

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования
«РУБЕЖ» (ЧОУ ДПО «РУБЕЖ»)

1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ЧОУ ДПО «РУБЕЖ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Учетная политика

1. Общие положения

1.1. Под учетной политикой некоммерческой организации Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «РУБЕЖ» (далее - НКО) понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета (далее - Учетная политика).

1.2. НКО не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования, состоящих <1>:

- из регулярных и единовременных поступлений от учредителей, участников, членов: вступительных взносов; целевых взносов; членских, паевых взносов и т.д.;
- добровольных имущественных взносов и пожертвований;
- благотворительных грантов;

Учредительными документами НКО также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей НКО.

2. Организация и ведение бухгалтерского учета <2>

2.1. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение бухгалтерской документации несет руководитель НКО.

2.2. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются специализированной организацией, привлеченной на основании договора на оказание услуг.

2.3. Бухгалтерский учет в НКО ведется автоматизированным способом с применением специализированного программного комплекса 1С *Бухгалтерия предприятия*.

2.4. Для оформления фактов хозяйственной деятельности НКО применяет формы первичных документов, установленные в Приложении №1 к Учетной политике.

2.5. Первичные учетные документы оформляются на бумажных носителях и в электронном виде с использованием электронной подписи.

Если законодательством и (или) договором предусмотрено представление первичного документа в бумажном виде, созданного в электронном формате, то изготавливается копия такого документа на бумажном носителе с передачей по месту требования.

2.6. Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности НКО разработан на основе Приказа Минфина России от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

2.7. Бухгалтерский учет в НКО ведется методом двойной записи.

В качестве регистров бухгалтерского учета используются специально разработанные формы, ведение которых осуществляется в электронном виде с применением программы 1С и при необходимости или истребовании могут быть распечатаны на бумажном носителе для дальнейшего предоставления по месту требования.

Регистры бухгалтерского учета, составленные в электронном виде в программе 1С, выводятся на бумажные носители по окончании каждого отчетного периода в течение 10 рабочих дней и подписываются ответственными лицами.

2.8. Технология сбора и обработки информации в бухгалтерском учете НКО осуществляется в соответствии с Положением о документообороте, утверждаемым руководителем НКО.

Требования главного бухгалтера о соблюдении установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов, необходимых для ведения бухгалтерского учета, обязательные для всех работников НКО, оформляются в письменной форме.

2.10. Инвентаризация проводится в случаях, когда она предусмотрена действующим законодательством в порядке, определенном Федеральным [стандартом](#) бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

2.11. Порядок осуществления внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается Положением о внутреннем контроле.

2.12. С отчетности за 2025 год НКО применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями [ФСБУ 4/2023](#) "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

3. Методология ведения бухгалтерского учета в НКО

3.1. Учет целевого финансирования

3.1.1. Учет средств целевого финансирования НКО и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

3.1.2. Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности НКО.

Аналитический учет ведется:

- по видам финансирования;
- по источникам финансирования;
- по видам осуществляемых целевых проектов / программ;
- по статьям сметных расходов.

НКО, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

3.1.3. Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности НКО отражаются с применением счета 20 "Основное производство" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

3.1.4. Расходы на содержание административного аппарата НКО и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по видам деятельности НКО, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств ([п. 3 ст. 24](#) Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", [п. 9](#) ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Для обеспечения раздельного учета таких расходов, связанных с осуществлением уставной некоммерческой деятельности НКО, в том числе в рамках целевых проектов / программ, и расходов, осуществленных в связи с деятельностью НКО, приносящей доход, ведутся отдельные аналитические субсчета.

Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам / программам на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью НКО, приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

3.1.5. В случае отсутствия возможности прямого распределения расходов, связанных с реализацией отдельных целевых проектов / программ, распределение таких расходов осуществляется пропорционально размеру средств целевого финансирования, полученных в рамках реализации соответствующего проекта / программы в общей сумме целевого финансирования, полученного НКО за период.

3.1.6. В случае когда определение суммы общехозяйственных расходов, приходящейся на некоммерческую уставную деятельность НКО и деятельность НКО, связанную с получением дохода, не представляется возможным, то распределение таких расходов осуществляется (*вариант*: пропорционально суммам выручки и полученных целевых средств).

3.1.7. Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается НКО на дату фактического их получения следующей корреспонденцией [<3>](#):

Дебет 51 "Расчетный счет" Кредит 86 "Целевое финансирование".

Списание стоимости исполненных обязательств в рамках целевого государственного проекта / программы отражается как:

Дебет 86 "Целевое финансирование" Кредит 91 "Прочие доходы и расходы".

3.1.8. Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных НКО бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по статье "Доходы будущих периодов".

3.2. Учет основных средств и капитальных вложений

3.2.1. Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания НКО (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 000,00 рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в [п. 4](#) Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС).

Если стоимость актива НКО не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету по стоимости, учтенной в затратах ([п. 5](#) ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Приобретенные НКО в соответствии с утвержденной сметой ОС отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

3.2.2. По всем амортизируемым объектам ОС в бухучете НКО применяется линейный способ.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

3.2.3. Единицей учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом ОС признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, который принимается к бухгалтерскому учету в составе амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании [Классификации](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (далее - Классификатор).

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, сроки использования которых отличаются более чем на 50%, данные составляющие учитываются как отдельные инвентарные объекты ([п. 10](#) ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

3.2.4. НКО не применяет положения [п. п. 15 - 17](#) ФСБУ 6/2020 "Основные средства", касающиеся переоценки объектов основных средств.

3.2.5. Затраты на ремонт ОС в бухгалтерском учете НКО отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

3.2.6. Финансовый результат от выбытия объектов ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

3.2.7. НКО учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты ОС, если они удовлетворяют стоимостному критерию, установленному в [абз. 1 пп. 3.2.1](#) настоящей Учетной политики. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, в отношении которых эти работы проводятся ([п. п. 10, 24](#) ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

НКО учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" на отдельном субсчете 08 - "Запасы для капитальных вложений".

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена НКО при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Размер платы за отсрочку (рассрочку) по договорам НКО рассчитывает в установленном порядке в соответствии с [п. 12](#) ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

3.3. Учет нематериальных активов и капитальных вложений

3.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее - ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"), относится к объектам нематериальных активов (далее - НМА), если его стоимость больше 100 000,00 тыс. руб.

В целях контроля наличия и движения результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

3.3.2. Приобретенные НКО объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты НКО, связанные с их приобретением на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", списывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

3.3.3. Все объекты НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

При использовании НКО объекта НМА в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

3.3.4. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем, признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

3.4. Учет запасов

3.4.1. В своем учете НКО не применяет [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее - [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы"), в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как: офисная бумага, канцелярские принадлежности. Затраты на такие активы списываются в учете НКО в отчетном периоде без применения затратных счетов напрямую на финансовый результат.

При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость складывается из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования ([п. п. 10, 11](#) [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы").

3.4.3. Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете НКО включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты НКО на доставку и т.д., связанные с их получением ([п. п. 10, 11](#) и [15](#) [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы").

При этом если запасы предназначены для использования в операциях, не облагаемых НДС, то входной налог со стоимости услуг по их доставке и иных дополнительных затрат НКО, связанных с приобретением, к вычету не принимается, а невозмещаемый НДС - включается в стоимость приобретенного имущества ([п. 2 ст. 170](#) Налогового кодекса Российской Федерации, [пп. "а" п. 12](#) [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы").

3.4.4. Материальные ценности, полученные НКО для безвозмездной передачи другим лицам, не признаются запасами. Их учет в НКО ведется обособленно ([пп. "в" п. 4](#) [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы", [пп. "б" п. 2](#) Информационного сообщения Минфина России от 10.04.2020 N ИС-учет-27).

3.4.5. Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности НКО, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в НКО не создаются ([п. 33](#) [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы").

3.4.6. При передаче запасов для использования в деятельности НКО их стоимость определяется ([п. 36](#) [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы") по себестоимости каждой единицы.

При осуществлении НКО коммерческой деятельности. 3.4.7. При продаже товаров, готовой продукции или полуфабрикатов собственного производства их балансовая стоимость включается в расходы по обычным видам деятельности. Себестоимость таких запасов НКО списывается в периоде, в котором признана выручка ([п. 9](#) ПБУ 10/99 "Расходы организации", [пп. "а" п. 43](#) [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы").

Во всех остальных случаях, таких как продажа или безвозмездная передача запасов, утилизация непригодных к использованию запасов, списание недостачи сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц, их балансовая стоимость включается в прочие расходы периода, в котором произошло их выбытие (списание) ([п. п. 4, 11](#) ПБУ 10/99 "Расходы организации", [пп. "б" п. 43](#) [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы").