



**Положення про облікову політику та
організацію бухгалтерського обліку
БО «БФ «АДРА Україна»**

1 січня 2024 р.

БО «БФ «АДРА Україна» діє відповідно та виключно в межах статутної діяльності, визначеної Статутом Благодійної організації «Благодійний фонд «Адвентистське агентство допомоги та розвитку в Україні».

1. Визнання облікової політики для організації.

1.1. Метою облікової політики є обрання в межах, передбачених стандартами та іншими нормативними документами, методів, методик, способів оцінки, форм організації обліку, які використовуються організацією для ведення поточного обліку і складання фінансової звітності.

1.2. Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (зі змінами та доповненнями), затвердженими Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та Податковим кодексом України (далі – ПКУ) (зі змінами та доповненнями) забезпечити в БО «БФ «АДРА Україна» (надалі - Організація) єдині (постійні) принципи, методи та процедури при відображенні поточних операцій в обліку та складанні фінансової і податкової звітності. Наказ про облікову політику розроблений відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та затверджується Президентом благодійної організації.

1.3. Зміни до наказу про облікову політику вносяться у разі зміни вимог статуту організації; у разі, якщо зміни облікової політики забезпечать більш повне відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності; у разі зміни вимог законодавства до ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Зміни до наказу про облікову політику організації затверджуються Президентом благодійної організації.

1.4. Відповідальність за дотримання облікової політики покладається на Президента благодійної організації.

1.5. Наказом про облікову політику повинні керуватися всі особи, пов'язані у своїй діяльності з вирішенням питань, що визначаються обліковою політикою: керівник організації, працівники бухгалтерії, яку очолює головний бухгалтер; керівники та працівники всіх підрозділів, що відповідають за складання, виконання та своєчасне подання первинних документів в бухгалтерію.

1.6. Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться в БО «БФ «АДРА Україна». Податковий облік ґрунтується на даних бухгалтерського обліку і ведеться з метою накопичення даних, необхідних для складання податкової звітності, форма, правила, порядок і термін подання якої визначаються державними податковими органами.

Фінансова, податкова та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік у БО «БФ «АДРА Україна» – це складова системи обліку, що включає сукупність правил, методик та процедур обліку для виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передавання інформації про операції організації зовнішнім користувачам, а також внутрішнім користувачам для прийняття управлінських рішень.

БО «БФ «АДРА Україна» у межах своєї компетенції відповідно до податкових особливостей на базі національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Податкового кодексу України розробляє методичні рекомендації щодо їх застосування, інструкції з ведення бухгалтерського та податкового обліку і складання бухгалтерської і податкової звітності.

Бухгалтерський облік БО «БФ «АДРА Україна» є складовою інформаційної системи організації та включає:

- облік операцій за відповідними рахунками на підставі автоматизованих і ручних проводок. Господарська операція – це дія або подія, яка викликає зміни у фінансовому стані БО «БФ «АДРА Україна»;
- складання агрегованих та детальних звітів.

Бухгалтерський облік, фінансова та податкова звітність у БО «БФ «АДРА Україна» ґрунтуються на таких принципах:

- повнота бухгалтерського обліку – всі, без винятку, операції підлягають реєстрації на рахунках бухгалтерського обліку. Фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та можливі результати операцій БО «БФ «АДРА Україна», що може впливати на прийняття рішення згідно з нею. Податкова звітність повинна містити точну і достовірну інформацію, на підставі якої здійснюються нарахування та/або сплата податків, зборів (обов'язкових платежів) встановлених законодавством;

- дата операції – операції відображаються в бухгалтерському обліку в день їх здійснення, тобто в день виникнення прав (активів) або зобов'язань (пасивів) незалежно від дати руху коштів за ними. Активи – ресурси, що виникли в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до збільшення економічних вигод у майбутньому. Зобов'язання – заборгованість БО «БФ «АДРА Україна», яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів організації, що втілюють у собі економічні вигоди;

- превалювання сутності над формою;

- відносно бухгалтерського обліку – операції обліковуються та розкриваються у звітності відповідно до їх суті та економічного змісту, а не за юридичною формою;

- відносно податкового обліку – операції обліковуються та розкриваються у звітності відповідно до юридичної форми та їх економічного змісту;

- автономність – активи та зобов'язання БО «БФ «АДРА Україна» повинні бути відокремлені від активів та зобов'язань інших підприємств;

- окреме відображення активів та пасивів – усі рахунки активів та пасивів оцінюються окремо і відображаються в розгорнутому вигляді;

- оцінка – активи і зобов'язання обліковуються пріоритетно за вартістю їх придбання чи виникнення. Активи та зобов'язання в іноземній валюті, за винятком немонетарних статей, мають переоцінюватися при зміні офіційного валютного курсу на звітну дату;

- обачність – застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів організації;

- безперервність – оцінка активів БО «БФ «АДРА Україна» здійснюється, виходячи з припущення, що її діяльність продовжуватиметься в неосяжному майбутньому. Якщо БО «БФ «АДРА Україна» планує скоротити масштаби своєї діяльності, то це повинно відобразитися у фінансових звітах;

- нарахування та відповідність доходів і витрат – для визначення результату звітного періоду необхідно зіставити доходи звітного періоду з витратами, здійсненими для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та звітності під час їх виникнення, а не під час надходження або сплати грошей; в податковому обліку та звітності – відображаються за правилами та нормами, встановленими ПКУ. Доходи – це збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за

винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників). Витрати – це зменшення економічних вигод у вигляді зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками);

- прийнятність вхідного балансу – залишки за балансовими рахунками на початок поточного звітного періоду мають відповідати залишкам станом на кінець попереднього звітного періоду;

- суттєвість – у фінансових звітах має відображатися вся істотна інформація, корисна для прийняття рішень керівниками БО «БФ «АДРА Україна». Інформація є суттєвою, якщо її відсутність або перекручення може вплинути на економічні рішення користувачів звітності; у податкових деклараціях (звітах) має відображатися вся істотна, достовірна і необхідна інформація для складання та подання достовірної податкової звітності до державних податкових органів.

- відкритість – фінансові та податкові звіти мають бути достатньо зрозумілими і детальними, щоб уникнути двозначності, та правдиво відображати операції БО «БФ «АДРА Україна» з необхідними поясненнями в записках про правила оцінки активів і зобов'язань. Операції повинні відповідати змісту статей звітів. Звітність має бути чітко викладена і зрозуміла для користувача.

1.7. Бухгалтерський облік у БО «БФ «АДРА Україна» повинен забезпечувати своєчасне надання правдивої порівняльної інформації про активи, зобов'язання, фінансовий стан та результати діяльності БО «БФ «АДРА Україна».

Повнота та достовірність операцій у сфері обліку залежить від облікової політики та внутрішніх процедур БО «БФ «АДРА Україна», що проводяться відповідно до чинного законодавства і нормативних актів України без будь-яких відхилень.

Бухгалтерський облік повинен надавати можливість для прогнозування і визначення стратегії розвитку діяльності БО «БФ «АДРА Україна» шляхом порівняння статей балансу з показниками, встановленими керівництвом БО «БФ «АДРА Україна», та аналізу їх динаміки.

1.8. Користувачами економічної інформації бухгалтерського обліку є внутрішні (керівники БО «БФ «АДРА Україна», внутрішні аудитори БО «БФ «АДРА Україна», працівники БО «БФ «АДРА Україна») користувачі інформації – з метою планування, оцінки та контролю за щоденними операціями БО «БФ «АДРА Україна» та зовнішні користувачі (донори, податкові та інші контролюючі органи, засновники БО «БФ «АДРА Україна» та інші).

1.9. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку несе Президент БО «БФ «АДРА Україна», а за забезпечення фіксування фактів здійснення всіх операцій у первинних документах, збереження протягом установленого строку оброблених документів, реєстрів бухгалтерського обліку та звітності (фінансової, податкової та статистичної) несе головний бухгалтер БО «БФ «АДРА Україна». Ведення бухгалтерського обліку і контролю покладається на бухгалтерію організації, яку очолює головний бухгалтер. У своїй роботі головний бухгалтер та працівники бухгалтерії керуються затвердженими посадовими інструкціями, які визначають обов'язки і міру персональної відповідальності кожного працівника.

2. Організація бухгалтерського обліку.

2.1. Бухгалтерський облік ведеться безперервно з моменту реєстрації БО «БФ «АДРА Україна» до її ліквідації.

Бухгалтерський облік БО «БФ «АДРА Україна» ведеться за допомогою програмного забезпечення - автоматизованої системи бухгалтерського обліку, призначеного для ведення обліку в електронному вигляді.

Така система обліку забезпечує:

- дотримання принципів бухгалтерського обліку;
- єдину методологічну основу;
- взаємозв'язок даних синтетичного та аналітичного обліку;
- хронологічне та систематичне відображення всіх операцій БО «БФ «АДРА Україна» в регістрах бухгалтерського обліку на підставі первинних документів;
- накопичення і систематизацію даних обліку в розрізі показників, необхідних для БО «БФ «АДРА Україна», а також складання звітності згідно чинного законодавства України.

2.2. Підставою для бухгалтерського обліку операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення цих операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення операції, а якщо це неможливо – безпосередньо після її закінчення, та можуть складатися у паперовій формі та/або у вигляді електронних записів (у формі, яка доступна для читання та виключає можливість внесення будь-яких змін). У разі складання їх у вигляді електронних записів за потреби повинно бути забезпечене отримання інформації на паперовому носії.

2.3. Первинні документи як у паперовій формі, так і у вигляді електронних записів (не паперовій формі) повинні мати такі обов'язкові реквізити:

- назву документа (форми);
- дату складання;
- назву організації, від імені якої складено документ;
- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
- особистий підпис, аналог власноручного підпису або підпис, прирівняний до власноручного підпису відповідно до Закону України «Про електронний цифровий підпис», або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Первинні документи як у паперовій формі, так і у вигляді електронних записів можуть мати й інші додаткові реквізити.

Внесення виправлень до первинних документів не допускається, крім випадків, встановлених нормативними актами України.

2.4. Відповідальність за своєчасне складання первинних документів та регістрів бухгалтерського обліку, а також за правильність відображення операцій в облікових регістрах несуть особи, які склали і підписали ці документи (регістри).

Відповідальність за прийняття до виконання документів, які суперечать чинному законодавству, несуть особи, які їх ініціювали та підписали.

Президент БО «БФ «АДРА Україна» несе відповідальність за проведення документів, що суперечать чинному законодавству і які виконані з його дозволу за письмовим зверненням ініціатора.

2.5. Первинна документація, яка підтверджує здійснення господарських операцій, роздруковується щомісячно, групується за певними ознаками та своєчасно відображається в регістрах бухгалтерського обліку.

2.6. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Регістри синтетичного та аналітичного обліку операцій – це носії спеціального формату (паперова форма, електронний запис) у вигляді відомостей, книг, журналів тощо. Для узагальнюючого відображення результатів синтетичного та аналітичного обліку операцій використовуються оборотно-сальдові відомості. Облікові регістри (журнали-ордери, оборотні відомості, та ін.) зберігаються в електронному вигляді, а при необхідності (на вимогу контролюючих, судових органів та своїх благодійників, донорів) роздруковуються на паперових носіях.

2.7. Первинні документи складають на паперових носіях або у вигляді електронних записів у формі, яка придатна до приймання їх змісту та виключає можливість, в подальшому, внесення неправдивих даних (ст.5 ЗУ «Про електронні документи та електронний документообіг»).

2.8. Для ведення бухгалтерського обліку застосовуються уніфіковані форми первинної облікової документації. При оформленні господарських операцій, по яких не передбачені затверджені форми обліку, застосовувати самостійно розроблені форми первинних документів, які повинні включати, затверджені законодавством, обов'язкові реквізити.

2.9. Відображення господарських операцій організації здійснюється відповідно до робочого Плану рахунків, підготовленого на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Мінфіну від 30.11.1999р. № 291 зі змінами та доповненнями. Для повноти відображення господарських операцій створювати додаткову систему субрахунків і регістрів аналітичного обліку. Для обліку витрат БО «БФ «АДРА Україна» використовує 9-й клас рахунків.

2.10. Перелік працівників, які мають право на відображення фактів здійснення господарських операцій в первинних документах і підписання первинних документів та осіб, яким дозволено отримувати та видавати ТМЦ, затверджується наказом Президента БО «БФ «АДРА Україна».

Перелік посадових осіб, які наділяються правом видачі дозволу на проведення господарських операцій та підписання первинних документів

№ з/п	Право підпису	Займана посада
1	2	3
1	Право першого підпису	Президент
2	Право другого підпису на банківських розрахунково-касових документах	Фінансовий директор
3	Право другого підпису на бухгалтерських документах, фінансовій, податковій та статистичній звітності	Головний бухгалтер

Перелік доводиться до відома працівників під особистий підпис.

Перелік посадових осіб, які наділяються правами отримувати та видавати товарно-матеріальні цінності та несуть всю повноту відповідальності за такі дії, згідно з посадовими інструкціями

№ з/п	Займана посада	П.І.Б.
1	2	3
1	Президент	
2	Фінансовий директор	
3	Головний бухгалтер	

Перелік доводиться до відома працівників під особистий підпис. Перелік посадових осіб може змінюватися відповідно до наказу Президента БО «БФ «АДРА Україна».

2.11. Перелік первинних документів, які є підставою для відображення здійснених господарських операцій в бухгалтерському обліку БО «БФ «АДРА Україна»:

№з/п	Господарська операція	Первинний документ
1.	Придбання основних засобів	Договір, рахунок-фактура (за умови підтвердження його оплати), акт приймання-передачі, видаткова накладна від постачальника.
2.	Придбання запасів (МШП, матеріалів, товарів)	Якщо запаси придбані у постачальника - рахунок-фактура (за умови підтвердження його оплати), товаро - транспортні накладні, видаткові накладні; якщо запаси надійшли від підзвітних осіб – товарні чеки, розрахункові квитанції, касовий чек; якщо запаси надійшли як благодійна допомога – видаткові накладні, акти прийому-передачі.
3.	Оприбуткування нематеріальних активів	Акт прийому нематеріальних активів (НМА), з вказанням дати надходження в організацію об'єкта НМА, його первинна вартість, строк його корисного використання, знос, основні характеристики об'єкта НМА; документи, що підтверджують права організації на об'єкт інтелектуальної власності.
4.	Отримання або надання послуг, в тому числі безоплатних	Договір, акт виконаних робіт, рахунок – фактура (у разі платних послуг)
5.	Отримання гранту, благодійної допомоги	Грантова угода, або договір на надання благодійної допомоги. В договорі повинні бути прописані сума коштів, цілі використання, умови звітності за цільове використання коштів перед благодійником, донором.
6.	Передача основних засобів	Акт приймання – передачі.
7.	Передача запасів	Накладна, акт приймання – передачі.
8.	Списання основних засобів та запасів	Акт списання.

2.12. За своєчасне складання первинних документів і достовірність інформації, яка міститься в них, а також за їх передачу, в обумовлені терміни, за призначенням, несуть відповідальність особи, які склали та підписали ці документи. Відповідальність за своєчасне надходження первинного документа (видаткова накладна, акт виконаних послуг та ін.) від постачальника несе ініціатор відповідного платежу.

2.13. Відповідно до п.3 ст.16 Закону України «Про благодійну діяльність та благодійні організації» розмір адміністративних витрат благодійної організації не може перевищувати 20 відсотків доходу організації у поточному році.

2.14. До адміністративних витрат організації відносяться наступні витрати:

№з/п	Найменування витрат
1	загальні корпоративні витрати (приймання делегацій, проведення семінарів, конференцій, зустрічей, виставок)
2	витрати на проїзд, проживання, харчування (сніданок, обід, вечеря, кава – брейк) учасників заходу
3	транспортне обслуговування заходів
4	утримання апарату управління та персоналу
5	витрати на відрядження
6	оренда місць проведення заходів
7	оренда та утримання офісного приміщення
8	оренда оргтехніки та витрати на її обслуговування
9	витрати на комунальні послуги
10	канцелярські витрати
11	господарські витрати
12	поліграфічні послуги (виготовлення друкованої продукції)
13	інформаційні, рекламні та аудиторські послуги
14	телефонний зв'язок та послуги інтернету, оплата за хостінг сайту
15	платежі до бюджету та позабюджетні фонди (податки, збори, обов'язкові платежі)
16	оплата послуг банків, комісії
17	поштові витрати
18	судові витрати
19	інші загальногосподарські витрати

2.15. Адміністративні витрати, необхідні для виконання окремої програми (проекту, заходу), визначаються за узгодженням з благодійником, донором або самостійно БО «БФ «АДРА Україна».

2.16. Оплата праці працівникам організації здійснюється відповідно до штатного розкладу та на підставі таблицю обліку робочого часу. Виплати працівникам здійснюються відповідно до Кодексу законів про працю (КЗпП), НП(С)БО 26 «Виплати працівникам», НП(С)БО 11 «Зобов'язання», Положення про оплату праці та чинного колективного договору.

2.17. Бухгалтерський облік касових операцій здійснюються відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою НБУ від 29.12.2017р. № 148.

2.18. Облік витрат, пов'язаних з відрядженням, терміни подачі звіту про використання коштів та інші питання, пов'язані з обліком службових відряджень, визначаються в Положенні про відрядження організації. Норми добових на службові відрядження затверджуються наказом президента БО «БФ «АДРА Україна».

2.19. Одержана благодійна та гуманітарна допомога відображається за дебетом рахунків обліку грошових коштів, товарів, запасів та іншого майна в кореспонденції з рахунком 48 «Цільове фінансування і цільові надходження» у розрізі субрахунків, а саме 481 «Кошти, вивільнені від оподаткування», 485 «Благодійна допомога (гуманітарні вантажі)».

2.20. З метою розподілу витрат на адміністративні та витрати діяльності використовуються рахунки класу 9: рахунок 92 «Адміністративні витрати» - для узагальнення адміністративних витрат, субрахунок 949 «Інші витрати операційної діяльності» — для визнання витрат операційної діяльності з аналітикою відповідних проєктів від донорів. Грошові кошти і товарно-матеріальні цінності, використані на забезпечення статутної діяльності БО «БФ «АДРА Україна» відображаються за кредитом рахунків обліку грошових коштів і товарно-матеріальних цінностей у кореспонденції з рахунком 231 «Виробництво», який закривається на рахунок 903 (791), та рахунком 949 з аналітикою відповідних проєктів від донорів. Також використовуються рахунок 942 «Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти», 945 «Втрати від операційної курсової різниці», 947 «Нестачі і втрати від псування цінностей», 948 «Визнані штрафи, пені, неустойки» та інші.

2.21. БО «БФ «АДРА Україна» використовує доходи (прибутки) виключно для фінансування видатків на своє утримання, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямків діяльності, визначених Статутом благодійної організації (п.п.133.4.2 ПКУ).

2.22. БО «БФ «АДРА Україна» складає річну звітність за формами: «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» (форма №1-м) та «Звіт про фінансові результати» (форма №2-м) та подає «Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації» в строки згідно чинного законодавства України. У разі перевищення щодо критеріїв малого підприємства та/або на вимогу податкового законодавства – повний комплект фінансової звітності, а саме, баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки до річної звітності та примітки до звітів (додатки залежно від потреб користувачів).

2.23. При складанні фінансової звітності встановити межу суттєвості в розмірі 100 грн. Всі об'єкти обліку, які належать до активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів та витрат підприємства відображаються окремо у фінансовій звітності, якщо їх величина перевищує 100 грн.

2.24. Відповідальність за подання фінансової, податкової, статистичної звітності та об'єднаної звітності з ЄСВ у встановлені законодавством строки несе головний бухгалтер БО «БФ «АДРА Україна».

3. Основні засоби (ОЗ).

3.1. Основним засобом визнавати актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) становить понад один рік і вартість якого перевищує 20 000 грн. та якщо існує імовірність того, що організація отримає в майбутньому економічні вигоди, від його використання, пов'язаного з виконанням комплексу благодійних заходів, спрямованих на вирішення завдань, що відповідають статутним цілям БО «БФ «АДРА Україна», та його вартість може бути достовірно визначена.

3.2. Об'єктом основних засобів вважати закінчений пристрій з усіма пристосуваннями та приладдям до нього, що передбачено п.4 НП(С)БО 7.

3.3. Термін корисного використання основних засобів встановлюється комісією, яка призначається наказом керівника БО «БФ «АДРА Україна». Термін корисного використання може бути переглянутий у разі зміни очікуваних економічних вигод від використання об'єкту основних засобів внаслідок його поліпшення (дообладнання, реконструкція, модернізація, модифікація, добудова) та ремонту.

3.4. Визначити ліквідаційну вартість основних засобів рівною нулю.

