**Вопросы к вебинару 15 марта 2022 г. (вторник)**

**1. Вера Ч.**

**НЕВЕРОВ**

Подскажите, пожалуйста, как учитываются Пожертвования по договору Пожертвования, составленного в начале года на текущий год. Если одна религиозная организация планирует пожертвовать другой религиозной определённую сумму за год. Может ли она прописать эту сумму в договоре Пожертвования? И какой тогда бухучёт нужно будет вести?

Определяется ли это намерение как доходы будущих периодов? Или можно принимать как обычное пожертвование по факту?

Как упростить этот момент, ведь это не доходы а планируемое Пожертвование? Которое может измениться к концу года как в большую так и в меньшую сторону.

Если происходит изменение суммы в конце года, то какими дополнительными действиями зафиксировать это?

В бухгалтерском учѐте НКО применяет допущение временной определѐнности фактов хозяйственной деятельности (факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчѐтному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами), предусмотренное п. 5 Положения по бухгалтерскому учѐту «Учѐтная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Иначе говоря, в общем случае все доходы и расходы должны учитываться по начислению, т.е. по факту возникновения права на получение дохода (обязанности по несению расхода).

На практике использовать метод начислений для учѐта доходов, поступающих в качестве пожертвований, грантов, иных целевых поступлений в большинстве случаев не всегда представляется возможным. Исключение составляют случаи, когда некоммерческой организации точно известно, когда, в какой сумме и от кого должен поступить платеж, учитываемый как целевое поступление.

План счетов предусматривает для учѐта начисления целевых средств запись «дебет 76 кредит 86», а затем, при их получении – «дебет 08, 10, 50, 51, 52 кредит 76». Следуя рекомендациям Плана счетов, НКО может эти бухгалтерские записи делать на дату получения средств. На бухгалтерскую отчѐтность наличие или отсутствие промежуточных записей не окажет никакого влияния, зато из аналитического учѐта (особенно при автоматизированной форме учѐта) всегда будет видно, какой жертвователь сколько перечислил средств.

[**<Информация> Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)"**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191033/)

4.2. В соответствии с положениями по бухгалтерскому учету некоммерческая организация, применяющая упрощенные способы, может: принять решение об использовании кассового метода учета доходов и расходов; признавать все расходы по займам прочими расходами; не отражать оценочные обязательства в бухгалтерском учете, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год и др.); осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, а также принять решение не отражать обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен; отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов (отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т.п. объекты).

# Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция)

**Статья 6. Обязанность ведения бухгалтерского учета**

5. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют следующие экономические субъекты:

1) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;

3) кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);

4) микрофинансовые организации;

5) организации бюджетной сферы;

6) политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;

7) коллегии адвокатов;

8) адвокатские бюро;

9) юридические консультации;

10) адвокатские палаты;

11) нотариальные палаты;

12) некоммерческие организации, включенные в предусмотренный [пунктом 10 статьи 13.1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389932/c59f84005a66a25f8fd3a50d2edba052ec705771/#dst408) Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.

**7. Татьяна Д.**

**НЕВЕРОВ**

1) Благотворительная организация на УСН, кроме пожертвований от физ. лиц и юр. лиц, поступают пожертвования через платежных агентов (КИВИ, ЮМАНИ и т.д.) Они присылают акт в последний день месяца на сумму пожертвований за месяц и комиссию за услуги (в т.ч. НДС на комиссию). На р/с к нам приходят пожертвования уже за минусом комиссии. Как правильно в учете отражать: начисление на общую сумму пожертвований, потом сумму начисленной комиссии и поступление на р/с (уже в следующем месяце). Учет пожертвований в программе 1С: Бухгалтерия для НКО ведется кассовым методом, а не начисления. И как отразить эти суммы в 3 разделе декларации по УСН?

2) Раздел 3 декларации по УСН несколько лет заполняли методом начисления, как правильно, подать уточненки за предыдущие 3 года по кассовому методу и за 2021г сделать кассовым? Что может повлечь за собой подача уточн. деклараций со стороны налоговых органов?

Д57.01 К86 Внесено пожертвование 500р
Д51 К57.01 Пришли деньги на счет 485р
Д91.02 К57.01 Отражена комиссия 15р
Д86 К91.02 списание целевых средств на б.комиссию 15р.

Раздел 3 Декларации УСН нужно заполнять кассовым методом или методом начисления

 На счете 86 бухгалтера  большинства некоммерческих организаций отражают не только поступившие взносы, но и начисленные, а значит, заполнение Декларации кассовым методом приведет к неизбежным расхождениям с данными баланса, что может повлечь вопросы со стороны ФНС.

