

Предложения Инны Шайдеровой по проекту Федерального стандарта бухгалтерского учета «Некоммерческая деятельность»

Для удобства синим цветом в теле каждого пункта, по котором у меня есть вопросы:

4. Для целей настоящего Стандарта поступлением средств считается поступление (увеличение) активов организации или аннулирование (уменьшение) ее обязательств, если иное не установлено пунктом 5 настоящего Стандарта – в связи с тем, что ОЦИС будет также составляться двумя методами: методом начисления и кассовым методом,- может быть стоит также закрепить разделение поступлений, относящихся к некоммерческой и коммерческой деятельности (целевому капиталу и свободному капиталу). Также желательно отразить в какой момент в бухгалтерском учете отражается поступление, иными словами, необходимо ли производить начисление того, что планируется получить (факт заключения договора, или отражаем все в момент поступления и точка).

УЧТЕНО. Уточнена редакция пунктов 10, 11, 30, 35

5. Не является поступлением средств увеличение балансовой стоимости актива или уменьшение балансовой стоимости обязательства в связи с изменением его оценки, в случаях, например, переоценки, признания курсовых разниц, изменения оценочных значений, др. Указанные изменения стоимости активов и обязательств учитываются обособленно от поступлений средств. – Из текста не понятно в какой момент нужно производить переоценку при возникновении курсовых разниц. В момент отгрузки, поступления или оплаты, или если все это не увеличивает стоимость активов, можно производить один раз в месяц, например в конце. Предполагаю, что это все закрепляется учетной политикой.

УЧТЕНО путем уточнения редакции пункта 1 и включения в Стандарт пункта 5

6. Для целей настоящего Стандарта расходом средств считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, если иное не установлено пунктом 9 настоящего Стандарта. – Предлагаю закрепить в разъяснениях или стандарте, что предоставление отчетов благополучателя об использовании пожертвования не является обязательным для отражения расхода на счета учета целевых средств. Или это не так? Сейчас на эту тему слишком много вариаций при аудите.

УЧТЕНО путем уточнения редакции пункта 16 и главы VII

9. Не является расходом средств уменьшение балансовой стоимости актива или увеличение балансовой стоимости обязательства в связи с изменением его оценки, в случаях, например, переоценки, создания или увеличения резерва под

обесценение, признания курсовых разниц, изменения оценочных значений, др. Указанные изменения стоимости активов и обязательств учитываются обособленно от расходования средств. – очень актуален для НКО вопрос с начислением резервов под обесценение МПЗ, резервов по сомнительным долгам и на отпуска, - обязательно ли их создание для НКО, или это не имеет экономического смысла. Думаю, что нужно прописать в стандарте вопрос начислениям резервов, т.к. например резерв на отпуска для НКО в принципе не очень работает, т.к. нет экономической выгоды от благ. деятельности, думаю, что можно прописать и про все остальные резервы, т.к. например материалы (99%) приобретаются и сразу передаются благополучателю, фонд не приобретает много и впрок, т.к. ограничен средствами, какое тут обесценение?

УЧТЕНО путем уточнения редакции пункта 1, включения в Стандарт пункта 5 и дополнения пункта 14 вторым абзацем.

10. Расходование средств учитывается в разрезе направлений расходования (расходы на целевые мероприятия, на содержание и управление организацией, на привлечение финансирования, др.), а также в разрезе расходующих ресурсов (оплата труда, амортизация внеоборотных активов, материальные расходы, оплата работ (услуг) сторонних лиц, др.) – амортизация внеоборотных активов в учете НКО до настоящего момента не являлась расходом (износ ОС учитывается за балансом, НМА не амортизируется). Я правильно понимаю, что амортизацию планируется начислять в расходы НКО? Какой в этом смысл?

УЧТЕНО в уточненной редакции п.32 с учетом того, что ФСБУ 6/2020 «Основные средства», предусматривающий амортизацию основных средств некоммерческих организаций, утвержден приказом Минфина России № 204н от 17 сентября 2020 года. В соответствии с утвержденной Минфином РФ Программой разработки федеральных стандартов принятие стандарта «Нематериальные активы» предполагается раньше, чем стандарта «Некоммерческая деятельность».

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. –Необходимо уточнить в стандарте куда относятся прибыли и убытки от предпринимательской деятельности, скорее всего к свободному капиталу. Либо хотелось бы уточнения, что убыток не относится к целевому капиталу, а с прибылью возможен вариант отнесения на целевой капитал. Хорошо бы дать определение, что в деятельности НКО надо использовать вместо термина предпринимательская деятельность – приносящая доход деятельность.

Из текста также не совсем понятно к какому капиталу относится Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества.

УЧТЕНО путем изложения пункта 9 в новой редакции с добавлением абзацев 2 и 3 и включения пунктов 36 и 40. 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. Аналогично, обособление в составе капитала ограниченных средств является по существу способом формализации обособления «фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества», учет которого в российской практике превратился в зеркальное дублирование учета основных средств в пассиве баланса, из-за чего потерял свою информационную полезность.

19. В отчете о целевом использовании средств представляются начисления прав на получение средств и начисления обязательств по их выплате (движение средств по принципу начисления), а также фактические поступления и выплаты денежных средств (движение средств по кассовому принципу) – мне кажется имеет смысл сослаться, что в соответствии с аналогичным образом утвержденной сметой (кассовым методом и методом начисления).

В Разделе V Капитал тогда имеет смысл указать, что начисления прав на получение целевых средств и начисления обязательств по их выплате производится по методу начисления. Иначе непонятно.

В Разделе VII Раскрытие информации в отчетности п. 27 ссылки на «значительные» объемы, изменения и различия лучше заменить на «существенные» и указать где и каким образом закрепляется уровень существенности.

А также, на мой взгляд, непонятно для чего нужен в качестве приложения к ОЦИС Отчет об изменении капитала.

УЧТЕНО. Главы VII и VIII изложены в новой редакции.

27. Некоммерческая организация представляет в качестве приложений к отчету о целевом использовании средств:

а) отчет о финансовых результатах – Предлагаем дополнить, что отчет о финансовых результатах составляется в случае осуществления в значительных объемах приносящей доход деятельности;- Можно конкретизировать хотя бы в процентном соотношении (между всеми поступлениями и КД), когда необходимо формировать этот отчет.

УЧТЕНО. Главы VII и VIII дополнены пунктами 36 и 40. Количественные конкретизации нецелесообразны, как показал опыт совершенствования МСФО.
