



# Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях

Материалы подготовлены:

Оксана Андреевна Байда

Дата проведения: 10 июля 2014 г., 15.00

# Содержание

- 1. Правовые основы деятельности некоммерческих организаций (нормативно-правовые акты, виды НКО, религиозные организации как вид некоммерческих организаций).
- 2. Общие требования к организации бухгалтерского учета в некоммерческих организациях (нормативная база бухгалтерского учета, применяемые положения по бухгалтерскому учету, организация ведения бухгалтерского учета, смета доходов и расходов некоммерческой организации).
- 3. Учетная политика некоммерческой организации (рабочий план счетов, формы первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации, методы оценки имущества и обязательств, правила документооборота, порядок контроля за хозяйственными операциями).
- 4. Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций.
- 5. Бухгалтерский учет отдельных операций (учет грантов, учет основных средств, учет материально-производственных запасов).

# 1. Правовые основы деятельности некоммерческих организаций

## 1.1. Виды организаций

### ■ Коммерческие

- хозяйственные товарищества и общества,
- производственные кооперативы,
- государственные и муниципальные унитарные предприятия.

### ■ Некоммерческие

#### Предусмотренные ГК РФ :

- потребительских кооперативов,
- общественных организаций (объединений): благотворительная организация, политическая партия
- религиозных организаций (объединений): религиозная организация,
- учреждений,
- фондов

#### Предусмотренные иными федеральными законами:

- некоммерческого партнерства
- автономная НКО
- торгово-промышленной палаты
- государственной корпорации.
- государственная компания
- объединения работодателей
- некоммерческое товарищество (ТСЖ, садоводческое, огородническое и дачное товарищество.
- ассоциации и союзы.
- территориальное общественное самоуправление
- профсоюзы

# 1. Правовые основы деятельности некоммерческих организаций

## 1. 2. Нормативно-правовые акты:

1. Гражданский кодекс РФ
2. Жилищный кодекс РФ
3. Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"
4. Федеральный закон от 26.09.1997 № 125-ФЗ "О свободе совести и религиозных объединениях"
5. Федеральный закон от 19.05.1995 N 82-ФЗ "Об общественных объединениях"
6. Закон РФ от 19.06.1992 N 3085-1 "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации"
7. Федеральный закон от 11.08.1995 N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях"
8. Федеральный закон от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях"
9. Федеральный закон от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»
10. Федеральный закон от 15.04.1998 г. № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан».
11. Федеральный закон от 20.07.2000 N 104-ФЗ "Об общих принципах организации общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации"
12. Федеральный закон от 09.11.2007 г. № 286-ФЗ «О взаимном страховании».
13. Федеральный закон от 27.11.2002 г. № 156-ФЗ «Об объединениях работодателей».
14. Федеральный закон от 01.12.2007 №315 – ФЗ «О саморегулируемых организациях»
15. Закон РФ от 07.07.1993 N 5340-1 (ред. от 23.07.2008) "О торгово-промышленных палатах в Российской Федерации"
16. Федеральный закон от 12 января 1996 г. N 10-ФЗ "О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности".

## 2. Общие требования к организации бухгалтерского учета в некоммерческих организациях

### 2.1. Нормативная база бухгалтерского учета

- Конституция РФ
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Федеральные законы
- Федеральные стандарты
- Отраслевые стандарты
- Рекомендации в области бухгалтерского учета
- Стандарты экономического субъекта.

### 2.2. Применяемые положения по бухгалтерскому учету

#### 2.2.1 ПБУ, не содержащие ограничений применения для организации бухгалтерского учета НКО

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н
2. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н
3. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н
4. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Приказ Минфина России от 06.07.1999 N 43н
5. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н
6. ПБУ 6/01 «Учет основных средств», Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н
7. ПБУ 9/99 «Доходы организации», Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н
8. ПБУ 10/99 «Расходы организации», Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н
9. ПБУ 14/2007, «Учет нематериальных активов», Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н
10. ПБУ 15/2008, «Учет расходов по займам и кредитам», Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н

## 2. Общие требования к организации бухгалтерского учета в некоммерческих организациях

### 2.2. Применяемые положения по бухгалтерскому учету

#### 2.2.1 ПБУ, не содержащие ограничений применения для организации бухгалтерского учета НКО

11. ПБУ 19/02 Учет финансовых вложений, Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н
12. ПБУ 21/2008 Изменения оценочных значений, Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н
13. ПБУ 22/2010 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности, Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н
14. ПБУ 24/2011 Учет затрат на освоение природных ресурсов, Приказ Минфина России от 06.10.2011 N 125н
15. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, Письмо Минфина России от 30.12.1993 N 160

