**Вопросы к вебинару 18 февраля 2025 г. (вторник)**

1. Ульяна Сергеевна К.

**НЕВЕРОВ**

Основной вид деятельности НКО – образовательные услуги. Услуги оказываются только на платной основе. Никаких других денежных поступлений больше нет. Система налогообложения – УСН (Д-Р).

В конце года после реформации баланса прибыль или убыток со счета 84 переносим на счет 86 "Целевое финансирование" субсчет "Прибыль (убыток) по предпринимательской деятельности" и отражаем её в Отчете о целевом использовании средств по строке 6240 "Прибыль от приносящей доход деятельности".

На данный момент на счете 86 накопилась достаточно большая сумма.

Куда мы можем направить "прибыль от коммерческой деятельности" (счет 86), если некоммерческих проектов у нас нет?

# Федеральный закон "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 N 7-ФЗ

Ст.3 Некоммерческая организация должна иметь самостоятельный баланс и (или) смету.

Ст.24. ч.2. Некоммерческая организация может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь **постольку, поскольку это служит достижению целей**, ради которых она создана и соответствует указанным целям, при условии, что **такая деятельность указана в его учредительных документах**. Такой деятельностью признаются приносящее прибыль производство товаров и услуг, отвечающих целям создания некоммерческой организации, а также приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика.

Для каждой некоммерческой организации существуют требования по составлению внутреннего баланса и / или сметы по предстоящим расходам на ведения деятельности.  
В статье 3 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» сказано, что некоммерческая организация должна иметь самостоятельный **баланс и (или) смету**.  
При этом сам Закон № 7-ФЗ не определяет периодичность формирования сметы, ее пересмотр. Очевидно, что в данной норме идет речь не о бухгалтерском балансе, поскольку обязанность по составлению отчетности установлена Закона 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".  
Определение понятия «сметы» в законодательстве нет. Если брать нормы по аналогии по всем НКО, то можно сделать вывод, что сметные расходы по уставной деятельности должны быть в обязательном порядке. Утверждение сметы некоммерческой организации и внесение в него изменений осуществляются высшим органом управления организации (п. 3 ст. 29 Закона № 7-ФЗ).  Это может сделать и постоянно действующий коллегиальный выборный орган НКО, если такое право дано ему уставом организации

*3. Если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом или иными федеральными законами, к исключительной компетенции высшего органа управления некоммерческой организацией относится решение следующих вопросов:*

*определение приоритетных направлений деятельности некоммерческой организации, принципов формирования и использования ее имущества;*

*утверждение годового отчета и бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации, если уставом некоммерческой организации в соответствии с федеральными законами это не отнесено к компетенции иных коллегиальных органов некоммерческой организации;*

То есть, кто именно именно в Вашей НКО утверждает смету и отчет о ее исполнении - должно определяться уставом.

Таким образом, НКО самостоятельно определяет виды расходов по ежегодной смете, которые связаны с ведением деятельности НКО. При этом требования Налогового законодательства, установленные пунктом 2 статьи 250 НК РФ будут соблюдаться, поскольку смета составляется не только с целью определения доходной составляющей некоммерческой организации, но также и для обоснованного расходования средств целевого финансирования.  
По сути, смета доходов и расходов является плановым документом, в который при условии, что это предусмотрено учредительными документами, в течение планируемого периода могут вноситься определенные изменения.

Для контроля за исполнением сметы организации формируют отчет об исполнении сметы.  
В связи с этим в отчете о выполнении сметы должны быть сопоставлены плановые показатели доходов и расходов с фактическими данными, т.е. с поступившими доходами и осуществленными расходами (а не ожидаемыми поступлениями и затратами). Только с помощью такого сопоставления можно оценить уровень исполнения сметы, а также выявить отклонения по смете, которые могут быть включены в смету следующего периода.  
Основой для составления отчета будут являться данные бухгалтерского учета некоммерческой организации.

Таким образом, исходя из того, что смета - это документ, отражающий плановые показатели, а отчет о выполнении сметы - это документ, отражающий фактические показатели деятельности организации, то при их сопоставлении практически всегда будут выявляться отклонения. При этом остаток денежных средств, отраженный в отчете по выполнению сметы, будет соответствовать остатку денежных средств на расчетном счете организации.

Что будет в случае, когда смета вообще не утверждена и, соответственно, не может быть утвержденотчет о ее исполнении? В таком случае, невозможно подтвердить целевое использование средств при осуществлении ЛЮБЫХ  расходов, отнесенных к уставной (некоммерческой) деятельности. Тогда , еслибудет проверка со стороны налогового органа, я считаю, что имеется высокий риск признания всех совершенных в рамках уставной непредпринимательской деятельностирасходов нецелевыми (так как доказать их целевой характер будет невозможно при отсутствии сметы).

Дело в том, что действующее законодательство не содержит определения нецелевого использования (расходования) средств. Однако, исходя из положений российских законов, включая, помимо прочего, п. 5 статьи 32 Закона № 7-ФЗ, который содержит положение о том, что одной из форм государственного контроля за деятельностью некоммерческих организаций является осуществление уполномоченным на то государственным органом контроля за соответствием деятельности некоммерческой организации целям, предусмотренным ее учредительными документами, и законодательству Российской Федерации, можно сделать вывод о том, что нецелевым использованием средств может считаться использование средств на цели иные, нежели прямо предусмотренные учредительными документами некоммерческой организации. А наличие сметы - прямо предусмотрено тем же законом № 7-ФЗ, порядок ее утверждения - в компетенции высшегооргана управления НКО. Нет сметы -= невозможно подтвердить использование расходов "на цели, прямо предусмотренные учредительными документами некоммерческой организации".

К чему приводит признание расходов нецелевыми? К отнесению их к налогооблагаемойбазе (что на общей системе налогообложения, что на УСН):

Статья 250 НК РФ

*Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:*

*8) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 настоящего Кодекса.*

А в ст.251 ч.2 НК РФ

*2. При определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и****использованные указанными получателями по назначению.****При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.*

То есть - при нецелевом использовании полученных средств они включаюься в налогооблагаемую базу по налогу на приыбль (или УСН).

5. Марина Валерьевна М.

**НЕВЕРОВ**

1) На 210-м вебинаре был рассмотрен вопрос от нашей НКО о том, допустимо ли списывать  на убытки начисленные, но не поступившие членские и целевые взносы. Вот с этого места: https://youtu.be/QVmcIww2n5s?t=1825

Мы получили рекомендацию: сумму по просроченным долгам включить в смету в виде статьи расходов с названием либо "создание резерва под ожидаемые взносы", либо "списание непоступивших взносов".

Означает ли это, что члены НКО в таком случае будут вынуждены в равных долях заплатить за должников? Ведь размер членского взноса рассчитывается делением итоговой суммы сметы на количество членов НКО.

 И можно ли в одну смету включать и ту, и другую статью расходов, если часть задолженностей уже безнадёжна, а часть еще может быть погашена должниками?

 2) У нас НКО (Союз), членами которого являются физ. лица. Бухгалтер выбрала вести учёт по начислению, хотя у нас есть право на упрощённый бухгалтерский учёт.  Бухгалтерская отчётность сдается упрощенная. Система налогообложения тоже упрощённая (УСНО).

Члены Союза в большинстве своем не платят вовремя в текущем году членские взносы. В результате на К-т 86 счета учитываются как оплаченные, так и неоплаченные членские взносы.

Как следует в таком случае учитывать членские взносы на К86 - по оплате или по начислению?

В Инструкции по применению Плана счетов говорится, что на нём учитываются поступившие, полученные средства целевого назначения. В ОЦИС в строке 6210 тоже написано "Поступило средств".  Но бухгалтер считает, что на К-т 86 надо учитывать начисленные, а не оплаченные целевые средства.

Если же вести учёт по оплате, то как учитывать долги по членским взносам?

ВЗЫСКАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО УПЛАТЕ ВЗНОСОВ

ЧЛЕНОМ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Взыскание задолженности в приказном порядке

В силу [абз. 11 ст. 122](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=1259&field=134) ГПК РФ судебный приказ выдается, если заявлено требование о взыскании задолженности по обязательным платежам и взносам с членов товарищества собственников недвижимости и потребительского кооператива.

Гражданские дела по искам некоммерческих организаций о взыскании членских и иных взносов могут рассматриваться в порядке приказного производства.

В [абз. 3 п. 11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=413952&date=17.02.2025&dst=100025&field=134) Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27.12.2016 N 62 "О некоторых вопросах применения судами положений Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации и Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации о приказном производстве" (далее - Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27.12.2016 N 62) разъяснено, что судебный приказ выдается в случае, если заявлено требование о взыскании обязательных платежей и взносов в том числе с членов потребительских кооперативов, а также с товариществ собственников.

