статьи бухгалтерской отчетности, ([ч. 1, 2, 3 ст. 11 Закона о бухгалтерском учете](#), [п. 38 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации"](#), [п. 1.3 Методических указаний по инвентаризациям](#)), поэтому проверке подлежат:

- **все активы** организации (как материальные, так и не имеющие материально-вещественной формы) независимо от их местонахождения;
- **все обязательства** организации;
- имущество и обязательства, учитываемые **на забалансовых счетах**, например арендованные основные средства, данные о которых необходимо представить в бухгалтерской отчетности ([п. 3.7 Методических указаний по инвентаризации](#));
- имущество, **фактически находящееся** в организации, но не учтенное по каким-либо причинам.

**Результаты инвентаризации расчетов с контрагентами** оформляются актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ([форма N ИНВ-17](#)).

Акт инвентаризации расчетов составляется на основании **Актов сверки** и **Справки** в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами инвентаризационной комиссии.

**Распространенное нарушение**, когда при оформлении **Акта инвентаризации расчетов** указано, что задолженность полностью «подтверждена», однако **Акты сверки** представили (выслали) не все контрагенты. Таким образом, **инвентаризация проведена на основе данных неполностью подтвержденных Актами сверки.**

Таким образом, перед составлением годового баланса следует провести инвентаризацию расчетов по состоянию на 31 декабря со всеми контрагентами по счетам: 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 76. Не забыть сделать сверку расчетов с налоговой и страховыми фондами.

Ни смотря на то, что прямой ответственности за непроведение инвентаризации перед составлением годового баланса – нет! Но она позволяет получить достоверные данные в бухучете и составить достоверную бух.отчетность. Также она является способом выявления недостатков и излишков.

## 5.9. Исполнение сметы Смета доходов и расходов

Система бухгалтерского учета НКО должна содержать информацию не только о состоянии активов и пассивов, наличии и объеме имущества организации, но и, в отличие от коммерческой организации, о том, как использованы полученные целевые средства.

**Основным документом, отражающим получение целевых средств и их трату, является СМЕТА доходов и расходов (п. 1 ст. 3 Закона N 7-ФЗ).**

Смету составляют на календарный год, а также на выполнение каждой программы или проекта.

Убедитесь, что этот документ у вас есть, он был утвержден высшим органом управления, а значит действующий.

Убедитесь, что ваши расходы, произведенные в 2020 году – полностью соответствуют этой смете.

На конец года могут оставаться неизрасходованные средства. Это суммы, которые НКО может потратить и в следующих периодах. Главное, чтобы срок траты этих средств не истек.

Остаток средств на конец года необходимо запланировать в Смете следующего года входящим сальдо. Такую позицию подтверждает и Минфин России (см. [Письмо от 26.06.2007 N 03-03-06/4/75](#)).

Кроме того, поскольку Смета НКО - это только план, то фактические поступления и затраты с ним расходятся. Поэтому целесообразно при утверждении сметы на предстоящий год, указать возможный процент расхождений и прописать причины их возникновения.

## 6. Особенности формирования бухгалтерскую (финансовую) отчетность НКО



При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческая организация **должна исходить из требования существенности**. При этом некоммерческая организация, исходя из условий деятельности, а также требований законодательства Российской Федерации, **самостоятельно принимает решение о существенности того или иного показателя с учетом его оценки, характера, конкретных обстоятельств возникновения**.

**Для некоммерческих организаций, применяющих УСВБУ, установлены упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств**. При этом **в случае существенности информация** о доходах и расходах некоммерческой организации, применяющей упрощенные способы, **раскрывается применительно к составу показателей формы Отчета о финансовых результатах указанного приложения**.

Некоммерческие организации, применяющие упрощенные способы, могут формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность по общим правилам, в соответствии с **пунктами 1 - 4** приказа Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н.

## **7. Особенности формирования показателей бухгалтерского баланса**

Принципиальным отличием баланса НКО от коммерческой организации является то, что в соответствии с **примечанием 6** к бухгалтерскому балансу, форма которого утверждена Приказом N 66н (Приложение N 1), **НКО именуется в бухгалтерском балансе раздел III "Целевое финансирование"**.

**Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Добавочный капитал (без переоценки)", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"** некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", **"Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества"**, "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

НКО, применяющая УСВБУ, **в упрощенной форме бухгалтерского баланса**, утвержденной Приказом N 66н (Приложение N 5), **вместо показателей "Капитал и резервы" включает показатели "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды" (пункт 12 Информации ПЗ-1/2015)**.

По группе **статей "Целевые средства"** отражаются не использованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения НКО целей, ради которых она создана, и соответствующие этим целям, отраженные в отчете о целевом использовании средств, включая чистую прибыль/убыток от приносящей доход деятельности НКО, сформированную по итогам ее деятельности за отчетный год

## 8. Особенности формирования показателей отчета о целевом использовании средств

В отчете о целевом использовании средств раскрывается информация о целевом использовании средств, полученных НКО для обеспечения ее уставной деятельности, в соответствии с утвержденной в установленном порядке **Сметой** доходов и расходов (бюджетом, финансовым планом) этой организации (далее - смета) (*пункт 26 Информации ПЗ-1/2015*).

## 9. Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

Согласно **п. 4 приказа Минфина России № 66н** Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств оформляются в табличной и (или) текстовой форме. Содержание Пояснений, оформленных в табличной форме, определяется организациями самостоятельно, с учетом Примера оформления пояснений, приведенного в *Приложении 3 к приказу № 66н*.

В соответствии с **ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»** в пояснениях должны быть указаны:

1. виды деятельности НКО;
2. среднегодовая численность работающих за отчетный период (или численность работающих на отчетную дату);
3. состав (по фамилиям и должностям) членов исполнительных и контрольных органов организации;
4. сведения о доходах и расходах НКО по предпринимательской деятельности (объемы продаж, состав затрат, состав резервов, внереализационные доходы и расходы);
5. сведения о целевых средствах, источниках их поступления и траты;
6. источники и договоры, по которым НКО получает от контрагентов неденежные средства.

Важной частью Пояснений является информация и об итогах рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности. Напоминаем: НКО не вправе распределять чистую прибыль, полученную от предпринимательства, между учредителями: ее направляют на уставную деятельность организации.

Кроме того, в соответствии с требованиями **ПБУ 6/01 «Учет основных средств»** и **ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»** в Пояснениях необходимо раскрыть **информацию об объектах основных средств и нематериальных активов:**

1. о способах оценки активов, приобретенных по договорам, предусматривающим погашение обязательств неденежными средствами;
2. сроках полезного использования объектов;
3. способах начисления износа;

4. объектах недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, но уже принятых в эксплуатацию и фактически используемых;
5. отражении износа на забалансовых счетах НКО.

**Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», действовавших до 2021г** в Пояснениях приводят данные о способах оценки МПЗ по их группам (видам), о последствиях изменений этих способов, а также о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Некоторые данные включаются в Пояснения только при их наличии в отчетном периоде. Для НКО это могут быть:

- получение государственной помощи,
- кредитов и займов,
- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную и пр.

Так, например, если организация получила в течение года кредит или займ, ей следует отразить:

- сроки погашения и изменения величины задолженности с указанием на договор, по которому задолженность образовалась;
- суммы затрат, включенные в операционные расходы и в стоимость инвестиционных активов;
- величину средневзвешенной ставки займов и кредитов (при ее применении).

Если заимодавец не выполнил условия договора займа (кредитного договора) или исполнил их не полностью, организация-заемщик в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности приводит информацию о недополученных суммах (п. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

**Если НКО получает активы или денежные средства в валюте**, на основании требований **ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»** в Пояснениях раскрывают информацию об операциях в иностранной валюте:

- величину курсовых разниц, отнесенных на финансовые результаты;
- величину курсовых разниц, учтенных иным образом;
- официальный курс Банка России, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Согласно ПБУ 4/99 **Пояснения к отчету о целевом использовании средств** некоммерческой организации должны раскрывать дополнительные данные, которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового результата деятельности некоммерческой организации и (или) движения денежных средств.

**В завершение отмечу, что начиная с отчетности за 2020 г. все организации (в т.ч. МП и НКО) будут составлять свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. (Федеральный закон от 28.11.2018 № 444-ФЗ О внесении изменений в Федеральный закон "О бухгалтерском учете")**