

Замечания к проекту ФСБУ «Некоммерческая деятельность» (размещенный вариант для обсуждения - сентябрь 2020 г.)

Размещенный на сайте Бухгалтерского методологического центра для обсуждения проект ФСБУ «Некоммерческая деятельность», как и размещенный ранее в 2019 г. вариант проекта, вызывает вопросы по его содержанию и возможностям применения более чем 200 тыс. некоммерческих организаций.

Вызывает сожаление, что разработчик не принял во внимание наши замечания, направленные в адрес Бухгалтерского методологического центра 29 ноября 2019 г., в частности по раскрытию понятия «некоммерческая деятельность».

УЧТЕНО. Пункты 1 – 3 изложены в новой редакции

Недостатком размещенного для обсуждения проекта Стандарта является отсутствие приложения к нему о рекомендуемой форме отчета о целевом использовании средств (см. пункт 31).

УЧТЕНО. Стандарт дополнен Приложениями 1 и 2, содержащими образцы форм отчета о целевом использовании средств

Пункт (абзац)	Имеющиеся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат обсуждения
п.1, абз. пер-вый	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.	После слов «формирования информации» следует включить слова «об активах, обязательствах и иных объектах бухгалтерского учета некоммерческой организации». Слова «некоммерческих организаций» исключить.	Из содержания абзаца неясен состав информации, учитываемой в бухгалтерском учете и раскрываемой в бухгалтерской отчетности. Далее по тексту не раскрывается состав, содержание и порядок формирования информации.	УЧТЕНО. Пункты 1 и 5 изложены в новой редакции
п.1, абз. второй	Настоящий Стандарт распространяется на все виды некоммерческих организаций...	Исключить	В абзаце изложен текст, не вытекающий из норм Гражданского кодекса РФ и ФЗ «О некоммерческих организациях».	УЧТЕНО. Пункт 2 изложен в новой редакции
п. 2	Коммерческая организация применяет настоящий Стандарт...	Исключить	Буквальное применение Стандарта в коммерческой организации норм, изложенных в проекте, приведет к появлению двух категорий капитала, непонятного целевого финансирования и т.д. Коммерческая организация для целей, изложенных в пункте 2 проекта может применять счет 29 «Обслуживающие	УЧТЕНО. Пункт 3 изложен в новой редакции с установлением перечня условий, характеризующих некоммерческие программы коммерческих организаций. Целевое финансирование коммерческой организации по образцу некоммерческой приводит к тем же последствиям, в частности, к

			производства и хозяйства».	ограничениям использования средств. Информация об этом необходима пользователям отчетности коммерческой организации также, как некоммерческой
п. 3	Настоящий Стандарт применяется организациями наряду с другими федеральными стандартами, не отменяет и не заменяет положения этих стандартов...	Исключить	Абзац первый не содержит никакой новеллы. Положения абзаца второго должны найти раскрытие в последующих пунктах Стандарта.	Обязательное введение новелл не входит в задачи Стандарта. Данное положение необходимо в целях регламентирования соотношения норм этого Стандарта с нормами других ФСБУ, особенно в контексте применения статьи 30 ФЗ «О бухгалтерском учете»
п. 5	Не является поступлением средств ...	В разделе УШ предусмотреть раскрытие в бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств, др.) изменений стоимости активов и обязательств, возникающих из норм пункта 5.		УЧТЕНО. Глава VII дополнена пунктом 33. В форму ОЦИС включены соответствующие строки
п. 6	Обменным считается поступление средств, обусловленное тем, что организация передает в обмен другим лицам примерно эквивалентные ...	Уточнить применение терминов «обменные поступления средств» и «необменные поступления средств» либо вернуться к старому содержанию отчета о целевом использовании средств.	Применение термина «обменные поступления средств» является крайне неудачным, т.к. неясен смысл обмена (что на что). Использование словосочетания «примерно эквивалентные» не может применяться к целям ведения бухгалтерского учета. Слово «примерно» допускает широкую возможность выбора значения эквивалентности.	УЧТЕНО. Пункт 9 изложен в новой редакции с добавлением абзацев 2 и 3.
п. 9	Обменные поступления признаются некоммерческой организацией применительно к порядку признания доходов коммерческими организациями.	Исключить из Стандарта нормы об обменных поступлениях средств и необменных поступлениях средств. В Стандарте необходимо дать описание средств целевого финансирования (средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения и средств, поступивших от других организаций и лиц на осуществление целей	Норма пункта 9 свидетельствует о том, под обменными поступлениями средств понимается получение доходов от предпринимательской деятельности.	Деление на обменные/необменные классифицирует не сами поступившие средства, а способы их поступления. Данная классификация обеспечивает один из важнейших элементов информации о некоммерческой деятельности во всем мире и по существу является способом формализации обособления доходов от

