



**Юристы  
за гражданское  
общество**  
ассоциация

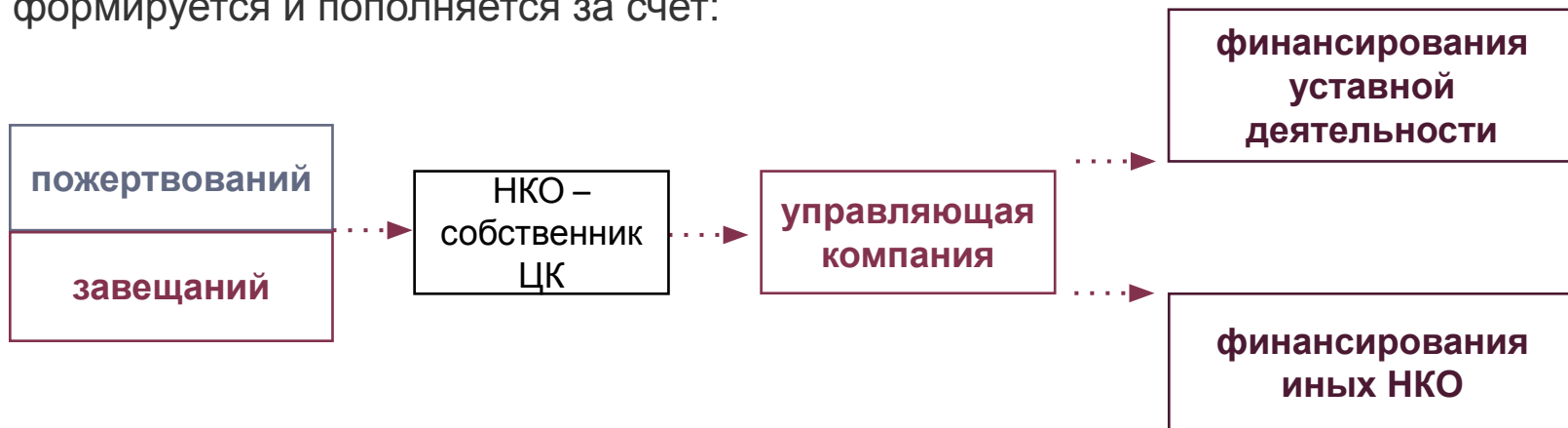
# **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ДЛЯ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА: ЗАКОН И ПРАКТИКА**

**Иван Куликов, Галина Васильевна Захарова**



## Правовые нюансы ЦК, обуславливающие особенности бухучета

**Целевой капитал** - *неприкасаемая* часть имущества НКО, которая формируется и пополняется за счет:





Юристы  
за гражданское  
общество  
ассоциация



## Обособленный бухгалтерский учет

**НКО обязана вести обособленный бухгалтерский учет всех операций,**

- 1) связанных с получением денежных средств на формирование целевого капитала в разрезе Жертвователей и договоров с ними,
- 2) связанных с передачей денежных средств, составляющих целевой капитал, в доверительное управление управляющей компании по каждому целевому капиталу, если их формируется несколько,
- 3) связанных с использованием и распределением дохода от целевого капитала в разрезе получателей дохода от доверительного управления и договоров с ними.



**Юристы  
за гражданское  
общество**  
ассоциация



**Счет 86 «Целевое финансирование»** предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников их поступления. На нем можно создать субсчета для учета операций, связанных с целевым капиталом, например:

- – субсчет 1 *«Формирование целевого капитала»;*
- – субсчет 2 *«Целевой капитал в доверительном управлении»;*
- – субсчет 3 *«Доход от доверительного управления целевым капиталом»;*
- – субсчет 4 *«Доход от целевого капитала».*



Юристы  
за гражданское  
общество  
ассоциация



БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ  
ФОНД ВЛАДИМИРА  
ПОТАНИНА

ЭФФЕКТИВНАЯ ФИЛАНТРОПИЯ

**Полученные НКО средства на формирование целевого капитала отражаются проводками:**

**Дт сч.51** «Расчетный счет» (либо **сч. 55** «Специальные счета в банках»)  
**Кт сч.76/09** «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»  
(субсчет Жертвователь 1, Жертвователь 2 и т.д.).

**Если формируются несколько целевых капиталов, то для осуществления расчетов по каждому целевому капиталу НКО открывает отдельный банковский счет. НКО, сформировавшая несколько целевых капиталов (если подписано несколько договоров пожертвования или если в договоре пожертвования определены различные цели формирования целевого капитала), обязана вести бухгалтерский учет по каждому целевому капиталу отдельно.**



**Юристы  
за гражданское  
общество**  
ассоциация



## **Проводки по начислению пожертвований на формирование целевого капитала датой заключения договора между НКО и Жертвователем:**

Дт сч.76/09 Кт сч. 86/1 «Целевое финансирование» субсчет 1 «Формирование целевого капитала».



**Юристы  
за гражданское  
общество**  
ассоциация



*В течение 2-х месяцев с момента, когда общая сумма пожертвований на формирование целевого капитала составит 3 млн рублей, некоммерческая организация должна передать эти средства в доверительное управление управляющей компании на основании заключенного договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал.*

**Средства целевого капитала перечислены управляющей компании:**

**Дт сч. 79/3** «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 3 «Расчеты с управляющей компанией по договору доверительного управления целевым капиталом» (Управляющая компания) **Кт сч. 51 (сч.55 )**



**Юристы  
за гражданское  
общество**  
ассоциация



*Со дня передачи средств в доверительное управление управляющей компании целевой капитал считается сформированным.*

**Сформированный целевой капитал передан в доверительное управление:**

**Дт сч.86/1 Кт сч.86/2** («Целевое финансирование», субсчет Целевой капитал в доверительном управлении)





**Юристы  
за гражданское  
общество**  
ассоциация



**БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ  
ФОНД ВЛАДИМИРА  
ПОТАНИНА**

ЭФФЕКТИВНАЯ ФИЛАНТРОПИЯ

*Получение дохода от ДУ, расходы и вознаграждение УК*

**начисление дохода от доверительного управления: Дт 79/3 Кт 86/3**

(«Целевое финансирование», субсчет «Доход от доверительного управления целевым капиталом»)

**начислена сумма вознаграждения управляющей компании за счет дохода от доверительного управления имуществом: Дт 86/3 Кт 79/3**

**начислен доход от целевого капитала: Дт 86/3 Кт 86/4 «Целевое финансирование» субсчет «Доход от целевого капитала»**

**получен на банковский счет доход от целевого капитала, перечисленный управляющей компанией: Дт сч.51 (сч.55) Кт сч.79/3**



**Юристы  
за гражданское  
общество**  
ассоциация



## **Бухучет АУР:**

Учитывают такие расходы по **Дт сч.26** «Общехозяйственные расходы» в **корреспонденции со счетами 70**(«Расчеты с персоналом по оплате труда»), **68** («НДФЛ исчисленный»), **69** («Расчеты по социальному страхованию»), **60** («Расчеты с поставщиками и подрядчиками») и т.д.

**Отражен источник административно-управленческих расходов:**

**Дт сч.86/1 Кт сч.26**



**Юристы  
за гражданское  
общество**  
ассоциация



**Между НКО и получателями дохода от целевого капитала заключаются договоры пожертвований:**

**Дт 86/4 Кт76/09** («Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»  
(субсчет Получатель 1, Получатель 2 и т.д.)

**Перечисление доходов от доверительного управления получателям:**

**Дт сч.76/09 Кт сч.51 (сч.55)**



**Юристы  
за гражданское  
общество**  
ассоциация



**Расформировании целевого капитала отражается проводкой:**

**Дт сч.51 (сч. 55) Кт сч.79/3**



## ОТЧЕТНОСТЬ В ИФНС

1. В ИФНС и в ГИР БО - бухгалтерская отчетность:  
*Бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о целевом использовании средств, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснительная записка - до 31 марта года, следующего за отчетным.*
2. Годовая бухгалтерская отчетность подлежит ежегодному обязательному аудиту, если балансовая стоимость имущества, составляющего целевой капитал, превышает на конец отчетного года 20 млн рублей. *В ИФНС и в ГИР БО предоставляется аудиторское заключение.*
3. Расчет по страховым взносам – ежеквартально - до 30 числа месяца, следующего за отчетным.



## ОТЧЕТНОСТЬ В ИФНС

4. Декларация по форме 6-НДФЛ - ежеквартально, не позднее последнего числа месяца, следующего за отчётным кварталом, годовой - не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.
5. Декларация при УСН сдается 1 раз в год - до 31 марта года, следующего за отчетным.
6. НКО на общей системе налогообложения сдают Декларацию по НДС в срок до 25-го числа месяца, следующего за отчётным кварталом и Декларацию по налогу на прибыль не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода: I квартала, полугодия, девяти месяцев. За год -до 28 марта года, следующего за отчетным.



**Юристы  
за гражданское  
общество**  
ассоциация



**БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ  
ФОНД ВЛАДИМИРА  
ПОТАНИНА**

ЭФФЕКТИВНАЯ ФИЛАНТРОПИЯ

## ОТЧЕТНОСТЬ В ПФР

1. СЗВ-М ежемесячно - до 15 числа месяца, следующего за отчетным, подается на всех сотрудников, с которыми НКО заключила трудовые договоры или договоры гражданско-правового характера.
2. СЗВ-ТД:
  - в течение 1 рабочего дня со дня наступления события: приема на работу/увольнения.
  - не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем, в котором получено заявление от работника (выбор ЭТК или заявка на выписку о трудовом стаже).
  - не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем, в котором оформлено кадровое изменение (кроме приема и увольнения).
3. СЗВ-СТАЖ - сведения о страховом стаже работников работодатели представляют один раз в год – не позднее 1 марта.



**Юристы  
за гражданское  
общество**  
ассоциация



## ОТЧЕТНОСТЬ В ФСС

1. Форма 4-ФСС, ежеквартально, но если направляете в бумажной форме, то до 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом, если по электронным каналам связи, то до 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.
2. Подтверждение вида деятельности ежегодно до 15 апреля года, на который ФСС устанавливает тариф страховых взносов на травматизм





Юристы  
за гражданское  
общество  
ассоциация



## ОТЧЕТНОСТЬ В ФЕДЕРАЛЬНУЮ СЛУЖБУ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИКИ

Отчетность определяется индивидуально для каждой НКО на сайте в сети Интернет:

<https://websbor.gks.ru/online/info>

для этого нужно заполнить коды ОКВЭД НКО.



## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НКО – СОБСТВЕННИКА ЦК

- Операции, связанные с формированием и использованием целевого капитала некоммерческих организаций, освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость, уплаты налога на прибыль (единого налога при УСН) – ст. 251 НК РФ.
- Основным условием освобождения от налогообложения всех перечисленных поступлений является отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.
- Использование указанных целевых поступлений не в соответствии с положениями Закона № 275-ФЗ влечет их включение в состав учитываемых в целях налогообложения прибыли доходов



Юристы  
за гражданское  
общество  
ассоциация



Правовые консультации  
бесплатно для НКО по вопросам ЦК  
[endowment@lawcs.ru](mailto:endowment@lawcs.ru)

**+7 (495) 966-06-31/32**