**ВОПРОС 2. Сергей Егорович Т.**

1. Начисленные, но не поступившие членские и целевые взносы по истечении срока исковой давности допустимо ли списывать в убытки, или понятие убытки относится только к коммерческой деятельности?

2. Если не поступившие взносы списывать на 63-й счет, как это было предложено на 191 вебинаре, то какой порядок проводок будет правильным, учитывая, что 86 счет не корреспондируется с 63 согласно Инструкции по применению плана счетов?

3.В случае продажи некоммерческой организацией доли в праве собственности на земельный участок как правильно учесть эту продажу и остающуюся долю в праве, если земельный участок учтен на 01 счете?

**Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010)**

**"Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"**

В Инструкции после характеристики каждого синтетического счета дана **типовая схема корреспонденции** его с другими синтетическими счетами. В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, **организация может дополнить ее**, соблюдая единые подходы, установленные настоящей Инструкцией.

**Счет 86 "Целевое финансирование"**

Счет 86 "Целевое финансирование" предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

**Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетами: 20 "Основное производство" или 26 "Общехозяйственные расходы" - при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации**; 83 "Добавочный капитал" - при использовании средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств; 98 "Доходы будущих периодов" - при направлении коммерческой организацией бюджетных средств на финансирование расходов и т.п.

Аналитический учет по счету 86 "Целевое финансирование" ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их.

**Счет 63 "Резервы по сомнительным долгам"**

Счет 63 "Резервы по сомнительным долгам" предназначен для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета [91](consultantplus://offline/ref=3A08F4EC47C729084ECD5C08E9517CEFA69E62F0A1FCCE45DDEFB59E78580D66187681179CA004358F0930FAC010B3E5CE87E34A77CEB8182BXAUFH) "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам". При списании невостребованных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" и кредиту [счета 91](consultantplus://offline/ref=3A08F4EC47C729084ECD5C08E9517CEFA69E62F0A1FCCE45DDEFB59E78580D66187681179CA004358F0930FAC010B3E5CE87E34A77CEB8182BXAUFH) "Прочие доходы и расходы".

**Альтернатива для НКО:**

Д 20/86 К 63 – создание резерва по неполученным в срок членским взносам

Отражение в ОЦИС по строке 6350 «Прочие»

[1С НКО – как формировать резервы по сомнительным долгам в программе для некоммерческих организаций (otr-soft.ru)](https://otr-soft.ru/faq-1s-nko/rarus-uchet-tselevykh-sredstv/otrazit-rezervy-po-somnitelnym-dolgam/)

