**Вопросы к вебинару 11 марта 2025 г. (вторник)**

**1. Ирина П.**

**НЕВЕРОВ**

Вопрос по созданию резерва по сомнительным долгам.

В бухгалтерском учете на счете 60 числится дебиторская задолженность, сомнительная и безнадежная. Задолженность числится начиная с 31.12.2021 года при вводе остатков в новую базу НКО, ранее учет вела аутсорсинговая компания.

Вопрос: можно ли списать дебиторскую задолженность как безнадежную, по которой истек срок исковой давности или надо обязательно создавать резерв по сомнительным долгам на сомнительную и безнадежную? Насколько целесообразно создавать резерв по сомнительным долгам по счету 60, если неиспользованный резерв будет списан в следующем финансовом году?

2. Вопрос о дате списания

В бухгалтерском учете на счете 60 числится кредиторская задолженность начиная с 31.12.2021 при вводе остатков (аналогичная ситуация). Проанализировать данные по фактической дате возникновения задолженности невозможно, сверка расчетов с поставщиками не дала результатов, так как акт сверки не подписан со стороны поставщика (не вернулся), претензий от поставщиков нет.

Вопрос: возможно ли списать кредиторскую задолженность 31.12.2024 года, так как срок исковой давности 3 года истек 31.12.2024 или перенести списание на январь 2025 года?

**2. Александр**

**САВКОВА**

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.

**3. Лариса Владимировна Б.**

**ШАРОНОВА**

1. ИНФС увеличила ЕНС на сумму 14,95 рублей. В личном кабинете ИФНС в разделе «История ЕНС» в колонке «Операция» написано – Уменьшена пеня за периоды до 01.01.2023, в колонке «Обязательства» - пени КБК 18211617000010000140, «Основание» - иные документы с номером и датой.  Никаких уточненных деклараций  наша организация не сдавала.

Звонили в ИФНС. Инспектор сказала, что у них нет этого документа, пишите обращение, уточняйте происхождение суммы. Обращение написали, ответа пока нет.

Какие проводки мы можем сделать, чтобы привести в соответствие наше сальдо ЕНС с сальдо ЕНС ИФНС? Какие документы необходимо приложить к этой проводке, кроме ответа ИФНС?

**ГАМОЛЬСКИЙ**

2. В марте 2019 г. была приобретена бухгалтерская программа, которая была установлена на компьютер. Программа не обновлялась. В течение 3 лет её стоимость равномерно переносилась на расходы. Нужно ли эту программу в 2024 г. рассматривать как НМА или малоценное НМА, если она до сих пор работает?

**4. Лариса Борисовна Е.**

**НЕВЕРОВ**

В текущем периоде у организации (УСН 6%)  имеется  два вида деятельности: приносящая доход и уставная (в рамках целевого финансирования).

Общехозяйственные расходы, а также общие прямые затраты по проектам, относящиеся к двум видам деятельности, согласно Учетной политике для целей бухгалтерского учета  распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Возможно ли   отнести за счет целевых средств, обеспеченных прибылью от приносящей доход деятельности (остаток на начало года),    общехозяйственные  расходы, учтённые на счете 26, а также  часть общих прямых затрат по проектам – в сумме большей,  чем  распределённая в соответствии с  учетной политикой? Или  вообще ВСЕ управленческие расходы? При условии, что такое использование целевых средств заложено  в Смете доходов и расходов НКО?  (До 2015 г. Минфин вообще рекомендовал относить управленческие расходы НКО  за счет целевых средств).

Возможный убыток от коммерческой деятельности  в учете не будет показан на счетах учета  при таком финансировании проекта из двух источников. (ПЗ 1/2015 рекомендует сумму чистого убытка  списывать в Д-т 86 в корресп. со сч. 99 и далее отражать в форме 6 в составе используемых средств.).

Какие в этом случае риски? Завышение расходов за счет целевых и как следствие нецелевое использование?  И отсутствие убытка можно   квалифицировать как  искажение отчетности?

**5. Ирина Д.**

**САВКОВА**

 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 ит.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 ПБУ 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?

**6. Татьяна Сергеевна Ц.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

Благотворительный фонд получил благотворительное пожертвование (грант) в октябре 2024 г. (договор во вложении). До конца 2024 г. денежные средства израсходованы в полном объёме в соответствии с бюджетом, в бухгалтерском учете затраты собраны на счете 20.03  за счет гранта. Финансовый отчет не предоставляли, так как пока не достигнуты количественные результаты по гранту и срок для предоставления отчета конец июля 2025 г.

От Благотворителя поступил акт сверки за 2024 г. о нашей задолженности на конец года в сумме полученного гранта. Корректно ли подписывать с нашей стороны акт сверки и как отражать в бухгалтерском учете затраты, если подпишем акт (не списывать до предоставления отчета?).

Как тогда заполнить Раздел 3 декларации по УСН за 2024 год,  отражая поступления по данному источнику (заполняем кассовым методом на основании счета 51), указать по нашим данным, что все израсходовано?

**7. Ольга Владимировна К.**

**САВКОВА**

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?

**8. Екатерина Б.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

У НКО формы АНО в уставе прописано следующее:

Предмет деятельности Организации:

...

40) привлечение инвестиций, направленных на улучшение материально-технической базы Организации для достижения целей, ради которых она создана.

41) привлечение на добровольной основе средств заинтересованных физических и юридических лиц для достижения уставных целей Организации.

Может ли АНО принимать пожертвования (не облагаемые налогом)?

Если да, то есть ли какие-то ограничения?

Может ли АНО получить от БФ по договору пожертвования основные средства, не возникнет ли налогов у обеих сторон.   Цели использования ОС после передачи не меняются.

**9. Маргарита Николаевна К.**

**САВКОВА**

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)

**10. Вера Ч.**

**САВКОВА**

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)?

**ГАМОЛЬСКИЙ**

2. Также по пожертвованиям такого рода – необходимо ли мат. ценности, поступившие по договору пожертвования и имеющие оценку от передаваемого лица в акте (допустим от юр. лица) оценивать по рыночной стоимости? Или достаточно той стоимости что указаны в акте приёма-передачи?

**11. Ирина К.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

Если руководитель местной религиозной организации (церковь) выполняет свои обязанности безвозмездно и это прописано в протоколе избрания на должность, надо ли дополнительно заключать с ним договор с добровольцем/волонтёром?

**12. Максим Д.**

**САВКОВА**

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