**ВОПРОС 2. Евгения Геннадьевна С.**

НКО – ассоциация арбитражных управляющих, СРО. Согласно закону о банкротстве, члены НКО обязаны формировать компенсационный фонд, который должен быть передан в доверительное управление. В связи с этим возникает ряд расходов (вознаграждение управляющей компании, услуги спецдепозитария и т.п.), которые несет НКО. Согласно закону о банкротстве, все расходы, связанные с комп.фондом, идут за счет комп.фонда.

Мне не удалось найти ни бух. Литературы, ни разъяснений по учету таких операций, помогите, пожалуйста, разобраться.

1.На каком бухгалтерском счете правильней учитывать данное обособленное имущество НКО? Рекомендация  примерно 2009 года (единственное, что я нашла в Консультанте) – на 82 счете, но тогда при формировании отчета о целевом использовании средств (у нас 1С: НКО) эти денежные средства не попадают в «Поступило средств», что логично, т.к. я отражаю задолженность члена по комп.фонду Д76 К82, т.е. 86 счет не задействован.

2. С помощью какого счета правильно отражать движение комп.фонда в доверительное управление, собирать расходы, понесенные за счет комп.фонда, доход от его размещения, налог на полученный доход от его размещения, вывод средств из доверительного управления на покрытие понесенных расходов? Не понимаю, как организовать учет (организация новая, 2022 года). Например, по договору с управляющей компанией свое вознаграждение она самостоятельно удерживает из дохода, полученного от размещения комп.фонда, и сумму ее вознаграждения мы видим только в одном из отчетов, которые управляющая компания подает нам в комплекте документов по инвестиционному портфелю, т.е. физически никаких закрывающих документов нет.  А от спец.депозитария получаем акт оказанных услуг. Для учета подобных операций по комп.фонду верно использовать 76сч или 26/91? Ведь фактически все расходы получаются возмещаемыми из комп.фонда и мы их от упр.компании получаем по требованию обратно на р/сч.

3. В бухучете (в части учета движения денежных средств) перечисление комп.фонда НКО в доверительное управление как верно классифицировать – как внутренне перемещение собственных средств или это прочие расчеты с контрагентами?

4. Доход, полученный от размещения комп.фонда (согласно закону о банкротстве «заработанное» на комп.фонде «идет» в состав комп.фонда), на каком бухгалтерском счете верно отражать? И в отчете об использовании целевых средств как его правильно отражать: по строке Прибыль от приносящей доход деятельности или же в Прочих поступлениях, как нужно классифицировать данный результат от размещения имущ-ва?

5. При ассоциации арбитражных управляющих проводится аккредитация юр.лиц и ИП, которые оказывают услуги по сопровождению прямой деятельности наших арбитражных управляющих-членов ассоциации (Уставу это соответствует). Как верно понимать данные поступления от аккредитованных – как целевые поступления или это приносящая доход деятельность?

**Бухгалтерский учет**

Некоммерческие организации ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации ([п. 1 ст. 4](consultantplus://offline/ref=76C2B7690B0E7B1CF12E10A41DE3645CCFE0A25612D3672089053A0B1A4157F33B1C37CB5F7E1ABA01607FF8ED9332E9D6889718BD00891Ag9w7G), [п. 1 ст. 13](consultantplus://offline/ref=76C2B7690B0E7B1CF12E10A41DE3645CCFE0A25612D3672089053A0B1A4157F33B1C37CB5F7E1BB90E607FF8ED9332E9D6889718BD00891Ag9w7G) Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", [п. 1 ст. 32](consultantplus://offline/ref=76C2B7690B0E7B1CF12E10A41DE3645CCFEEA85615DD672089053A0B1A4157F33B1C37CB5F7E18BB0E607FF8ED9332E9D6889718BD00891Ag9w7G) Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях").

Перечисление средств компенсационного фонда управляющей компании отражается бухгалтерской записью по дебету счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты", [субсчет 79-3](consultantplus://offline/ref=76C2B7690B0E7B1CF12E10A41DE3645CCFE0A2561ED4672089053A0B1A4157F33B1C37CB5F7C1AB104607FF8ED9332E9D6889718BD00891Ag9w7G) "Расчеты по договору доверительного управления имуществом", и кредиту счета 51 "Расчетные счета" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н). При этом никаких записей по счету 82 "Резервный капитал", на котором отражается размер компенсационного фонда, сформированного саморегулируемой организацией, не производится ([п. 17](consultantplus://offline/ref=76C2B7690B0E7B1CF12E04A9178B310FC3E5A75916D7672089053A0B1A4157F33B1C37CB5F7E1ABD04607FF8ED9332E9D6889718BD00891Ag9w7G) Особенностей формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций, опубликованных на официальном сайте Минфина России (ПЗ-1/2015)).

*«17. В группу статей "Резервный и иные целевые фонды" включаются показатели, раскрывающие величину резервного и иных целевых, специальных фондов, предусмотренных законодательством Российской Федерации и уставом некоммерческой организации.»*

Причитающаяся к получению от управляющей компании прибыль от размещения средств компенсационного фонда (сумма дохода от размещения средств фонда за вычетом вознаграждения управляющей компании и услуг специализированного депозитария) отражается по дебету счета 79, субсчет 79-3, и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы" ([абз. 2 п. 1](consultantplus://offline/ref=76C2B7690B0E7B1CF12E10A41DE3645CCFE0A45114D3672089053A0B1A4157F33B1C37CB5F7E1AB900607FF8ED9332E9D6889718BD00891Ag9w7G), [п. 7](consultantplus://offline/ref=76C2B7690B0E7B1CF12E10A41DE3645CCFE0A45114D3672089053A0B1A4157F33B1C37CB5F7E1BB900607FF8ED9332E9D6889718BD00891Ag9w7G) Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н).

Заключительными оборотами месяца сальдо по счету 91 списывается с [субсчета 91-9](consultantplus://offline/ref=76C2B7690B0E7B1CF12E10A41DE3645CCFE0A2561ED4672089053A0B1A4157F33B1C37CB5F7C19B007607FF8ED9332E9D6889718BD00891Ag9w7G) "Сальдо прочих доходов и расходов" на счет 99 "Прибыли и убытки" (Инструкция по применению Плана счетов).

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается в кредит (дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Направление суммы нераспределенной прибыли на пополнение компенсационного фонда отражается записью по дебету счета 84 и кредиту счета 82.

**Налог на прибыль организаций**

***Доходы*** учредителя управления по договору доверительного управления формируются в каждом отчетном (налоговом) периоде независимо от того, предусмотрено таким договором осуществление расчетов в течение срока действия договора доверительного управления или нет ([абз. 3 ст. 332](consultantplus://offline/ref=76C2B7690B0E7B1CF12E10A41DE3645CCFEEA85917D0672089053A0B1A4157F33B1C37CB5F7D19BB06607FF8ED9332E9D6889718BD00891Ag9w7G) НК РФ).

Доходы учредителя доверительного управления в рамках договора доверительного управления имуществом включаются в состав его выручки или внереализационных доходов в зависимости от полученного вида дохода ([п. п. 1](consultantplus://offline/ref=76C2B7690B0E7B1CF12E10A41DE3645CCFEEA85917D0672089053A0B1A4157F33B1C37CB5F7C1FBD05607FF8ED9332E9D6889718BD00891Ag9w7G), [3 ст. 276](consultantplus://offline/ref=76C2B7690B0E7B1CF12E10A41DE3645CCFEEA85917D0672089053A0B1A4157F33B1C37C85D791AB3523A6FFCA4C738F6D197891BA300g8wAG) НК РФ). Доверительный управляющий обязан определять ежемесячно нарастающим итогом доходы и расходы по доверительному управлению имуществом и представлять учредителю управления сведения о полученных доходах и расходах для их учета учредителем управления при определении налоговой базы в соответствии с [гл. 25](consultantplus://offline/ref=76C2B7690B0E7B1CF12E10A41DE3645CCFEEA85917D0672089053A0B1A4157F33B1C37CB5F7F12BB02607FF8ED9332E9D6889718BD00891Ag9w7G) НК РФ ([абз. 2 п. 2 ст. 276](consultantplus://offline/ref=76C2B7690B0E7B1CF12E10A41DE3645CCFEEA85917D0672089053A0B1A4157F33B1C37C85D7813B3523A6FFCA4C738F6D197891BA300g8wAG) НК РФ).