3.5. Оцінка первісної вартості:

№	Операції з основними засобами	Оцінка первісної вартості
1.	Придбання основних засобів (ОЗ) за рахунок цільового та нецільового фінансування та за кошти від іншої діяльності	Об'єкт ОЗ зараховується на баланс організації за первісною вартістю з урахуванням витрат, зазначених у п.8 НП(С)БО 7. Амортизація нараховується протягом терміну корисного використання, установленого організацією (але не меншого мінімально допустимого терміну), щомісячно починаючи з місяця, наступного за місяцем уведення об'єкта ОЗ в експлуатацію
2.	Отримання основних засобів в обмін на подібний актив	Первісна вартість об'єкта основних засобів дорівнює залишковій вартості переданого об'єкта основних засобів
3.	Отримання основних засобів в обмін на неподібний актив	Первісна вартість об'єкта основних засобів дорівнює справедливій вартості переданого об'єкта ОЗ, збільшеній або зменшеній на суму грошових коштів, що були передані (отримані) під час обміну
4.	Отримання ОЗ за договором дарування в якості благодійної допомоги для використання в статутних цілях або за договором пожертви	Первісна вартість об'єкта ОЗ дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених у п.8 НП(С)БО 7. Доходи, отримані від використання об'єкту основного засобу, повинні бути направлені на забезпечення статутної діяльності. Отримання ОЗ оформлюється актом приймання – передачі, на підставі якого основні засоби зараховуються на баланс.
5.	Безоплатно отримані ОЗ	Первісна вартість об'єкта основних засобів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених у п.8 НП(С)БО 7. Для обліку безоплатно отриманих основних засобів застосовувати субрахунок 424 «Безоплатно отримані необоротні активи». Справедлива вартість основних засобів визначається комісією, призначеною керівником, яка її встановлює шляхом вивчення ринкових цін на аналогічні об'єкти з тим самим рівнем зношеності або за сумою залишкової вартості (або здатності до експлуатації). Підставою для зарахування на баланс основних засобів є акт приймання-передачі (введення в експлуатацію) основних засобів. Дохід відображається за кредитом рахунку 745.
6.	Безоплатне користування ОЗ на підставі договору позички	Первісна вартість об'єкта ОЗ дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання, з урахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з безоплатним отриманням об'єкта ОЗ і доведенням його до стану, в якому він придатний для використання. Також, можливо зарахувати на баланс за вартістю, яка вказана в договорі позички. Відображається на рахунку 01 «Орендовані необоротні активи» Амортизація не нараховується. Витрати на утримання та ремонти такого майна, передбачені договором, відображаються в обліку залежно від напряму використання цього

		майна та визнаються витратами в тому періоді в якому вони здійснені. Приймання в безоплатне користування оформлюється актом приймання – передачі та разом з технічною документацією передають у бухгалтерію. На підставі акта відкривають інвентарну картку, про що здійснюється відповідний запис в акті.
7.	Створені підприємством основні засоби	Первісна вартість об'єкта ОЗ, створеного власними силами, складається з витрат, передбачених у п.8 НП(С)БО 7; створеного за допомогою сторонніх організацій складається з витрат на оплату вартості їх робіт та витрат, передбачених у п.8 НП(С)БО 7
8.	Ремонт основних засобів	Витрати на ремонт не відносяться на збільшення первісної вартості ОЗ та списуються у витрати організації
9.	Поліпшення основних засобів	Поліпшення ОЗ (дообладнання, реконструкція, модернізація, модифікація, добудова) збільшують первісну вартість ОЗ на суму витрат, пов'язаних з їх поліпшенням
10.	Об'єкти, переведені до основних засобів із оборотних активів	Первісна вартість об'єкта основних засобів дорівнює їх собівартості, яка визначається відповідно до НП(С)БО 9

Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до НП(С)БО 31 «Фінансові витрати»).

3.6. Відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби» БО «БФ «АДРА Україна» обрано метод нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних матеріальних активів - прямолінійний. Для транспортних засобів, які використовуються для виконання гуманітарних місій в регіонах зі зруйнованою транспортною інфраструктурою, важкими та небезпечними умовами експлуатації нараховувати амортизацію за методом прискореного зменшення залишкової вартості. Амортизація основних засобів проводиться до досягнення залишкової вартості об'єктом його ліквідаційної вартості.

3.7. Нарухування амортизації здійснювати з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених пп.138.3.3 ПКУ:

Групи	Рахунок (субрахунок)	Найменування групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років	Метод нарахування амортизації
1	2	3	4	5
3	103	Будівлі	20	Прямолінійний
3	103	Споруди	15	Прямолінійний
4	104	Оргтехніка, машини та обладнання	5	Прямолінійний
5	105	Транспортні засоби	5	Прямолінійний або прискореного

				зменшення залишкової вартості
6	106	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4	Прямолінійний
9	109	Інші основні засоби	12	Прямолінійний

Нарахування амортизації основних засобів проводиться щомісячно.

Нарахування амортизації починається з місяця, що настає за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

Сума нарахованої амортизації відображається збільшенням суми витрат БО «БФ «АДРА Україна» за поточний період і накопиченої амортизації основних засобів (субрахунок 131).

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, що настає за місяцем вибуття об'єкта основних засобів, переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію.

3.8. Переоцінка основних засобів проводиться, якщо залишкова вартість об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу.

3.9. Межа суттєвості для проведення переоцінки основних засобів визначається у розмірі 10 % відхилення залишкової вартості таких об'єктів основних засобів від їх справедливої вартості.

3.10. Переоцінка основних засобів для цілей бухгалтерського обліку проводиться шляхом залучення суб'єкта оціночної діяльності відповідно до ст.7 Закону України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» від 12.07.2001 № 2658-III.

3.11. Для організації обліку та забезпечення контролю за збереженням необоротних активів кожному об'єкту присвоювати інвентарний номер.

3.12. Присвоєні об'єктам необоротних активів інвентарні номери зберігати за ними на весь період їх перебування в БО «БФ «АДРА Україна». номери об'єктів, що вибули чи ліквідовані, не присвоювати іншим об'єктам, що надійшли.

3.13. Орендовані об'єкти основних засобів залишати з інвентарним номером орендодавця.

3.14. Аналітичний облік основних засобів вести в інвентарних картках обліку основних засобів.

3.15. Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, ліквідації, безоплатної передачі, нестачі або інших причин невідповідності критеріям визнання активом. При оформленні процедури списання з балансу необоротних активів необхідно керуватися чинним законодавством та внутрішніми документами. Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості та витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів, або оціночної вартості. Регістри аналітичного обліку основних засобів, що вибули, додаються до документів, якими оформлені факти вибуття основних засобів.

4. Малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).

4.1. До малоцінних необоротних матеріальних активів відносити активи, відмінні від основних засобів (на підставі класифікації, поданої в п.5 НП(С)БО 7 «Основні засоби»), термін використання яких більше ніж один рік, а вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує 20 000 грн. Бухгалтерський облік МНМА ведеться щодо кожного об'єкта за групами. Як правило використовується субрахунок 112.

4.2. Амортизація нараховується в першому місяці використання МНМА у розмірі 100% їх вартості. Сума нарахованої амортизації відображається збільшенням суми витрат БО «БФ «АДРА Україна» за поточний період і накопиченої амортизації МНМА (субрахунок 132).

4.3. Переоцінку МНМА не проводити відповідно до пункту 16 НП(С)БО 7.

