**Вопрос 2. Оксана Александровна Н.**

1. АНО осуществляет некоммерческую деятельность. Коммерческая деятельность не ведется.

Некоммерческая деятельность осуществляется за счет беспроцентного займа, полученного от учредителя.

2 года назад была приобретена практико-образовательная программа, которая поставлена на учет в качестве НМА, но никак не была использована и не планируется использование. В результате инвентаризации планируем в конце 2023 года ее списание, так как не соответствует критериям НМА.

Как правильно это сделать (алгоритм), какие проводки?

Если по программе все-таки нет понимания, будет ли использована в 2024 году или нет, то есть вероятность использования есть, но не на 100%, то как быть с ней на 31.12.2023?

2. В организации есть интернет-сайт, который используется и поставлен на учет в 2020 г. в качестве НМА, но амортизация не начислялась, СПИ был определен 60 месяцев, то есть до 2025г.

В связи с введением с 01.01.2024 г.  ФСБУ 14/2022 как правильно рассчитать и начать начислять амортизацию и из какого срока при условии соответствия сайта критериям НМА?

*Проводки, которые были сделаны при приобретении НМА за счет заемных средств:*

Д51 К(66)67 – получен беспроцентный займ от учредителя

Д60 К51 – оплата поставщику

Д08 К60 – приобретение НМА

Д04 К08 – ввод в эксплуатацию НМА (постановка на учет)

*Проводки, которые могут быть сделаны при принятии решения о списании с баланса НМА:*

Д91К04 – списание стоимости НМА на прочие расходы по приносящей доход деятельности

Д84К91 – отражение убытка

*Проводки в переходном периоде, если принято решение не списывать НМА*

! Должна быть проводка!

Д83 К05 – начислена амортизация за период использования НМА до даты перехода

В описываемой ситуации нет остатка по счету 83, тк приобретение актива осуществлялось за счет займа, соответственно амортизация может быть начислена одним из следующим способов:

Д86 К05 – в счет будущих целевых поступлений

Д84 К05 – в счет будущих доходов от приносящей доход деятельности

Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н

"Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета **ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"**

53. В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается **не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному**. В этом случае:

**а)** в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и **в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов**, организация должна **на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)** определить оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с настоящим Стандартом. **Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений**. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не корректируется;

**б)** в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с настоящим Стандартом **должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов**, организация должна **на начало отчетного периода** (конец периода, предшествующего отчетному) **переклассифицировать** их в нематериальные активы, признать в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определить оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с настоящим Стандартом. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;

**в)** в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой **учитывались в составе нематериальных активов, но** в соответствии с настоящим Стандартом **таковыми не являются**, организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) **списать балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль** организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Некоммерческими организациями пункт в) в части НМА, приобретенных за счет целевых средств следует применять с учетом этого факта, и относить расходы на списание на счета капитала, предназначенные для учета целевых средств, направленных на финансирование НМА (как правило, счет 83 «Добавочный капитал»)

**Вопрос 6. Светлана Б.**

В фонде на балансе стоит товарный знак как НМА. Применим ли к НКО новый стандарт ФСБУ 14/2022? Организация уже давно им не пользуется, равно как и нет уже программы, для которой создавался этот НМА.

Правильно ли мы поступаем, собираясь передать товарный знак другому юр.лицу (договор пожертвования) до конца года? Или возможны иные способы?

**ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"**

I. Общие положения

1. Настоящий Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах организаций.

2. Настоящий Стандарт **не применяется организациями бюджетной сферы**.

3. Организация, **которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета**, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может не применять пункт 43, подпункты "б", "в", "д", "з" - "л" пункта 49, пункты 50, 51 настоящего Стандарта.

**ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"**

I. Общие положения

4. Организация, **которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета**, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может:

б) признавать затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Переходный период

**ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"**

53. В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. В этом случае:

в) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой **учитывались в составе нематериальных активов**, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) **списать балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки** на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Некоммерческими организациями пункт в) в части НМА, приобретенных за счет целевых средств следует применять с учетом этого факта, и относить расходы на списание на счета капитала, предназначенные для учета целевых средств, направленных на финансирование НМА (как правило, счет 83 «Добавочный капитал»)

**Вопрос 9. Маргарита Николаевна К.**

1. Фонд (обязательный аудит, УСН-6% доходы) просит пояснить, в случае применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", какие ставки дисконтирования использовать при расчете ППА.

1й вариант, Договор аренды со 02 декабря 2022 г (начало применения ППА с 01 января 2023-9,75%?

2й вариант, новый Договор аренды со 02 декабря 2023 г начало применения ППА с 02 декабря 2023-12,13%?

 Как убедить аудитора, что можно равномерно списывать проценты дисконтирования на сч.86 в течение 24 мес, как пересчитывать ППА в случае изменения суммы ежемесячной оплаты аренды и какие проводки нужно сделать в этом случае?

Таблицы расчетов прилагаются.

Порядок действий арендатора в соответствии с ФСБУ 25/2018.

**1. Арендатор признает в бухгалтерском учете право пользования активом (ППА).**

Стоимость ППА формируется на счете 08 и включает в себя (п. 13 ФСБУ 25/2018):

а) величину первоначальной оценки **обязательства по аренде** (Д-т счета 08/ППА К-т счета 76/ОА). В общем случае она определяется как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (Д-т счета 08/ППА К-т счета 76/Авансы выданные (62/Авансы выданные));

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (Д-т счета 08/ППА К-т счета 60 (23, 70, др. счета));

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды (ликвидационное обязательство) (Д-т счета 08/ППА К-т счета 96).