Согласно разъяснениям Минфина России, содержащимся в [п. 2](consultantplus://offline/ref=76C2B7690B0E7B1CF12E05B81F8B310FC5E3A3591D823022D850340E12111FE375593ACA5F7D19B3523A6FFCA4C738F6D197891BA300g8wAG) Письма от 09.08.2005 N 03-03-04/2/43, для правильного исчисления налога на прибыль учредителем доверительный управляющий должен сообщить учредителю сведения о видах полученных в рамках доверительного управления доходов, в частности дивидендах, процентах по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и ценным бумагам органов местного самоуправления, доходах от реализации ценных бумаг, процентах по долговым ценным бумагам, курсовых разницах, иных доходах, так как согласно [ст. 284](consultantplus://offline/ref=76C2B7690B0E7B1CF12E10A41DE3645CCFEEA85917D0672089053A0B1A4157F33B1C37CB5F7C1CBD07607FF8ED9332E9D6889718BD00891Ag9w7G) НК РФ перечисленные виды доходов облагаются налогом на прибыль по разным налоговым ставкам.

Отчетность СРО ААС

<https://sroaas.ru/about/otchet/>

**ВОПРОС 6. Дмитрий Викторович К.**

1. Об обязательном применении (или нет) счета 20 или 26 в уставной некоммерческой деятельности АНО (?) (платные услуги (предпр.деят-ть не ведется) не оказываются)

Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со [счетами: 20](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=100819&field=134&date=16.01.2023) "Основное производство" или [26](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101012&field=134&date=16.01.2023) "Общехозяйственные расходы" - при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации;

Минфин РФ в письме от 12.04.2001 N 16-00-14/180 <Об отражении в бухгалтерском учете имущества, приобретаемого за счет сметы некоммерческой организации>, сообщил, что, в соответствии с [Планом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=100010&field=134&date=16.01.2023) счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и [Инструкцией](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=102265&field=134&date=16.01.2023) по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н, при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации (т.е. расходы на заработную плату, канцелярские и хозяйственные расходы и т.д.) использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 20 "Основное производство" **или** 26 "Общехозяйственные расходы".

2. О применении в НКО **для учета безвозмездного пользования** ФСБУ ГС "Аренда" (утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н), право или обязанность НКО? Нарушение ли ?:

В Учетной политике Организации отсутствует порядок учета договоров, предусматривающих безвозмездную аренду. Порядок учета безвозмездной аренды ФСБУ 25/2018 и МСФО (IFRS) 16 "Аренда" не установлен. В данной ситуации организация вправе на основании п. 7.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" использовать правила федеральных или отраслевых стандартов бухучета по аналогичным вопросам.  Например, нормы федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н) (далее – ФСБУ ГС "Аренда").

**ФСБУ 25/2018**

2. **Настоящий Стандарт применяется сторонами договоров аренды (субаренды), а также иных договоров**, положения которых по отдельности или во взаимосвязи **предусматривают** предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее - арендодатель) **за плату** арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор**) имущества во временное пользование** (далее - договор аренды).

Настоящий Стандарт применяется вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) и иных сходных договорах условий в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или отдельно по каждой из частей (далее - предмет аренды), учитывается на балансе арендодателя или арендатора.

3. Настоящий Стандарт не применяется при предоставлении:

а) участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;

б) результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;

в) объектов концессионного соглашения.

