

**Предложения М. В. Батуриной по проекту
Федерального стандарта бухгалтерского учета
«Некоммерческая деятельность»**

1	2	3	4	5	
№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат обсуждения
1	Название	«Некоммерческая деятельность»	«Деятельность некоммерческих организаций»	Поскольку в стандарте приведены примеры и основной уставной некоммерческой деятельности и деятельности, приносящей доход. Таким образом, стандарт следует дополнить перечислением видов деятельности НКО: экономической, финансовой и тд. И показать отличие этих видов деятельности от деятельности коммерческих организаций.	УЧТЕНО с учетом того, что название Стандарта утверждено приказом Минфина РФ в Программе разработки стандартов. Уточнены формулировки пунктов 1 и 5.
2	П. 2	Коммерческие организации применяют настоящий Стандарт в случае осуществления ими некоммерческой деятельности в отношении информации о такой деятельности. При этом для целей настоящего Стандарта некоммерческой деятельностью коммерческой организации считается осуществление ею программ, преследующих благотворительные, культурные, образовательные, социальные и иные общественно полезные цели, при условии, что такие программы не нацелены прямо или косвенно на извлечение дохода.	П. 2 Коммерческие организации применяют настоящий Стандарт в случае осуществления ими некоммерческой деятельности в отношении информации о такой деятельности.	В Проекте отсутствует определение некоммерческой деятельности, также оно отсутствует в законодательных и нормативных актах, поэтому, считаю необходимым привести это определение в данном стандарте отдельным пунктом.	УЧТЕНО. Утонен пункт 2. Пункт 3 изложен в новой редакции с установлением перечня условий, характеризующих некоммерческие программы коммерческих организаций
3	П.4	Определение отсутствует	Под некоммерческой деятельностью понимается деятельность граждан и юридических лиц, направленная на удовлетворение культурных, образовательных, социальных и иных потребностей общества путем создания общественных благ, таких как защита	В Проекте отсутствует определение некоммерческой деятельности, также оно отсутствует в законодательных и нормативных актах, поэтому, считаю	УЧТЕНО путем изложения пунктов 1 – 3 в новой редакции.

			<p>общественных интересов и/или обслуживание интересов своих членов (участников, учредителей).</p> <p>П. 4.1 Для целей настоящего Стандарта некоммерческой деятельностью коммерческой организации считается осуществление ею программ, преследующих благотворительные, культурные, образовательные, социальные и иные общественно полезные цели, при условии, что такие программы не нацелены прямо или косвенно на извлечение дохода.</p>	<p>необходимо привести это определение в данном стандарте отдельным пунктом.</p>	
4	П.6	Поступления средств подразделяются на обменные и необменные.	Поступления средств подразделяются на обменные и необменные (целевые средства).	В стандарте приведено множество терминов, ранее отсутствовавших в законодательстве о НКО, считаю необходимым привести связь с уже существующими привычными терминами.	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.
5	П. 7	Обменные и необменные поступления средств учитываются отдельно.	<p>Добавить методику учета доходов. Например:</p> <p>Получение необменных (целевых) средств, предназначенных для обеспечения некоммерческой организацией целей, ради которых она создана, в виде:</p> <ul style="list-style-type: none"> - регулярных и единовременных поступлений денежных средств и имущественных взносов от учредителей (участников), членов, жертвователей, имущественного взноса Российской Федерации, средств федерального бюджета, предоставляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации; - других не запрещенных законодательством Российской Федерации поступлений, включая на содержание некоммерческой организации, отражается по кредиту счета 86 «Целевое финансирование». <p>Средства целевого финансирования, полученного некоммерческой организацией в виде инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств, учитываются аналогично.</p> <p>Сумма чистой прибыли отчетного года списывается некоммерческой организацией заключительными оборотами</p>	В проекте ФСБУ практически отсутствует методика учета доходов некоммерческой организации	Круг вопросов Стандарта определен исходя из ч.2.1 и ч.3 ст.21 Фед. закона «О бухгалтерском учете» Записи операций по счетам (по аналогии с уже принятыми ФСБУ 5, 6, 25, 26) не являются предметом Стандарта.

			декабря в кредит счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".		
6	П. 12	Расходование средств признается некоммерческой организацией применительно к порядку признания расходов коммерческими организациями.	Расходование (использование) средств целевого финансирования, отражается в учете с применением аналитики по форме, структуре, составу источников поступления и направлениям использования. Расходование (использование) средств целевого финансирования, полученного некоммерческой организацией в виде инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств, отражается по дебету счета «Целевые средства» и кредиту счета «Добавочный капитал». Использование средств целевого финансирования передаваемых в счет взноса при создании других некоммерческих организаций и при вступлении в ассоциации и союзы раскрывается как уменьшение по группе статей "Целевые средства". Средства целевого финансирования, использованные на приобретение ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика, отражаются в учете отдельно.	В проекте ФСБУ практически отсутствует методика учета расходов некоммерческой организации	Отсутствуют основания для установления правил признания и оценки расходов иных, чем правила для коммерческих организаций.
7	После раздела III	Подобный раздел отсутствует	В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и уставом некоммерческой организации, ими могут создаваться резервный и иные целевые, специальные фонды. (Привести методику отражения в учете). В случаях формирования некоммерческими организациями оценочных обязательств, отражаемых на счете 96 "Резервы предстоящих расходов". Исходя из стандарта "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", при признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по содержанию аппарата управления или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.	Поскольку некоммерческие организации кроме получения и расходования средств могут, а в каких-то случаях обязаны, формировать резервы и использовать оценочные значения, в ФСБУ необходимо внести соответствующий раздел.	УЧТЕНО. Уточнена редакция пунктов 1 и 5. Пункт 14 дополнен вторым абзацем. Необходимость дублирования в данном Стандарте положений других федеральных стандартов отсутствует.
8	П. 21	Капиталом некоммерческой организации являются все ее активы за вычетом всех ее обязательств.	Капитал некоммерческой организации – это совокупность ресурсов, выраженных необоротными активами, ценными бумагами и денежными средствами, способными приносить прибыль.	Капитал не может быть разностью между чем-то и чем-то. Это некий объект, подлежащий самостоятельному учету. С точки зрения бухгалтерского учета капитал - собственный источник средств организации, который определяется величиной чистых активов организации. В некоммерческих организациях это сумма остатка средств целевого	Предлагаемое определение является определением активов, тогда как капитал является частью пассивов. Определение капитала как разности является фундаментом современного бухучета,

				финансирования и добавочного капитала. У организаций, формирующих целевой капитал, этот показатель увеличивается на сумму целевого капитала. Однако, средства целевого финансирования не могут приносить прибыль сами по себе, так как должны быть использованы на цели, указанные при их получении. Так что остаются только внеоборотные активы (так как капитализация произошла), денежные средства, заработанные организацией самостоятельно и ценные бумаги, приобретенные на такого рода средства.	закрепленным в Концептуальных основах МСФО. Отступление от этого фундамента приведет к нарушению подпунктов 1, 2 и 4 статьи 20 Федерального Закона «О бухгалтерском учете».
9	Раздел VII Капитал	-	Дополнить методикой отражения формирования Целевого капитала	Особый вид финансовой деятельности НКО – формирование целевого капитала. Для полноты ФСБУ необходимо привести методику или, хотя бы, основные принципы учета целевого капитала и изменения его величины.	УЧТЕНО путем уточнения формулировок пунктов 25 – 28 (глава VI).
10	Раздел VII, п. 31	Не приведен образец Отчета о целевом использовании средств	-	Не приведен образец Отчета о целевом использовании средств, что затрудняет анализ текста 7 раздела, но главное, что без образца этого отчета стандарт вообще не должен быть опубликован.	УЧТЕНО. Стандарт дополнен Приложениями 1 и 2, содержащими образцы форм отчета о целевом использовании средств
11	П. 32 (Раскрытие информации)	В бухгалтерском балансе некоммерческой организации капитал представляется с подразделением на ограниченные средства и свободные средства. При этом в составе свободных средств обособляются суммы, указанные в абзаце втором пункта 24 настоящего Стандарта.	Дополнить: В составе информации о доходах и расходах отражаются причитающиеся (полученные) некоммерческой организации доходы от предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование объектов недвижимости, доходы от продажи активов, иные доходы, связанные с приносящей доход деятельностью и иной уставной деятельностью. Некоммерческой организацией, формирующей целевой капитал (целевые капиталы) раскрывается информация о величине и изменениях целевого капитала. Такие организации раскрывают доходы от использования имущества, составляющего целевой капитал и размещаемого некоммерческой организацией самостоятельно и через доверительных управляющих, признаваемые и учитываемые в установленном порядке для признания и отражения в бухгалтерском учете и отчетности прочих доходов. При принятии некоммерческой организацией	В разделе о раскрытии информации упущены эти моменты.	УЧТЕНО путем уточнения редакций пунктов 1 и 5, а также глав VI, VII и VIII. Необходимость дублирования в данном Стандарте положений других федеральных стандартов отсутствует.

		<p>решения о раскрытии информации о задолженности по членским взносам или иным ожидаемым поступлениям, суммы начисленной задолженности отражаются по группе статей "Дебиторская задолженность".</p> <p>Некоммерческими организациями в состав пояснений включаются показатели, раскрывающие величину резервного и иных целевых, специальных фондов, предусмотренных законодательством Российской Федерации и уставом некоммерческой организации.</p> <p>Некоммерческие организации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств должны раскрывать следующие дополнительные данные: о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов, основных средств (включая арендованные), финансовых вложений, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, о любых выданных и полученных обеспечения обязательств и платежей, о событиях после отчетной даты, о прекращенных операциях, о связанных сторонах, о государственной помощи.</p>		
--	--	---	--	--

15.12.2019

Батурина Марина Владимировна
к.э.н., аудитор,
генеральный директор ООО «Аудиторская фирма «Фидес»,
член Экспертно-методического совета Ассоциации «Клуб бухгалтеров и аудиторов некоммерческих организаций»