#### 2.2.2. ПБУ, содержащие возможность отказа от применения для организации бухгалтерского учета в НКО

1. ПБУ 2/2008 Учет договоров строительного подряда, Приказ Минфина России от 24.10.2008 N 116н
2. ПБУ 8/2010 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н
3. ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций, Приказ Минфина России от 19.11.2002 N114н

## 2. Общие требования к организации бухгалтерского учета в некоммерческих организациях

### 2.2. Применяемые положения по бухгалтерскому учету

#### 2.2.3. ПБУ, которые могут применяться для учета исключительно в коммерческих организациях / для предпринимательской деятельности.

1. ПБУ 7/98 События после отчетной даты, Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н
2. ПБУ 11/2008 Информация о связанных сторонах, Приказ Минфина России от 29.04.2008 N 48н
3. ПБУ 12/2010 Информация по сегментам, Приказ Минфина России от 08.11.2010 N 143н
4. ПБУ 13/2000 Учет государственной помощи, Приказ Минфина России от 16.10.2000 N 92н
5. ПБУ 16/02 Информация по прекращаемой деятельности, Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н
6. ПБУ 17/02 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 115н
7. ПБУ 20/03 Информация об участии в совместной деятельности, Приказ Минфина России от 24.11.2003 N 105н
8. ПБУ 23/2011 Отчет о движении денежных средств, Приказ Минфина России от 02.02.2011 N 11н

## 2. Общие требования к организации бухгалтерского учета в некоммерческих организациях

### 2.3. Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

Руководитель экономического субъекта обязан:

- - возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта,
- - либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета,
- - руководитель некоммерческой организации, имеющей право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

Согласно п.4 ст.6 ФЗ «О Бухгалтерском учете» упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять **некоммерческие организации,**

за исключением некоммерческих организаций, поступления денежных средств и иного имущества которых за предшествующий отчетный год **превысили 3 млн. руб.**, коллегий адвокатов, адвокатских бюро, юридических консультаций, адвокатских палат, нотариальных палат, жилищных и жилищно-строительных кооперативов, кредитных потребительских кооперативов, сельскохозяйственных потребительских кооперативов, микрофинансовых организаций, обществ взаимного страхования, организаций государственного сектора, государственных корпораций, государственных компаний, политических партий, их региональных отделений или иных структурных подразделений, саморегулируемых организаций, некоммерческих организаций, включенных в предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.

### 3. Учетная политика некоммерческой организации

Для обеспечения эффективной работы бухгалтерской службы (в случае принятия решения о ее создании), исходя из совокупности требований ПБУ 1/2008 Учетная политика при разработке учетной политики должны быть утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

### 3. Учетная политика некоммерческой организации

#### Порядок контроля за хозяйственными операциями

Пункт 1 ст. 19 Закона о бухгалтерском учете содержит только общее требование в части внутреннего контроля:  
"Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни".

- Информация Минфина РФ № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- проект Рекомендации в области бухгалтерского учета «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 4. Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций

В соответствии с [ч. 2 ст. 14](#) Закона о бухгалтерском учете годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из:

- бухгалтерского баланса,
- отчета о целевом использовании средств
- и приложений к ним (Отчет о финансовых результатах)

Информации Информация Минфина РФ N ПЗ-10/2012:

Исходя из взаимосвязанных положений [ч. 1 ст. 13](#) Исходя из взаимосвязанных положений ч. 1 ст. 13 Закона о бухгалтерском учете, [абз. 2 п. 6](#) Исходя из взаимосвязанных положений ч. 1 ст. 13 Закона о бухгалтерском учете, абз. 2 п. 6 и [абз. 2 п. 11](#) Исходя из взаимосвязанных положений ч. 1 ст. 13 Закона о бухгалтерском учете, абз. 2 п. 6 и абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, некоммерческая организация приводит в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели об отдельных доходах и расходах (финансовых результатах) обособленно применительно к [форме](#) и порядку составления отчета о финансовых результатах в случае, когда:

- - в отчетном году эта некоммерческая организация получила доход от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности;
- - показатель полученного некоммерческой организацией дохода существен;
- - раскрытие данных о прибыли от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности в отчете о целевом использовании средств недостаточно для формирования полного представления о финансовом положении некоммерческой организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;
- - без знания о показателе полученного дохода заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения некоммерческой организации и финансовых результатов ее деятельности.

## 5. Бухгалтерский учет отдельных операций.

### 5. 1. Учет грантов

Характерные признаки понятия "грант":

- - это безвозмездные целевые средства, выраженные в денежной или натуральной форме;
- - предоставляется преимущественно на основании конкурса;
- - выделяется организациям, инициативным группам или отдельным лицам на реализацию конкретных проектов (программ).

Признаки гранта:

- безвозмездность;
- целевой характер;
- общественная полезность.

Пример. На валютный счет российского фонда от зарубежного фонда, который входит в специальный Перечень, поступили средства целевого финансирования в виде гранта.

Сумма гранта - 10 000 евро, средства израсходованы в следующем отчетном периоде. Курс евро, установленный ЦБ РФ на дату зачисления валюты на счет в банке, - 41,0 руб/евро, на последнюю дату отчетного периода - 42,0 руб/евро.

В бухгалтерском учете производятся следующие записи:

- Д-т 52 К-т 76 - 410 000 руб. (10 000 евро x 41,0 руб.) - отражено поступление средств целевого финансирования в виде гранта;
- Д-т 76 К-т 86 - 410 000 руб. - сумма гранта отражена в составе средств целевого финансирования;
- Д-т 52 К-т 91/1 - 10 000 руб. (10 000 евро x (42,0 руб. - 41,0 руб.)) - положительная курсовая разница по валютному счету отнесена на финансовые результаты;
- Д-т 91/9 К-т 99 - 10 000 руб. - отражено списание сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период (без учета других операций);
- Д-т 99 К-т 68 - 2000 руб. (10 000 руб. x 20%) - начислен налог на прибыль;
- Д-т 68 К-т 51 - 2000 руб. - налог на прибыль перечислен в бюджет.

## 5. Бухгалтерский учет отдельных операций.

### 5. 2. Учет основных средств

В настоящее время порядок оценки и учета объектов основных средств регулируется соответствующими пунктами [Положения](#) В настоящее время порядок оценки и учета объектов основных средств регулируется соответствующими пунктами Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (которое продолжает действовать в части, не противоречащей нормам [Закона](#) В настоящее время порядок оценки и учета объектов основных средств регулируется соответствующими пунктами Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (которое продолжает действовать в части, не противоречащей нормам Закона о бухгалтерском учете до разработки соответствующего федерального стандарта) и [ПБУ 6/01](#).

Оценка и учет основных средств в некоммерческих организациях аналогичны оценке и учету этого вида активов в организациях, занятых предпринимательской деятельностью.

Пример. Некоммерческая организация покупает за счет средств целевого финансирования офисную оргтехнику для использования исключительно в уставных целях.

В бухгалтерском учете организации должны быть сделаны следующие записи:

- Д 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - К 51 "Расчетные счета" перечислена предоплата магазину;
- Д 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 4 "Приобретение основных средств" - К 60 - отражена стоимость объекта ОС в составе вложений во внеоборотные активы;
- Д 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" - К 60 - отражен НДС, предъявленный продавцом;
- Д 08-4 - К 19 - отражен НДС в составе вложений во внеоборотные активы;
- Д 01 "Основные средства" - К 08-4 - введен в эксплуатацию объект ОС;
- Д 86 "Целевое финансирование" <1> - К 83 "Добавочный капитал" <2> -. - отражено использование средств целевого финансирования;
- Д 010 - начислен износ по приобретенному объекту ОС.

-----  
<1> Учет расходов целевых средств можно вести по дебету счета 20 "Основное производство" или 26 "Общехозяйственные расходы" в соответствии с учетной политикой организации.

<2> Данная проводка рекомендована Письмом Минфина России от 31 июля 2003 г. N 16-00-14/243.

## 5. Бухгалтерский учет отдельных операций.

### 5. 3. Учет материально производственных запасов

Основные нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденном Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (далее - ПБУ 5/01),
- - Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- - используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- - предназначенные для продажи;
- - используемые для управленческих нужд организации.

Пример. В некоммерческую организацию в рамках целевого финансирования поступили материалы. На счетах бухгалтерского учета производятся следующие записи:

- Дебет 76 Кредит 86 - на сумму стоимости материалов, подлежащих получению в счет целевого финансирования;
- Дебет 10 (15) Кредит 76 - на сумму стоимости фактически полученных материалов по согласованной оценке.



Благодарим за внимание!