



Департамент
внутренней политики
Приморского края



ФОНД
ПРЕЗИДЕНТСКИХ
ГРАНТОВ



ВЕБИНАР



БУХГАЛТЕРИЯ В НКО И ОТЧЕТНОСТЬ



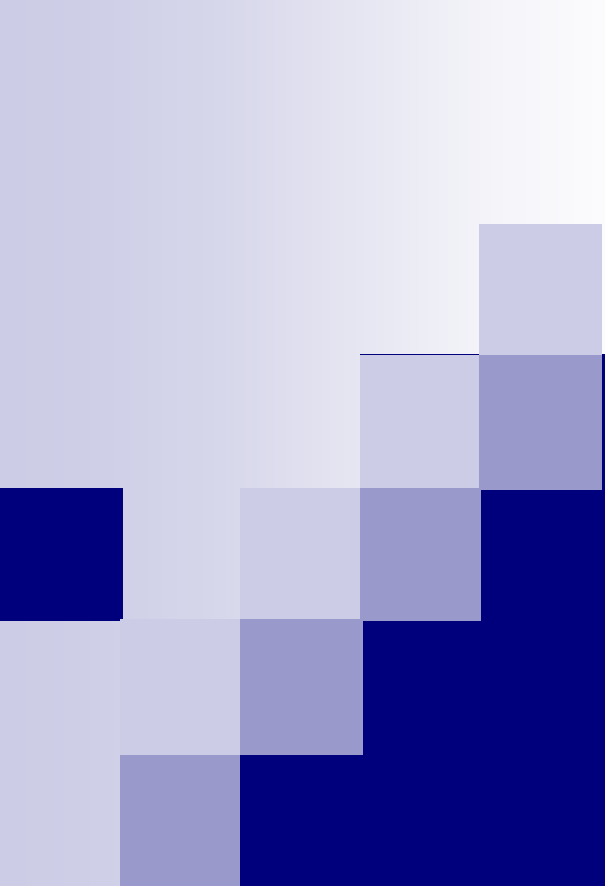
АНО ДПО и К
"Развитие"



БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД
ВСЕЛЯЯ НАДЕЖДУ

Проект РЦ "НКОКафедра" реализуется с использованием средств субсидии из краевого бюджета, предоставленной БФ "Вселяя надежду" по итогам конкурсного отбора социально ориентированных НКО в Приморском крае в 2023 году по направлению – развитие институтов гражданского общества, а также при финансовой поддержке Фонда президентских грантов.





Бухгалтерия НКО и отчетность

Материалы подготовлены: Баженова С.К. Белик Е.В.

АНО ДПО и К «Развитие» г. Владивосток

Дата проведения: 09 февраля 2024г. 16:00

При поддержке Департамента внутренней политики ПК

По соглашению № 9 от 27.09.2023 г.

Содержание

- 1. Правовые основы деятельности некоммерческих организаций (нормативно-правовые акты, виды НКО).
- 2. Общие требования к организации бухгалтерского учета в некоммерческих организациях (нормативная база бухгалтерского учета, применяемые положения по бухгалтерскому учету, организация ведения бухгалтерского учета, смета доходов и расходов некоммерческой организации).
- 3. Учетная политика некоммерческой организации
- 4. Бухгалтерская и иная отчетность некоммерческих организаций.
- 5. Бухгалтерский учет отдельных операций (учет грантов, учет основных средств, учет материально-производственных запасов).

1. Правовые основы деятельности некоммерческих организаций

1.1. Виды организаций

■ Коммерческие

- хозяйственные товарищества и общества,
- производственные кооперативы,
- государственные и муниципальные унитарные предприятия.