То есть в таком порядке могут быть взысканы взносы не только с членов ТСЖ, но и с членов иных ТСН, которые согласно [п. 1 ст. 123.12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482692&date=17.02.2025&dst=11020&field=134) ГК РФ включают любые добровольные объединения собственников недвижимого имущества (помещений в здании, в том числе в многоквартирном доме, или в нескольких зданиях, жилых домов, гаражей, садовых домов, садовых или огородных земельных участков и т.п.), созданные ими для совместного владения, пользования и в установленных законом пределах распоряжения имуществом (вещами), в силу закона находящимся в их общей собственности или в общем пользовании, а также для достижения иных целей, предусмотренных законами.

Таким образом, долг члена некоммерческой организации по уплате членских и иных взносов, не превышающий 500 000 руб., может быть взыскан в приказном порядке ([ч. 1 ст. 121](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=811&field=134) ГПК РФ).

С этой целью некоммерческая организация должна подготовить и подать мировому судье заявление о вынесении судебного приказа, приложить к нему надлежащим образом заверенные копии решений общих собраний некоммерческой организации об установлении размера членских и иных взносов за весь период, за который взыскивается долг, заплатить государственную пошлину в размере 50% размера госпошлины, взимаемой при подаче искового заявления имущественного характера ([пп. 3 п. 1 ст. 333.19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492056&date=17.02.2025&dst=26574&field=134) НК РФ).

В приказном порядке могут быть взысканы предусмотренная уставом или решениями общего собрания некоммерческой организации неустойка за нарушение срока уплаты членских и иных взносов, проценты за пользование чужими денежными средствами в соответствии со [ст. 395](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482692&date=17.02.2025&dst=101897&field=134) ГК РФ ([п. 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=413952&date=17.02.2025&dst=100013&field=134) Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27.12.2016 N 62).

Из [ч. 1 ст. 126](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=100605&field=134) ГПК РФ следует, что судебный приказ по существу заявленного требования выносится в течение 10 дней со дня поступления заявления о вынесении судебного приказа в суд.

Исходя из положений [ст. 121](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=100569&field=134) ГПК РФ, [п. 2 ч. 1 ст. 12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491432&date=17.02.2025&dst=100060&field=134) Федерального закона от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве" (далее - Закон об исполнительном производстве) судебный приказ является судебным постановлением, вынесенным судьей единолично на основании соответствующего заявления взыскателя, и одновременно исполнительным документом и приводится в исполнение в порядке, установленном для исполнения судебных постановлений.

Согласно [ст. ст. 128](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=100619&field=134), [130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=100623&field=134), [ч. 2 ст. 428](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=102036&field=134) ГПК РФ, в случае если в установленный срок (10 дней) от должника не поступят в суд возражения, судья выдает взыскателю второй экземпляр судебного приказа, заверенный гербовой печатью суда, для предъявления его к исполнению. По просьбе взыскателя судебный приказ может быть направлен судом для исполнения судебному приставу-исполнителю в том числе в форме электронного документа, подписанного судьей усиленной квалифицированной электронной подписью в порядке, установленном законодательством РФ.

Возражения должника, поступившие в суд по истечении установленного [ст. 128](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=100619&field=134) ГПК РФ срока, не рассматриваются судом и возвращаются лицу, которым они были поданы, за исключением случая, если это лицо обосновало невозможность представления возражений в установленный срок по независящим от него причинам, на что должно быть указано в определении об отмене судебного приказа. На это определение может быть подана частная жалоба по мотиву отсутствия уважительных причин представления должником возражений по истечении установленного срока ([ч. 2 ст. 129](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=2134&field=134) ГПК РФ).

[Частью 3 ст. 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491432&date=17.02.2025&dst=100132&field=134) Закона об исполнительном производстве предусмотрено, что судебные приказы могут быть предъявлены к исполнению в течение 3 лет со дня их выдачи. Исходя из совокупного толкования положений [ч. 3 ст. 30](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491432&date=17.02.2025&dst=100184&field=134), [ч. 1 ст. 33](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491432&date=17.02.2025&dst=100222&field=134) Закона об исполнительном производстве, исполнительный документ и заявление подаются взыскателем по месту совершения исполнительных действий и применения мер принудительного исполнения - по месту жительства, месту пребывания гражданина-должника или местонахождению его имущества.

