**Вопрос 2.**

**Татьяна Алексеевна И.**

1. В Благотворительном фонде (на УСН «Доходы») на балансе учитываются как основные средства ящики для сбора пожертвований, приобретённые (купленные)  и принятые к учёту в разные периоды,   стоимостью от 1500 до 10000 руб., все со сроком использования – 5 лет.

Износ ящиков начислялся на забалансовом счёте.

У части ящиков срок использования превысил 5 лет, износ не начисляется, но ящики продолжают  эксплуатироваться.

По остальным продолжается начисление износа.

Какие рекомендации аудиторов будут в связи с переходом с 2022 года на ФСБУ 6/2020?

Верно ли, что несмотря на то, что стоимость каждого ящика несущественна для бухгалтерской отчётности,  и Учётная политика устанавливает с 2022 года стоимостной критерий для ОС – 100000 руб.,  мы должны продолжать вести учёт  ящиков на  счёте 01?

Как быть с пересмотром СПИ для самортизированных ящиков?

Если  устанавливать ликвидационную стоимость, увеличивать СПИ и  возобновить начисление  амортизации по ним, то какими проводками и на каких счетах отразить такие операции и какими первичными документами оформить?

Куда списывать износ в таком случае?

Если  ликвидационная (справедливая) стоимость равна  0 (нулю), (например, эксплуатируется ящик с видимой трещиной, продать его невозможно, при ликвидации мы бы не получили никаких средств), то как учитывать такие ОС по новому ФСБУ?

2. Обязаны  ли некоммерческие организации, в частности,  благотворительные фонды, применять  ФСБУ 25/2018 «Бухг. учёт аренды»?

**1. ФСБУ 6/2020 "Основные средства"**

4. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

5. Организация может принять решение не применять настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными [пунктом 4](file:///C:\Users\savkova\YandexDisk\Метод%20материалы\НКО\Приказ%20Минфина%20России%20от%2017.09.2020%20N%20204н%20%20Об%20утверждении%20ФСБУ%2006.docx#Par50) настоящего Стандарта, но **имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах**. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.

Организация должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

**РЕКОМЕНДАЦИЯ ПО ПЕРЕХОДУ**

На дату начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства", НКО необходимо скорректировать

1) состав объектов ОС (в частности, необходимо списать балансовую стоимость объектов, которые являются несущественными активами (п. 49 ФСБУ 6/2020);

2) балансовую стоимость ОС

Для этого по каждому объекту ОС:

• установить ликвидационную стоимость;

• проверить применяемый срок полезного использования (СПИ) и способ начисления амортизации и в случае необходимости изменить их;

• рассчитать по правилам ФСБУ 6/2020 сумму накопленной амортизации за истекший СПИ исходя из:

◦ первоначальной (с учетом переоценок, если они проводились) стоимости, сформированной до начала применения ФСБУ 6/2020 согласно ранее применявшейся учетной политике;

◦ установленной на дату перехода ликвидационной стоимости;

◦ способа амортизации, установленного учетной политикой, действующей с момента перехода на ФСБУ 6/2020;

◦ СПИ объекта ОС, скорректированного на дату перехода;

◦ истекшего СПИ на дату перехода;

• рассчитать новую балансовую стоимость ОС;

• сравнить эту балансовую стоимость с прежней балансовой (остаточной) стоимостью.

НКО должна скорректировать прежнюю балансовую стоимость на полученную разницу. Так как первоначальная стоимость объектов ОС при расчете новой балансовой стоимости не меняется, корректировке подлежит Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества.

При этом сумма накопленного износа на забалансовом счете подлежит полному списанию.

**2. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"**

51. Организация может не применять настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется настоящий Стандарт.

52. Организация, которая вправе применять упрощенные способы учета, может принять решение о применении настоящего Стандарта только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

**ВОПРОС 6.**

**Дмитрий Викторович К.**

Вводная часть ко всем вопросам: АНО не ведёт предпринимательской деятельности и имеет доходы от иной приносящей доход деятельности (% от размещения свободных средств в депозит).

Поскольку расходы, произведенные некоммерческими организациями за счет средств целевых поступлений (согласно утвержденной смете доходов и расходов), при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются, то сумма оплаты работодателем любых видов расходов отражается бухгалтерском и налоговом учете в расходах по уставной деятельности за счет источника - необлагаемых налогом на прибыль организаций целевых поступлений (ст. 251 НК РФ).

 Вопрос 1: С работниками заключаются ученические договоры по повышению их квалификации, согласно которым они обязуются проработать в организации не менее xx лет. При увольнении раньше этого срока (без уважительной причины) они обязуются возместить затраты пропорционально фактически не отработанному времени.

В рамках заключенного с работником договора об обучении работник в 2021 году возместил работодателю затраты на свое обучение в добровольном порядке при его досрочном увольнении в части стоимости ранее оплаченных работодателем образовательных услуг, пропорционально неотработанному периоду.

