Бухгалтерский учет в негосударственных некоммерческих организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Сухоруких, Людмила Николаевна  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Сухоруких, Людмила Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

221

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Сухоруких, Людмила Николаевна

Введение.

Глава 1. Основные правовые и экономико-управленческие аспекты организации бухгалтерского учета в негосударственных щ некоммерческих организациях.

1.1. Правовые основы деятельности некоммерческих организаций.

1.2. Экономико-управленческие особенности некоммерческих организаций.

1.3. Анализ зарубежного опыта ведения бухгалтерского учета в негосударственных некоммерческих организациях.

Глава 2. Учет целевых поступлений и финансирования в негосударственных некоммерческих организациях.

2.1. Механизм формирования финансовых и материальных ресурсов в негосударственных некоммерческих организациях.

2.2. Отражение в бухгалтерском учете поступление и расходование целевых средств.

2.3. Формирование в бухгалтерском учете информации о реальном состоянии активов негосударственных некоммерческих организаций.

Глава 3. Учетный процесс в негосударственных некоммерческих организациях.

3.1. Организация документооборота в негосударственных некоммерческих организациях.

3.2. Формирование учетной политики и рабочего плана счетов.

3.3. Ведение бухгалтерского учета в негосударственной некоммерческой организации.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет в негосударственных некоммерческих организациях"

Экономика любого государства охватывает две области деятельности -материального производства и нематериальной сферы. Если, участвуя в первой, граждане в процессе своей трудовой деятельности создают совокупный общественный продукт, то во второй, производят общественные блага.

Предоставление государством общественных благ своим гражданам связано с потреблением национального дохода, в связи с чем, возможности его в этой области ограничены. Кроме того, если бы государство и имело возможность удовлетворить потребности всех граждан в общественных благах, то это потребовало бы создание многоуровневой и сложно-управляемой системы их распределения. Вероятность четкого и бесперебойного функционирования данной системы в экономике любого государства очень мала.

Таким образом, решение проблемы обеспечения доступа граждан ко всему широкому спектру общественных благ переносится с уровня макроэкономики (государства) на уровень микроэкономики (участников гражданского оборота). Это предполагает наличие такой организационно-правовой, хозяйственной деятельности, которая бы не ставила своей целью увеличение личного капитала, а была направлена на создание общественных благ и способствовала их справедливому распределению.

Законодательство, регулирующее гражданские правоотношения участников делового оборота, разделяет организационно-правовые формы хозяйственной деятельности в соответствии с наличием двух сфер экономики - материальной и нематериальной - на группы коммерческих и некоммерческих организаций.

Именно некоммерческие организации в большинстве своем создаются для удовлетворения нематериальных потребностей человека и для защиты определенных групп населения, которые не могут в условиях рыночной экономики обеспечить себе достойное существование.

Мировая практика деятельности некоммерческих организаций в развитых странах примерно одинаковая, но многое здесь зависит от особенностей законодательства той или иной страны. Однако в целом некоммерческие организации представляют собой обширную и влиятельную группу, способную отстаивать свои интересы на любом уровне.

Сфера деятельности российских некоммерческих организаций охватывает широкий круг вопросов связанных с развитием общества и направлена на решение задач во всех сферах деятельности человека. Российское законодательство относит к некоммерческим организации, созданные для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и организаций, разрешение споров и конфликтов, оказание юридической помощи, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ. Это определение можно отнести ко всем некоммерческим организациям, включая и бюджетные. Данная работа посвящена только той части некоммерческих организаций, которые не являютсябюджетными или не ведут бухгалтерских учет по бюджетному плану счетов, т.е. негосударственным некоммерческим организациям (далее в работе как некоммерческие организации).

По данным Госкомстата некоммерческих организаций в 2002 году в России насчитывалось 568,9 тысяч и каждый год их увеличивается на 11,1%, четвертая часть населения России в той или иной мере охвачена программами некоммерческого сектора, а число фондов и организаций без членства составило 21,7 тыс. и увеличивается на 18,4% каждый год.1 Для сравнения, по тем же данным Госкомстата в 2002 году организаций занимающихся

1 Некоммерческие организации в России, 2002. № 5. С.4. розничной торговлей насчитывалось 204,2 тысячи, а организаций оптовой торговли 46,8 тысяч и темпы роста количества данных организаций в год составили 7,6% и 15.6% соответственно.2 На постоянной основе в некоммерческих организациях занято 1,5 миллиона российских граждан и в последнее время большую активность проявляют молодежные, экологические и религиозные организации, где наблюдается большой приток добровольцев, так как эти организации пользуются популярностью у населения из-за ясности целей и программ. В последнее время наблюдается повышенный интерес к благотворительным программам и проектам, осуществляемым российскими некоммерческими организациями, со стороны международных организаций, фондов и увеличение финансовых вложений из-за рубежа.

Приведенные выше факты свидетельствуют о том, что темпы расширения деятельности некоммерческих организаций в России достаточно велики, но накопившиеся проблемы, связанные с организацией работы и учета, препятствуют созданию по-настоящему жизнеспособного хозяйственного механизма некоммерческих организаций способного удовлетворять современным потребностям. Вот только некоторые из имеющихся проблем, затронутые в данной работе:

- слабость правовой базы, в связи с недостаточной проработкой законодательных основ деятельности некоммерческих организаций;

- отсутствие опыта работы в современных экономических условиях;

- неправильное понимание механизма движения финансовых и материальных ресурсов, и как следствие неверный подход к построению учетного процесса;

- не совершенность используемой российской методики бухгалтерского учета в некоммерческих организациях, в сравнении с зарубежной.

Имеющиеся проблемы являются сдерживающим фактором в развитии некоммерческих организаций, и как следствие, ограничение доступа общества к

2 Главная книга, 2002. № 21. С.17. предлагаемым этими организациями услугам.

Последнее время ведение учета в некоммерческих организациях вызывает у бухгалтеров множество вопросов, а у проверяющих органов претензий. Учитывая особый юридический статус и своеобразие налогового режима этих организаций, назрела необходимость систематизировать имеющиеся наработки в этой области, и выработать новую методику учета, которая позволит формировать достоверную информацию о финансово-хозяйственном состоянии некоммерческих организаций для достижения оптимальной эффективности принятия управленческих решений. Проведение систематизации наработанного опыта в области организации учетного процесса, с целью разработки методики бухгалтерского учета в некоммерческих организациях, учитывающей специфику их функционирования и финансирования, легло в основу данной работы.

Необходимость проведения исследований в данном направлении вызвана тем, что не смотря на актуальность данной темы, к сожалению, она не получила должного развития в литературе, и публикации на тему некоммерческих организаций очень редки в периодических изданиях. Поэтому нельзя не отметит тот вклад, который внесли ряд авторов, постоянно работающих над вопросами учета и налогообложения в некоммерческих организациях, в развитие этой темы: Н.Лазутина, И.Фельдман, П.Гамольский, М.Макальская, В.Захарьин, М.Орлова, Г.Кузьмин, В.Подольский. Необходимо отметить, что в публикациях высказаны авторские, не всегда совпадающие между собой, точки зрения на тему организации учета и налогообложения в некоммерческих организациях. На сегодняшний день не выработан единый подход к организации учетного процесса в некоммерческих организациях, адекватный их финансово-хозяйственному механизму и учитывающий особенности финансирования, связанные с разнообразием направлений в некоммерческой деятельности (программы, проекты и т.п.), так и возможным сочетанием коммерческой деятельности. Для решение этой задачи необходимо проведение комплексного исследования в этой области, результатом которого должна стать выработка единого подхода к вопросам ведения бухгалтерского учета в некоммерческих организациях, с применением имеющихся российских научных разработок в области ведения учета в хозяйствующих субъектах различных организационно-правовых форм, изложенных в работах отечественных ученых экономистов: М.И. Баканова, A.C. Бакаева, П.С. Безруких, В.Г. Гельмана, JI.T. Гиляровской, Н.П. Кондракова, С.А. Николаевой, В.Д. Новодворского, В.Ф. Палия, В.И. Подольского, Я.В. Соколова, JI.3. Шнейдмана и других. А так же воспользоваться зарубежными передовыми разработками в этой области, обозначенными в работах таких авторов как: Дитгер Хан, Р. Энтони, Дж. Рис, А. Оленик, Ф. Оленик. Зарубежный опыт в области стандартизации и постановки учетных процессов в некоммерческих организациях, свидетельствует о плодотворной работе в этом направлении, результатом которой, например, в США, явилось создание стандартов учета для негосударственных некоммерческих организаций.

Целью диссертационной работы является раскрытие нового подхода к организации учетного процесса и выработки рекомендаций по ведению бухгалтерского учета в некоммерческих организациях, учитывающих специфику их функционирования и финансирования.

Исходя из поставленной цели, необходимо выполнить следующие задачи:

- исследовать правовые и экономико-управленческие аспекты организации бухгалтерского учета в негосударственных некоммерческих организациях;

- систематизировать имеющиеся результаты исследования в области ведения бухгалтерского учета в некоммерческом секторе экономики, для формирования единого подхода к организации бухгалтерского учета в негосударственных некоммерческих организациях;

- обобщить зарубежный опыт по нормативному регулированию ведения бухгалтерского учета в негосударственных некоммерческих организациях;

- обосновать механизм формирования финансовых и материальных ресурсов - как основополагающей базы построения эффективной системы учета в негосударственных некоммерческих организациях;

- разработать новые подходы к методике отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, адекватные финансово-хозяйственному механизму негосударственных некоммерческих организаций;

- предложить критерии формирования достоверной информации о поступлении и расходовании целевых средств в негосударственных некоммерческих организациях;

- разработать положение по бухгалтерскому учету в негосударственных некоммерческих организациях, как самостоятельный нормативно-методический документ.

Данная работа посвящена выработке единого методологического подхода к ведению бухгалтерского учета основанного на научных исследованиях функционирования финансово-хозяйственного механизма некоммерческих организаций и анализе нормативно-правовой базы, регулирующих их деятельность. Этот подход позволит бухгалтерским службам формировать достоверную информацию о финансовом и имущественном состоянии некоммерческих организаций, для повышения эффективности использования активов и принятия управленческих решений. В работе предложена методика распределения общехозяйственных затрат между как некоммерческой и предпринимательской деятельностью, так и по направлениям только некоммерческой деятельности, т.е. по программам, проектам и мероприятиям.

В работе проанализированы правовые, теоретические и организационно-методологические проблемы деятельности некоммерческих организаций, осуществляющих уставную и предпринимательскую деятельность. Но в большей степени внимание было уделено ведению уставной непредпринимательской деятельности, так как предпринимательская деятельность в некоммерческих организаций регулируется теми же законодательными актами, что и в коммерческих организациях, и особенностей в организации бухгалтерского учета не имеет.

В процессе анализа правовых основ деятельности некоммерческих организаций были затронуты исторические аспекты их становления и развития, которые свидетельствуют о тесной взаимосвязи с процессами, происходящими в обществе. Сейчас в некоммерческом секторе экономики наблюдается подъем, вызванный переменами, происходящими в России:

- растет интерес общества к деятельности некоммерческих организаций;

- расширяется сфера влияния некоммерческих организаций на общественную жизнь страны;

- увеличивается приток финансов в некоммерческие организации, в том числе из-за рубежа.

В тоже время, анализ нормативно-правового регулирования деятельности некоммерческих организаций показал, что на современном этапе развития, наблюдается отставание законотворческого процесса, от темпов количественного роста этих организаций, направлений деятельности, и как следствие, образующихся новых форм и видов этих организаций. Слабость нормативной базы, регламентирующей деятельность некоммерческих организаций, порождает много проблем в правовой сфере и в организации финансово-хозяйственной деятельности некоммерческих организаций.