4.4. Об'єкт МНМА вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, ліквідації, безоплатної передачі, нестачі або інших причин невідповідності критеріям визнання активом. При оформленні процедури списання з балансу необоротних активів необхідно керуватися чинним законодавством та внутрішніми документами. Фінансовий результат від вибуття об'єктів МНМА визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості та витрат, пов'язаних з вибуттям МНМА. Регістри аналітичного обліку МНМА, що вибули, додаються до документів, якими оформлені факти вибуття МНМА.

5. Нематеріальні активи (НМА).

5.1. Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі тільки в тому випадку, якщо існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод від його використання, пов'язаного з виконанням комплексу благодійних заходів, спрямованих на вирішення завдань, що відповідають статутним цілям організації, та його вартість може бути достовірно визначена. Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за групами. Як правило використовується субрахунок 127 «Інші нематеріальні активи».

5.2. Первісна вартість нематеріального активу складається з ціни придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням активу та доведенням його до стану, в якому він придатний для використання за призначенням.

5.3. Первісна вартість створеного нематеріального активу власними силами складається зі всіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання.

5.4. Якщо програмне забезпечення для комп'ютера є невіддільною частиною, пов'язаного з ним програмного забезпечення, яке необхідне для його безперебійної роботи, то таке програмне забезпечення враховується у складі основного засобу.

5.5. Організація самостійно встановлює термін корисного використання нематеріальних активів за кожним об'єктом окремо при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється комісією, призначеною наказом керівника організації.

5.6. Якщо відповідно до правовстановлюючого документа термін дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий термін корисного використання

визначається організацією самостійно, але не може становити менше двох та більше 10 років.

5.7. Термін корисного використання нематеріального активу переглядається наприкінці звітного періоду, якщо в наступному періоді очікуються зміни терміну корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод.

5.8. Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом впродовж очікуваного терміну їх використання. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію.

5.9. Амортизація нематеріальних активів провадиться до досягнення залишкової вартості об'єктом його ліквідаційної вартості. Сума нарахованої амортизації відображається збільшенням суми витрат БО «БФ «АДРА Україна» за поточний період і накопиченої амортизації НМА (субрахунок 133).

5.10. Межа суттєвості для проведення переоцінки нематеріальних активів визначається у розмірі 10 % відхилення залишкової вартості таких об'єктів нематеріальних активів від їх справедливої вартості.

5.11. Переоцінка за справедливою вартістю, на дату балансу, здійснюється тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок.

5.12. Переоцінку нематеріальних активів проводити шляхом залучення суб'єкта оціночної діяльності відповідно до ст.7 Закону України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» від 12.07.2001 № 2658-III.

5.13. Результати переоцінки нематеріальних активів відображати в регістрах аналітичного обліку нематеріальних активів (інвентарних картках ф. № НА-2, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 22.11.2004р. № 732).

5.14. Якщо витрати, пов'язані з удосконаленням нематеріальних активів, збільшенням можливостей і терміну їх використання, приведуть у майбутньому до збільшення економічних вигод, такі витрати збільшують первісну вартість нематеріального активу.

5.15. Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані, включають до складу витрат того періоду, в якому вони були понесені.

5.16. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

5.17. Нематеріальні активи списуються з балансу в результаті неможливості отримання організацією надалі економічних вигод від їх використання або внаслідок продажу, безоплатної передачі. Рішення про списання нематеріальних активів приймає комісія, призначена наказом керівника БО «БФ «АДРА Україна». При оформленні процедури списання з балансу нематеріальних активів необхідно керуватися чинним законодавством та внутрішніми документами. Фінансовий результат від вибуття об'єктів нематеріальних активів визначається як різниця між доходом від вибуття (за винятком витрат, пов'язаних з вибуттям) та їх залишковою вартістю. Регістри аналітичного обліку нематеріальних активів, що вибули, додаються до документів, якими оформлені факти вибуття цих об'єктів.

6. Запаси.

6.1. Облік запасів в організації ведеться відповідно до НП(С)БО 9 «Запаси» та НП(С)БО 16 «Витрати». БО «БФ «АДРА Україна» визнає запаси активами, якщо існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод від їх використання, пов'язаного з виконанням комплексу благодійних заходів, спрямованих на вирішення завдань, що відповідають статутним цілям організації, та їх вартість може бути достовірно визначена.

6.2. Одиницею запасів визначено окреме найменування. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група. Тому запаси одного найменування та однорідної групи повинні обліковуватися на однакових рахунках бухгалтерського обліку БО «БФ «АДРА Україна».

6.3. Отримані запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю, яка складається із суми фактичних витрат на їх придбання або виготовлення, передбачених НП(С)БО 9.

6.4. Організація не здійснює оцінку чистої вартості реалізації запасів, тому, що запаси мають унікальні характеристики, придбуваються виключно для забезпечення потреб певного проєкту чи благодійної програми з подальшою передачею бенефіціарам.

6.5. Аналітичний облік запасів відображається в кількісно сумовому вигляді.

6.6. Під час віднесення транспортно – заготівельних витрат (ТЗВ) до вартості отриманих запасів використовувати прямий метод включення ТЗВ до первісної вартості запасів.

6.7. На рахунку 201 «Сировина й матеріали» відображаються наявність та рух сировини та основних матеріалів, які входять до складу продукції, що виготовляється.

6.8. На рахунку 203 «Паливо» (нафтопродукти, тверде паливо, мастильні матеріали) обліковуються наявність та рух палива, що придбувається чи заготовляється для технологічних потреб організації, експлуатації транспортних засобів, а також для вироблення енергії та опалення будівель. Тут також обліковуються оплачені талони на нафтопродукти і газ. Розрахунок фактично витраченого пального здійснюється на підставі даних подорожніх листів. У подорожньому листі вказується інформація про залишок палива в автомобілі на початок рейсу, кількість залитого палива під час рейсу, залишок палива при поверненні, показання спідометра, пробіг автомобіля під час рейсу та інша інформація. Списання палива повинно здійснюватися виходячи з даних про пробіг автомобіля та норм витрат палива на автомобільному транспорті, затверджених відповідними наказами.

При списанні паливно-мастильних матеріалів необхідно дотримуватися вимог «Методичних рекомендацій з нормування витрат палива, електричної енергії, мастильних, інших експлуатаційних матеріалів автомобілями та технікою» та «Базових норм витрат», доповнених до «Методичних рекомендацій», які розміщені на сайті ДП «ДержавтотранНДІпроєкт» та керуватися Наказом Міністерства транспорту України «Про затвердження Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті» від 10.02.1998 р. № 43.

6.9. На рахунку 205 «Будівельні матеріали» відображаються рух будівельних матеріалів, конструкцій, деталей, обладнання і комплектуючих виробів, які належать до монтажу, та інших матеріальних цінностей, необхідних для виконання будівельно-монтажних робіт, виготовлення будівельних деталей і конструкцій (шпалери, цвяхи, алмазні диски, арматура і т.п.)

6.10. На рахунку 207 «Запасні частини» ведеться облік придбаних чи виготовлених запасних частин, готових деталей, вузлів, агрегатів, які використовуються для проведення ремонтів, заміни зношених частин машин, обладнання, транспортних засобів, інструменту, а також автомобільних шин у запасі та обороті. На цьому ж рахунку ведеться облік обмінного фонду повнокомплектних машин, устаткування, двигунів, вузлів, агрегатів, акумуляторів тощо. Згідно з абз. 2 ст. 1 Закону Про відходи шини, що відпрацювали та акумулятори вважаються відходами. Тому списані шини та акумулятори потрібно утилізувати шляхом передачі спеціальному підприємству на утилізацію. Здавати шини на утилізацію потрібно не пізніше шести місяців з дати їх списання, а акумулятори – не пізніше трьох місяців.