*Правильно ли АНО понимает, что указанный доход (в виде возмещения работником части образовательных услуг пропорционально неотработанному периоду) включается в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль (как прочее поступление по ст.250 НК РФ) и не может быть уменьшен на соответствующие расходы по оплате обучения (в момент их осуществления), если они ранее совершены и приняты к учету в одном налоговом периоде (как неучитываемые в целях налогообложения расходы по ст.251 НК РФ)?*

Вопрос 2: В рамках заключенного договора с внешним сервисом бронирования проездных билетов и проживания для командированных работников ведет учет операций и расчетов с контрагентом на счете 60 и 76.14 «Приобретение билетов для командировок» (реализация от фирмы-разработчика 1С).

В случае перебронирования билетов сервис взимает доп.комиссию за операцию (при изменении даты и рейса/поезда) или штраф (при отказе от бронирования или за ошибку в ФИО или реквизитов ДУЛ). В случае наличия вины тревэл-сотрудника или командированного лица за операцию перебронирования то работниками производится возмещение расходов по факту оплаты взимаемой сервисом комиссии или штрафа, поскольку в смете АНО такие направления расходов (при наличии вины работника) не предусмотрены.

*Как будет правильнее отразить в бухгалтерском и налоговом учете указанные операции – на счетах по учету доходов и расходов (развернуто по сч. 91 в бухучете, и с отражением только доходной части в налоговом учете - без расходов, учитываемых за счет источника по уставной деятельности) или как расчеты с подотчетными лицами (на счете 71 или 73.10 – как возмещение работником услуг сторонних сервисов-контрагентов, без отражения доходов и расходов в налоговом учете) ?*

Вопрос 3: АНО выплачивает работнику средний заработок за время участия в военных сборах (по справке-вызову из военкомата) с последующей компенсацией своих расходов, связанных с выплатой работнику среднего заработка, за счет средств федерального бюджета, которую оплачивают военкоматы на основании представленных работодателем заверенных копий документов, подтверждающих расходы (пп. 5 п. 2, п. п. 3, 4, 5 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.12.2004 № 704).

*Признаются ли указанные выплаты работнику расходами АНО или дебиторкой ? и как правильно отразить их и поступившие на счет организации денежные средства из военкомата в виде компенсации расходов по выплате среднего заработка работнику, призванному на военный сбор, и начисленных с него сумм страховых взносов во внебюджетные фонды ?*

**Подход 1.** Как следует из установленного порядка, средний заработок за период прохождения военных сборов выплачивается работнику за счет средств организации и затем компенсируется организации за счет бюджетных средств на основании представляемых получателями компенсации сведений о размере фактических расходов. В связи с этим выплачиваемая компенсация относится на расходы организации аналогично иным случаям выплаты среднего заработка за не отработанное работником время. Такой расход признается расходом по обычным видам деятельности в периоде начисления работнику соответствующих сумм и начисления на них страховых взносов (п. п. 5, 7, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

При этом сумма компенсации, подлежащая выплате из бюджета, признается прочим доходом организации на дату принятия у организации документа на возмещение понесенных расходов (п. п. 7, 10.6, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н).

а) Дебет 51 Кредит 86; (расходы: Дт 86 – Кт 26.02, Дт 26.02 – Кт 73,69\*) или

б) Дебет 51 Кредит 91-1 (расходы: Дт 91-2 – Кт 26.02, Дт 26.02 – Кт 73,69\*)

**Подход 2.** К отражению в учете компенсации, выплачиваемой работнику в связи с участием в военных сборах, возможен и иной подход.

Как уже сказано выше, начисленный работнику средний заработок за время выполнения им своих гражданских обязанностей является установленной законодательством компенсационной выплатой, подлежащей возмещению организации. При этом возмещение производится с учетом соответствующих начислений на фонд оплаты труда. В связи с этим сумма среднего заработка работника, начисленного за время прохождения им военных сборов, а также сумма страховых взносов, начисленная на средний заработок, могут рассматриваться как не приводящие к уменьшению экономических выгод организации, то есть не признаваться расходом организации, понятие которого приведено в п. 2 ПБУ 10/99. При таком подходе указанные затраты, подлежащие возмещению, отражаются в учете организации в качестве дебиторской задолженности, что следует из абз. 5 п. 16 ПБУ 10/99.

а) Дебет 51 Кредит 68, субсчет "Компенсации из бюджета"; (расходы: Дт 68 – Кт 73,69\*)

или

б) Дебет 51 Кредит 76; (расходы: Дт 76 –  Кт 73,69\*)

**ВОПРОС 9.**

**Наталья Ивановна И.**

При приобретении ОС за счет средств от приносящей доход деятельности нужно ли соблюдать следующее правило: «При оприходовании основных средств, отражается источник финансирования по Дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с Кредитом 83 «Добавочный капитал»?

**ИНФОРМАЦИЯ**

**«ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ» (ПЗ-1/2015)**

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

Использование средств целевого финансирования, полученного некоммерческой организацией в виде инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств, включая общего пользования, раскрывается как уменьшение по группе статей "**Целевые средства**" и соответственно как увеличение статьи "**Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества**". Информация о целевом использовании некоммерческой организацией полученных средств (по форме, структуре, составу источников поступления и направлениям использования) раскрывается в отчете о целевом использовании средств. Использование средств целевого финансирования передаваемых в счет взноса при создании других некоммерческих организаций и при вступлении в ассоциации и союзы раскрывается как уменьшение по группе статей "Целевые средства".

16. По группе статей "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" отражаются средства целевого финансирования, полученного некоммерческой организацией в виде инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств, включая общего пользования, в том числе выделенных в неделимый фонд.

35. По статье "Расходы на приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества" отражается **величина целевых средств, использованных на приобретение внеоборотных активов некоммерческой организации**, на которую увеличилась, например, статья "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" бухгалтерского баланса.

**ВОПРОС 13.**

**Светлана Алексеевна П.**

НКО, УСН 6%, упрощенный бухучет. Как вести учёт основных средств с 2022 года, что делать с износом, что делать с ОС который стоит на балансе? Какие должны быть проводки?

**ВОПРОС 14.**

**Инна Станиславовна Б.**

Буду признательна за ваши рекомендации по внесению в Учетную политику на 2022 год изменений, в связи со вступающими в действие ФСБУ.

Каким числом рекомендуете принять Приказ?

Особая благодарность, если предоставите образец, чтобы все моменты учесть.

**ВОПРОС 15.**

**Маргарита Николаевна К.**

Какие формулировки (пункты) необходимо указать в Приказе по учетной политике (УП) организации в 2022, в связи с применением новых ФСБУ?

(ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»)

**ПБУ 01/2008**

**III. Изменение учетной политики**

10. Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

**изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;**

11. Изменение учетной политики должно быть обоснованным и оформляться в порядке, предусмотренном **пунктом 8** настоящего Положения.

**8.** Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями, стандартами и т.п.) организации.)

12. Изменение учетной политики производится **с начала отчетного года**, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

14. **Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.** Если соответствующее законодательство Российской Федерации и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету не устанавливают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном пунктом 15 настоящего Положения.

15. **Последствия изменения учетной политики**, вызванного причинами, отличными от указанных в пункте 14 настоящего Положения, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности **ретроспективно**, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

15.1. Организации, **которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета**, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, **перспективно**, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

16. Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, **подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности**.

**ВОПРОС 19.**

**Нина Георгиевна П.**

Какими документами оформить материальную помощь волонтёру религиозной организации, который оказался в трудной ситуации и попросил о материальной поддержке? Достаточно ли распоряжения или приказа директора об оказании материальной помощи волонтеру?

**ВОПРОС 22.**

**Светлана Владимировна Ч.**

1. Целью благотворительной программы Фонда является: Поддержка деятельности социально-направленных некоммерческих организаций.

Участниками программы Фонда в качестве благополучателей являются организации, которые осуществляют согласно Уставу один или несколько следующих видов деятельности в области:

- образования, просвещения, науки, культуры, искусства;

- физической культуры и спорта и содействие указанной деятельности.

Может ли Благотворительный фонд направлять благотворительное пожертвование на формирование целевого капитала другой НКО (деятельность НКО соответствует критерию благополучателя)? Целевой капитал формируется на неограниченный срок в целях содействия подготовке и участию команд в чемпионатах по определенному направлению. Получателем дохода от целевого капитала является НКО, которой Благотворительный фонд перечислил пожертвование.

Какие документы к договору пожертвования на целевой капитал другой организации необходимо оформлять, чтобы у Фонда не было рисков доначисления налогов (с нецелевого использования средств)?

2. В соответствии с благотворительной программой в целях содействия деятельности в сфере образования, в т. ч. содействия учителям в подготовке обучающихся к участию в олимпиадах, повышения престижа профессии учителя, мотивации педагогической деятельности учителя Фонд выдает Благотворительную помощь по Заявлению учителя в связи с необходимостью подготовки учеников к участию в олимпиадах по математике.

Договором благотворительного пожертвования и Отчетом об использовании пожертвования не предусмотрено предоставление документов, подтверждающих целевое использование средств.

В Отчете будет пункт: благотворительное пожертвование использовано на подготовку учеников к участию в олимпиадах по математике.

Вопрос: есть ли риск доначисления налогов без предоставления учителем документов, подтверждающих целевое использование средств на подготовку учеников к олимпиадам?

3. Фонд выдает благотворительную помощь родителям на оплату поездок школьников и их сопровождающих на олимпиады и соревнования по математике.

Вопрос: необходимо ли родителям подтверждать документами, что они нуждаются в помощи на поездки на олимпиады своих детей (справки о доходах семьи и т.д.)?

**ВОПРОС 25. Людмила Б.**

Срочный вопрос.

У нас 2 гранта (CAF и Фонд президентских грантов), оба счёта в Сбербанке. 3 недели назад мы заплатили не с того счёта налоги, взносы на ОМС.

Теперь не знаем как быть, потому что перекидывать деньги со счёта на счёт нельзя, они целевые.

Помогите советом, пожалуйста, не знаем, как быть, конец года.