По мнению сотрудников ФНС Раздел 3 нужно заполнять кассовым методом по сумме фактически поступивших взносов. Раздел справочный, заполняется так же, как и вся Декларация УСН кассовым методом,  в нем отражаются суммы, не подлежащие обложению единым налогом. В Порядке заполнения Раздела 3 также прописано: "*9.1. Раздел 3 заполняют налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, целевые поступления и другие средства, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 251 Кодекса (далее - целевые средства).Исходя из видов полученных налогоплательщиком целевых средств налогоплательщик выбирает соответствующие им наименования и коды, приведенные в Приложении N 5 к настоящему Порядку, и переносит в графу 1 Раздела 3."*

Если у налоговой возникнут вопросы о причинах расхождения Раздела 3 Декларации УСН и Формы 6 баланса нужно предоставить пояснения о том, что расхождения равны сумме начисленных, но не полученных организацией целевых взносов. Как правило, такая сумма учтена по Дебету счета 76

## В каких случаях подается уточненная декларация

Уточнённая налоговая декларация подается в следующих случаях:

При обнаружении ошибок или недостоверных сведений в представленной в налоговый орган налоговой декларации, которые привели к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик **обязан** внести соответствующие изменения путём представления уточнённой декларации (абз. 1 п. 1 [ст. 81 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/646cd7e8cf19279b078cdec8fcd89ce4/)).

При обнаружении ошибок или недостоверных сведений в представленной в налоговый орган налоговой декларации, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик **вправе** внести соответствующие изменения путём представления уточнённой декларации (абз. 2 п. 1 [ст. 81 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/646cd7e8cf19279b078cdec8fcd89ce4/)).

**10. Маргарита Николаевна К.**

**НЕВЕРОВ**

Существенной ли считается ошибка, если Депозиты менее 3 мес.размещения показаны в строке **1240** Баланса?

До какого срока можно подать корр. баланс в 2022 г.?

По строке 1240 не показывают финансовые вложения, которые фирма применяет в качестве денежных эквивалентов (п.5 ПБУ 23/2011). Смысл приобретения денежных эквивалентов – в том, что они могут быть быстро обращены в заранее известную сумму денежных средств, принося фирме экономическую выгоду. Поэтому по своей природе они являются краткосрочными активами. Денежные эквиваленты приравниваются к денежным средствам и в балансе отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

ПБУ 22/2010

3. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

ПБУ 4/99

11. Статьи бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других отдельных форм бухгалтерской отчетности, которые в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, прочеркиваются (в типовых формах) или не приводятся (в формах, разработанных самостоятельно, и в пояснительной записке).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Уровень существенности определяется многими факторами, поскольку по своему определению это такой уровень, который может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности. Поэтому в учетной политике невозможно точно прописать алгоритм определения уровня существенности, а можно лишь обозначить количественные критерии.

Уровень существенности ошибок и показателей определяется организация в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов.

Например, Количественные критерии уровня существенности установляются организацией в следующих размерах:

существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на  и более процентов; 85%

**Основание:** п. 3 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. N 63н); п. 11 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. N 43н)

402-ФЗ ст.18

5. Обязательный экземпляр отчетности [представляется](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_399537/3beb40d3111997572ae5d6ac08a4050dde0cbc5f/#dst100013) экономическим субъектом в виде электронного документа не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. При представлении обязательного экземпляра отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется в виде электронного документа вместе с такой отчетностью либо в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом, если иное не предусмотрено другими федеральными законами. В случае исправления экономическим субъектом ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательный экземпляр которой представлен в соответствии с [частью 3](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389500/daa8e03f934e0977a8b9fb670c5a4c880badea09/#dst38) настоящей статьи, экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором ошибка исправлена, представляется в налоговый орган по месту нахождения экономического субъекта в виде электронного документа не позднее 31 июля года, следующего за отчетным годом. В случае, если федеральными законами и (или) учредительными документами экономического субъекта предусмотрено утверждение его бухгалтерской (финансовой) отчетности и эта отчетность, утвержденная после 31 июля года, следующего за отчетным годом, отличается от бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательный экземпляр которой представлен в соответствии с [частью 3](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389500/daa8e03f934e0977a8b9fb670c5a4c880badea09/#dst38) настоящей статьи, экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором ошибка исправлена, представляется в налоговый орган по месту нахождения экономического субъекта в виде электронного документа не позднее чем через 10 рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения указанной отчетности, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

(часть 5 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_405343/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100011) от 30.12.2021 N 435-ФЗ)