

Учетная политика некоммерческой организации

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) бухгалтерская служба каждой организации обязана руководствоваться в своей деятельности учетной политикой, утвержденной руководителем организации. В качестве составных частей учетной политики утверждаются:

- 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.

Приказ по учетной политике издается не позднее 90 дней со дня государственной регистрации юридического лица. Выбранная учетная политика считается применяемой НКО со дня государственной регистрации.

Статья 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливает, что: *«учетная политика должна применяться последовательно из года в год».*

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- 1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;*
- 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;*
- 3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.*

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловлено причиной такого изменения».

Составляя приказ по учетной политике, рекомендуем обратить внимание на следующие моменты:

1. В Положении по учетной политике отражаются только те учетные процедуры, по которым в соответствии с действующим законодательством предусмотрены варианты. Процедуры, однозначно описанные в нормативных актах, в учетную политику не включаются;
2. Обильное цитирование нормативных актов (Налогового кодекса РФ, положений по бухгалтерскому учету) в положении по учетной политике нецелесообразно.
3. Варианты выбора методов учета по хозяйственным операциям, которые в деятельности организации ни разу не встречались к моменту подготовки Положения, также не следует включать в положение. В противном случае

может возникнуть ситуация, когда выбранные методы учета следует изменить или пересмотреть. Изменения учетной политики, кроме вышеописанных случаев, не допускаются, а дополнения приказа по учетной политике не относятся к изменениям учетной политики. Например, большинству НКО не следует включать в учетную политику варианты учета операций с ценными бумагами и займами — до тех пор, пока соответствующие операции не появятся в деятельности организации;

4. Утверждать учетную политику на каждый календарный год нецелесообразно. Имеет смысл делать это только в случае, если накопилось большое количество новшеств и (или) изменений;
5. Сдавать учетную политику в налоговые органы законодательство не требует. Рекомендуем представлять копию приказа об учетной политике в ИФНС только по требованию налогового органа;
6. Как минимум, в учетной политике некоммерческой организации для целей бухгалтерского учета должны быть отражены следующие вопросы:

6.1. форма организации бухгалтерского учета (бухгалтерия во главе с главным бухгалтером; учет ведется специализированной организацией; учет ведется специалистом на договорных началах; другие варианты);

6.2. перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов (перечисляется вид документа и лицо, уполномоченное на его подписание);

6.3. формы бухгалтерского учета (журнал хозяйственных операций, журнально-ордерная, мемориально-ордерная и т.д.);

6.4. единицы, в которых ведется бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (в рублях либо рублях и копейках);

6.5. порядок учета целевых взносов на осуществление программ и проектов, поступающих от жертвователей (без предварительного начисления либо путем предварительного начисления);

6.6. порядок бухгалтерского учета расходов по приносящей доход деятельности, предусмотренной Уставом, и уставной деятельности, и их списание (счета 20, 86 и др.);

6.7. порядок бухгалтерского учета административных расходов, связанных с выполнением уставных целей и задач (не выделяются; учитываются отдельно и в конце отчетного периода списываются поровну между программами; списываются пропорционально оплате труда сотрудников, занятых в исполнении проекта, и т.п.);

6.8. лимит для отнесения объектов к основным средствам;

6.9. порядок установления срока полезного использования основных средств (минимальный, максимальный, индивидуально определяемых для каждого объекта в пределах амортизационной группы);

6.10. порядок бухгалтерского учета расходов на приобретение основных средств и других внеоборотных активов (отражаются бухгалтерской записью Д-т ст.86 «Целевое финансирование» К-т ст.83 «Добавочный капитал», с/счет «Фонд в основных средствах» либо Д-т сч.86 «Целевое финансирование» К-т ст.86 «Целевое финансирование», с/счет «Целевое финансирование, использованное на приобретение основных средств»);

6.11. порядок бухгалтерского учета налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на счете 19 (выделяется, не выделяется);

6.12. порядок и сроки проведения инвентаризации в случаях, когда ее проведение не обязательно в силу законодательства;

6.13. для некоммерческих организаций, имеющих право на применение упрощенных способов бухгалтерского учета, и применяющих общий режим налогообложения, - порядок применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) (применяется, не применяется);

- 6.14.** порядок контроля за хозяйственными операциями;
- 6.15.** для некоммерческих организаций, имеющих право на применение упрощенных способов бухгалтерского учета, - порядок применения Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) (применяется, не применяется);
- 6.16.** для социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих приносящую доход деятельность, - порядок отражения доходов и расходов по этой деятельности (кассовый метод или метод начислений).

7. Варианты учета для целей налогообложения могут быть включены в положение как отдельный раздел или утверждены отдельным приказом. Как минимум, в учетной политике некоммерческой организации для целей налогообложения должны быть отражены следующие вопросы:

- 7.1.** порядок ведения налогового учета (главный бухгалтер или специально созданное подразделение);
- 7.2.** порядок определения выручки от продажи продукции (работ, услуг) для целей налогообложения по налогу на прибыль (кассовым методом или методом начислений);
- 7.3.** порядок уплаты налога на прибыль (с уплатой авансов, без уплаты авансов);
- 7.4.** порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль (ведение регистров налогового учета или иной способ определения налоговой базы).

8. Как приложения к документу, некоммерческой организации необходимо утвердить:

- 8.1.** формы первичных учетных документов;
- 8.2.** рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации;
- 8.3.** график документооборота организации;
- 8.4.** формы регистров бухгалтерского учета;
- 8.5.** формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- 8.6.** формы бухгалтерской отчетности.

9. В качестве необязательных приложений к документу в больших некоммерческих организациях могут быть утверждены методики учета по отдельным объектам имущества и обязательствам (например, методика учета основных средств, методика учета материалов, методика учета расчетов с поставщиками, методика учета средств целевого финансирования и т.д.).