



Ассоциация Национальное Объединение Изыскателей
«Альянс Развитие»

125367, г. Москва, Полесский проезд, дом 16, стр. 1, оф 300

ОГРН 1187700021772, ИНН/КПП 773333807/773301001

Тел: +7 495 409 83 20 e.mail:info@sro-noi-ar.ru

Бухгалтерский учет СРО

Саморегулируемая организация (СРО) – это некоммерческая организация, основанная на членстве лиц осуществляющих строительно-монтажные работы, архитектурное проектирование и инженерные изыскания. СРО не продает товары, не оказывает услуги и не выполняет работы. Все участники СРО обязаны придерживаться единых профессиональных стандартов, платить членские взносы, а СРО вправе их контролировать. В данной статье рассмотрим бухгалтерский учет СРО.

Участники СРО в обязательном порядке делают вступительные и регулярные ежегодные членские взносы, а также перечисляют деньги в компенсационный фонд. Целью деятельности СРО не является получение прибыли, финансирование осуществляется за счет уплачиваемых членами взносов. Предпринимательская деятельность СРО запрещена.

При оформлении операций по учету членских поступлений, расходуемых на текущую деятельность, СРО не использует стандартные формы первичного учета. В учете ассоциации или союза отсутствуют договоры, накладные, акты и прочие документальные формы, за исключением подтверждения расходов на приобретение материальных ценностей для внутренних нужд.

Для подтверждения взносов в СРО используются:

положение о порядке уплаты и размере взносов, являющееся основанием для определения величины платежей;

протоколы собраний членов, утверждающие размер вступительного и текущего взносов;

счета и выписки из внутренних документов, на основании которых члены СРО производят платежи;

выписка из реестра членов СРО.

Особенностью учета в СРО является отсутствие оправдательных документов, что обязывает организации самостоятельно определить формы, подтверждающие платежи и позволяющие учесть поступления взносов. Документы, подтверждающие денежные операции по кассе или банку, составляются в соответствии с требованиями законодательства.

При вступлении в членство объединения лица должны соблюсти ряд условий по наличию специалистов, материальной базы. Для получения и продолжения членства организация или ИП оплачивает сумму:

вступительного взноса. Оплата производится однократно, при вступлении в СРО;

членского взноса. СРО определяет сроки платежа во внутренних документах. Преимущественно используется ежеквартальный платеж;

платежа в компенсационный фонд возмещения вреда и в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.

Членство в СРО является бессрочным при соблюдении организацией или ИП требований профессионального объединения – соответствовать условиям по наличию специалистов, материальной базы и регулярной оплаты взносов. Платежи в СРО носят разовый и регулярный порядок проведения операций. Вступительный взнос и плата в компенсационный фонд оплачиваются однократно. Порядок платежа определяет бухгалтерские операции по учету данных.

Налоговый учет взносов в СРО

В пункте 1 статьи 264 НК РФ указано, что взносы, вклады считаются прочими расходами. Для данного порядка учета должны соблюдаться два условия:

Платежи обязательны.

Взносы – это условие для работы фирмы.

Платежи в СРО отвечают всем этим требованиям, поэтому они могут признаваться в структуре прочих расходов. То есть они подлежат расчету налога на прибыль. Соответствующие указания есть в письмах Минфина. При налоговом учете нужно придерживаться правил, указанных в пункте 1 статьи 272 НК РФ. Они касаются разовых и ежегодных платежей. В НК РФ указано, что траты могут поэтапно признаваться только в том отчетном периоде, к которому они принадлежат. При этом не имеется в виду, когда фактически были сделаны выплаты.

Нужно учитывать разъяснения Минфина. Согласно им, положения статьи 272 НК РФ актуальны только в отношении трат, которые возникли на основании гражданско-правовых соглашений. Если расходы образовались по другим основаниям (к примеру, пошлина за выдачу лицензии), статья 272 НК РФ не используется. Существует также письмо Минфина от 31 мая 2007 года, в котором прописана возможность единовременного признания расходов. Чем следует руководствоваться? Фирма может решить сама. Практика судебных учреждений по соответствующему вопросу отсутствует.

Наиболее безопасный вариант – равномерное распределение взносов в структуре прочих расходов на основании пункта 1 статьи 272 НК РФ.