6.11. На рахунку 209 «Інші матеріали» обліковуються товарно-матеріальні цінності, необхідні для впровадження діяльності БО «БФ «АДРА Україна», а саме: листівки, плакати, канцтовари, миючі засоби, господарчий інвентар (вибірково).

6.12. Предмети, термін використання яких не більше року, обліковуються на рахунку 221 «Малоцінні й швидкозношувані предмети» (МШП), зокрема, інструменти, господарський інвентар, спецодяг, спеціальне оснащення та інше – загалом багаторазові предмети, виключаючи розхідний матеріал. В момент передачі МШП в експлуатацію відбувається їх списання з балансу (виключення їх вартості зі складу активів).

6.13. Для забезпечення збереження МШП в експлуатації здійснюється оперативний кількісний облік за місце експлуатації з визначенням відповідальних осіб.

6.14. Організувати аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей:

- у бухгалтерії – у відомостях обліку залишків матеріалів у кількісно-сумовому виразі;

- на складах – у картках складського обліку в кількісному виразі.

6.15. Оцінка запасів (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих виробів і напівфабрикатів) при вибутті здійснюється методом ФІФО. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів (субрахунок 221), переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання на позабалансовому рахунку МЦ, а саме протягом 12 місяців після передачі в експлуатацію.

6.16. Запаси, які придбуваються для подальшої їх передачі бенефіціарам в рамках статутної діяльності БО «БФ «АДРА Україна», обліковуються на рахунку 281 «Товари на складі». Запаси, які надходять у вигляді гуманітарної допомоги, обліковуються на субрахунку 2823 «Гуманітарна допомога» у кореспонденції з рахунком 485 «Благодійна допомога (гуманітарні вантажі)». Для педедачі товарно-матеріальних цінностей бенефіціарам – отримувачам благодійної, гуманітарної допомоги використовується бухгалтерська проводка дебет рахунку 949 кредит рахунків 281, 2823 в рамках статутної діяльності організації.

6.17. Рух товарно-матеріальних цінностей, тобто їх надходження, використання і вибуття, має оформлятися первинними документами, які згідно ч.1 ст.9 Закону № 996 «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» є підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій. Типові форми таких документів затверджені наказом Міністерства статистики від 21.06.96 р. № 193 «Про затвердження форм первинних

документів з обліку сировини і матеріалів». Господарські операції відображаються у бухгалтерському обліку методом їх суцільного і безперервного документування на підставі первинних документів, а саме, видакових накладних (прибуткових), актів переміщення, актів списання і т.п.

7. Дебіторська заборгованість.

7.1. Визнання, оцінка та облік дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

7.2. Дебіторська заборгованість включається до балансу за чистою вартістю реалізації, яка дорівнює первісній вартості за вирахуванням суми резерву сумнівних боргів.

7.3. Для відображення сумнівної заборгованості в організації за необхідності з урахуванням статутної діяльності БО «БФ «АДРА Україна» створюється резерв сумнівних боргів. Резерв сумнівної заборгованості створюється методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

7.4. Проводиться аналіз платоспроможності кожного дебітора. Нарахування резерву сумнівних боргів здійснюється на підставі даних такого аналізу. Аналіз платоспроможності дебіторів проводиться не рідше одного разу в квартал.

7.5. Поточна дебіторська заборгованість класифікується як сумнівна, якщо оплата від контрагента не надійшла протягом 30 днів з дати, установленої в договорі.

7.6. Критерії віднесення дебіторської заборгованості до безнадійної встановлюються відповідно до НП(С)БО 10 та пп. 14.1.11 п. 14.1 ст. 14 ПКУ.

7.7. Безнадійна заборгованість списується з балансу відповідно до наказу керівника БО «БФ «АДРА Україна» на підставі проведеної інвентаризації та письмового обґрунтування доцільності списання. Списання безнадійної заборгованості з позабалансового рахунку здійснюється на підставі наказу керівника БО «БФ «АДРА Україна» та оформлюється бухгалтерською довідкою.

8. Облік грошових коштів та операції в іноземній валюті.

8.1. Датою здійснення виконання операцій з грошовими коштами є дата банківських операцій за розрахунковим рахунком або дата складання касового документа руху грошових коштів у касі. Для обліку грошових коштів в БО «БФ «АДРА Україна» використовуються рахунки 311 «Поточні рахунки в національній валюті», 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті», 333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті», 334 «Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті», 316 «Спеціальні рахунки в іноземній валюті» (розподільчий рахунок) та інші.

8.2 Бухгалтерський облік курсових різниць ведеться відповідно до НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів». Операції в іноземній валюті відображаються в обліку із застосуванням курсу на дату здійснення господарської операції. Для цілей бухгалтерського обліку в іноземній валюті застосовувати курс на початок дня.

На кожну дату балансу:

- монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на кінець дня дати балансу;
- немонетарні статті, відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язане з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на початок дня дати здійснення операції;
- немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються за валютним курсом на початок дня дати визначення цієї справедливої вартості.

Курсові різниці визначаються щомісячно на останню дату звітного місяця.

8.3. Курсові різниці за монетарними статтями в іноземній валюті визначаються на дату здійснення господарської операції в її межах та на дату балансу за всією монетарною статтею та відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

8.4. Дохід організації, отриманий у вигляді позитивного значення курсових різниць від перерахунку іноземної валюти, отриманої в якості доходу від статутної діяльності, не є об'єктом оподаткування податком на прибуток БО «БФ «АДРА Україна».

9. Облік розрахунків.

9.1. Розрахунки з контрагентами.

Для обліку розрахунків з покупцями та замовниками товарів, робіт, послуг використовується рахунок 361 «Розрахунки з покупцями та замовниками» з урахуванням статутної діяльності БО «БФ «АДРА Україна». Для обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками за товари, роботи, послуги використовується рахунок 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками». Облік здійснюється в розрізі за контрагентами та замовленнями (договорами). Тобто рахунки 361 та 631 використовуються як активно-пасивні і у фінансовій звітності показуються розгорнуто: в активі відображається дебетове сальдо розрахунків з контрагентом, а у пасиві – кредитове. При розрахунку з постачальниками послуг (послуг зв'язку, електроенергії, комунальних послуг тощо) беруться до обліку витрати згідно з рахунком-фактурою (якщо таке документальне оформлення виконання послуг встановлено підприємством-виконавцем та не суперечить чинному законодавству) за наявності відповідної деталізації рахунку-фактури (балансу по рахунку виконавця).

9.2. Розрахунки по податках і зборах.

