

Пояснительная записка

ЧПОУ «Сургутский колледж предпринимательства» Управлением Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре 29.03.2016г . ОГРН 1168600050387 , ИНН 8602266517 КПП 860201001 Уставный капитал – 10 000рублей состоит из 100%-ой доли одного участника ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНСТИТУТ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ"

Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует. Основная функция Учредителя - обеспечение соблюдения Учреждением целей, в интересах которых оно было создано

С момента регистрации общество применяет УСН «Доходы уменьшенные на величину расходов» .

Является некоммерческой организацией, созданной для оказания образовательных услуг в целях обеспечения реализации полномочий в сфере образования и действующего на основании Устава. Целью создания колледжа является образовательная деятельность по образовательным программам среднего профессионального образования - программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программам подготовки специалистов среднего звена с гуманитарной, социально-экономической и технической направленностью.

Являясь некоммерческой организацией, Учреждение не ставит своей целью извлечение прибыли

Учреждение является юридическим лицом и самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность. Учреждение имеет самостоятельный баланс, план финансово-хозяйственной деятельности, расчетный, валютный и иные счета в кредитных организациях и (или) лицевые счета, открытые в установленном порядке для учета операций со средствами, полученными ей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Имущество' Учреждения, как переданное ему Учредителем, так и приобретенное за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, находится у Учреждения на праве оперативного управления.

Учреждение ведет бухгалтерский, налоговый, статистический учет и формирует соответствующую отчетность о результатах финансово-хозяйственной и иной деятельности в порядке, установленном законодательством РФ

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Согласно п. 4 ст. 6 закона № 402-ФЗ некоммерческие организации могут сдавать отчетность по упрощенной форме, которая включает:

- бухгалтерский баланс (ОКУД 0710001);
- отчет о финансовых результатах (ОКУД 0710002);
- отчет о целевом использовании средств (ОКУД 0710003).

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Организация применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, с применением двойной записи, оценка МПЗ производится по средней себестоимости,

лимит стоимости активов, признаваемых объектом ОС, установлен в размере 100 тыс. руб., амортизация ОС рассчитывается линейным способом.

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

Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 5(пяти) процентов от итога данных по соответствующей строке баланса.

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

НКО является организацией, распределяющей полученную прибыль по решению учредителя, и направляет ее на увеличение целевого финансирования, что в бухгалтерском учете отражается на дату принятия такого решения по дебету счета 84 бухгалтерского учета "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

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

Учет основных средств и капитальных вложений

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания ЧПОУ "СКП" (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 000 рублей без учёта НДС 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 ЧПОУ "СКП" 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 ЧПОУ "СКП" 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".

По всем амортизируемым объектам ОС в бухучете ЧПОУ "СКП" 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.

Учет нематериальных активов и капитальных вложений

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 50 000 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.

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".

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".

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.

Стоимость амортизируемого имущества погашается через начисление амортизации

. В своем учете ЧПОУ "СКП" 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, иные малоценные расходные материалы. Затраты на такие активы списываются в учете ЧПОУ "СКП" в отчетном периоде без применения затратных счетов напрямую на финансовый результат (счет 86).

Активы, используемые ЧПОУ "СКП" для управленческих нужд и в своей уставной деятельности, которые удовлетворяют условиям признания основных средств, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 рублей, учитываются в составе запасов по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы" (п. 9 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер

Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете НКО включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты ЧПОУ "СКП" 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").

Материальные ценности, полученные ЧПОУ "СКП" 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).

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

При передаче запасов для использования в деятельности ЧПОУ "СКП" их стоимость определяется (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы") по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО)

Полученные от оказания образовательных услуг доходы ЧПОУ "СКП" использует исключительно на уставные цели. Распределять их между участниками запрещено. Прибыль (убыток) от своей деятельности списывается заключительными оборотами 31 декабря в кредит (дебет) счета 86 "Целевое финансирование".

В бух.отчетности финансовый результат от оказания услуг следует отражать так:

чистую прибыль - в балансе в разделе III "Целевое финансирование" по группе статей "Целевые средства", в отчете о целевом использовании средств по статье "Прибыль от приносящей доход деятельности";

чистый убыток - в балансе в разделе III "Целевое финансирование" по группе статей "Целевые средства", в отчете о целевом использовании средств в составе использованных средств по статье "Прочие". В случае существенности показателя убытка его нужно показать в отчете о целевом использовании средств обособленно по статье "Убытки от деятельности организации".

Согласно ФСБУ 4/2023 ЧПОУ "СКП" предоставляет в ИФНС по г.Сургуту:

Бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и пояснения к ним. ЧПОУ "СКП" вправе не включать отчет о движении денежных средств в состав отчетности — согласно в п. 85 Приказа Минфина № 34Н. ЧПОУ "СКП" включает данные из отчета о финансовых результатах, и о движении денежных средств в пояснения к бухгалтерскому балансу.

ЧПОУ "СКП" не относится к организациям указанным в п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, и может вести бухучет и сдавать отчетность в упрощенной форме.

В 4 квартале 2025г, ЧПОУ "СКП" превысил лимит выручки 60 млн рублей, и стало являться налогоплательщиком НДС со ставкой 5%. При этом, в соответствии с п.14 ст. 149 Налогового кодекса освобождена от уплаты.

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.