По факту готовности предмета аренды к использованию в запланированных целях мы принимаем ППА к учету на счете 01 субсчет "ППА".

!!Организации, которые вправе применять упрощенные способы учета и отчетности, могут формировать стоимость ППА только из двух первых составляющих. Затраты, связанные с поступлением предмета аренды и доведением его до состояния, пригодного к использованию, равно как и ликвидационные затраты, могут учитываться такими организациями в составе расходов единовременно в том периоде, когда они были понесены (этот вопрос регулируется через бухгалтерскую учетную политику).

2. Арендатор начисляет амортизацию по ППА.

ППА начинает амортизироваться в том же порядке, что и собственные ОС того же вида (п. 10 и 17 ФСБУ 25/2018).

Для начисления амортизации нужно установить срок полезного использования ППА. Здесь нужно руководствоваться следующим подходом:

- если договор предусматривает выкуп имущества, то амортизация считается исходя из срока полезного использования объекта;

- если договором выкуп имущества не предусмотрен, срок полезного использования устанавливается по сроку аренды.

Амортизация по ППА начисляется в общем порядке проводкой:

Д-т счета 20 (26, др. счета) К-т счета 02/ППА.

Чтобы **приведенную стоимость арендного обязательства привести к номинальной стоимости платежей**, ее наращивают путем начисления процентов с использованием **той ставки дисконтирования, которая определяется на этапе определения стоимости ППА** (порядок определения ставки дисконтирования см. ниже в подразд. 1.9.3.1.2.1 и 1.9.3.1.2.2). Проценты начисляются проводкой:

Д-т счета 20 (26, др. счета) К-т счета 76/ОА - начислены проценты по арендному обязательству (АО).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расчетчик арендных платежей по ФСБУ 25/2018** | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Ставка дисконтирования | 7,95% | Срок аренды в месяцах | 24 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Ежемесячный платеж | 63 142,00 | Обязательство по аренде | 1 396 808,13 | Процентные обязательства | 118 599,87 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Период** | **Остаток обязательства на начало месяца, руб.** | **Платеж по договору аренды, руб.** | **Начисленные проценты, руб.** | **Равномерное признание %%** | **Остаток обязательства на конец месяца, руб.** | **Разница в показателях кредиторской задолженности** |
| янв.23 | **1 396 808,13** | 63 142,00 | 9 253,85 | 4 941,66 | 1 338 607,79 | 4 312,19 |
| фев.23 | 1 338 607,79 | 63 142,00 | 8 896,84 | 4 941,66 | 1 280 407,45 | 8 267,37 |
| мар.23 | 1 280 407,45 | 63 142,00 | 8 537,47 | 4 941,66 | 1 222 207,11 | 11 863,18 |
| апр.23 | 1 222 207,11 | 63 142,00 | 8 175,72 | 4 941,66 | 1 164 006,77 | 15 097,24 |
| май.23 | 1 164 006,77 | 63 142,00 | 7 811,56 | 4 941,66 | 1 105 806,43 | 17 967,14 |
| июн.23 | 1 105 806,43 | 63 142,00 | 7 445,00 | 4 941,66 | 1 047 606,09 | 20 470,48 |
| июл.23 | 1 047 606,09 | 63 142,00 | 7 076,01 | 4 941,66 | 989 405,75 | 22 604,83 |
| авг.23 | 989 405,75 | 63 142,00 | 6 704,57 | 4 941,66 | 931 205,41 | 24 367,74 |
| сен.23 | 931 205,41 | 63 142,00 | 6 330,67 | 4 941,66 | 873 005,07 | 25 756,75 |
| окт.23 | 873 005,07 | 63 142,00 | 5 954,30 | 4 941,66 | 814 804,73 | 26 769,39 |
| ноя.23 | 814 804,73 | 63 142,00 | 5 575,43 | 4 941,66 | 756 604,39 | 27 403,16 |
| дек.23 | 756 604,39 | 63 142,00 | 5 194,05 | 4 941,66 | 698 404,05 | 27 655,55 |
| янв.24 | 698 404,05 | 63 142,00 | 4 810,14 | 4 941,66 | 640 203,71 | 27 524,03 |
| фев.24 | 640 203,71 | 63 142,00 | 4 423,70 | 4 941,66 | 582 003,37 | 27 006,07 |
| мар.24 | 582 003,37 | 63 142,00 | 4 034,69 | 4 941,66 | 523 803,03 | 26 099,10 |
| апр.24 | 523 803,03 | 63 142,00 | 3 643,10 | 4 941,66 | 465 602,69 | 24 800,54 |
| май.24 | 465 602,69 | 63 142,00 | 3 248,92 | 4 941,66 | 407 402,35 | 23 107,80 |
| июн.24 | 407 402,35 | 63 142,00 | 2 852,13 | 4 941,66 | 349 202,01 | 21 018,27 |
| июл.24 | 349 202,01 | 63 142,00 | 2 452,71 | 4 941,66 | 291 001,67 | 18 529,32 |
| авг.24 | 291 001,67 | 63 142,00 | 2 050,64 | 4 941,66 | 232 801,33 | 15 638,30 |
| сен.24 | 232 801,33 | 63 142,00 | 1 645,91 | 4 941,66 | 174 600,99 | 12 342,55 |
| окт.24 | 174 600,99 | 63 142,00 | 1 238,50 | 4 941,66 | 116 400,65 | 8 639,39 |
| ноя.24 | 116 400,65 | 63 142,00 | 828,39 | 4 941,66 | 58 200,31 | 4 526,12 |
| дек.24 | 58 200,31 | 63 142,00 | 415,57 | 4 941,66 | -0,03 | 0,03 |
|  |  | **1 515 408,00** | **118 599,87** | **118 599,84** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |