**Вопросы к вебинару 18 декабря 2024 г. (среда)**

**1.Маргарита Николаевна К.**

**НЕВЕРОВ**

  Может ли НКО при расчете компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении использовать декабрь 2024 г. как полностью отработанный месяц? Увольнение сотрудника 28.12.2024.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  |  |  | Оборотная сторона формы N Т-61 | | |  |
| **Расчет оплаты отпуска** | | | | | | | | | | |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчетный период | | | Выплаты, учитываемые при исчислении среднего заработка, руб. | | | Количество | | | | Средний дневной (часовой) заработок, руб. |  |
| год | | месяц | календарных дней расчетного периода | | часов расчетного периода | |  |
| 1 | | 2 | 3 | | | 4 | | 5 | | 6 |  |
| 2024 | | январь | 19242 | | | 325.14 | |  | | 656.37 |  |
| 2024 | | февраль | 19242 | | |  |
| 2024 | | март | 19242 | | |  |
| 2024 | | апрель | 19242 | | |  |  |  |  |  |  |
| 2024 | | май | 19242 | | | Количество дней отпуска | | | | Сумма за отпуск, руб. |  |
| 2024 | | июнь | 19242 | | | использовано авансом | | не использовано | |  |
| 2024 | | июль | 19242 | | |  |
| 2024 | | август | 1749,27 | | | 7 | | 8 | | 9 |  |
| 2024 | | сентябрь | 19242 | | |  | | 14 | | 9189,18 |  |
| 2024 | | октябрь | 19242 | | |  |
| 2024 | | ноябрь | 19242 | | |  |
| 2024 | | декабрь | 19242 | | |  |
|  | | Итого | 213411,27 | | |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Расчет выплат** | | | | | | | | | | |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Начислено, руб. | | | | | Удержано, руб. | | | Задолженность, руб | | Причитается к выплате сумма, руб. |  |
|  | |  |  | Всего | налог на доходы |  | Всего | за организацией, руб. | за работником, руб. |  |
| 10 | | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |  |
| 9189,18 | |  |  | 9189,18 | 1195 |  | 1195 |  |  | 7994,18 |  |

**2. Вероника Юрьевна Б.**

**НЕВЕРОВ**

Общественная организация. Входит в список СО НКО. УСН ДОХОДЫ.

У организации юр. адрес один, а договор аренды офиса другой (деятельность по этому адресу).

Как мы должны вести деятельность чтобы остаться на УСН (оформлять представительство)? Должны сообщить в ИФНС об изменении адреса или оставить все как есть?

**3. Клавдия Т.**

**САВКОВА**

Фонд приобретает автомобиль в лизинг, как правильно отразить это в бухгалтерском учете

**4. Анастасия Витальевна Б.**

**САВКОВА**

Помогите разобраться с лизингом.

Договор лизинга  60 мес. на сумму 6 419 200,00 руб., выкупная стоимость 1000,00, оплачен аванс в сумме 750 000,00 руб. Ежемесячный платеж в сумме 94 470 руб, и счет фактура от лизингодателя на сумму 106 765,08 руб. ежемесячно с учетом НДС и аванса.

Вопросы:

1. Правильно ли сделаны проводки ниже?

2. Должны ли мы использовать Д-т 86 К-т 83 и на какую сумму исходя из этих проводок и амортизация должна списываться, тогда при учете счета 83 – Д-т 83 К-т 02.03?

3. Правильно ли сформированы расходы на счете 86 по проводкам ниже или каких-то проводок не хватает?

1. Расчет ставки дисконтирования

Справедливую стоимость данного оборудования найти не удалось.

Займов на аналогичный срок (пять лет) у организации нет, доступной информации о рыночных ставках по займам также нет.

В качестве ставки дисконтирования организация устанавливает ставку ЦБ РФ на дату получения предмета аренды (16%),

Поскольку данная ставка годовая, ее необходимо перевести в месячную (исходя из периодичности внесения арендных платежей) или ставку в расчете на день (применяется в ряде бухгалтерских программ).

Пересчет годовой ставки в дневную проводится по формуле сложных процентов:

Rдн = ( (1 + Rгод/100)^(1/365) - 1) x 100,    где ^ - знак возведения в степень.

Пересчет годовой ставки в дневную приведен в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| Годовая ставка дисконтирования *(вносится значение)* | 16,00% |
| **Ставка дисконтирования в расчете на день** | 0,04067% |

2. Расчет показателей для ФСБУ 25/2018 (обязательство по аренде, ППА, процентные расходы)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **СПИ ППА** | **60** |  |  |  |  | Д 86   К 76.07.5 |  |  | Д 20, 25, 26   К 02.ППА |  |
|  | **Период платежа *дни*** | **Номинальная сумма платежа    с НДС** | **НДС** | **Номинальная стоимость платежа без НДС** | **Коэффициент дисконтирования** | **Приведенная сумма арендных платежей по периодам***гр.4 x гр.5* | **Процентный расход по текущему периоду** | **Уменьшение обязательства по аренде***гр. 4 - гр.7* | **Остаток обязательства на конец периода** | **Сумма амортизация ППА в месяц** |  |
| № графы | ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** | ***9*** | ***10*** |  |
|  | 31.10.2023 | 750 000,00 | 125 000,00 | 625 000,00 |  |  |  |  | **3 313 869,93** |  |  |
|  | 30.11.2023 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,98788 | 77 770,48 | 40 673,16 | 38 051,84 | 3 275 818,09 | 55 231,17 |  |
|  | 31.12.2023 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,97550 | 76 796,29 | 41 554,80 | 37 170,20 | 3 238 647,89 | 55 231,17 |  |
|  | 31.01.2024 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,96328 | 75 834,31 | 41 083,28 | 37 641,72 | 3 201 006,17 | 55 231,17 |  |
|  | 28.02.2024 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,95238 | 74 975,78 | 36 653,78 | 42 071,22 | 3 158 934,96 | 55 231,17 |  |
|  | 31.03.2024 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,94006 | 74 006,50 | 41 373,18 | 37 351,82 | 3 121 583,13 | 55 231,17 |  |
|  | 30.04.2024 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,92867 | 73 109,19 | 38 313,11 | 40 411,89 | 3 081 171,24 | 55 231,17 |  |
|  | 31.05.2024 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,91703 | 72 193,39 | 39 085,64 | 39 639,36 | 3 041 531,88 | 55 231,17 |  |
|  | 30.06.2024 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,90591 | 71 318,06 | 37 330,59 | 41 394,41 | 3 000 137,47 | 55 231,17 |  |
|  | 31.07.2024 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,89457 | 70 424,70 | 38 057,70 | 40 667,30 | 2 959 470,17 | 55 231,17 |  |
|  | 31.08.2024 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,88336 | 69 542,53 | 37 541,82 | 41 183,18 | 2 918 287,00 | 55 231,17 |  |
|  | 30.09.2024 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,87265 | 68 699,35 | 35 817,93 | 42 907,07 | 2 875 379,93 | 55 231,17 |  |
|  | 31.10.2024 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,86172 | 67 838,79 | 36 475,11 | 42 249,89 | 2 833 130,04 | 55 231,17 |  |
|  | 30.11.2024 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,85127 | 67 016,26 | 34 772,75 | 43 952,25 | 2 789 177,79 | 55 231,17 |  |
|  | 31.12.2024 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,84061 | 66 176,78 | 35 381,61 | 43 343,39 | 2 745 834,40 | 55 231,17 |  |
|  | 31.01.2025 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,83008 | 65 347,83 | 34 831,79 | 43 893,21 | 2 701 941,18 | 55 231,17 |  |
|  | 28.02.2025 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,82068 | 64 608,02 | 30 939,14 | 47 785,86 | 2 654 155,32 | 55 231,17 |  |
|  | 31.03.2025 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,81040 | 63 798,71 | 33 668,81 | 45 056,19 | 2 609 099,13 | 55 231,17 |  |
|  | 30.04.2025 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,80057 | 63 025,16 | 32 023,08 | 46 701,92 | 2 562 397,21 | 55 231,17 |  |
|  | 31.05.2025 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,79055 | 62 235,68 | 32 504,83 | 46 220,17 | 2 516 177,03 | 55 231,17 |  |
|  | 30.06.2025 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,78096 | 61 481,09 | 30 882,59 | 47 842,41 | 2 468 334,62 | 55 231,17 |  |
|  | 31.07.2025 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,77118 | 60 710,95 | 31 311,61 | 47 413,39 | 2 420 921,23 | 55 231,17 |  |
|  | 31.08.2025 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,76152 | 59 950,46 | 30 710,16 | 48 014,84 | 2 372 906,39 | 55 231,17 |  |
|  | 30.09.2025 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,75228 | 59 223,57 | 29 124,14 | 49 600,86 | 2 323 305,53 | 55 231,17 |  |
|  | 31.10.2025 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,74286 | 58 481,71 | 29 471,87 | 49 253,13 | 2 274 052,40 | 55 231,17 |  |
|  | 30.11.2025 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,73385 | 57 772,64 | 27 910,84 | 50 814,16 | 2 223 238,25 | 55 231,17 |  |
|  | 31.12.2025 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,72466 | 57 048,95 | 28 202,49 | 50 522,51 | 2 172 715,73 | 55 231,17 |  |
|  | 31.01.2026 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,71558 | 56 334,33 | 27 561,59 | 51 163,41 | 2 121 552,33 | 55 231,17 |  |
|  | 28.02.2026 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,70748 | 55 696,57 | 24 293,27 | 54 431,73 | 2 067 120,60 | 55 231,17 |  |
|  | 31.03.2026 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,69862 | 54 998,89 | 26 222,08 | 52 502,92 | 2 014 617,69 | 55 231,17 |  |
|  | 30.04.2026 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,69015 | 54 332,04 | 24 726,64 | 53 998,36 | 1 960 619,33 | 55 231,17 |  |
|  | 31.05.2026 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,68150 | 53 651,45 | 24 871,08 | 53 853,92 | 1 906 765,41 | 55 231,17 |  |
|  | 30.06.2026 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,67324 | 53 000,94 | 23 402,90 | 55 322,10 | 1 851 443,31 | 55 231,17 |  |
|  | 31.07.2026 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,66481 | 52 337,03 | 23 486,15 | 55 238,85 | 1 796 204,46 | 55 231,17 |  |
|  | 31.08.2026 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,65648 | 51 681,43 | 22 785,43 | 55 939,57 | 1 740 264,89 | 55 231,17 |  |
|  | 30.09.2026 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,64852 | 51 054,80 | 21 359,34 | 57 365,66 | 1 682 899,23 | 55 231,17 |  |
|  | 31.10.2026 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,64040 | 50 415,27 | 21 348,11 | 57 376,89 | 1 625 522,34 | 55 231,17 |  |
|  | 30.11.2026 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,63263 | 49 804,00 | 19 951,03 | 58 773,97 | 1 566 748,38 | 55 231,17 |  |
|  | 31.12.2026 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,62471 | 49 180,13 | 19 874,70 | 58 850,30 | 1 507 898,08 | 55 231,17 |  |
|  | 31.01.2027 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,61688 | 48 564,08 | 19 128,17 | 59 596,83 | 1 448 301,25 | 55 231,17 |  |
|  | 28.02.2027 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,60990 | 48 014,28 | 16 584,07 | 62 140,93 | 1 386 160,32 | 55 231,17 |  |
|  | 31.03.2027 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,60226 | 47 412,83 | 17 583,89 | 61 141,11 | 1 325 019,21 | 55 231,17 |  |
|  | 30.04.2027 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,59496 | 46 837,96 | 16 262,78 | 62 462,22 | 1 262 556,99 | 55 231,17 |  |
|  | 31.05.2027 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,58750 | 46 251,25 | 16 015,94 | 62 709,06 | 1 199 847,92 | 55 231,17 |  |
|  | 30.06.2027 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,58038 | 45 690,46 | 14 726,47 | 63 998,53 | 1 135 849,40 | 55 231,17 |  |
|  | 31.07.2027 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,57311 | 45 118,13 | 14 408,61 | 64 316,39 | 1 071 533,01 | 55 231,17 |  |
|  | 31.08.2027 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,56593 | 44 552,96 | 13 592,74 | 65 132,26 | 1 006 400,75 | 55 231,17 |  |
|  | 30.09.2027 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,55907 | 44 012,76 | 12 352,17 | 66 372,83 | 940 027,92 | 55 231,17 |  |
|  | 31.10.2027 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,55207 | 43 461,44 | 11 924,55 | 66 800,45 | 873 227,48 | 55 231,17 |  |
|  | 30.11.2027 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,54537 | 42 934,48 | 10 717,66 | 68 007,34 | 805 220,13 | 55 231,17 |  |
|  | 31.12.2027 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,53854 | 42 396,66 | 10 214,47 | 68 510,53 | 736 709,61 | 55 231,17 |  |
|  | 31.01.2028 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,53180 | 41 865,59 | 9 345,40 | 69 379,60 | 667 330,00 | 55 231,17 |  |
|  | 28.02.2028 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,52577 | 41 391,62 | 7 641,40 | 71 083,60 | 596 246,41 | 55 231,17 |  |
|  | 31.03.2028 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,51898 | 40 856,52 | 7 809,15 | 70 915,85 | 525 330,56 | 55 231,17 |  |
|  | 30.04.2028 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,51269 | 40 361,14 | 6 447,70 | 72 277,30 | 453 053,26 | 55 231,17 |  |
|  | 31.05.2028 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,50626 | 39 855,56 | 5 747,13 | 72 977,87 | 380 075,39 | 55 231,17 |  |
|  | 30.06.2028 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,50012 | 39 372,32 | 4 664,90 | 74 060,10 | 306 015,29 | 55 231,17 |  |
|  | 31.07.2028 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,49386 | 38 879,12 | 3 881,90 | 74 843,10 | 231 172,19 | 55 231,17 |  |
|  | 31.08.2028 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,48767 | 38 392,11 | 2 932,49 | 75 792,51 | 155 379,68 | 55 231,17 |  |
|  | 30.09.2028 | 94 470,00 | 15 745,00 | 78 725,00 | 0,48176 | 37 926,61 | 1 907,07 | 76 817,93 | 78 561,75 | 55 231,17 |  |
|  | 31.10.2028 | 95 470,00 | 15 911,67 | 79 558,33 | 0,47573 | 37 847,97 | 996,58 | 78 561,75 | 0,00 | 55 231,17 |  |
|  |  | **5 669 200,00** | 1 069 866,67 | **5 349 333,33** |  | **3 313 869,93** | **1 410 463,41** | **3 313 869,93** |  | **3 313 869,93** |  |
|  |  |  |  |  |  | Обязательство по аренде |  |  |  |  |  |

