

Розроблено Комітетом ФПБАУ з практики  
бухгалтерського обліку та звітування

## РОЗ'ЯСНЕННЯ

Від 27 лютого 2024 р. №8-ПСБО

### *Щодо відображення доходів та витрат у фінансовій звітності неприбуткових організацій*

#### **Умова:**

Неприбуткова організація (НПО) отримує економічні ресурси від донорів. Зазначене отримання обумовлено цільовим використанням цих ресурсів: вони призначені для подальшого передання неприбутковою організацією кінцевим споживачам, які визначені донорами.

#### **Питання:**

Чи слід неприбутковій організації у своїй фінансовій звітності відображати доходи та витрати за операціями передання вказаних ресурсів кінцевим споживачам?

#### **Відповідь:**

**Операції з передачі неприбутковою організацією активів за цільовим призначенням, яке обумовлено донорами, можуть відображатися у фінансовій звітності неприбуткової організації без визнання доходів та витрат.**

**Зважаючи на конкретні обставини, керівництву НПО слід також розглянути питання позабалансового обліку відповідних економічних ресурсів.**

Загальна норма п.17 НПСБО 15 «Дохід» зазначає, що отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, в яких були зазані витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

Разом з тим при розгляді питання про складання фінансової звітності неприбутковими організаціями слід брати до уваги специфіку їхньої діяльності, яка не має на меті отримання прибутку. Така специфіка зокрема врахована в наказі Міністерства фінансів N 298 від 14.12.99 «Про порядок бухгалтерського обліку гуманітарної допомоги». В п. 1.3 цього наказу вказано, що отримувач гуманітарної допомоги при передачі відповідних активів набувачу відображає таку операцію за дебетом рахунку 48 у кореспонденції з рахунками обліку грошових коштів, товарів, запасів та іншого майна.

Таким чином, якщо облікова політика неприбуткової організації містить відповідні положення, у фінансовій звітності неприбуткової організації операції, описані в питанні, можуть відображатися як *пряме* зменшення зобов'язань перед донорами (за дебетом рахунку 48 і кредитом рахунків обліку відповідних активів) без визнання доходу та витрат за такими операціями.

Разом з тим слід звернути увагу на те, що керівництву НПО має проаналізувати *економічну сутність* відповідних операцій. В кожному конкретному випадку, зважаючи на ступінь суворості накладених донором обмежень, необхідно зробити висновок щодо того, чи встановлює НПО фактичний контроль над ресурсом при його отриманні. Залежно від висновків, керівництву НПО приймає рішення щодо визнання активу чи застосування позабалансового обліку отриманих від донора економічних ресурсів.

Голова комітету  
Секретар Комітету

Іван Чалий  
Анна Хомюк

#### **Увага**

ФПБАУ не приймає та не несе жодної відповідальності за будь-які втрати чи збитки, що можуть виникнути в результаті дій або бездіяльності будь-якої особи в результаті використання матеріалів цієї публікації.