

Предложения Фонда Тимченко по проекту Федерального стандарта бухгалтерского учета «Некоммерческая деятельность»

1. Настоящий Стандарт устанавливает требования к составу, содержанию и порядку формирования информации в бухгалтерском учете некоммерческих организаций, а также отражению информации в бухгалтерской отчетности этих организаций.

Добавить: Стандарт распространяется на все некоммерческие организации: корпоративные и унитарные; преследующие благотворительные, культурные, образовательные или иные социальные, общественно полезные цели и преследующие иные цели; организации, которые могут быть преобразованы в коммерческие организации (хозяйственные общества) и которые не могут быть преобразованы в коммерческие организации; организации, где учредители сохраняют права на имущество, переданное ими в собственность некоммерческой организации и организации, где они это право не сохраняют.

УЧТЕНО. Стандарт был дополнен пунктом 2, включающим предложенный перечень, но затем в связи с большим числом предложений об исключении такого перечня, формулировка пункта 2 была уточнена по результатам специального обсуждения.

2. Коммерческие организации применяют настоящий Стандарт в случае осуществления ими некоммерческой деятельности в отношении информации о такой деятельности.

Осуществление некоммерческой деятельности – что здесь имеется в виду? Стандарт называется «Некоммерческая деятельность», а определение ее в стандарте отсутствует.

Коммерческая организация может, например, принимать пожертвования (статья 582 ГК РФ) от граждан, юридических лиц для финансирования программ и проектов, направленных на общепользные цели?

Предпринимательская и иная приносящая доход деятельность некоммерческой организации – это коммерческая деятельность?

УЧТЕНО. Пункт 3 изложен в новой редакции с включением перечня условий, идентифицирующих некоммерческие программы коммерческих организаций

7. Обменные и необменные поступления средств учитываются отдельно.

К «поступлениям средств» относятся также поступления активов некоммерческим организациям за реализованные товары, оказанные услуги, выполненные работы и т.п.?

Если это так, то все поступления, на наш взгляд, необходимо, прежде всего, разбить на две группы:

- доходы от предпринимательской и иной приносящий доход деятельности;
- целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности (ст.251 НК РФ).

УЧТЕНО путем изложения пункта 9 в новой редакции с добавлением абзацев 2 и 3. Разделение поступлений на обменные и необменные в международной практике по существу является способом формализации обособления доходов от предпринимательской и иной приносящий доход деятельности от некоммерческих поступлений. В отношении расходов данное разделение на практике не используется, поскольку основная часть расходов НКО объективно не соотносима с конкретными операциями, а пропорциональное распределение расходов не дает полезной информации пользователям. В этой связи нормативные требования такого разделения являются избыточными.

13. Информация о транзитных ценностях и обязанностях по их передаче раскрывается организацией в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

У фонда все ценности могут быть, по сути, транзитными. Фонду могут передать деньги для приобретения индивидуально-определенной вещи и передачи ее другим лицам (благополучателям) в этом случае эта вещь не является транзитной ценностью?

УЧТЕНО. Раздел IV изложен в новой редакции, включающей пункты 17 – 20. Пункт 39 дополнен подпунктом «в».

14. Капиталом некоммерческой организации являются все ее активы за вычетом всех ее обязательств.

Термин капитал неприменим к некоммерческим организациям. В коммерческих организациях эта разница (остаточная доля в активах организации после вычета всех ее обязательств) называется собственным капиталом, ее можно определить и как стоимость чистых активов. Этот очень важный показатель определяет размер притязаний собственников (участников капитала) на имущество (активы) коммерческой организации.

Термин «капитал» выбран по результатам многократных целевых обсуждений из всех предлагавшихся альтернативных терминов как наиболее оптимальный с учетом тщательного взвешивания преимуществ и недостатков каждого варианта.

Термин выбран в том числе в целях реализации пунктов 2 и 5 статьи 20 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Суть разницы между активами и обязательствами некоммерческой организации с точки зрения оценки ее финансового положения пользователями отчетности не отличается от коммерческой. Специфика некоммерческой деятельности заключается в необходимости выделения в составе капитала ограниченных средств, что реализовано в Стандарте.

16. Свободным капиталом организации считается часть ее капитала, в отношении которой не существует ограничений, указанных в пункте 16 настоящего Стандарта.

В составе свободного капитала обособленно учитываются суммы, в отношении которых управляющими органами организации принято решение

расходовать средства только на определенные цели, определенным способом или в определенное время.

Как должен выглядеть третий раздел баланса некоммерческой организации (состав статей баланса)? На каких счетах вести учет «капиталов»: имеется в виду не номер, а название – ведь мы пишем Положение по учету, а не по отчетности.

УЧТЕНО. Редакция главы VI уточнена с использованием терминов «ограниченные средства» и «свободные средства». Пункт 5 дополнен первым абзацем. Стандарт дополнен пунктом 6. В части внутренней структуры свободных средств у некоммерческой организации нет особенностей по сравнению с коммерческой, в этой связи и с учетом пункта 5 установление такой структуры данным Стандартом было бы некорректным.

17. Отчет о целевом использовании средств характеризует изменения в финансовом положении некоммерческой организации за отчетный период в связи с поступлением и использованием средств.

Показатель, характеризующий финансовое положение – это остаток средств целевого финансирования на начало и конец отчетного периода, а изменения в финансовом положении – прирост (уменьшение) этого остатка за отчетный период?

УЧТЕНО. Стандарт дополнен пунктом 35 с уточнением редакции других пунктов главы VII.

23. Форма отчета о целевом использовании средств приведена в Приложении к настоящему Стандарту.

Будет единая форма отчета и расшифровок к нему (в том числе текстовых пояснений) для всех некоммерческих организаций (потребительских кооперативов, товариществ собственников жилья, нотариальных палат, казачьих обществ, общин коренных малочисленных народов РФ, благотворительных фондов, учреждений, религиозных организаций и т.п.)?

УЧТЕНО. Стандарт дополнен Приложениями 1 и 2, содержащими образцы форм отчета о целевом использовании средств, применимыми для всех форм некоммерческих организаций
