**ВОПРОС 2. Ирина Ивановна Р.**

Добрый день, если авто в лизинге и его ещё не выкупили, начисляется ли амортизация?

Или её начисляем после выкупа?

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

**II. Учет у арендатора**

10. Арендатор признает предмет аренды **на дату предоставления предмета аренды** в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено настоящим Стандартом. Организация должна применять единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

11. При выполнении условий, установленных пунктом 12 настоящего Стандарта, арендатор **может не признавать предмет аренды** в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые **вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета**, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

В случаях, указанных в подпунктах "б" и "в" настоящего пункта, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

При применении настоящего пункта арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета 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.

14. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

**Арендатор, который вправе применять упрощенные способы учета, может первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.**

17. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

**Рекомендация Бухгалтерского методологического центра Р-133/2021-ОК Лизинг "Справедливая стоимость предмета лизинга")**

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" не дает определения справедливой стоимости предмета лизинга и не описывает правила ее оценки.

Справедливой стоимостью предмета лизинга обычно считается цена его приобретения лизингодателем у поставщика для лизингополучателя.

**ВОПРОС 7. Нэлля Николаевна Г.**

С вступлением в силу нового ФСБУ 4/2023 как изменился для СО НКО состав форм бухгалтерской отчетности за 2025 год?

## Состав бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций

Начиная с 2025 г. НКО формируют годовую бухгалтерскую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним (ч. 2 ст. 14 Закона о бухгалтерском учете, пп. "б" п. 5 ФСБУ 4/2023).

Отчетность составляют по формам, определенным на основе образцов, которые приведены в Приложениях №№ 3, 5, 7, 8 к ФСБУ 4/2023. Представляют отчетность в налоговый орган по месту нахождения НКО.

Право на применение упрощенных способов ведения бухучета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, имеют все НКО, за исключением тех, которые указаны в части 5 статьи 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Образцы упрощенной бухгалтерской отчетности приведены в Приложении №9 к ФСБУ 4/2023.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств состоят из отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, за исключением случая, когда НКО принимает решение не составлять отчет о финансовых результатах и (или) отчет о движении денежных средств.

В случае, когда НКО приняла решение не составлять отчет о финансовых результатах и (или) отчет о движении денежных средств, информация, подлежащая раскрытию в таких отчетах, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств (п. 6 ФСБУ 4/2023)

| **Форма** | **Кто сдает** |
| --- | --- |
| [Бухгалтерский баланс](https://bss.dev.ss.aservices.tech/#/document/16/186413/) | Все НКО, которые не имеют права на предоставление бухгалтерской отчётности в упрощённой форме, а также те НКО, которые добровольно отказались от предоставления бухгалтерской отчётности в упрощённой форме, по образцу, приведенному в Приложении №3 к ФСБУ 4/2023 |
| [Бухгалтерский баланс (упрощенная форма)](https://bss.dev.ss.aservices.tech/#/document/99/902226603/XA00M9U2ND/) | НКО, имеющие право на предоставление бухгалтерской отчётности в упрощённой форме, по образцу, приведенному в Приложении №9 к ФСБУ 4/2023. Можно отказаться от этого права и представить данный отчёт по полной форме, по образцу, приведенному в Приложении №3 к ФСБУ 4/2023. |
| [Отчет о целевом использовании средств](https://bss.dev.ss.aservices.tech/#/document/99/902226603/ZAP1V783DG/) | Все НКО, которые не имеют права на предоставление бухгалтерской отчётности в упрощённой форме, а также те НКО, которые добровольно отказались от предоставления бухгалтерской отчётности в упрощённой форме, по образцу, приведенному в Приложении №5 к ФСБУ 4/2023 |
| [Отчет о целевом использовании средств (упрощенная форма)](https://bss.dev.ss.aservices.tech/#/document/99/902226603/ZAP1V783DG/) | НКО, имеющие право на предоставление бухгалтерской отчётности в упрощённой форме, по образцу, приведенному в Приложении №9 к ФСБУ 4/2023. Можно отказаться от этого права и представить данный отчёт по полной форме, по образцу, приведенному в Приложении №5 к ФСБУ 4/2023. |
| [Отчет о финансовых результатах](https://bss.dev.ss.aservices.tech/#/document/16/186417/) | Все НКО, которые не имеют права на предоставление бухгалтерской отчётности в упрощённой форме, а также те НКО, которые добровольно отказались от предоставления бухгалтерской отчётности в упрощённой форме, за исключением случая, когда НКО принимает решение не составлять отчет о финансовых результатах, по образцу, приведенному в Приложении № 4 к ФСБУ 4/2023. |
| Отчет о движении денежных средств | Все НКО, которые не имеют права на предоставление бухгалтерской отчётности в упрощённой форме, а также те НКО, которые добровольно отказались от предоставления бухгалтерской отчётности в упрощённой форме, за исключением случая, когда НКО принимает решение не составлять отчет о движении денежных средств, по образцу, приведенному в Приложении № 7 к ФСБУ 4/2023. |
| [Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом](https://bss.dev.ss.aservices.tech/#/document/16/186421/) использовании средств (Пояснения) | Все НКО. НКО, имеющие право на предоставление бухгалтерской отчётности в упрощённой форме, также должны включать в состав бухгалтерской отчетности пояснения с учетом требований п.54 ФСБУ 4/2023. |