■ Некоммерческие

Предусмотренные ГК РФ :

- потребительских кооперативов,
- общественных организаций (объединений): благотворительная организация, политическая партия
- религиозных организаций (объединений): религиозная организация,
- учреждений,
- фондов

Предусмотренные иными федеральными законами:

- некоммерческого партнерства
- автономная НКО
- торгово-промышленной палаты
- государственной корпорации.
- государственная компания
- объединения работодателей
- некоммерческое товарищество (ТСЖ, садоводческое, огородническое и дачное товарищество.
- ассоциации и союзы.
- территориальное общественное самоуправление
- профсоюзы

Схема работы некоммерческих организаций

- Чтобы понять порядок ведения бухучета в НКО, нужно для начала разобраться с сущностью их работы. Согласно ст. 2 закона «О некоммерческих организациях» [от 12.01.1996 № 7-ФЗ](#), НКО формируются для осуществления деятельности в общественных сферах:
 - социальной;
 - благотворительной;
 - культурно-образовательной;
 - научной;
 - спортивной;
 - духовной (нематериальной);
 - для оказания юридической и правовой помощи населению и организациям;
 - разрешения спорных и конфликтных ситуаций и пр.
- НКО дополнительно могут заниматься предпринимательской деятельностью, но не имеют права распределять полученную от нее прибыль между своими участниками (п. 1 ст. 2 закона 7-ФЗ). Это означает, что вся прибыль должна направляться на целевые выплаты или организационные расходы НКО.

1. Правовые основы деятельности некоммерческих организаций

1. 2. Нормативно-правовые акты:

1. Гражданский кодекс РФ
2. Жилищный кодекс РФ
3. Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"
4. Федеральный закон от 26.09.1997 № 125-ФЗ "О свободе совести и религиозных объединениях"
5. Федеральный закон от 19.05.1995 N 82-ФЗ "Об общественных объединениях"
6. Закон РФ от 19.06.1992 N 3085-1 "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации"
7. Федеральный закон от 11.08.1995 N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях"
8. Федеральный закон от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях"
9. Федеральный закон от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»
10. Федеральный закон от 15.04.1998 г. № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан».
11. Федеральный закон от 20.07.2000 N 104-ФЗ "Об общих принципах организации общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации"
12. Федеральный закон от 09.11.2007 г. № 286-ФЗ «О взаимном страховании».
13. Федеральный закон от 27.11.2002 г. № 156-ФЗ «Об объединениях работодателей».
14. Федеральный закон от 01.12.2007 №315 – ФЗ «О саморегулируемых организациях»
15. Закон РФ от 07.07.1993 N 5340-1 (ред. от 23.07.2008) "О торгово-промышленных палатах в Российской Федерации"
16. Федеральный закон от 12 января 1996 г. N 10-ФЗ "О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности".

Особенности учета в НКО

- НКО ведут уставную, проектную деятельность и деятельность, приносящую доход.
- Бухгалтерский учет в НКО производится по тем же правилам, что и бухучет в обычных коммерческих организациях.
- Бухгалтерский учет в НКО: финансовый и управленческий (проектный, который ведется по статьям каждого проекта)
- Особенности оформления первичных бухгалтерских документов в зависимости от требований грантодателя (**внимательно читайте соглашения и договоры!**)
- **Совет: в смету бюджета запрашиваемого проекта включать расходы на бухгалтерское обслуживание и заключить договор на ведение финансового учета со специализированной компанией. Проектный учет можно и нужно вести самостоятельно!**
- Отчетность: в налоговую инспекцию, Росстат, Минюст, СФР (и другие), грантодателям

Схема работы некоммерческих организаций

Бухучет НКО во многом зависит от того, занимается она предпринимательской деятельностью или нет. С учетом вышесказанного деятельность НКО можно представить в виде обобщенной схемы:



2. Общие требования к организации бухгалтерского учета в некоммерческих организациях

2.1. Нормативная база бухгалтерского учета

- Конституция РФ
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Федеральные законы
- Федеральные стандарты
- Отраслевые стандарты
- Рекомендации в области бухгалтерского учета
- Стандарты экономического субъекта.

2.2. Применяемые положения по бухгалтерскому учету

2.2.1 ПБУ, не содержащие ограничений применения для организации бухгалтерского учета НКО

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н
2. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н
3. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н
4. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Приказ Минфина России от 06.07.1999 N 43н
5. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н
6. ПБУ 6/01 «Учет основных средств», Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н
7. ПБУ 9/99 «Доходы организации», Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н
8. ПБУ 10/99 «Расходы организации», Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н
9. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н
10. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н

2. Общие требования к организации бухгалтерского учета в некоммерческих организациях

2.2. Применяемые положения по бухгалтерскому учету

2.2.1 ПБУ, не содержащие ограничений применения для организации бухгалтерского учета НКО