Розрахунки з бюджетом з податку на доходи фізичних осіб ведуться на бухгалтерському субрахунку 6411 «Податок на доходи фізичних осіб», розрахунки з бюджетом по військовому збору ведуться на бухгалтерському рахунку 642 «Військовий збір», розрахунки по єдиному соціальному внеску ведуться на бухгалтерському рахунку 651 «Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування». Нарахування штрафних санкцій по податках і зборах відображається бухгалтерським записом за дебетом субрахунку 948 «Визнані штрафи, пені, неустойки» і кредитом рахунку 64 «Розрахунки по податках та зборах» (у розрізі податку, збору), 65 «Розрахунки за страхуванням» .

9.3. Розрахунки із співробітниками по оплаті праці.

Трудові відносини (основні права й зобов'язання, розмір і порядок виплати заробітної плати, умови праці й відпочинку тощо) між працівником і БО «БФ «АДРА Україна»

(роботодавцем) регламентуються Кодексом законів про працю України, Положенням про оплату праці БО «БФ «АДРА Україна» та чинним колективним договором. Аналітичний облік за рахунком 661 «Розрахунки з оплати праці» ведеться в розрізі місяців нарахування. Нарахування заробітної плати здійснюється в останній робочий день поточного місяця, у автоматизованій системі бухгалтерського обліку – останнім календарним днем місяця, з урахуванням відпрацьованого часу, графіка обліку робочого часу та наказів БО «БФ «АДРА Україна». Виплата заробітної плати проводиться 2 рази на місяць: за першу половину місяця (з 15 по 18 число поточного місяця) та заробітна плата остаточний розрахунок (з 1 по 3 число місяця, що настає за місяцем нарахування, шляхом перерахування коштів на карткові рахунки працівників БО «БФ «АДРА Україна»). За час перебування у відрядженні оплата праці проводиться, виходячи з посадового окладу та за правилами згідно чинного законодавства.

9.4. Розрахунки з підзвітними особами

Аналітичний облік за рахунком 372 «Розрахунки з підзвітними особами» ведеться в розрізі підзвітних осіб та валюти розрахунків:

- 3721 «Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті»
- 3722 «Розрахунки з підзвітними особами в іноземній валюті»

Нарахування заробітної плати в період відрядження здійснюється відповідно до посадового окладу та за правилами згідно чинного законодавства, оплата витрат на відрядження згідно чинного Положення про відрядження БО «БФ «АДРА Україна».

9.5. Облік доходів майбутніх періодів

Рахунок 69 «Доходи майбутніх періодів» призначено для узагальнення інформації щодо одержаних доходів у звітному періоді, які підлягають включенню до доходів у майбутніх звітних періодах.

9.6. Облік довгострокової дебіторської заборгованості

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. При розрахунку теперішньої вартості застосовується ставка дисконтування – середньорічна облікова ставка НБУ. Різниця між сумою майбутнього погашення довгострокової дебіторської заборгованості та її теперішньою вартістю (сума дисконту) включається до складу фінансових витрат звітного періоду – рахунок 952 «Інші фінансові витрати». Нарахування відсотків здійснюється, виходячи з терміну погашення довгострокової дебіторської заборгованості, щомісячно та включається до складу фінансових доходів – рахунок 733 «Інші доходи від фінансових операцій».

9.7. Розрахунки з бенефіціарами у грошовій формі відображаються за кредитом рахунку 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами (в національній валюті)».

9.8. За наявності фінансової можливості БО «БФ «АДРА Україна» може надавати позики, враховуючи норми чинного законодавства, на підставі укладених договорів. Відповідно до норм НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», позики, які надаються працівникові і будуть погашені протягом 12 місяців з дати балансу, відображаються як поточні зобов'язання на субрахунку 3771 «Розрахунки з іншими дебіторами».

9.9. Рахунок 39 «Витрати майбутніх періодів» призначено для узагальнення інформації

щодо здійснених витрат у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах, а саме, страхування майна, передплата на газети, журнали, періодичні та довідкові видання та інше.

10. Визнання доходів та витрат.

10.1. Доходи від цільового фінансування на придбання оборотних активів БО «БФ «АДРА Україна», визнаються доходами протягом тих періодів, в яких зазнали витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування відповідно до п.17 НП(С)БО 15.

10.2. Доходи від цільового фінансування на придбання основних засобів, нематеріальних активів БО «БФ «АДРА Україна» визнаються протягом строку корисного використання придбаних об'єктів, пропорційно сумі нарахованої амортизації відповідно до п.18 НП(С)БО 15.

10.3. Доходи від цільового фінансування, які організація отримує для компенсації попередньо здійснених витрат, визнаються визначаються доходом одночасно з визнанням дебіторської заборгованості відповідно до п.19 НП(С)БО 15.

10.4. Доходи від фінансування для надання підтримки БО «БФ «АДРА Україна» без встановлення умов їх витрачання (нецільове фінансування) на виконання в майбутньому певних заходів, визнаються доходом одночасно з визнанням дебіторської заборгованості відповідно до п.19 НП(С)БО 15.

10.5. Доходи від виконання послуг (виконання робіт) визнаються з урахуванням ступеня завершеності робіт на дату балансу, якщо кінцевий фінансовий результат цього договору може бути достовірно оцінений.

10.6. Оцінка ступеня завершеності операцій з надання послуг чи виконання робіт, здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи. Дохід визнається відразу після завершення робіт, виконання яких підтверджується актом виконаних робіт відповідно до пп.10-14 НП(С)БО 15.

10.7. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу організації (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені відповідно до п.6 НП(С)БО 16.

10.8. Адміністративні витрати, інші операційні витрати, інші витрати визнаються витратами у тому періоді, в якому вони здійснені відповідно до п.7 НП(С)БО 16.

10.9. Витрати на оренду, на передплату періодичних видань визнаються витратами (з розбивкою по періодам) в тій частині, яка припадає на період до якого вони належать.

10.10. Платежі за договорами операційної оренди визнаються витратами рівномірно на всьому протязі терміну дії оренди.

10.11. Суми попередньої оплати і отримані аванси витратами і доходами відповідно не визнаються.

10.12. Отримана поворотна фінансова допомога в бухгалтерському обліку доходом не визнається, тому, що сума такої допомоги не збільшує активи та не зменшує зобов'язання; Безповоротна фінансова допомога визнається доходом.

10.13. Повернення сум поворотної фінансової допомоги не визнається витратами, тому, що в бухгалтерському обліку витрати відображаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

10.14. Витрати, щодо яких на момент складання фінансової звітності не отримано первинних документів від контрагентів, визнаються в періоді отримання доходу, для отримання якого вони здійснені, або їх фактичного понесення, якщо витрати неможливо прямо пов'язати з доходом. Операція за неотриманими первинними документами відображається на підставі бухгалтерської довідки, складеної останнім числом грудня з вказанням розрахункової суми витрат.

10.15. Якщо на підставі первинних документів, отриманих після складання та затвердження фінансової звітності, виявлено помилку або встановлено що різниця між сумою фактичних витрат та розрахунковою сумою витрат суттєво впливає на фінансову звітність попереднього періоду складається бухгалтерська довідка в місяці виявлення помилки. виправляється фінансова звітність за попередній помилковий рік. Подається уточнюючий Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації з виправленою фінансовою звітністю.

10.16. Доходи і витрати від діяльності включаються до звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування і відповідності, відображати в бухгалтерському обліку і фінансових звітах тих періодів, до яких вони відносяться.

11. Інші доходи.