В случае когда по просьбе взыскателя судебный приказ был направлен судом для исполнения судебному приставу-исполнителю, исполнительное производство возбуждается без заявления взыскателя ([ч. 1 ст. 130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=758&field=134) ГПК РФ, [ч. 5 ст. 30](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491432&date=17.02.2025&dst=809&field=134) Закона об исполнительном производстве).

Возбуждение и ведение, а также приостановление и прекращение исполнительного производства на основании судебного приказа о взыскании задолженности по уплате взносов членом некоммерческой организации осуществляются в общем порядке, предусмотренном [Законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491432&date=17.02.2025) об исполнительном производстве.

Взыскание задолженности

в рамках искового производства по [ГПК](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025) РФ,

а также в рамках исполнительного производства

При поступлении в установленный срок возражений должника относительно исполнения судебного приказа судья отменяет судебный приказ. В определении об отмене судебного приказа судья разъясняет взыскателю, что заявленное им требование может быть предъявлено в порядке искового производства. Копии определения суда об отмене судебного приказа направляются сторонам не позднее 3 дней после дня его вынесения ([ч. 1 ст. 129](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=2133&field=134) ГПК РФ).

После отмены судебного приказа, получения копии соответствующего определения заявитель составляет исковое заявление, которое подается в районный (городской) суд по месту нахождения ответчика (правила подсудности гражданского дела указаны в [ст. ст. 28](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=1189&field=134) - [32](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=100163&field=134) ГПК РФ).

Согласно [ст. 131](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=100628&field=134) ГПК РФ в исковом заявлении должны быть указаны:

1) наименование суда, в который подается заявление;

2) сведения об истце: для гражданина - фамилия, имя, отчество (при наличии), дата и место рождения, место жительства или место пребывания, один из идентификаторов (СНИЛС, ИНН, серия и номер документа, удостоверяющего личность, серия и номер водительского удостоверения); для организации - наименование, адрес, ИНН; если заявление подается представителем - также фамилия, имя, отчество (при наличии) или наименование представителя, адрес для направления судебных повесток и иных судебных извещений, один из идентификаторов представителя (для гражданина);

3) сведения об ответчике: для гражданина - фамилия, имя, отчество (при наличии), дата и место рождения, место жительства или место пребывания, место работы (если известно), один из идентификаторов (СНИЛС, ИНН, серия и номер документа, удостоверяющего личность, ОГРНИП, серия и номер водительского удостоверения); для организации - наименование, адрес, ИНН и ОГРН. В случае если истцу неизвестны дата и место рождения ответчика, один из идентификаторов ответчика, об этом указывается в исковом заявлении и такая информация по запросу суда предоставляется органами Фонда пенсионного и социального страхования РФ, и (или) налоговыми органами, и (или) органами внутренних дел. В этом случае срок принятия искового заявления к производству суда, предусмотренный [ч. 1 ст. 133](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=1817&field=134) ГПК РФ, исчисляется со дня получения судом такой информации;

4) в чем заключается нарушение либо угроза нарушения прав, свобод или законных интересов истца и его требования;

5) обстоятельства, на которых истец основывает свои требования, и доказательства, подтверждающие эти обстоятельства;

6) цена иска, если он подлежит оценке, а также расчет взыскиваемых или оспариваемых денежных сумм;

7) перечень прилагаемых к заявлению документов.

Исковое заявление подписывается истцом или его представителем при наличии у него полномочий на подписание заявления и предъявление его в суд ([ч. 4 ст. 131](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=100642&field=134) ГПК РФ).

К исковому заявлению прилагаются ([ст. 132](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=1271&field=134) ГПК РФ):

1) документ, подтверждающий уплату государственной пошлины в установленных порядке и размере;

2) доверенность или иной документ, удостоверяющие полномочия представителя истца;

3) документы, подтверждающие обстоятельства, на которых истец основывает свои требования;

4) расчет взыскиваемой денежной суммы, подписанный истцом, его представителем, с копиями в соответствии с количеством ответчиков и третьих лиц;

5) уведомление о вручении или иные документы, подтверждающие направление другим лицам, участвующим в деле, копий искового заявления и приложенных к нему документов, которые у других лиц, участвующих в деле, отсутствуют, в том числе в случае подачи в суд искового заявления и приложенных к нему документов в электронном виде;

6) документы, подтверждающие совершение стороной (сторонами) действий, направленных на примирение, если такие действия предпринимались и соответствующие документы имеются.

Исковое заявление с приложенными документами направляется в суд (к примеру, посредством почтовой связи).

Исковое заявление, подаваемое в электронном виде, содержащее ходатайство об обеспечении иска, должно быть подписано усиленной квалифицированной электронной подписью ([абз. 2 ч. 4 ст. 131](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=1975&field=134) ГПК РФ).

В соответствии со [ст. 133](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=1816&field=134) ГПК РФ:

- судья в течение 5 дней со дня поступления искового заявления в суд обязан рассмотреть вопрос о его принятии к производству суда. О принятии заявления к производству суда судья выносит определение, на основании которого возбуждается гражданское дело в суде первой инстанции;

- копии определения о принятии искового заявления к производству суда с указаниями даты и времени подготовки к судебному разбирательству направляются лицам, участвующим в деле, не позднее следующего рабочего дня после дня его вынесения.

После рассмотрения гражданского дела ([ст. ст. 147](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=100716&field=134) - [193](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=100904&field=134) ГПК РФ) и принятия судом решения по истечении 1 месяца решение суда вступает в законную силу ([ч. 1 ст. 209](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=167&field=134), [ч. 2 ст. 321](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=184&field=134) ГПК РФ).

Взыскатель (истец) получает в суде, который разрешил дело, исполнительный лист и обращается с ним для осуществления взыскания присужденных судом сумм в территориальное подразделение службы судебных приставов по месту жительства должника (месту нахождения его имущества) с заявлением, указывая банковские реквизиты взыскателя ([ст. 428](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489141&date=17.02.2025&dst=102034&field=134) ГПК РФ, [ст. 30](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491432&date=17.02.2025&dst=100181&field=134) Закона об исполнительном производстве).

Исполнительные листы, выдаваемые на основании судебных актов, могут быть предъявлены к исполнению в течение 3 лет со дня вступления судебного акта в законную силу ([ч. 1 ст. 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491432&date=17.02.2025&dst=440&field=134) Закона об исполнительном производстве).

Перечисление взысканной суммы производится на банковский счет взыскателя, открытый в российской кредитной организации, или его казначейский счет ([п. 1 ч. 2 ст. 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491432&date=17.02.2025&dst=785&field=134) Закона об исполнительном производстве).

[**Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету...**](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/)

# I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия [учетной политики](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_464181/7ca86c11e23a1a4640f2af9cfd94653e13a4f028/#dst100067) организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и организаций государственного сектора) (далее - организации).

5. При формировании учетной политики предполагается, что:

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

**факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств,** связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

19. Если учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных [пунктом 5](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_347339/1b09d30899714e0479a53741dd0366e9d4cadc86/#dst100032) настоящего Положения, то эти допущения могут не раскрываться в бухгалтерской отчетности.

При формировании учетной политики организации, исходя из допущений, отличных от предусмотренных [пунктом 5](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_347339/1b09d30899714e0479a53741dd0366e9d4cadc86/#dst100032) настоящего Положения, такие допущения вместе с причинами их применения должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности.

# Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н "О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства"

[**Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)**](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/)

# IV. Признание доходов

12. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

**г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);**

**д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.**

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Для признания в бухгалтерском учете выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, должны быть одновременно соблюдены условия, определенные в [подпунктах "а"](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377253/193344800d8595ed4845df4ab6dd24e69062f17d/#dst100076), ["б"](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377253/193344800d8595ed4845df4ab6dd24e69062f17d/#dst100077) и ["в"](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377253/193344800d8595ed4845df4ab6dd24e69062f17d/#dst100078) настоящего пункта.

**Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) при соблюдении условий, определенных в подпунктах**[**"а"**](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377253/193344800d8595ed4845df4ab6dd24e69062f17d/#dst100076)**,**[**"б"**](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377253/193344800d8595ed4845df4ab6dd24e69062f17d/#dst100077)**,**[**"в"**](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377253/193344800d8595ed4845df4ab6dd24e69062f17d/#dst100078)**и**[**"д"**](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377253/193344800d8595ed4845df4ab6dd24e69062f17d/#dst100080)**настоящего пункта.**

[**Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)**](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/)

18. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Если организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, принят порядок признания выручки от продажи продукции и товаров не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления денежных средств и иной формы оплаты, то и расходы признаются после осуществления погашения задолженности.