11. ПБУ 19/02 Учет финансовых вложений, Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н
12. ПБУ 21/2008 Изменения оценочных значений, Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н
13. ПБУ 22/2010 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности, Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н
14. ПБУ 24/2011 Учет затрат на освоение природных ресурсов, Приказ Минфина России от 06.10.2011 N 125н
15. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, Письмо Минфина России от 30.12.1993 N 160

2.2.2. ПБУ, содержащие возможность отказа от применения для организации бухгалтерского учета в НКО

1. ПБУ 2/2008 Учет договоров строительного подряда, Приказ Минфина России от 24.10.2008 N 116н
2. ПБУ 8/2010 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н
3. ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций, Приказ Минфина России от 19.11.2002 N114н

2. Общие требования к организации бухгалтерского учета в некоммерческих организациях

2.2. Применяемые положения по бухгалтерскому учету

2.2.3. ПБУ, которые могут применяться для учета исключительно в коммерческих организациях / для предпринимательской деятельности.

1. ПБУ 7/98 События после отчетной даты, Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н
2. ПБУ 11/2008 Информация о связанных сторонах, Приказ Минфина России от 29.04.2008 N 48н
3. ПБУ 12/2010 Информация по сегментам, Приказ Минфина России от 08.11.2010 N 143н
4. ПБУ 13/2000 Учет государственной помощи, Приказ Минфина России от 16.10.2000 N 92н
5. ПБУ 16/02 Информация по прекращаемой деятельности, Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н
6. ПБУ 17/02 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 115н
7. ПБУ 20/03 Информация об участии в совместной деятельности, Приказ Минфина России от 24.11.2003 N 105н
8. ПБУ 23/2011 Отчет о движении денежных средств, Приказ Минфина России от 02.02.2011 N 11н

2. Общие требования к организации бухгалтерского учета в некоммерческих организациях

2.3. Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

Руководитель экономического субъекта обязан:

- - возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта,
- - либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета,
- - руководитель некоммерческой организации, имеющей право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

Согласно п.4 ст.6 ФЗ «О Бухгалтерском учете» упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять **некоммерческие организации**,

за исключением некоммерческих организаций, поступления денежных средств и иного имущества которых за предшествующий отчетный год **превысили 3 млн. руб.**, коллегий адвокатов, адвокатских бюро, юридических консультаций, адвокатских палат, нотариальных палат, жилищных и жилищно-строительных кооперативов, кредитных потребительских кооперативов, сельскохозяйственных потребительских кооперативов, микрофинансовых организаций, обществ взаимного страхования, организаций государственного сектора, государственных корпораций, государственных компаний, политических партий, их региональных отделений или иных структурных подразделений, саморегулируемых организаций, некоммерческих организаций, включенных в предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.

3. Учетная политика некоммерческой организации

Для обеспечения эффективной работы бухгалтерской службы (в случае принятия решения о ее создании), исходя из совокупности требований ПБУ 1/2008 Учетная политика при разработке учетной политики должны быть утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

3. Учетная политика некоммерческой организации

Порядок контроля за хозяйственными операциями

Пункт 1 ст. 19 Закона о бухгалтерском учете содержит только общее требование в части внутреннего контроля:
"Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни".

- Информация Минфина РФ № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- проект Рекомендации в области бухгалтерского учета «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Начало учета новой НКО

В НКО нет уставного капитала и нет владельцев (бенефициаров). Да, после создания НКО учредители вносят минимум 10 000 рублей на баланс некоммерческой организации, но это не уставной капитал. Создав НКО, учредители обязаны внести «первичное имущество» – обычный взнос, по своей природе похожий на вступительный взнос. Его учет ведется на счете 86. Если он вносится деньгами, то проводка будет такой: **Д51-К86 – первичное пополнение имущества НКО учредителем**. Именно такое основание должно быть и в банковских документах. В крайнем случае просто «взнос учредителя».

Особенности отчетности НКО

- Даже нулевая НКО на УСН без поступлений, зарплат и расчетного счета сдает около 40 отчетов в год. **Некоммерческая организация предоставляет отчеты в Налоговую, СФР, Росстат, Минюст.** «Нулевка» сдает отчет «Персонифицированные сведения о физических лицах» ЕЖЕМЕСЯЧНО в налоговую, квартальные и годовые. Несдача отчетов влечет штрафы 500-2000 руб. за каждый отчет на организацию + 300 руб. лично на руководителя. Штрафы не освобождают от обязанности сдать все эти отчеты.
- Все компании и ИП должны отправлять в СФР отчет ЕФС-1 каждый раз, когда они заключают с работником договор гражданско-правового характера. Сдавать ЕФС-1 нужно и при окончании договора ГПХ.
 - У НКО своя форма бухгалтерской (финансовой) отчетности Форма №1 (Баланс), которая отличается разделом «Капитал».
 - При сдаче бухгалтерской и финансовой отчетности в ИФНС (Баланс) **НКО обязательно заполняет раздел «Отчет о целевом использовании средств».** Коммерческие организации его обычно не сдают.
 - В Декларации по Прибыли или Декларации УСН заполняются дополнительные листы «целевого финансирования». Таким образом, даже если у НКО не было выручки, декларация не будет нулевой.

Особенности отчетности НКО

- Некоммерческие организации сдают отчетность в Минюст. Она состоит минимум из трех документов: подтверждение о продолжении деятельности, состав органов управления, отсутствие иностранного финансирования. Если не сдать эту отчетность, Минюст Вас ликвидирует!
- У Росстата существует выборка, и коммерческие организации в нее попадают редко. НКО почти всегда обязаны предоставлять дополнительные отчеты согласно этой выборке. Проверить её можно по ИНН вашей НКО на сайте статистики .
- НКО ежемесячно сдает в ИФНС отчет «Персонифицированные сведения о физических лицах» , утв. приказом ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@. Отчет не может быть нулевым, как минимум указывается руководитель. Но в конце года надо не забыть заполнить подраздел 1.2 «Сведения о страховом стаже» отчета ЕФС-1, если директор не получал зарплату, так как был в отпуске без сохранения заработной платы.

Раздельный учет в некоммерческой организации

■ Некоммерческие организации обязаны вести раздельный бухгалтерский учет по двум главным направлениям:

• **Некоммерческая деятельность.** Ведет учет добровольных взносов и пожертвований, а также целевое использование этих средств. Основной счет 86 «Целевое финансирование».

• **Деятельность, приносящая доход.** Ведет учет налогооблагаемой выручки и поступлений, с формированием их себестоимости и учета на счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

■ Очень часто бывает, что некоммерческая организация ведет только одно из этих направлений. Например, фонды ведут в основном только некоммерческую деятельность, а образовательные АНО только деятельность, приносящую доход. Тогда задача бухгалтерского учета сильно облегчается. Но в большинстве активно действующих НКО ведется учет на обоих направлениях.

■ Главная сложность состоит в разнесении расходов. На счетах 20 и 26 создаются субсчета для каждого из направлений, например:

• **20-1 и 26-1** – некоммерческая деятельность, которая потом закрывается на счет 86;

• **20-2 и 26-2** – деятельность, приносящая доход, которая потом закрывается на счет 90.

■ Расходы могут быть одинаковыми. Отнесение затрат зависит от того, на каком из направлений они были использованы. Могут быть расходы, которые были использованы на оба направления частями.

Раздельный учет в некоммерческой организации

■ **Например**, купили бумагу, часть ее использовали в некоммерческом мероприятии, а часть ушла в отдел продаж. Или сотрудники с одной зарплатой задействованы на двух направлениях. Постарайтесь избегать таких дроблений! Подтверждающий документ один (акт или товарная накладная), и он будет отличаться от суммы списания. Налоговая такое не любит. Это делает учет непрозрачным и сомнительным. Постарайтесь изначально разнести заявки на расходы и производить их отдельными статьями. Приведу **пример таких мер**:

- заказать канцелярию в два разных счета;
 - заключить разные договора на аренду в зависимости от использования площадей;
 - ввести сотрудникам отдельные ставки как внутренним совместителям.
- **Необязательно** полностью избавляться от таких операций, но советую свести их к минимуму.
- **Важно!** Бухгалтер не может определить только по документам и оплатам, к какому направлению отнести расходы. Важно построить финансовый учет. Руководитель на уровне приказов и визирования счетов на оплату определяет, в каком из направлений будут отнесены расходы. Этот документооборот должен фиксироваться визами, быть прозрачным и понятным. Финансовый учет обеспечивает прозрачность и ясность в разнесении расходов.

Налогообложение зарплат сотрудников в НКО

- После заключения трудового или гражданско-правового договора с сотрудниками у работодателя появляется обязанность начислять и своевременно выплачивать заработную плату, причем по трудовым договорам **не реже 2 раз в месяц**. Одновременно у него появляются дополнительные обязанности, связанные с расчетом и уплатой НДФЛ, а также страховых взносов.
- НДФЛ по ставке 13% уплачивают налогоплательщики-резиденты, у которых зарплата не превышает 5 млн руб. в год.
- С 2023 года произошла оптимизация тарифов страховых взносов. До 2023 года все организации считали страховые взносы отдельно по каждому тарифу, а с 2023 года ввели единый тариф.
- **Размер единого тарифа составляет 30% в пределах облагаемой базы, при этом нагрузка не изменилась:**
 - 22% – на пенсионное страхование;
 - 2,9% – на социальное по временной нетрудоспособности и материнству;
 - 5,1% – на медицинское страхование.
- То есть если раньше мы делали отдельный платеж по каждому тарифу, то сейчас стало намного проще – все это объединили в единый тариф, и он составляет 30%.
- Несмотря на то, что ввели единый тариф, взносы от несчастных случаев нужно по-прежнему исчислять и платить отдельным поручением. Таким образом, взносы на травматизм не входят в единый тариф.

Налогообложение зарплат сотрудников в НКО

- **Сроки уплаты страховых взносов**
- С 2023 года организации оплачивают взносы единым платежом (общей суммой). Эту сумму нужно уплатить не позднее 28-го числа следующего месяца. При этом взносы на травматизм оплачивать нужно как и раньше не позднее 15 числа каждого месяца, причем отдельной платежкой.
- Вот еще одно изменение: перед тем как заплатить страховые взносы до 28 числа каждого месяца, нужно обязательно подать уведомление в налоговый орган, Приказ ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@. В уведомлении нужно указать суммы, которые организация будет оплачивать. Данное уведомление нужно подать до 25 числа каждого месяца.
- Уведомления нужно сдавать ежемесячно за исключением квартала. За последние месяцы кварталов заполнять и подавать уведомление не нужно – налоговый орган возьмет суммы из расчетов страховых взносов (РСВ).
- **Таким образом, каждый месяц организации должны уплачивать 30% страховых взносов за работников до 28 числа ежемесячно и в зависимости от класса профессионального риска от 0,2 % до 8,5% на травматизм. Класс определяют по основной деятельности, которую предприятия подтверждают раз в год.**
- Травматизм оплачиваем до 15 числа каждого месяца.

Льготы НКО по страховым взносам

- Некоторые категории НКО имеют возможность снизить нагрузку на фонд оплаты труда и платить страховые взносы по пониженным тарифам.
- Согласно положениям налогового законодательства, некоммерческие организации за исключением государственных (муниципальных) учреждений, применяющие УСН, вправе применять пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 20% в течение 2017-2024 годов (подп. 7 п. 1 ст. 427, подп. 3 п. 2 ст. 427 Налогового кодекса). При этом организация должна осуществлять деятельность в области социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального).
- Такие организации могут принимать пониженные тарифы, если по итогам предшествующего года не менее 70% суммы всех доходов организации за этот период составляют в совокупности доходы в виде целевых поступлений на содержание НКО и ведение ими уставной деятельности, доходы в виде грантов, получаемых для осуществления деятельности и доходы от осуществления видов экономической деятельности.

4. Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций

В соответствии с [ч. 2 ст. 14](#) Закона о бухгалтерском учете годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из:

- бухгалтерского баланса,
- отчета о целевом использовании средств
- и приложений к ним (Отчет о финансовых результатах)

Информации Информация Минфина РФ N ПЗ-10/2012:

Исходя из взаимосвязанных положений [ч. 1 ст. 13](#) Закона о бухгалтерском учете, [абз. 2 п. 6](#) и [абз. 2 п. 11](#) ПБУ 4/99, некоммерческая организация приводит в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели об отдельных доходах и расходах (финансовых результатах) обособленно применительно к [форме](#) и порядку составления отчета о финансовых результатах в случае, когда:

- - в отчетном году эта некоммерческая организация получила доход от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности;
- - показатель полученного некоммерческой организацией дохода существен;
- - раскрытие данных о прибыли от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности в отчете о целевом использовании средств недостаточно для формирования полного представления о финансовом положении некоммерческой организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;
- - без знания о показателе полученного дохода заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения некоммерческой организации и финансовых результатов ее деятельности.

