ЧЛЕНСТВО В САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ:
УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Бухгалтерский учет

Вступление в СРО предусматривает уплату регулярных и единовременных взносов ее членами. К регулярным относятся членские взносы, к единовременным - вступительные взносы и взносы в компенсационный фонд, который формируется для обеспечения имущественной ответственности членов СРО перед потребителями товаров (работ, услуг).
Размер взносов различен и зависит от вида профессиональной деятельности. Поскольку взносы, уплачиваемые при вступлении в СРО, являются обязательными для осуществления профессиональной деятельности ее участниками, в целях бухгалтерского учета они признаются расходами по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 10/99).
Пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации предписывает отражать и списывать затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.
Актив - это хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем (п. 7.2 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997).
Концепция определяет, что получение организацией экономических выгод в будущем от актива возможно, если он: использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи; обменен на другой актив; использован для погашения обязательства; распределен между собственниками организации.
Актив признается в бухгалтерском балансе, когда вероятно получение организацией экономических выгод в будущем от этого актива и когда его стоимость может быть измерена с достаточной степенью надежности.
Затраты признаются как расходы отчетного периода, когда очевидно, что они не принесут будущих экономических выгод или когда будущие экономические выгоды не отвечают критерию признания актива в бухгалтерском балансе.
У специалистов-практиков есть неформальное правило признания актива: если затраты ведут к результату, который можно продать, то имеет место актив, в противном случае это расходы.
Взносы в СРО не могут быть признаны активами, поскольку членство в СРО бессрочное, его нельзя продать или передать другому лицу, а также распределить между собственниками. Поэтому членские взносы, вступительный взнос и взнос в компенсационный фонд СРО следует признать расходами текущего периода и отразить на счетах учета затрат (20, 25, 26, 44) (пример 1).

Пример 1. При вступлении в СРО аудиторская фирма уплатила ежеквартальный членский взнос в сумме 12 000 руб., взнос в компенсационный фонд – 50 000 руб., вступительный взнос - 20 000 руб. В соответствии с учетной политикой организации взносы в СРО квалифицируются как расходы по обычным видам деятельности и отражаются в бухгалтерском учете единовременно в момент уплаты.
Производятся следующие записи:
Д-т сч. 20 "Основное производство"
К-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
82 000 руб. (12 000 + 50 000 + 20 000)
начислены взносы в СРО;
Д-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
К-т сч. 51 "Расчетные счета"
82 000 руб.
уплачены взносы в СРО.

Суммы вступительного взноса и взноса в компенсационный фонд могут быть существенными для организации, так, в частности, взносы в СРО для строительных организаций могут достигать нескольких десятков миллионов рублей. Их единовременное списание может "ухудшить" показатели финансовой отчетности, что, в свою очередь, повлечет проблемы с кредитованием, поиском инвесторов и заказчиков.
На наш взгляд, в такой ситуации у организации есть возможность квалифицировать расходы по уплате взносов в СРО в качестве расходов будущих периодов, отразив их на счете 97, и равномерно списать на счета учета затрат. В качестве обоснования данной позиции можно привести следующие аргументы.

Во-первых, отсутствуют конкретные нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, предусматривающие учет взносов в СРО в качестве активов.
Во-вторых, понятие "расходы будущих периодов" присутствует в нормативных актах по бухгалтерскому учету, в частности в ПБУ 10/99 и Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.
В-третьих, продолжает действовать механизм списания расходов, обусловливающих получение доходов в течение нескольких отчетных периодов. Так, п. 19 ПБУ 10/99 установлено, что расходы признаются в отчете о прибылях и убытках путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем. Если организация все же решит признать взносы в СРО в составе расходов будущих периодов, ей необходимо закрепить в своей учетной политике обоснованный порядок их списания. Срок списания вступительного взноса и взноса в компенсационный фонд организация вправе установить самостоятельно, поскольку свидетельство о вступлении в СРО выдается на неограниченный срок (пример 2).

Пример 2. При вступлении в СРО строителей организация уплатила взнос в компенсационный фонд - 1 000 000 руб. и вступительный взнос - 100 000 руб. Учетной политикой организации предусмотрено отражение данных расходов на счете 97. Суммы вступительного взноса и взноса в компенсационный фонд списываются равномерно в течение 3 лет (36 мес.).

Производятся следующие учетные записи:
Д-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
К-т сч. 51 "Расчетные счета"
1 100 000 руб. (1 000 000 + 100 000)
уплачены взносы в СРО;
Д-т сч. 97 "Расходы будущих периодов"
К-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
1 100 000 руб.
сумма взносов, уплаченных в СРО, отражена в составе расходов будущих периодов;
Д-т сч. 20 "Основное производство"
К-т сч. 97 "Расходы будущих периодов"
30 556 руб. (1 100 000 руб. : 36 мес.)
списана часть расходов будущих периодов.

Принимая решение о варианте списания взносов в СРО, нужно учитывать их назначение, величину и существенность для плательщика. Поскольку отсутствуют прямые нормы, определяющие порядок учета данных расходов, организация должна определить его самостоятельно и закрепить в своей учетной политике (п. 7 ПБУ 1/2008). При возникновении споров это будет серьезным аргументом в защиту организации.