Особенности функционирования хозяйственного механизма некоммерческих организаций, в основе которого заложено потребление средств, внесенных учредителями (участниками) или пожертвованных на ведение этими организациями уставной непредпринимательской деятельности, влияют на организацию процессов управления и учета. В нашей стране механизм некоммерческого хозяйствования исследован недостаточно и поэтому перед некоммерческими организациями стоит много проблем, связанных с ведением финансово-хозяйственной деятельности и организации учета.

Решение проблем, связанных с организацией учета в некоммерческих организациях лежит в области планирования. В результате процесса планирования создается финансовый план (бюджет) некоммерческой организации, который является основным документом, отражающим объем, состав и структуру финансовых ресурсов и где, в зависимости от источников финансирования и направлений использования, концентрируются все необходимые финансовые ресурсы на определенный временной период. Одна из самых главных проблем функционирования некоммерческих организаций -проблема увязки конкретных целей деятельности с ресурсами, выделенными на их реализацию. И в этом случае планирование выступает инструментом, с помощью которого формируется механизм движения финансовых, материальных и трудовых ресурсов некоммерческой организации, который лежит в основе организации учетного процесса.

В ряде западных стран, таких как США, Германия, Великобритания, некоммерческим организациям уделяется большое внимание, проводятся исследования и разрабатываются стандарты. Анализ западного опыта организации деятельности и учета в некоммерческих организациях, показывает, что ими накоплен большой опыт в данной области. Например, постановка учетного процесса в некоммерческих организациях США приближена к учетной система этой страны и соединяет в себе, как принципы коммерческого учета (GAAP), так и камерального счетоводства, используемого в учете государственными некоммерческими организациями США.

В России, на данный момент, как уже говорилось, не выработан единый подход к построению учетного процесса в некоммерческих организациях, но имеется полностью сформированные и практически отработанные модели учета в коммерческих, бюджетных и кредитных организациях. Исследуя механизм движения финансовых и материальных ресурсов в некоммерческой организации, в основе которого заложено потребление средств в строгом соответствии с целевымназначением и в объеме, предусмотренном сметой (в некоммерческих организациях финансовый план может принимать форму сметы), была обозначена его схожесть с бюджетными организациями. Законодательством не предусмотрено отдельных форм ведения учета в некоммерческих организациях, а закреплено использование тех же форм, что и для коммерческих организаций. В работе предложен новый методологический подход к отражению хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в некоммерческих организациях, с использованием методологии построения учета в бюджетных организациях и регистров бухгалтерского учета коммерческих организаций, которые регламентированы законодательно для некоммерчески\* организаций, .

В предложенном методологическом подходе, учтены' особенности функционирования и финансирования некоммерческих организаций, но для его практической реализации необходимо внести ряд изменений и дополнений в уже действующие законодательные нормы. Обоснованность этих изменений показана на примерах отражения в бухгалтерском учете некоммерческих организаций наиболее показательных участков: учет целевых средств, расходов и имущества некоммерческих организаций.

Проведенные исследования функционирования финансово-хозяйственного механизма, систематизация имеющегося российского и зарубежного опыта в области построения учета, а также анализ нормативно-правовой базы деятельности некоммерческих организаций, позволили разработать методику ведения бухгалтерского учета в этих организациях. Данная методика основана на новом методологическом подходе к отражению хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, исходя из специфики их деятельности некоммерческих организаций, предполагающей наличие одной или ряда целей, а так же различий в источниках и условиях их финансирования;

Разработанные в данной работе подход и методика были использованы в предложенной организации учетного процесса, который:

- устанавливает единый подход к построению учетного процесса в некоммерческих организациях;

- отражает специфику функционирования финансово-хозяйственного механизма некоммерческих организаций;

- обеспечивает взаимосвязь уже отработанных методологических подходов к построению учета в бюджетных организациях, с нормативными и методическими документами коммерческих организаций, с внесением соответствующих дополнений и изменений в учетный процесс, и в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Использование предложенного подхода к организации учетного процесса в некоммерческих организациях сделало бы возможным функционирование финансово-хозяйственного механизма более рациональным и обоснованным, а разработанное Положение по ведению бухгалтерского учета в некоммерческих организациях (проект такого Положения представлен в данной работе), на законодательном уровне закрепило бы единые требования к ведению бухгалтерского учета.