**Продажа основного средства**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | Содержание операций | Дебет | Кредит | | Списана первоначальная стоимость проданного объекта недвижимости | [01](consultantplus://offline/ref=7C4BD142AAB9F04B4960A0A30395C13019ACF228AA7D7474DA4A71EABE3F0B9ADC354D8EB8A563B7D71ED7F8C49DCBAA408FAD2A4B522F39C509Z3H) [(03)](consultantplus://offline/ref=7C4BD142AAB9F04B4960A0A30395C13019ACF228AA7D7474DA4A71EABE3F0B9ADC354D8EB8A563B0DD1AD7F8C49DCBAA408FAD2A4B522F39C509Z3H) - выбытие | [01](consultantplus://offline/ref=7C4BD142AAB9F04B4960A0A30395C13019ACF228AA7D7474DA4A71EABE3F0B9ADC354D8EB8A563B7D71ED7F8C49DCBAA408FAD2A4B522F39C509Z3H) [(03)](consultantplus://offline/ref=7C4BD142AAB9F04B4960A0A30395C13019ACF228AA7D7474DA4A71EABE3F0B9ADC354D8EB8A563B0DD1AD7F8C49DCBAA408FAD2A4B522F39C509Z3H) - эксплуатация | | Списана балансовая стоимость проданного объекта недвижимости | [91-2](consultantplus://offline/ref=7C4BD142AAB9F04B4960A0A30395C13019ACF228AA7D7474DA4A71EABE3F0B9ADC354D8EB8A562B2DA1FD7F8C49DCBAA408FAD2A4B522F39C509Z3H) | [01](consultantplus://offline/ref=7C4BD142AAB9F04B4960A0A30395C13019ACF228AA7D7474DA4A71EABE3F0B9ADC354D8EB8A563B7D71ED7F8C49DCBAA408FAD2A4B522F39C509Z3H) [(03)](consultantplus://offline/ref=7C4BD142AAB9F04B4960A0A30395C13019ACF228AA7D7474DA4A71EABE3F0B9ADC354D8EB8A563B0DD1AD7F8C49DCBAA408FAD2A4B522F39C509Z3H) - выбытие | | Признан доход от продажи недвижимости | [62](consultantplus://offline/ref=7C4BD142AAB9F04B4960A0A30395C13019ACF228AA7D7474DA4A71EABE3F0B9ADC354D8EB8A562B2DA1FD7F8C49DCBAA408FAD2A4B522F39C509Z3H) | [91-1](consultantplus://offline/ref=7C4BD142AAB9F04B4960A0A30395C13019ACF228AA7D7474DA4A71EABE3F0B9ADC354D8EB8A561B7DA1ED7F8C49DCBAA408FAD2A4B522F39C509Z3H) | |

Отражение результата от продажи земельного участка отражается свернуто по строке 2340 «Прочие доходы» в ОЦИС

**ВОПРОС 5. Марина В.**

У меня вопрос по программе 1С-Бухгалтерия. Если мы с 2024 года планируем сменить программу для ведения бухгалтерского учета (из облака в программу на компьютере, меняется также версия программы, вместо ПРОФ будет базовая, без надстроек для НКО, а в учетной политике отражено, что ведется в программе с модулем для НКО), какие документы для этого нужно поменять? Внести изменения в учетную политику? Издать приказ о внесении изменений в учетную политику (до начала 2024 года)? Еще что-то?

Если у нас поменялась программа для сдачи отчетности и ЭДО (было подключено в 1С, теперь всё в "Астрал.Отчет" на сайте "Калуга Астрал", отдельно от программы 1С), это тоже нужно как-то фиксировать в учетной политике или не обязательно?

**ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ**

**"УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ" (ПБУ 1/2008)**

II. Формирование учетной политики

4. Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

способы оценки активов и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями;

- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

# **ВОПРОС 8. Елена Г.**

Благотворительный фонд (УСН 6%, обязательный аудит).

Мы планируем разместить на платформе Giftery (https://www.giftery.ru/giftcards/charity) сертификаты на благотворительность нашего Фонда.

Предмет договора:

«Принципал поручает, а Агент принимает на себя обязательства за вознаграждение от своего имени, но за счет Принципала совершать **действия по поиску и привлечению потенциальных Плательщиков благотворительных пожертвований** в пользу Принципала и внесения ими Благотворительных пожертвований посредством приобретения Электронных Подарочных Сертификатов в порядке и на условиях, определенных настоящим Договором, в том числе путем:

размещения на сайте Агента www.giftery.ru публичной оферты (предложения приобрести Сертификаты на условиях, установленных в публичной оферте), информации о деятельности Принципала, проводимых Принципалом благотворительных акциях, о сроках действия и порядке обращения Сертификатов и иную информацию;

получения от Плательщиков благотворительных пожертвований оплаты за приобретаемые Сертификаты и проведения расчетов с Принципалом в соответствии с условиями настоящего Договора;