Отчеты НКО по зарплате

- Отчетность по зарплате должна быть сдана всеми работодателями в строго регламентированные сроки, если они начисляют и выплачивают различного рода вознаграждения физическим лицам. *Если организация не начисляет и не выплачивает вознаграждений физическим лицам, она все равно должна сдать нулевые отчеты в контролирующие органы.*
- В ИФНС каждый в квартал сдаются отчеты:
 - расчет 6-НДФЛ;
 - расчет по страховым взносам (РСВ) – пенсионным, медицинским и по социальным отчислениям на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.
- В ПФР ежемесячно сдается персонифицированная отчетность, ЕФС-1. Так как форма состоит из разделов и подразделов, периодичность зависит от информации, которую нужно отразить в отчете. *Инструкция, как без ошибок заполнить кадровую часть отчета ЕФС-1 в [статье](#).*
- В Росстат ежемесячно сдается форма П-4 и ежеквартальная форма П-4 (НЗ). Могут быть дополнительные отчеты, согласно индивидуальной выборке Росстата. Она есть у каждого, можно посмотреть на его сайте по ИНН.
- В Минюст ежегодно сдается отчет о деятельности некоммерческой организации и сведения о персональном составе ее руководящих органов (форма № ОН0001).

Варианты уменьшения расходов на оплату труда и возможные риски

- Большинство НКО в России живут за счет субсидий, грантов, взносов и пожертвований. В бюджете одобренных проектов вряд ли есть статьи расходов на оплату отпуска, оплату сверхурочных работ, работы в выходные дни и т.д. Это приводит к тому, что руководителю организации при условии отсутствия дополнительного финансирования, при найме работников приходится задумываться о том, как можно минимизировать эти расходы.
- Существует несколько вариантов уменьшения расходов на зарплату, оплату налогов и взносов руководителя и сотрудников НКО:
 1. В Федеральных законах 7-ФЗ от 12.01.1996 «О некоммерческих организациях» и 135-ФЗ от 11.08.1995 «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)», говорится о том, что любое физическое лицо имеет право внести в некоммерческую организацию добровольный взнос или пожертвование денежными средствами или трудом. Следовательно, возможно заключение с сотрудниками и руководителем безвозмездных гражданско-правовых договоров как с добровольцами (волонтерами).
 2. Возможно заключение с руководителем и сотрудниками трудовых договоров на неполное рабочее время. При неполном рабочем времени сотруднику устанавливается неполный рабочий день и/или неполная рабочая неделя (ст. 93 ТК РФ). Труд сотрудника, который работает неполный рабочий день или неполную рабочую неделю, оплачивается пропорционально отработанному им рабочему времени.
 3. Возможно заключение с руководителем и сотрудниками гражданско-правовых договоров на определенные проекты. Для работодателя это выгодно, потому что по таким договорам работникам не надо предоставлять отпуска, оплачивать больничные, сохранять рабочее место во время декрета, тратить деньги на оборудование рабочего места. Также плюсом заключения договоров ГПХ является экономия на страховых взносах. Взносы будут ниже на 3,1%, чем по трудовым договорам.

Возможные риски в случае уменьшения расходов на оплату труда

■ Однако следует понимать, что есть риск переквалификации договора ГПХ с физическим лицом в трудовой договор, если проверяющие посчитают, что заказчик и исполнитель на самом деле находятся в трудовых отношениях. *Крайне важно, какие формулировки будут в договоре гражданско-правового характера и в актах, оформляемых по результатам выполнения работ.*

■ Основные критерии для признания отношений трудовыми:

- в договоре ГПХ указана трудовая функция, а не конкретные работы и результаты;
- исполнитель получает одинаковую оплату каждый месяц;
- исполнитель систематически выполняет одну и ту же работу. Спектр его задач не меняется;
- исполнитель работает на территории заказчика, имеет там оборудованное рабочее место;
- в соглашении нет обязательных пунктов, например, о сроках выполнения работ;
- в договоре прописаны правила внутреннего распорядка.