Однако в этом случае нужно иметь в виду некоторые нюансы. Членский платеж устанавливает право фирмы на участие в СРО на протяжении квартала. То есть соответствующие траты учитываются в том квартале, к которому они принадлежат. Вступительный взнос оплачивается единой суммой. На его основании выдается свидетельство. Оно на основании части 9 статьи 55 ГК РФ является бессрочным. Фирма имеет право сформировать порядок учета трат на выплату вступительного взноса и платежа в фонд. Эти расходы также могут равномерно распределяться на протяжении всего отчетного срока. Этот срок устанавливается фирмой самостоятельно, однако он, согласно письму Минфина от 15 октября 2008 года, должен быть разумным. Периоды списания трат должны соответствовать учетной политике.

Бухгалтерский учет

Взносы, перечисляемые участниками, связаны с работой фирмы. По этой причине они признаются тратами по обычным направлениям деятельности на основании пункта 5 ПБУ 10/99. Рассматриваемые траты входят в состав себестоимости работ на основании пункта 9 ПБУ 10/99. При признании расходов принимается во внимание связь между фактическими тратами и поступлениями.

Членские взносы являются ежеквартальными, а вступительные взносы и платежи в фонд – однократными, а потому траты не могут сразу же признаваться в составе расходов. Ежеквартальные платежи списываются на траты в том периоде (квартал), в котором деньги фактически поступили в фирму.

ВАЖНО! Срок признания однократных платежей СРО определяет самостоятельно, так как период участия в СРО неограничен.

В пункте 65 Положения по бухучету указано, что траты, исполненные в отчетном периоде, но относимые к последующим периодам, прописываются в балансе отдельной статьей. Признаются они тратами следующих периодов и списываются в порядке, утвержденным учетной политикой. Фирма должна сама установить порядок списания взносов. Возможны следующие варианты:

Равномерно на протяжении заданного срока.
В соответствии с объемами исполненных работ.

Взносы, поступившие в СРО, должны фиксироваться на дебете счета 97. Счетом корреспондирующим является счет 76. Потом они относятся к категории трат по основным формам деятельности. В третьем разделе Инструкции по бухучету указано, что данные о тратах по основным формам деятельности собираются или на счетах 20-29, или на счетах 20-39. Наиболее оптимальный счет для сбора сведений – счет 26. Порядок учета определяется фирмой самостоятельно.

Используемые проводки

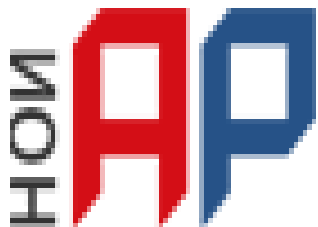
При ежемесячном списании платежей используются эти проводки:

ДТ76 КТ51. Поступление платежа в СРО.
ДТ97 КТ76. Отнесение взносов на расходы следующих периодов.
ДТ20 КТ97. Систематическое списание взносов.

При единовременном списании взносов актуальны эти проводки:

ДТ76 КТ51. Выплата взносов.
ДТ20 КТ76. Списание платежей.

Обязательно нужно учесть, что проводки будут различаться в зависимости от типа платежа.



Ассоциация Национальное Объединение Изыскателей
«Альянс Развитие»

125367, г. Москва, Полесский проезд, дом 16, стр. 1, оф 300

ОГРН 1187700021772, ИНН/КПП 773333807/773301001

Тел: +7 495 409 83 20 e.mail:info@sro-noi-ar.ru

Пример

В феврале 2017 года фирма вступила в СРО и перечислила вступительный платеж объемом 90 000 рублей. Платеж в компенсационный фонд составил 350 000 рублей.

Руководитель фирмы издал приказ, по которому платежи будут равномерно списываться на протяжении 36 месяцев. Свидетельство о вступлении получено в феврале 2017 года. С этого месяца фирма каждый месяц будет делать ежемесячные платежи в размере 6 000 рублей. В январе должны быть выполнены эти проводки:

ДТ76 КТ51. Поступление средств в размере 440 000 рублей (350 000 + 90 000).

ДТ97 КТ76. Признание двух взносов в качестве расходов следующих периодов.

ДТ68 КТ77. Отложенное налоговое обязательство (440 тысяч * 20%).

Каждый месяц (с февраля по декабрь 2017 года) бухгалтер делает эти проводки:

ДТ76 КТ51. Перевод ежемесячного платежа в размере 6 000 рублей.

ДТ26 КТ76. Списание поступившего взноса на текущие траты.

ДТ26 КТ97. Траты следующих периодов списаны (по частям) на текущие траты (440 000/36 месяцев).

ДТ77 КТ68. Уменьшение отложенного обязательства.

Ежемесячные проводки отражаются на протяжении всего года.