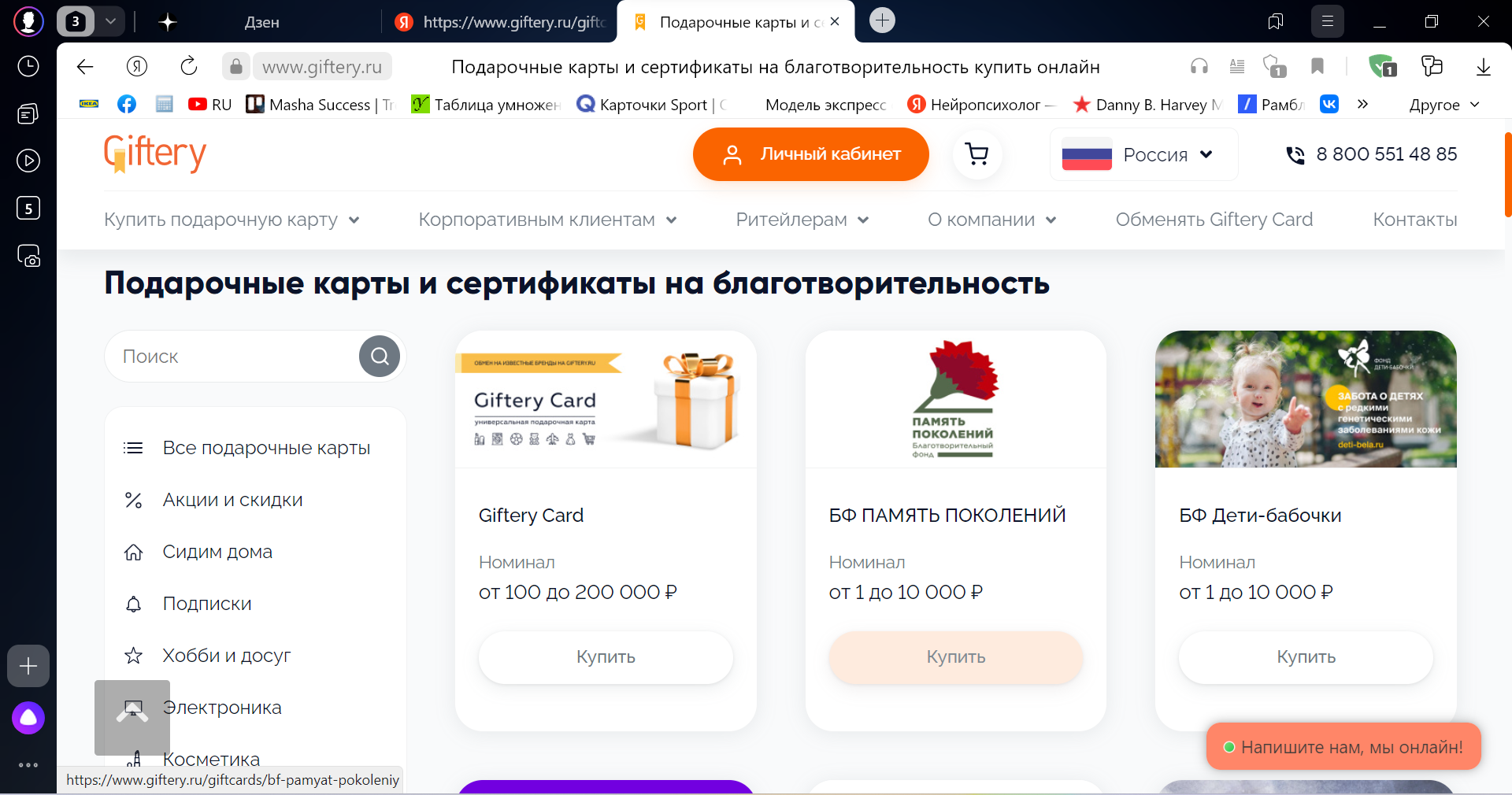
создания Электронных кодов активации Сертификатов.

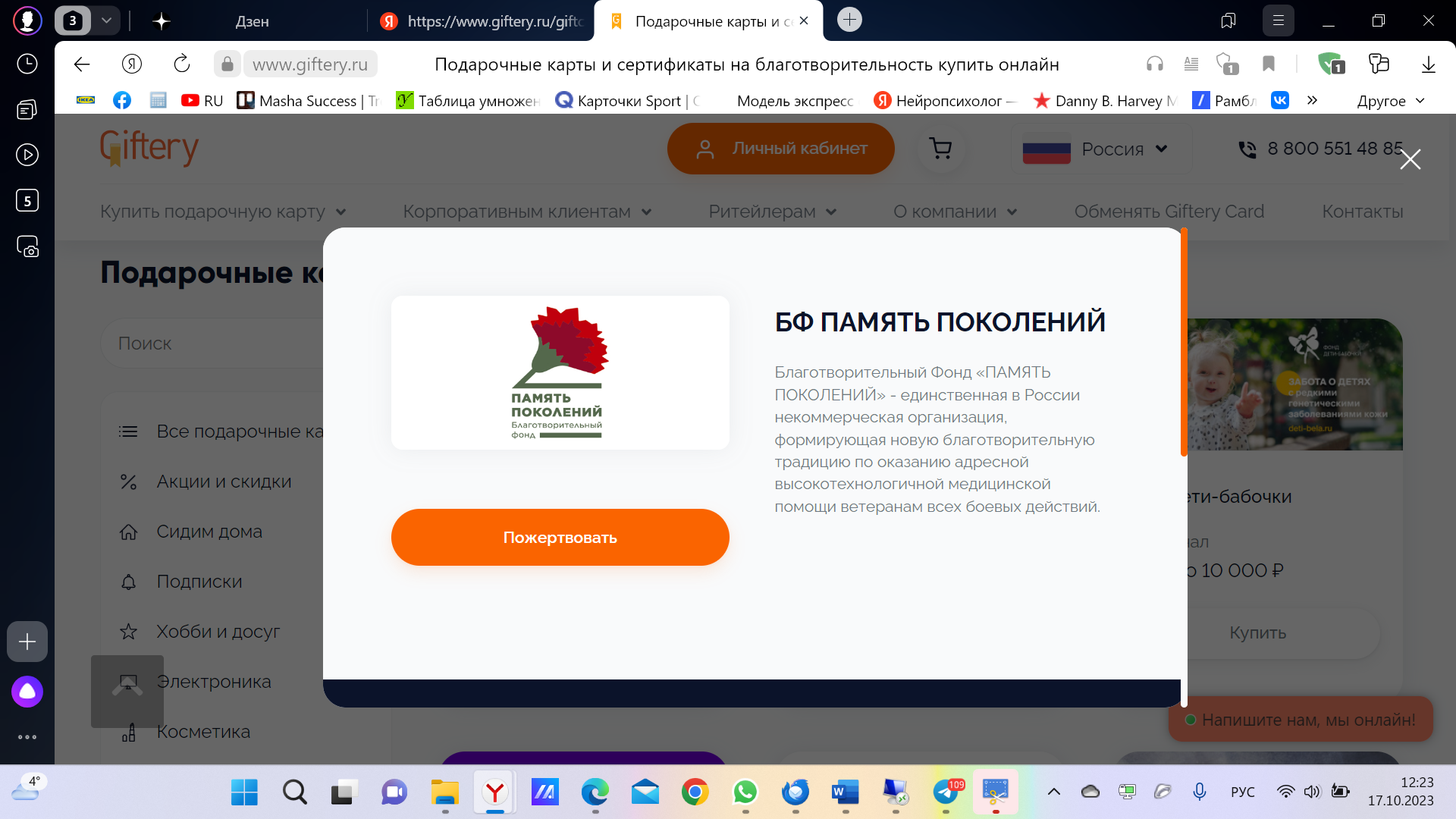
В целях исполнения своих обязательств по Договору Агент может заключать договоры с третьими лицами. При этом Агент остается ответственным за действия третьих лиц перед Принципалом.»

