**ВОПРОС 2. Александр**

Благотворительный фонд помощи животным и приютам, УСН 6%.

Крупные маркетплейсы утилизируют товары для животных (корма, расчёски, одежда, игрушки и пр. мелкие вещи) и готовы эти ценности передать приютам для животных, но только через благотворительный фонд (им важно чтобы ценности дошли до приютов, а не были проданы, например). Номенклатура огромная, разнообразная, объёмы также очень большие (грузовые автомобили).

Вопрос: как на практике организовать учет в БФ и передачу этих ценностей приютам? Всю номенклатуру невозможно пересчитать и завести в учетную программу. Можно ли данные ценности учитывать за балансом, как транзитные ценности, может укрупненно?

Многие приюты даже с меньшей номенклатурой не хотят подписывать акты-приема передачи ценностей и договоры пожертвования, чтобы не учитывать у себя на балансе эти ценности.

Есть ли более простая модель организации передачи такого большого кол-ва ценностей приютам от Благотворительных фондов? Если можно цепочку документооборота с момента передачи маркетплейсом фонду и от фонда до приюта.

Утверждена Отраслевым комитетом по бухгалтерскому учету

в некоммерческих организациях (ОК НКО) 14 ноября 2024

**РЕКОМЕНДАЦИЯ Р-167/2024-ОК НКО «ТРАНЗИТНЫЕ ЦЕННОСТИ»**

РЕШЕНИЕ

1. В целях настоящей Рекомендации под **транзитными ценностями** понимаются индивидуально определенные вещи, в отношении которых соблюдаются одновременно все следующие условия:

а) вещи **получены организацией безвозмездно** либо приобретены организацией за счет средств, полученных безвозмездно специально и исключительно для приобретения этих вещей. В целях настоящего пункта к безвозмездному получению приравнивается получение в обмен на меньшее не сопоставимое по стоимости вознаграждение;

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.

2. Транзитные ценности учитываются одним из следующих способов:

а) балансовый способ;

б) **забалансовый способ**.

3. Организация выбирает способ учета транзитных ценностей исходя из их характера и условий передачи другим лицам с точки зрения полезности включения показателя их стоимости в бухгалтерский баланс в качестве актива для пользователей бухгалтерской отчетности организации, а также с учетом имеющихся источников для надежной оценки стоимости транзитных ценностей. Организация выбирает способ учета в отношении группы сходных по характеру транзитных ценностей, при этом выбор способа в отношении одной группы не обусловливает выбор способа в отношении других групп.

4. При применении балансового способа транзитные ценности учитываются в качестве самостоятельной статьи оборотных активов. При признании транзитные ценности оцениваются применительно к порядку, предусмотренному для оценки запасов. После признания оценка транзитных ценностей не изменяется. В случае если организация обособляет в составе своих чистых активов (источников финансирования) ограниченные средства, как это определено Рекомендацией Р-148/2023-НКО «Капитал некоммерческой организации», то часть чистых активов в размере балансовой стоимости транзитных ценностей относится к ограниченным средствам.

5. 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 неприобретенные (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 5. Ирина Д.**

Вопрос связан с применением ПБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

**В 2021 г.** Фондом завершён проект создания интернет-сайта, НМА признан в учёте в сумме **620** тыс. руб. Это 2,72% от валюты баланса. Амортизацию до 2024 года не начисляли.

Сделаны проводки:

Д-т 08 К-т 20, 60 и т.д.

Д-т 04 К-т 08

**Д-т 86 К-т 83**

Данный сайт был создан **с целью дальнейшей передачи благополучателю**. По определенной ситуации **передача пока не оформлена и сайт числится на балансе Фонда**. Сайт не используется, оплачивается только хостинг.

С 2024 г. утверждено новое положение по нематериальным активам, согласно которому сайт, который учтён как НМА, не соответствует критериям, так как неспособен приносить экономические выгоды, на получение которых Фонд имеет право и доступ иных лиц к которым он способна ограничить.

Фонд с 2024 в учетной политике применяет ФСБУ 14/2022, метод альтернативный или единовременная корректировки.

**Вопросы в следующем:**

1. Что делать с НМА в 2024 году?

2. Можно ли 31.12.2023 операцией в межотчетный период восстановить расходы и все затраты перенести на счет на 08.

Д-т 04 К-т 08

Д-т 83 К-т 86

Как только будет оформлена передача сайта благополучателю, Фонд передаст сайт со счета 08.

3. Если можно сделать вышеуказанные проводки и отчетность не утверждена советом Фонда и не сдана в ИФНС за 2024 г, можно ли сделать это методом сторно?

4. При восстановлении расходов в межотчетный период на 08 счете в балансе будет разрыв по счету 04 и 08. Допустимо ли это с учетом раскрытия изменений в пояснительной записке?

5. Если есть другие варианты квалифицировать Интернет-сайт, который учтён на 04 счете, напишите пожалуйста своё мнение?

**ФСБУ 26/2020**

5. Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом **затраты** организации **на приобретение, создание**, улучшение объектов основных средств, **объектов нематериальных активов.**

**ФСБУ 14/2022**

П 4. «Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив», который

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо **для использования в деятельности некоммерческой организации**, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

**ВОПРОС 7. Ольга Владимировна К.**

Вопрос касается договоров аренды помещения с учётом ФСБУ 25/2018:

в **2024** году изменены условия договоров аренды: продлен срок аренды по договору и увеличена стоимость аренды.

Наши действия:

пересматриваем ставку дисконтирования, пересматриваем срок аренды и делаем пересчет для корректировки ППА и арендного обязательства. Непонятен момент пересчета:

пересчёт делаем с момента вступления в силу изменений и разницу между предыдущими значениями и новыми относим на изменения в 1С, в этом случае непонятен смысл пересчета

или пересчёт необходимо сделать с самого начала возникновения ППА и ОА с новыми параметрами и уже разницу с предыдущим расчетом отнести на корректировку ППА и ОА?

Или ни тот ни другой вариант?

**ФСБУ 25/2018**

5. В целях настоящего Стандарта объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Настоящий стандарт не применяется к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с настоящим пунктом.

6. Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

21. Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

**изменения условий договора аренды**;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

**Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода**.

22. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается исходя из пункта 15 настоящего Стандарта.

Проект рекомендаций «Срок аренды»

http://bmcenter.ru/Files/R-OK\_Lizing\_Plodlyaemiy\_srok\_arendi

**ВОПРОС 9. Маргарита Николаевна К**.

Как правильно Фонду (УСН 6%) отразить в бухгалтерском и налоговом учете НМА?

а) полученное программное обеспечение (ПО), безвозмездно, в качестве Пожертвования, оплаченное третьим лицом, срок использования тарифа – 12 мес., стоимость до 1 т.р. (файл)

б) литер. произведение (Сказка, 4000 знаков), стоимость в Договоре не определена, Исключительное право отчуждается Заказчику (Фонду) на безвозмездной основе – (файл)

**ВОПРОС 10. Вера Ч.**

1. Как на практике применить ФСБУ 5/2019 в отношении материальных ценностей которые поступают в адрес НКО (в частности, БФ) безвозмездно для передачи физическим или юридическим лицам. Все поступления осуществляются согласно уставной деятельности в рамках проектов и благотворительной программы.

У проектов есть бюджет.

Можно ли их признать «транзитными» и согласно рекомендации Р-167-ОК НКО и поставить их за баланс? Чтобы БФ не попал за счёт увеличения целевых средств на аудит. (До 3 млн. руб)

Если можно, то как проводить в программе 1С - интересует абсолютно всё (номенклатура, количество, сумма)? Каким должен быть учёт? Насколько я понимаю, в смете/отчётах всё будет как раньше. Эти изменения возможны только для программы 1С.

Достаточно ли бюджета? Как это проводить в учетной программе 1С НКО (там где ведутся сметы/отчёты по проектам)?

**ВОПРОС 12. Максим Д.**

Были ли когда-нибудь вопросы по промежуточной отчётности для НКО по ФСБУ 4/2023? Дайте, пожалуйста, комментарий. Делать или не делать её?