**Проводки на дату получения предмета аренды**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д 08.04.2   К 76.07.1  Д 01.ППА   К 08.04.2 | Д 76.07.5  К 76.07.1 | Д 76.07.9  К 76.07.1 |
| Признаны ППА и ОА в размере дисконтированной стоимости арендных платежей | Учтена отложенная сумма процентных расходов | Учтена отложенная сумма НДС по  арендным платежам |
| 3 313 869,93 | 1 410 463,41 | 1 069 866,67 |

**Проводки**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д 60.02 К 51 | 750 000,00 | оплачен аванс по лизинговым платежам |
| Д 08.04 К 76.07.1 | 3 313 869,93 | отражено ОА (сумма дисконтированных платежей по аренде без НДС) |
| Д 08.04 К 76.07.1 | 750 000,00 | оплаченный авансовый платеж учтен в стоимости ППА |
| Д 76.07.5 К 76.07.1 | 1 410 026,51 | отражены проценты по ДФА |
| Д 76.07.9 К 76.07.1 | 1 069 866,67 | отражен НДС со всей суммы лизинговых платежей |
| Д 01.03 К 08.04 | 4 063 869,93 | ввод в эксплуатацию |
| Д 60.02 К 51 | 283 848,00 | лизинговые платежи |
| Д 76.07.01 К76.07.2 | 225 825,24 | услуги лизинга по счетам фактуры |
| Д 86 К76.07.9 | 37 637,54 | Начислен НДС по счетам фактурам |
| Д 76.07.2 К 60.02 | 225 825,24 | зачет аванса поставщику |
| Д 86 К76.07.5 | 82 227,96 | начислены проценты |
| Д 26.02 К 02.03 | 110 462,33 | начислена амортизация |
| Д 86 К  26.02 | 110 462,33 |  |

5**. Татьяна Стефановна К.**

**ШАРОНОВА**

В НКО начисляется в декабре премия.

1.       Какое может быть обоснование, если  суммы разные в зависимости от вовлеченности в дела фонда – скажем субъективная оценка

2.       Фонд имеет возможность начислить и выплатить эту премию благодаря росту приносящей доход деятельности.  Надо ли этот  источник указывать в приказе?

3.       Какой код дохода ставить в 2-НДФЛ сотрудникам? (варианты 2002 или 2003 или как зарплата 2000?)

4.       Какой код дохода директору (как у сотрудников или 2001)

5.       Какие документы кроме приказа руководителя надо оформить на выплату премии?

**ГАМОЛЬСКИЙ**

6. К какому виду расходов логичнее отнести такую премию - к административным, к расходам за счет приносящей доход деятельности (при условии указания источника выплат,  система налогообложения УСН 6%, те на налоги не повлияет) или распределить в зависимости от программы, в которой работает каждый отдельный премированный.

Должно ли это быть прописано в приказе?

**6. Мадина К.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

Одним из направлений деятельности благотворительного фонда является оказание помощи тяжелобольным гражданам.

В настоящее время обратилась семья с просьбой приобрести для ребенка инвалидное кресло-коляску.

Фонд планирует заключить 3-х сторонний договор, с элементами договора поставки и пожертвования, в котором фонд выступает в качестве плательщика, а родители ребенка- получателями.

В соответствии со ст. 509 ГК РФ, поставка товаров может осуществляется поставщиком путем отгрузки (передачи) товаров как покупателю, являющемуся стороной договора поставки, так и лицу, указанному в договоре в качестве получателя. Т.е. **товар Фонд не получает**, а его принимают родители ребенка.

В Товарных накладных/УПД в соответствующих графах ставят подписи/печати поставщик, получатель и плательщик.

Принимая во внимание, что инвалидное кресло-коляска вошло в перечень товаров, подлежащих обязательной маркировке, возникает вопрос о проведении коляски через систему «Честный знак».

Поставщику необходимо вывести коляску из оборота, но ведь Фонд не принимает в собственность товар, товар сразу переходит в собственность физ.лица.

В связи с эти возникает вопрос, обязан ли в данном случае Фонд зарегистрироваться в системе «Честный знак»? Существуют ли варианты решения вопроса без регистрации в данной системе?

**7. Лариса Е.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

Утверждение сметы некоммерческой организации и внесение в него изменений осуществляются высшим органом управления организации (п. 3 ст. 29 Закона № 7-ФЗ).

Возможно ли, чтобы Смету утверждал и вносил изменения постоянно действующий коллегиальный выборный орган НКО (Правление в нашем случае), если такое право дано ему Уставом организации?

Такие изменения можно внести в Устав?