Как правильно учитывать подобные сертификаты в бухгалтерском и налоговом учете?

Поскольку понятие "подарочный сертификат (карта)" законодательством в настоящее время не определено, то в целях налогообложения следует исходить из экономической и юридической природы отношений, возникающих в связи с использованием подарочного сертификата (карты), а также из сложившейся судебной позиции по данному вопросу.

В *Определении Верховного Суда Российской Федерации от 25.12.2014 по делу N 305-КГ14-1498* указывается, что, принимая во внимание специфику отношений, связанных с обращением подарочных карт, Судебная коллегия полагает, что денежные средства, полученные обществом при реализации таких карт, фактически являются **предварительной оплатой товаров, которые будут приобретаться физическими лицами в будущем**. Обмен подарочной карты (сертификата) на товары признается реализацией товара, в этой связи суммы оплаты карт, полученные организацией (продавцом) от покупателей - юридических лиц в счет предстоящей поставки товаров физическим лицам, учитываются в доходах от реализации для целей налогообложения прибыли на дату непосредственной реализации товаров.





Ключевым вопросом является формулировка назначения платежа при перечислении денежных средств от Агента Принципалу.

Учет поступлений может производиться в зависимости от формулировки:

- как целевое поступление

- как прочий доход

**ВОПРОС** 10. Мария Константиновна З.

Мы благотворительный фонд. Нам будут привозить б/у вещи (одежда, обувь) физические лица, для передачи нуждающимся семьям.

Нужно ли эти вещи отражать по бухучету? Если да как это сделать? по забалансовому счету?

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

4. Настоящий стандарт **не распространяется** на:

в) материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

Однако это не означает, что некоммерческая организация не должна организовать и осуществлять надлежащий контроль за наличием и движением таких ценностей (пп. "б" п. 2 Информационного сообщения Минфина России от 10.04.2020 N ИС-учет-27).

Порядок учета таких ценностей определяется организацией самостоятельно.

**ПРОЕКТ ФСБУ «Некоммерческая деятельность»**

<http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_NKO>

**IV. Транзитные ценности**

17. Организация учитывает в качестве транзитных ценностей индивидуально-определенные вещи, в отношении которых соблюдаются одновременно все следующие условия:

а) вещи получены организацией в рамках необменного поступления либо приобретены организацией за счет средств, полученных в рамках необменного поступления специально для приобретения этих вещей;

б) вещи подлежат безвозмездной передаче другим лицам на основании условий, установленных предоставившим средства лицом (лицом, предоставившим средства для их приобретения), либо на основании сложившейся практики, из которой у передавшего вещи лица (лица, предоставившего средства для их приобретения) создана уверенность в том, что вещи будут безвозмездно переданы другим лицам;

в) организация не имеет практически реализуемой возможности альтернативного использования вещей в своей деятельности.

18. Транзитные ценности учитываются организацией одним из следующих способов:

а) балансовый способ;

б) забалансовый способ.

Выбранный способ учета транзитных ценностей применяется к группам сходных по характеру транзитных ценностей.

19. **При применении балансового способа транзитные ценности учитываются в составе оборотных активов в качестве самостоятельной статьи активов**. При признании транзитные ценности оцениваются в порядке, предусмотренном для оценки запасов. После признания оценка транзитных ценностей не изменяется. Часть капитала в размере балансовой стоимости транзитных ценностей относится к ограниченным средствам.

20. При применении **забалансового способа** транзитные ценности учитываются за балансом в сумме, уплаченной при их приобретении, либо в оценке, указанной передавшим их лицом. При отсутствии такого указания организация может учитывать не приобретенные (полученные напрямую) транзитные ценности в натуральных единицах без денежной оценки, за исключением случаев, когда передавшее их лицо возложило на получателя такую обязанность, либо денежная оценка требуется нормативными правовыми актами, регулирующими оборот этих ценностей.