**ВОПРОС 2**. Маргарита Николаевна К.

Фонд с декабря 2023 перешел на ФСБУ 25/2018 в части ППА (право пользования активом на 24 мес.). Аудиторами рекомендовано было в 2024 года перспективно исправить отражение ППА на счете 76.6 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (V Краткосрочные обязательства с переносом части суммы на IV Долгосрочные обязательства в Балансе (строки 1520 (22) на 1450 (51)). Сумма ППА 1396 тыс. руб. была отражена проводкой Д-т 01 К-т 76.6, часть аренды была списана в сумме 58 тыс. руб. проводкой Д-т 86 К-т 76.6. Остаток составил 1338 тыс. руб. на 31.12.2023. Необходимо ли делать это исправление, если на 31.12.2024 останется 12 мес. до погашения обязательства?

ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации"

19. 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.

**ВОПРОС 4.** Татьяна Сергеевна Ц.

Сделали ремонт арендуемого помещения (неотделимые улучшения) без компенсации затрат арендодателем. Затраты на ремонт учитывали как капитальные вложения на счете 08, затем ввели в эксплуатации на счет 01 как основные средства.

1) Имеет ли значение стоимостной лимит неотделимых улучшений для учета их в качестве основных средств (в учётной политике установлен лимит для признания ОС стоимостью более 100 000 руб)?

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

13. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

**в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;**

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.

**ФСБУ 6/2020 Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"**

Существенные затраты на капитальный ремонт **могут учитываться** в качестве самостоятельного объекта ОС.

Срок полезного использования этого объекта ОС определяется в зависимости от того, как соотносятся между собой межремонтный период и оставшийся срок аренды (оставшийся срок полезного использования ППА) (п. п. 8, 9, 10 ФСБУ 6/2020, п. п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Затраты на капитальный ремонт включаются в капитальные вложения, если одновременно соблюдаются условия, установленные в п. 6 ФСБУ 26/2020 (пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020).

6. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

**ВОПРОС 6. Галина Геннадьевна Ю.**

Можно ли принимать к учету переданную безвозмездно б/у мебель со стоимостью в 0,00 р., если в дальнейшем мы передаем ее в другие учреждения? (не несем при этом затрат на транспортировку)

Как принять к учету такие материалы с ценой?

Каким документом подтвердить стоимость и оценку данных материалов?

Есть ли правоустанавливающие документы запрещающие/обязывающие принимать или не принимать к учету данные материалы?

На материальные ценности, полученные НКО для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам, действие ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, не распространяется (пп. "в" п. 4 ФСБУ 5/2019). Вопрос, на каком счете учитывать такие материальные ценности, в настоящее время не урегулирован.

При отсутствии в ФСБУ способа ведения учета отдельных видов активов НКО вправе разработать по ним свой способ ведения учета, закрепив его в своей учетной политике (п. п. 4, 7.1 ПБУ 1/2008). Например, в отношении безвозмездно поступивших в НКО материальных ценностей (материалов, основных средств и др.), предназначенных специально для их дальнейшей безвозмездной передачи благополучателям в рамках благотворительных программ, можно применить забалансовый способ учета (в оценке, указанной передавшим их благотворителем), рассматривая их как транзитные ценности.

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.»

**ВОПРОС 9. Татьяна Б.**

Как учитывать имущество НКО для ведения деятельности, приносящей доход в бухгалтерском учёте?

ГК РФ Статья 50. Коммерческие и некоммерческие организации

5. Некоммерческая организация, уставом которой предусмотрено осуществление приносящей доход деятельности, за исключением казенного и частного учреждений, должна иметь достаточное для осуществления указанной деятельности имущество рыночной стоимостью **не менее минимального размера уставного капитала**, предусмотренного для обществ с ограниченной ответственностью (пункт 1 статьи 66.2).

В настоящий момент сумма такого имущества должна быть **не менее 10 тыс. руб.**

В соответствии с примечанием 6 к бухгалтерскому балансу, форма которого утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N **66н** (приложение N 1), некоммерческая организация именует в бухгалтерском балансе раздел III "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

Поступление имущества для ведения приносящей доход деятельности в зависимости от характера этого имущества отражается по дебету счета 51 «Расчетный счет» / 10 «Материалы» / 08 «Капитальные вложения» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование»

**ВОПРОС 11.** Маргарита Николаевна К.

Прошу пояснить вопрос по Уплате налога по УСН (объект налогообложения – доходы) 6% за 1 кв.2024.

Фонд оплатил все страховые взносы на 31 марта 2024 г., Расчеты РСВ и ЕФС-1 за 1 кв.2024 также сданы в ИФНС. Будет ли входить март в уменьшение налогооблагаемой базы по УСН?

Согласно подп. 1 п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения **доходы**, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), **исчисленную** за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, **уплаченных** (**в пределах исчисленных сумм**) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством РФ.

При этом налогоплательщики (за исключением налогоплательщиков, указанных в абзаце шестом настоящего пункта (индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам)) вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) на сумму указанных в настоящем пункте расходов **не более чем на 50 процентов**.