

Клуб

бухгалтеров

Екатеринбург 14.12.2017

Основная тема встречи: «Учет имущества в НКО»

1. Имущество в некоммерческих организациях – особенности учета. Законодательство регулирующее учет имущества в НКО.
2. Балансовый и забалансовый учет имущества. Имущество переданное НКО в дар.
3. Учет нематериальных активов.

Структура имущества организации



Имущество - совокупность оборотных и внеоборотных активов, представленных в активе бухгалтерского баланса. Мы рассмотрим три основные категории имущества наиболее характерные для НКО: основные средства, материалы и НМА.



Вводная часть

Источники формирования имущества в НКО:

- Поступления от уставной (некоммерческой) деятельности
- Поступления от коммерческой деятельности
- Заемные средства
- Средства учредителей

Важность смет и планирования для работы НКО.

Основные средства

- Новой редакцией п. 4 ПБУ 6/01 в некоммерческих организациях активы, принимаемые в состав основных средств, должны соответствовать трем обязательным условиям, а именно:
- 1) объект предназначен для управленческих нужд или использования в уставной деятельности этих организаций, в том числе в предпринимательской деятельности, которую может вести некоммерческая организация в соответствии с законодательством РФ;
- 2) объект предназначен для длительного использования – в течение срока, превышающего 12 месяцев;
- 3) некоммерческая организация не предполагает последующую перепродажу этого объекта.
- Как видим, первое условие частично отличается от общепринятого. Второе и третье условие полностью совпадают с условиями, установленными для коммерческих организаций. А четвертое условие – о способности объекта приносить экономические выгоды (доход) – вообще отсутствует.

Эти особенности продиктованы спецификой деятельности некоммерческих организаций, которую постарались учесть авторы новых поправок в п. 4 ПБУ 6/01 "Учет основных средств".

Прием на учет ОС

Учет основных средств		
Приобретение основных средств		
Основное средство (далее – ОС) приобретают для предпринимательской деятельности		
Перечислено поставщику за ОС	60-2	51
Акцептован счет поставщика	8	60-1
НДС по приобретенному ОС	19	60-1
Принят к вычету входной НДС, если деятельность, для которой приобрели объект, облагается НДС	68	19
НДС учтен в стоимости ОС, если деятельность не облагается НДС	8	19
Принято к учету ОС	1	8
Зачтен аванс выданный	60-1	60-2
ОС приобрели за счет целевых поступлений для уставной деятельности		
Перечислено поставщику за ОС	60-2	51
Акцептован счет поставщика	8	60-1
НДС по приобретенному объекту	19	60-1
НДС учтен в стоимости объекта	8	19
Принято к учету ОС	1	8
Зачтен аванс выданный	60-1	60-2
Отражен источник финансирования		
– вариант 1	20-2 (86)	83-4
– вариант 2	86	86-9

Износ

- В бухгалтерском учете по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним линейным способом начисляется сумма износа, которая отражается на забалансовом счете (3 абзац п. 17 ПБУ 6/01, письмах Минфина России от 19 ноября 2012 г. № 07-02-06/275, от 30 сентября 2010 г. № 07-02-06/148.)
- счет 010 «Износ основных средств».

Виды инвентаризации



обязательная



внезапная



повторная



выборочная



контрольная



сплошная

Порядок проведения

Создание инвентаризационной комиссии

Подготовительные мероприятия

Опись имущества

Сопоставление данных ИО с данными БУ

Объекты инвентаризации

- Основные средства
- Нематериальные активы
- Финансовые вложения
- Производственные запасы
- Готовая продукция
- Товары
- Прочие запасы

- Денежные средства
- Прочие финансовые активы

Приказ Минфина России от 16 мая 2016 г. № 64н

Действие приказа, упрощающего правила ведения бухучета, распространяется на организации, которые уже вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухотчетность.

2. Внесены изменения в ПБУ 6/01, касающиеся вопросов бухучета основных средств в части их первоначальной оценки и начисления амортизации.