**ВОПРОС 10. Ольга Вениаминовна А.**

НКО, режим налогообложения УСН (доходы), ведётся предпринимательская деятельность. Учредитель – юридическое лицо, передает в оперативное управление основные средства, такие как здание, вычислительная техника, прочее движимое имущество.

Как НКО должно их учитывать для целей бухгалтерского и налогового учёта?

Какие особенности учёта таких основных средств?

**ГК РФ Статья 296. Право оперативного управления**

1. Учреждение и казенное предприятие, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, **владеют, пользуются этим имуществом** в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

2. Собственник имущества вправе изъять излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество, закрепленное им за учреждением или казенным предприятием либо приобретенное учреждением или казенным предприятием за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение этого имущества. Имуществом, изъятым у учреждения или казенного предприятия, собственник этого имущества вправе распорядиться по своему усмотрению.

Законодательством по бухгалтерскому учету не установлены особенности учета имущества, переданного/полученного в оперативное управление.

Минфин РФ **Письмо от 21.04.2008 N 03-05-05-01/23**:

При решении вопроса о порядке учета у коммерческой организации (собственника) имущества, переданного в оперативное управление созданному данной организацией учреждению, необходимо руководствоваться Концепцией развития бухгалтерского учета в рыночной экономике, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров России 29.12.1997 (далее - **Концепция**).

Исходя из Концепции **имущество, переданное в оперативное управление, признается в качестве актива, когда вероятно получение организацией экономических выгод в будущем от этого актива и когда стоимость его может быть измерена с достаточной степенью надежности.**

**При принятии имущества к бухгалтерскому учету в качестве активов определенного вида следует руководствоваться критериями (условиями), установленными соответствующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету**.

В случае, когда имущество, переданное в оперативное управление, не может быть признано организацией активом в соответствии с Концепцией, стоимость такого имущества отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов учета имущества.

**ВОПРОС 13. Елена Вячеславовна Ч.**

По какой стоимости в бухгалтерском учёте поставить на учет имущество (квартира, гараж) при передаче его от учредителя в ЛИЧНЫЙ ФОНД учредителя?

**ГК РФ Статья 123.20-4. Основные положения о личном фонде**

1. Личным фондом признается учрежденная на определенный срок либо бессрочно гражданином или после его смерти нотариусом унитарная некоммерческая организация, осуществляющая управление переданным ей этим гражданином имуществом или унаследованным от этого гражданина имуществом, а также иным имуществом в соответствии с утвержденными им условиями управления.

4. Имущество личного фонда принадлежит личному фонду на праве собственности. Учредитель личного фонда не имеет прав на имущество созданного им фонда.

Стоимость имущества, передаваемого личному фонду (за исключением наследственного фонда) его учредителем при создании личного фонда, не может быть менее ста миллионов рублей, при этом **стоимость этого имущества определяется на основании оценки его рыночной стоимости**.

**ФСБУ 26/2020 "КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ"**

II. Оценка

9. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме **фактических затрат** на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

14. **Фактическими затратами** в имущество, права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые организация получает **безвозмездно**, считается **справедливая стоимость** таких имущества, прав.

**НК РФ**

**Налог на имущество**

Статьей 375 Кодекса предусмотрено, что налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При этом в отношении отдельных объектов недвижимого имущества, указанных в статье 378.2 Кодекса, налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

Налоговые ставки по налогу на имущество организаций устанавливаются законами субъектов Российской Федерации в пределах, определенных статьей 380 Кодекса, в зависимости от вида применяемой налоговой базы (среднегодовой или кадастровой стоимости).

**Налог на прибыль**

• имущество и имущественные права, полученные личным фондом от своих учредителей, обычно принимается к налоговому учету по стоимости, равной документально подтвержденным расходам на его приобретение (создание) у передающей стороны. Эта стоимость может быть учтена в расходах при продаже имущества. Если передающая сторона не может документально подтвердить стоимость передаваемого имущества (имущественных прав), она признается равной нулю (п. 1.1 ст. 277 НК РФ, Письмо Минфина России от 28.08.2025 N 03-03-06/1/84103)