**4. Настоящий Стандарт не распространяется на организации бюджетной сферы.**

**5.** В целях настоящего Стандарта объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды **при единовременном выполнении** следующих условий:

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды **на определенный срок**;

2) предмет аренды **идентифицируется** (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

**Настоящий стандарт не применяется к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с настоящим пунктом.**

3. Как (и следует ли) в учетной политике определить используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений (в случае размещения денежных средств в банковские депозиты)

Согласно п.19 ПУБ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4. Вопрос по применению части в) пункта 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – ПБУ 8/2010) в части формирования оценочного обязательства, кот. признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении в т.ч. следующего условия: «величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.»

Если годовая премия работника рассчитывается исходя из установленного руководителем Организации размера коэффициента пропорционально отработанному работником периоду в календарном году, за который она начисляется.  На момент подготовки годовой отчетности размер коэффициента по каждому работнику не известен и приказ о премировании не издан.

*5.* Обязательно ли следует в разделе Отчета о целевом использовании средств «Расходы на содержание аппарата управления» отражать фактические расходы подразделений, не связанных напрямую с осуществлением уставной деятельности (зарплата руководителя Организации, отдела вн.контроля, внутреннего аудитора, бухгалтерии…..), плановый размер которых предусмотрен (**либо нет**) Сметой доходов и расходов ?

Вопросы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческими организациями (за исключением НПФ, КПК, ЖНК, МФО) рассмотрены в Информации Минфина «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)».

В п.33 раздела V. «Особенности формирования показателей отчета о целевом использовании средств» Информации Минфина ПЗ-1/2015 определено, что отражение информация о целевых средствах, направленных (использованных) на осуществление целевых программ, предусмотренных сметой некоммерческой организации (социальная и благотворительная помощь, проведение конференций, совещаний, семинаров и иных мероприятий), списываются со счетов учета производственных затрат и отражаются в Отчете о целевом использовании средств по группе статей 6310 "Расходы на целевые мероприятия".

Если информация об использовании средств целевого финансирования на какие-либо из этих мероприятий является существенным показателем, то сумма таких затрат отражается в Отчете о целевом использовании средств обособленно, по дополнительно введенной организацией строке (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций").

**Вопрос 9. Наталья Петровна С.**

1. Как перейти на сдачу упрощенной бухотчетности за 2022 год? Некоммерческое партнерство имеет право ведения упрощ.бухучета. Как отразить в балансе за 2022 год показатели 2021 и 2020 (тоже «свернуто»)?

2. Как отразить в балансе и в отчете о целевом использовании полученных средств созданный в 2022 году резерв по сомнительным долгам? (задолженность члена партнерства по членским взносам)

**Информация> Минфина России**

**"Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций**

**ПЗ-1/2015**

4.3. [Приложением N 5](consultantplus://offline/ref=5530F79592BD10968018F6B4B23B931BC3BB9932944E4594373882BD0247FB9335B8062902C38357B58C87D47C97CAC7EDD5457D1D0F54Y8J) к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н для некоммерческих организаций, применяющих упрощенные способы, 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.

В бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств некоммерческой организацией, применяющей упрощенные способы, включаются показатели **только по группам статей (без детализации показателей по статьям)**. При этом для укрупненных показателей, включающих несколько показателей (без их детализации), код строки указывается по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя.

**ВОПРОС 14. Ольга Юрьевна Л.**

Скажите, пожалуйста, можно ли будет подавать несколько уведомлений, например выплата НДФЛ и страховых взносов идет с двух счетов, и на каждую выплату подать уведомление. Или одно уведомление (суммарное) на все выплаты, не важно с какого счета и по какой программе (гранту)?

Второй вопрос: можно ли отправлять платежное поручение (или уведомление) не дожидаясь срока его исполнения: Например: начислила отпускные и тут же перечислила НДФЛ (платежным поручением или уведомлением).