3. Организации малого бизнеса и некоммерческие организации, применяющие упрощенные способы бухчета, теперь могут не включать в первоначальную стоимость основных средств:

- расходы за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- расходы на информационное сопровождение, связанное с приобретением ОС;
- таможенные пошлины и сборы, невозмещаемые налоги и госпошлины, уплачиваемые в связи с приобретением объекта ОС;
- вознаграждения посреднической организации, если через нее приобретен объект ОС;
- прочие расходы, которые непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

4. Можно начислять годовую сумму амортизации единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а не ежемесячно.

5. Приобретенные МПЗ можно оценивать по цене поставщика.

6. Расходы на приобретение МПЗ, стоимость сырья, материалов, товаров, других затрат на производство и подготовку к продаже продукции и товаров можно признавать в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления).

7. Разрешено не формировать резервы под снижение стоимости материальных ценностей.

8. Можно не формировать в бухгалтерском учете стоимость интеллектуальных объектов и не отражать их в составе нематериальных активов или расходов на НИОКР.

9. Все эти новации носят разрешительный характер, то есть допустимые упрощения организация не может применять по умолчанию, а должна утвердить при формировании своей учетной политики.

Методические рекомендации

Как при УСН принять к учету основное средство стоимостью не более 100 000 рублей?

При упрощенной системе налогообложения (УСН) в состав основных средств и нематериальных активов (НМА) включаются объекты, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 НК РФ, то есть точно так же, как и для целей налога на прибыль (п. 4 ст. 346.16 НК РФ). Поэтому объекты, вводимые в эксплуатацию с 01.01.2016, которые имеют первоначальную стоимость не более 100 тыс. руб., в налоговом учете при применении УСН в состав ОС не включаются. При этом первоначальная стоимость объектов ОС определяется по правилам бухгалтерского учета (п. 3 ст. 346.16 НК РФ).

Стоимость таких объектов может быть списана единовременно в составе материальных расходов на дату оплаты объектов поставщику (пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК).

В «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 при применении УСН принятие к учету объектов ОС стоимостью, не превышающей 100 тыс. руб., следует регистрировать документом *Принятие к учету ОС*. Документ *Поступление (акт, накладная)* с видом операции *Основные средства* в данном случае не подходит, так как имеет ряд ограничений, в том числе не позволяет включить в состав расходов при УСН стоимость объектов, не признаваемых амортизируемым имуществом. Учитывать такие объекты при УСН следует в два этапа:

сначала документом *Поступление (акт, накладная)* с видом операции *Оборудование*; затем - документом *Принятие к учету ОС*.

В документе *Принятие к учету ОС* на закладке *Налоговый учет (УСН)* в поле *Порядок включения стоимости в состав расходов* пользователь может выбрать значение *Включить в состав расходов*.

Выбытие ОС

- Для некоммерческой организации поступления от продажи объектов основных средств, независимо от дальнейшего использования денежных средств, признаются доходами, не связанными с ведением уставной деятельности.
- В бухгалтерском учете выручка от реализации основных средств включается в состав прочих доходов (п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).
- Признание прочих доходов отражается по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы», в корреспонденции с дебетом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Первоначальная стоимость объекта основных средств списывается с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 субсчет 2 «Прочие расходы». Одновременно на ту же сумму корректируется добавочный капитал.
- В случае когда в первоначальную стоимость основного средства включен «входной» НДС, при реализации этого объекта НДС, подлежащий уплате в бюджет, рассчитывается в особом порядке. Согласно п. 3 ст. 154 НК РФ налоговая база по НДС в такой ситуации определяется как разница между ценой реализации (с учетом НДС) и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).
- При этом сумма «входного» НДС, включенная в первоначальную стоимость основного средства, должна быть подтверждена соответствующим счетом-фактурой.
- Для расчета суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, налоговая база умножается на расчетную ставку 18%/118% (п. 4 ст. 164 НК РФ).

Типовые проводки по сч.01

- Дебет 08 Кредит 86- отражено безвозмездное поступление основных средств;
- Дебет 01 Кредит 08- введено в эксплуатацию основное средство;
- Дебет 86 Кредит 83- отражено использование целевого финансирования;

Для целей настоящего Положения 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.

Некоммерческая организация имеет право указать в учетной политике, что ею используется счет 10 «Материалы» ввиду отсутствия отдельного счета для учета материалов в некоммерческой деятельности, а также ввести те субсчета к нему, которые соответствуют ее деятельности.