■ Следствие переквалификации договора ГПХ в трудовой — доначисление взносов в СФР, штрафы, пени, ответственность за нарушение законодательства об охране труда. Могут потребовать выплатить сэкономленные социальные пособия, оплату отпуска.

■ *С 1 января 2021 года вступил в силу Закон от 29.12.2020 № 477-ФЗ, который внес изменения в ТК РФ для работодателей – некоммерческих организаций (НКО).*

■ Теперь НКО с численностью штата не более 35 человек получили право заключать **срочные трудовые договоры** с любыми работниками при взаимном согласии сторон (абз. 12 ч. 2 ст. 59 ТК РФ). Чаще всего срочные трудовые договоры заключают под определенные цели, проекты с установленным сроком исполнения. Когда срочный договор закончится, сотрудника можно уволить, даже если он отлично справлялся с работой. Для сотрудника выгода в том, что на время работы он получает все социальные гарантии, как по бессрочному трудовому договору: отпуска, больничные, фиксированное рабочее время.

С 1 января 2024 года изменили правила бухучета в некоммерческих организациях и не только. Переходный период закончился и правила стали обязательны.

■ **Изменение 1. Уведомляйте Налоговую о начислении НДФЛ два раза в месяц**

■ Неожиданное изменение, которое коснется всех некоммерческих организаций, а скорее, их бухгалтеров. Теперь необходимо предоставлять уведомления о начисленных налогах на доходы штатных сотрудников дважды в месяц.

■ **Как отчитываться по-новому.** Первое уведомление подавайте за период с 1 по 22 число текущего месяца, срок уведомления — до 25 числа, а налог необходимо платить до 28 числа текущего месяца.

■ Второе уведомление подавайте за оставшуюся часть месяца: с 23 числа текущего месяца по последний день текущего месяца. Срок подачи второго уведомления до 3 числа следующего месяца, оплата налога до 5 числа месяца, следующего за отчетным.

Пример, как начислять, уведомлять и оплачивать НДФЛ в январе 2024 года

■ **Первое уведомление и оплата.** Первый отчетный период: 01.01.2024–22.01.2024. Уведомление в Налоговую направьте до 25 января 2024 года включительно. Оплатите налог до 28 января 2024-го включительно.

■ **Второе уведомление и оплата.** Второй отчетный период 23.01.2024–31.01.2024: период начисления зарплаты. Уведомление в Налоговую направьте до 3 февраля 2024 года. Налог оплатите до необходимо платить до 5 февраля 2024 года.

■ **Обратите внимание на возможный сдвиг сроков.** 28 января 2024 года — воскресенье. Значит, срок уплаты налога можете перенести на следующий рабочий день — 29 января. 3 февраля 2024-го — суббота, выходной. Поэтому крайний срок уведомления ФНС также можно сдвинуть на ближайший рабочий день — понедельник, 5 февраля. При этом дату самой оплаты НДФЛ не сдвигайте, крайний срок остается прежним — 5 февраля.

С 1 января 2024 года изменили правила бухучета в некоммерческих организациях и не только. Переходный период закончился и правила стали обязательны.

- **Изменение 2. Все налоги проводите как Единый налоговый платеж (ЕНП) в Казначейство**
- Каждый месяц, всегда с одинаковыми реквизитами для всех субъектов РФ и одной платежкой. А затем уведомлениями распределите налоги по соответствующим КБК.
- Это правило ввели еще в 2023 году и просили переводить все налоги как ЕНП, но более половины организаций пренебрегали этим. Весь прошлый год был необязательным, переходным периодом на новую систему налоговых платежей. Поэтому некоторые бухгалтеры побоялись нововведений и платили налоги по старинке — каждый налог на свой КБК.
- **28 число каждого месяца**—единый срок уплаты налоговых платежей (но помните НДФЛ — оплачивайте дважды в месяц, 28 и 5 числа). Платить налоги раньше 28-го числа — можно.
- **С 2024 года переходный период закончился и все налоги нужно платить ЕНП в обязательном порядке.** Кроме того, по НДФЛ больше не принимаются платежи со статусом «02», только статус «01». Все платежи, отправленные с неверным статусом, могут попасть в раздел Невыясненных платежей. А это принесет много потерь как денежных, так и временных — для разбирательств и поиска корректных оплат.
- **Исключение.** Налоги, которые не входят в ЕНП, оплачивайте, как и раньше, отдельными платежами (п. 1 ст. 58 НК). Пример: уплата госпошлины, по которой не выдали исполнительный лист.

Что не изменилось и что планируют изменить

- Что-то остается неизменным, а что-то давно хотят поменять, но официальных изменений пока не произошло.

- **1. Сумма командировочных по-прежнему 700 рублей в день.** Суммы командировочных (суточные) уже много лет остаются неизменными. Как и прежде сумма суточных при командировке работника по России составляет — 700 руб. в день. А при командировке за границу — 2 500 руб. в день.

- Однако это не означает, что суммы командировочных в конкретной некоммерческой или коммерческой организации не могут быть больше. Издавайте внутренний приказ о сумме командировочных и указывайте другую сумму выплат. Главное, она не должна быть ниже установленной законодательством, а вот выше сумма быть может. А еще **не забывайте оплачивать НДФЛ с суммы командировочных, превышающей установленную законодательством.**

- **2. Форму отчета 6-НДФЛ могут изменить.** Ожидаем изменения формы отчетности по 6-НДФЛ за IV квартал 2023 года.

5. Бухгалтерский учет отдельных операций.

5. 1. Учет грантов

Характерные признаки понятия "грант":

- - это безвозмездные целевые средства, выраженные в денежной или натуральной форме;
- - предоставляется преимущественно на основании конкурса;
- - выделяется организациям, инициативным группам или отдельным лицам на реализацию конкретных проектов (программ).

Признаки гранта:

- безвозмездность;
- целевой характер;
- общественная полезность.

5. Бухгалтерский учет отдельных операций.

5. 2. Учет основных средств

В настоящее время порядок оценки и учета объектов основных средств регулируется соответствующими пунктами [Положения](#) по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (которое продолжает действовать в части, не противоречащей нормам [Закона](#) о бухгалтерском учете до разработки соответствующего федерального стандарта) и [ПБУ 6/01](#).

Оценка и учет основных средств в некоммерческих организациях аналогичны оценке и учету этого вида активов в организациях, занятых предпринимательской деятельностью.

Пример. Некоммерческая организация покупает за счет средств целевого финансирования офисную оргтехнику для использования исключительно в уставных целях.

В бухгалтерском учете организации должны быть сделаны следующие записи:

- Д 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - К 51 "Расчетные счета" перечислена предоплата магазину;
- Д 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 4 "Приобретение основных средств" - К 60 - отражена стоимость объекта ОС в составе вложений во внеоборотные активы;
- Д 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" - К 60 - отражен НДС, предъявленный продавцом;
- Д 08-4 - К 19 - отражен НДС в составе вложений во внеоборотные активы;
- Д 01 "Основные средства" - К 08-4 - введен в эксплуатацию объект ОС;
- Д 86 "Целевое финансирование" <1> - К 83 "Добавочный капитал" <2> -. - отражено использование средств целевого финансирования;
- Д 010 - начислен износ по приобретенному объекту ОС.

<1> Учет расходов целевых средств можно вести по дебету счета 20 "Основное производство" или 26 "Общехозяйственные расходы" в соответствии с учетной политикой организации.

<2> Данная проводка рекомендована Письмом Минфина России от 31 июля 2003 г. N 16-00-14/243.

5. Бухгалтерский учет отдельных операций.

5. 3. Учет материально производственных запасов

Основные нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденном Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (далее - ПБУ 5/01),
- - Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н

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.

Пример. В некоммерческую организацию в рамках целевого финансирования поступили материалы. На счетах бухгалтерского учета производятся следующие записи:


- Дебет 76 Кредит 86 - на сумму стоимости материалов, подлежащих получению в счет целевого финансирования;
- Дебет 10 (15) Кредит 76 - на сумму стоимости фактически полученных материалов по согласованной оценке.



По вопросам консультирования, разовых обращений и сопровождения можно обращаться:

- +7 908 46-4-19 – Анна
- РЦ «НКОкафедра» г. Большой Камень

- +7 964 814-44-89 - Юлия
- АНО ДПО и К «Развитие» г. Владивосток



Благодарим за внимание!