		некоммерческой организации).		предпринимательской и иной приносящий доход деятельности от некоммерческих поступлений.
п. 11	Не является расходом средств ...	В разделе VIII предусмотреть раскрытие в бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств, др.) изменений стоимости активов и обязательств, возникающих из норм пункта 11.		УЧТЕНО. Глава VII дополнена пунктом 33. В форму ОЦИС включены соответствующие строки
п. 12	Расходование средств признается некоммерческой организацией применительно к порядку признания расходов коммерческими организациями.	Уточнить редакцию пункта 12 о признании расходования средств целевого финансирования и расходования средств в части получения доходов от предпринимательской деятельности.	См. замечания к пункту 9, а также требования об организации учета расходов, изложенные в пункте 13.	В данном пункте речь идет не о классификации расходов, а о порядке их признания (в какой момент, в какой сумме, при соблюдении каких условий)
п. 13	Расходование средств может учитываться в разрезе направлений расходования (например, расходы на целевые мероприятия, на содержание и управление организаций, на иные цели), а также в разрезе расходуемых ресурсов (оплата труда, амортизация внеоборотных активов, материальные расходы, оплата работ (услуг) сторонних лиц и т.д.).	Необходимо расшифровать направления расходования – (а) что понимается под целевыми мероприятиями, (б) какие расходы связаны с содержанием и управлением в некоммерческой организации, (в) иные цели, связанные с деятельностью некоммерческой организации, (г) порядок распределения между разрешенной предпринимательской деятельностью и деятельностью, ради которой образована некоммерческая организация.	В соответствии с пунктом 6 поступления средств подразделяются на обменные и необменные. Следовательно некоммерческая организация должна организовать бухгалтерский учет расходов, производимых в рамках поступивших в разрезе поступивших обменных и необменных средств.	УЧТЕНО. Главы VII и VIII дополнены соответственно пунктами 36 и 40. Уточнена редакция пункта 16 и взаимосвязанного с ним пункта 32.
разд. II и разд. III		Необходимо устранить данную недоработку в целях возможности организации надлежащего аналитического учета на счетах бухгалтерского учета.	Содержание разделов II «Поступление средств» и III «Расходование средств» между собой не связано – о чем в частности свидетельствует пункт 13.	Указанные разделы увязаны между собой во всех аспектах, где есть общее содержание. Что касается увязки расходов с конкретными видами поступлений, то она заведомо носит условный характер, и поэтому такая информация не востребована пользователями, что подтверждено международной практикой как показывает. Обязывать организации делать такую искусственную увязку не имеет смысла.

п. 18	Поступление от труда волонтеров признается в том случае, если в результате этого труда создается объект, признаваемый некоммерческой организацией в качестве актива, и стоимость такого актива при признании превышает сумму затрат, понесенных некоммерческой организацией на обеспечение труда волонтеров, в результате которого создан актив.	Требуется раскрытия, что понимается под «суммой затрат, понесенных некоммерческой организацией на обеспечение труда волонтеров» и под источником их покрытия.		Использована формулировка, типичная для нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету. Более детальные расшифровки фразы «затраты на...», как правило, не приводятся. В данном случае с учетом пункта 5 будут применяться положения стандарта, регламентирующего первоначальную оценку соответствующего актива
п.21	Капиталом некоммерческой организации являются все ее активы за вычетом всех ее обязательств.	Разработчиком требует приведения объяснения причины не применения понятия «целевое финансирование» и появления возможности неких «свободных средств» в размере отрицательной величины в бухгалтерском балансе.	Неясно экономическое содержание понятия «капитал некоммерческой организации». Далее в разделе У1 идет описание, что это некий источник осуществления расходов некоммерческой организации, а не разница между активами и обязательствами.	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. Специфика чистых активов некоммерческой организации по сравнению с коммерческой заключается только в наличии ограничений на использование средств, налагаемых жертвователями. В остальном отличий нет. Использование аналогичных терминов позволяет реализовать пунктов 2 и 5 статьи 20 Федерального закона «О бухгалтерском учете»
п. 25	Отчет о целевом использовании средств характеризует изменения в финансовом положении некоммерческой организации за отчетный период в связи с поступлением и использованием средств.		Исходя из содержания данного пункта вытекает, что у некоммерческой организации две отчетных формы о финансовом положении – бухгалтерский баланс и отчет о целевом использовании средств. Исторически отчет о целевом использовании средств составлялся по кассовому принципу, а не по принципу начисления. Ввиду отсутствия в проекте приложения	УЧТЕНО. Стандарт дополнен Приложением, содержащим Образец формы отчета о целевом использовании средств, в которой поступления и расходование денег (кассовый метод) увязаны с изменениями чистых активов (метод начисления) в форме числовой сверки.

			о рекомендуемой форме отчета о целевом использовании средств затруднительно давать замечания по разделу УП. В частности о необходимости включения в состав бухгалтерской отчетности некоммерческой организации отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств.	
	Некоммерческие организации в большинстве случаев являются юридическими лицами с небольшим объемом привлекаемых средств и возможность содержания штатного специалиста по ведению учета всегда вызывало вопросы.	Необходимо четко прописать возможные упрощенные способы ведения бухгалтерского учета для применения некоммерческой организацией с небольшим объемом привлекаемых средств.	Содержание проекта Стандарта свидетельствует об усложнении процедур ведения бухгалтерского учета в некоммерческой организации. Это по нашему мнению является неоправданным.	УЧТЕНО (5-й абзац п.10; 2-й абзац п.14; пункт 18; 2-е предложение п.20; 1-е предложение п.22; 2-е предложение п.30; 2-й абзац п.35; 6-й абзац п.39; 2-е предложение п.40; пункт 42; Приложение 2)

Заслуженный экономист Российской Федерации, действительный государственный советник Российской Федерации 3 класса, д.э.н.,
главный специалист ООО «КСАБ»

А.С. Бакаев

2 ноября 2020 г.