Например, если некоммерческая организация ведет работу с детьми-сиротами, то возможным набором субсчетов будут субсчета:

- 10-1 «Продукты питания»;
- 10-2 «Одежда и обувь»;
- 10-3 «Игрушки»;
- 10-4 «Спортивный инвентарь»;
- 10-6 «Инвентарь культурного назначения»;
- 10-7 «Мягкий инвентарь, включая постельные принадлежности»;
- 10-8 «Инвентарь хозяйственного назначения» и т.д.

Оценка материалов

В отношении безвозмездно полученных материалов предписывается оценивать их по рыночной стоимости . Однако такая оценка бывает весьма затруднительна, особенно если жертвователи передают вещи, бывшие в употреблении. В практике деятельности некоммерческих организаций такие предметы учитываются за балансом без оценки. Но с позиции официальных документов этот момент также не урегулирован. В пункте 14 ПБУ 5/01 говорится, что «материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре».

Типовые проводки по сч .10

- Перечислено поставщикам за материалы — дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит счета 51 «Расчетные счета». Первичными документами, подтверждающими факт совершения хозяйственной операции, являются платежное поручение и выписка банка.
- Материалы получены и оприходованы (с НДС) — дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Первичным документом, подтверждающим факт совершения хозяйственной операции, является накладная, счет, счет-фактура, поступившие вместе с материальными ценностями.
- Материалы поступают на склад. Их поступление отражается на карточках или в книгах складского учета.
- Переданы материалы для использования в уставных целях — дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы», кредит счета 10. Первичным документом, подтверждающим факт совершения хозяйственной операции, является накладная за подписью руководителя организации, бухгалтера и кладовщика.

Типовые проводки по сч. 10

Дебет 10 Кредит 86- получены материалы по договору пожертвования;

Дебет 26 Кредит 10- отражено использование материалов;

Дебет 86 Кредит 26- отражено использование целевого финансирования.

НМА

Правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах, установленные ПБУ 14/2007, должны применять организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству РФ (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений), включая некоммерческие организации. Последние применяют ПБУ 14/2007 в отношении объектов, принятых ими к бухгалтерскому учету в 2008 и последующие годы. Ранее некоммерческие организации не вели учет НМА.

Правила ПБУ 14/2007 не применяются в отношении:

- не давших положительного результата научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- не законченных и не оформленных в установленном законодательством порядке научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (Правила учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы установлены ПБУ 17/02.)
- материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (диски, дискеты, бумажные носители и др.);
- финансовых вложений. (Правила учета финансовых вложений организации установлены ПБУ 19/02.)

Условия принятия к учету НМА

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Учет нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология). По нематериальным активам некоммерческих организаций амортизация не начисляется.

Типовые проводки по сч. 04

Дебет 08 Кредит 86 - отражено безвозмездное поступление НМА;

Дебет 04 Кредит 08 - принят к учету нематериальный актив по первоначальной стоимости;

Дебет 86 Кредит 83- отражено использование целевого финансирования;

- <http://bclub-ngo.ru/tovar/gamolskij-p-yu-nekommercheskie-organizacii-osobennosti-nalogooblozheniya-i-buxgalterskogo-uchyota/>
Гамольский П.Ю. "Некоммерческие организации: особенности налогообложения и бухгалтерского учёта"
- <http://www.fides-audit.ru/publications/>
- *Батурина М.В., Ржаницына В.С.*
Негосударственные некоммерческие организации: управление финансами, учет и налогообложение

ИСТОЧНИКИ

- <http://bclub-ngo.ru/> <http://bclub-ngo.ru/> Клуб бухгалтеров и аудиторов некоммерческих организаций
- <http://base.garant.ru/12134807/> Постановление Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»
- <http://ppt.ru/> Помогаем преодолевать трудности.
- <https://lychagina.wordpress.com/>
- <http://3sec.ru/> Третий сектор. Бухучет НКО.

Спасибо за внимание!

Лычагина Наталья Сергеевна

natalychagina@gmail.com

<https://lychagina.wordpress.com/>