11.1. Узагальнення інформації про інші доходи від операційної діяльності БО «БФ «АДРА Україна» у звітному періоді ведеться на рахунку 71 "Інший операційний дохід".

11.2. За кредитом рахунку 71 "Інший операційний дохід" відображається збільшення (одержання) доходу, за дебетом - списання в порядку закриття на рахунок 79 "Фінансові результати".

11.3. Аналітичний облік ведеться за субрахунками:

«Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти»;

713 «Дохід від операційної оренди активів»;

714 «Дохід від операційної курсової різниці»;

717 «Дохід від списання кредиторської заборгованості», на якому узагальнюється інформація про доходи від списання кредиторської заборгованості, що виникла по закінченні строку позовної давності;

718 «Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів»;

719 «Інші доходи від операційної діяльності» та інші.

11.4. Узагальнення інформації про інші фінансові доходи організації у звітному періоді ведеться на рахунку 73 «Інші фінансові доходи».

11.5. Аналітичний облік ведеться за субрахунком 732 «Відсотки одержані (відсотки банку).

11.6. Узагальнення інформації про інші доходи організації у звітному періоді ведеться на рахунку 74 "Інші доходи".

11.7. Аналітичний облік ведеться за субрахунками:

745 «Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів»;

746 «Інші доходи».

12. Фінансовий результат.

12.1. На субрахунку 791 "Результат операційної діяльності" визначається прибуток (збиток) від операційної діяльності організації. За кредитом субрахунку відображається в порядку закриття рахунків сума доходів від іншої операційної діяльності (рахунок 71), за дебетом - сума в порядку закриття рахунків обліку адміністративних витрат (рахунок 92), інших операційних витрат (рахунок 94).

13. Інвентаризація.

13.1. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності в БО «БФ «АДРА Україна» повинна проводитися інвентаризація активів і зобов'язань.

13.2. Щорічну інвентаризація проводиться станом на 30 листопада поточного року, а також:

- при зміні матеріально відповідальних осіб (на день прийому-передачі справ);
- при встановленні фактів крадіжок або зловживань, псування цінностей (на день встановлення таких фактів);
- у разі техногенних аварій, пожежі чи стихійного лиха, а також інших форс-мажорних обставин (на день після закінчення явищ).

13.3. Порядок проведення інвентаризації майна організації визначається Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань від 02.09.2014р. №879.

13.4. Інвентаризація активів та зобов'язань здійснюється на підставі Наказу керівника БО «БФ «АДРА Україна».

13.5. Перед початком інвентаризації керівником БО «БФ «АДРА Україна» призначається інвентаризаційна комісія.

13.6. Результати інвентаризації відображаються в інвентаризаційних описах та актах інвентаризації, які складаються в 2-х примірниках.

13.7. По завершенню інвентаризації інвентаризаційні описи та акти інвентаризації підписуються всіма членами інвентаризаційної комісії та матеріально – відповідальними особами.

13.8. На майно, що належить іншим підприємствам (оренда, відповідальне зберігання), складається окрема звіряльна відомість, копія якої відправляється власнику майна.

14. Порядок документообігу.

14.1. Документообіг на підприємстві регламентується Положенням про документообіг, а саме, порядком документообігу в БО «БФ «АДРА Україна».

14.2. Порядок документообігу передбачає перелік і форми первинних облікових документів, строки їх складання, перелік посадових осіб, відповідальних за складання, виконання, перевірку, обробку та строки і порядок передачі в архів. За своєчасне складання первинних документів і достовірність інформації, яка міститься в них, а також за їх передачу до бухгалтерії, в обумовлені терміни, за призначенням, несуть відповідальність особи, які склали та підписали ці документи. Відповідальність за своєчасне надходження первинного документа (видаткова накладна, акт виконаних послуг та ін.) від постачальника несе ініціатор відповідного платежу.

14.3. Після закінчення кожного звітного місяця первинні документи підшиваються (брошуруються) за тематичною ознакою разом з обліковими регістрами, на підставі яких вони складені. Підшивання (брошурування) здійснюється за облікові періоди, які встановлює БО «БФ «АДРА Україна», в залежності від обсягу документів в організації. На обкладинці папки (справи) вказується: найменування організації, назва і порядковий номер папки (справи); період, за який підшито документи (рік, квартал, місяць, кілька місяців); кількість аркушів у папці (справі).

14.4. Не закінчені у діловодстві документи зберігаються у поточному робочому архіві БО «БФ «АДРА Україна», в визначеному для зберігання місці (шафи, полиці). В кінці облікового періоду, встановленого Положенням про документообіг, документи передаються до постійного архіву БО «БФ «АДРА Україна».

14.5. Роботу щодо документообігу та контроль за його виконанням організує головний бухгалтер, а затверджує керівник БО «БФ «АДРА Україна». До кожного виконавця доводиться витяг з Положення про документообіг з переліком документів, які відносяться до обов'язків по його складанню та строками подання в бухгалтерію.

15. Зберігання документів.

15.1. Зберігання первинних документів та облікових регістрів, що пройшли обробку і були підставою для складання звітності, їх оформлення та передачу до архіву забезпечує головний бухгалтер БО «БФ «АДРА Україна».

15.2. Для полегшення роботи з визначення строків зберігання документів та формування справ в організації складається перелік типових документів, що створюються під час діяльності БО «БФ «АДРА Україна», прописаний в Положенні про документообіг в БО «БФ «АДРА Україна».

15.3. Перелік складається відповідно до «Переліку типових документів, що створюються під час діяльності органів державної влади та місцевого самоврядування, інших установ, підприємств та організацій, із зазначенням строків зберігання документів» затвердженого наказом Міністерства юстиції України від 12.04.2012р. №578/5.

15.4. Строки зберігання документів, визначені в цьому Переліку (п.1.7.) є мінімальними, їх не можна скорочувати. Продовження в організації строків зберігання документів, передбачених цим Переліком, допускається у випадках, якщо ця потреба спричинена специфічними особливостями роботи організації.

15.5. Строки зберігання типових документів на електронних носіях відповідають строкам зберігання аналогічних документів на паперових носіях (п.1.8. Переліку).

15.6. Обчислення строків зберігання документів проводиться з 1 січня року, який іде за роком завершення їх діловодством (п. 2.10. Переліку).

16. Податковий облік та податкова звітність.

16.1. Податковий облік ґрунтується на даних бухгалтерського обліку. Податкова звітність, при формуванні якої використовується грошовий вимірник, ґрунтується на даних бухгалтерського обліку.

16.2. Податкова звітність – сукупність документів, що подаються платниками податків до органів державної податкової служби у строки, встановлені законодавством, на підставі яких здійснюються нарахування та/або сплата податків, зборів (обов’язкових платежів). Податкова звітність повинна містити точну і достовірну інформацію, на підставі якої здійснюються нарахування та/або сплата податків, зборів (обов’язкових платежів) встановлених законодавством. У податкових деклараціях (звітах) має відобразитися вся істотна, достовірна і необхідна інформація для складання та подання достовірної податкової звітності до державних податкових органів. При складанні податкової звітності БО «БФ «АДРА Україна» встановлюється межа суттєвості в розмірі 0,00 грн.

Президент _____ Леонід РУТКОВСЬКИЙ