Возможность практического применения, предложенного методологического подхода к организации учетного процесса, является доказательством на право его существования, поэтому в работе подробно рассматривается, как был реализован данный подход в некоммерческой организации «Фонд содействия развитию передовых медицинских технологий имени Святослава Федорова» и частично в ряде других некоммерческих организациях.

Ряд положений диссертационного исследования были изложены в следующих публикациях:

1. Сухоруких Л.Н., Шубина Т.В. Налогообложение некоммерческих организаций//Финансовые и бухгалтерские консультации. - 2002. - № 12.

- 1.2 п.л., авторских - 0,9 п.л.

2. Сухоруких Л.Н., Шубина Т.В. Правовая база деятельности некоммерческих организаций//Финансовые и бухгалтерские консультации. - 2003. - № 1. - 0,9 п.л.; авторских - 0,7 п.л.

Сухоруких Л.Н., Шубина Т.В. Проблемы учета основных средств в некоммерческих организациях//Финансовые и бухгалтерские консультации. - 2003. - № 3. - 0,8 п.л.; авторских - 0,6 п.л.

15

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Сухоруких, Людмила Николаевна

Выводы по главе 3.

Механизм управления некоммерческих организаций отражен в документообороте, который предполагает определенную специфику, влияющую на процесс формированием полной и достоверной информации о хозяйственной деятельности, а так же на обеспечение контроля за наличием и движением имущества.

Специфика документооборота некоммерческих организаций заключается в том, что определяется выбранным объектом бухгалтерского учета, от которого так же зависит и постановка всего учетного процесса.

В некоммерческих организациях данный процесс имеет ряд особенностей, требующих внесения дополнений в уже существующие нормы и правила организации работы с учетной документацией, связанные с организационной структурой и необходимостью идентификации поступающей первичной документации. Это так же позволит усилить контроль со стороны бухгалтерии за всей работой организации, и в результате повысить эффективность учетной работы.

Для достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельность необходимо организовать не только работу с первичной документацией, но и сформировать учетные регистры, отвечающие особенностям функционирования финансово-хозяйственного механизма. Этому способствует разработанная учетная политика, в которой отражаются особенности связанные с учетом поступления и расходования целевых средств в некоммерческих организациях, которые подробно были рассмотрены во второй главе данной работы.

Предложенный подход к организации учетного процесса в некоммерческих организациях опирающийся на:

- разработку организационно-распорядительной документации;

- построение документооборота;

- составление графика документооборота и номенклатуры дел;

- формирование учетной политики; регламент построения отношений с жертвователями; будет способствовать не только рациональной организации финансово-хозяйственной деятельности, но и минимизации финансовых потерь в виде налоговых платежей.

146

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Некоммерческие организации в настоящее время занимают немаловажное место в российской экономике, обеспечивая выполнение не только целевых государственных программ, но и решая широкий круг социальных проблем, связанных с поддержкой и помощью населению в различных областях жизнедеятельности.

Возможности государства в удовлетворении потребностей всех граждан в общественных благах ограничены по ряду объективных причин. Решение этой проблемы взяли на себя некоммерческие организации, сформировав третий сектор в экономике всех стран мира. Поэтому в развитых странах мира, где некоммерческие организации играют существенную роль в экономике, особое место уделяется организации их финансово-хозяйственной деятельности, включая построение учетного процесса.

Наиболее удачен в этом направлении опыт США, которые провели большую исследовательскую работу по изучению хозяйственного механизма и нормативного регулирования деятельности некоммерческих организаций, и на основе этих исследований разработали стандарты по ведению учета в данных организациях.

Европа, включая и Россию, пока отстает в этом процессе, но вопрос о создании таких стандартов давно назрел и требует своего решения.

В России функционирование финансово-хозяйственного механизма негосударственных некоммерческих организаций на сегодняшний день исследовано недостаточно полно, что не позволяет использовать эффективные алгоритмы принятия финансовых решений, отвечающих потребностям этих организаций. Поэтому в данной работе предпринята попытка разработать методику ведения бухгалтерского учета в некоммерческих организациях с учетом особенностей функционирования и финансирования этих организаций.

В процессе проведенных исследований организации деятельности некоммерческих организаций были выявлены следующие проблемы:

- недостаток нормативного регулирования деятельности некоммерческих организаций на законодательном уровне;

- недостаточное изучение механизма некоммерческого хозяйствования и обеспечения его сбалансированными ресурсами;

- искажение фактов хозяйственной деятельности и имущественного состояния некоммерческих организаций в процессе ведения учета и формирования финансовой отчетности;

- отсутствие единого методологического подхода к построению учетного процесса, соответствующего некоммерческой деятельности;

- слабая база документационного обеспечения.

Для решения данных проблем была проведена работа по:

- обоснованию специфики организации учетного процесса в некоммерческих организациях, исходя из особенностей функционирования их финансово-хозяйственного механизма;

- разработке подходов к ведению бухгалтерского учета в негосударственных некоммерческих организациях, исходя из специфики их деятельности, предполагающей наличие одной или ряда целей, а также разнообразие в источниках финансирование;

- изучению и обоснованию механизма формирования ресурсной база некоммерческой организации в разрезе финансовых планов (смет);

- внедрению новых методологических подходов к отражению хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в некоммерческих организациях, с использованием частично методологии учета бюджетных организаций и регистров бухгалтерского учета коммерческих организаций, законодательно определенных для формирования учетных данных;

- разработке Положения по бухгалтерскому учету в некоммерческих организациях, как нормативного документа отражающего единообразный подход к ведению учета в некоммерческих организациях.

Проделанная работа имеет следующие результаты:

1. Обоснована специфика организации бухгалтерского учета в негосударственных некоммерческих организациях, обусловленная особенностями функционирования их финансово-хозяйственного механизма.

2. Систематизированы научные разработки в области создания нормативной базы и организации бухгалтерского учета в некоммерческом секторе экономики, включая зарубежные.

3. Предложен механизм формирования ресурсной базы - как основы для построения учетного процесса в негосударственных некоммерческих организациях и отраженный в финансовом плане и сметах.

4. Обосновано применение балансового метода при планировании движения денежных потоков и формировании учетной информации.

5. Разработана методика ведения бухгалтерского учета в негосударственных некоммерческих организациях, исходя из специфики их деятельности, предполагающей наличие одной или ряда целей, а так же различий в источниках и условиях их финансирования.

6. Разработан новый методологический подход к отражению хозяйственных операций негосударственных некоммерческих организаций на счетах бухгалтерского учета, с использованием методологии построения учета в бюджетных организациях и регистров бухгалтерского учета коммерческих организаций предполагающий:

- введение дополнительных счетов: 85 «Фонды использования целевых средств» и 24 «Некоммерческие расходы», так как используемый План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций не позволяет отразить специфику финансово-хозяйственной деятельности некоммерческих организаций;

- введение критериев: «оплачено» и «освоено», для проведения операций по списанию целевых средств со счетов бухгалтерского учета;

- формирование и распределение расходов между видами (коммерческая и некоммерческая) и направлениями (программы, проекты) деятельности некоммерческих организаций;

- учет материально-производственных запасов, в зависимости от их принадлежности к видам деятельности;

- учет износа по внеоборотным активам.

7. Разработано Положение по бухгалтерскому учету в негосударственных некоммерческих организациях, основанное на научном подходе к формированию в бухгалтерском учете информации о реальном состоянии активов этих организаций.

8. Выработан единый подход к организации учетного процесса в некоммерческой организации, основанный на механизме формирования финансовых и материальных ресурсов, вытекающего из миссии некоммерческой организации, которая определяется целями создания.

9. Рациональная организация деятельности некоммерческих организаций определяется пакетом распорядительной документации, в которую входит документооборот, предполагающий требования к идентификации документов, путем введения дополнительной информации в унифицированные формы документов: дополнительные реквизиты или коды, на основе разработанного классификатора.

10. Формирование пакета документов регламентирующих отношения с жертвователями: информационное письмо о деятельности некоммерческой организации: распоряжение жертвователя с указанием объекта целевого финансирования и условий пожертвования; образец оформления платежного поручения; смета или финансовый план (отдельно взятого мероприятия или в целом по организации); отчет по использованным пожертвованиям. Этот пакет необходим для минимизации рисков в деятельности некоммерческих организаций.

Данный методологический подход к организации учетного процесса в некоммерческих организациях не требует внесения существенных изменений в законодательную базу, потому что в его основе заложены проверенные временем и отработанные на практике ряд методологических принципов ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях, сориентированных на нормативно-методические документы коммерческих организаций, законодательнорегламентированных для ведения учета в некоммерческих организациях. Использование такого подхода к организации учетного процесса в некоммерческих организациях позволит вести бухгалтерских учет и создавать финансовую отчетность, отвечающую требованиям полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности предъявляемым к бухгалтерскому учету.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Сухоруких, Людмила Николаевна, 2004 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации Федеральный закон от 30 ноября 1994г. № 51 -ФЗ.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ.

4. Закон РФ «Положение об адвокатуре РСФСР» от 20 ноября 1980г. № 1596.

5. Федеральный закон «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации» от 19 июня 1992г. №3085-1.

6. Закон РФ «Об образовании» от 10 июля 1992 г. № 3266-1.

7. Федеральный закон «Об общественных объединениях» от 19 мая 1995 г. № 82-ФЗ.

8. Федеральный закон «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» от 11 августа 1995 г. № 135-Ф3.

9. Федеральный закон «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» от 24 ноября 1995 г. № 181-ФЗ.

10. Федеральный закон «О сельскохозяйственной кооперации» от 8 декабря1995 г. № 193-Ф3.

11. Федеральный закон «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности» от 12 января 1996 г. № 10-ФЗ.

12. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ.

13. Федеральный закон «О товариществах собственников жилья» от 15 июня1996 г. № 72-ФЗ.

14. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.

15. Федеральный закон «О свободе совести и о религиозных объединениях» от 26 сентября 1997 г. № 125-ФЗ.

16. Федеральный закон «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» от 15 апреля 1998 г. № 66-ФЗ.

17. Федеральный закон «О негосударственных пенсионных фондах» от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ.

18. Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности ассоциаций экономического взаимодействия субъектов Российской Федерации» от 17 декабря 1999 г. № 211-ФЗ.

19. Федеральный закон «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 08 августа 2001 г. № 128-ФЗ.

20. Федеральный Закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08 августа 2001 г. № 129-ФЗ.

21. Федеральный закон «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» от 31 мая 2002 г. № 63-Ф3.

22. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ.

23. Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ.

24. Закон города Москвы «О благотворительной деятельности» от 5 июля 1995 г. № 11-46.

25. Постановление Правительства РФ «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности» от 06 марта 1998 г. № 283.

26. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете. Утверждено Министерством финансов СССР 29 июля 1983 г. № 105.

27. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля1998 г. № 34н.

28. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98. Утверждено Приказом Минфина РФ от 09 декабря 1998 г. № 60н.

29. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № ЗЗн.

30. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено Приказом Минфина РФ от 06 июля1999 г. № 43н.

31. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов». Утверждено Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 91н.

32. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н.

33. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

34. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утвержден Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

35. Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях. Утверждена Приказом Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. № 107н.

36. Указания об отражении в бухгалтерском учете негосударственных пенсионных фондов операций по негосударственному пенсионному обеспечению. Утверждены Приказом Минфина РФ от 19 декабря 2000 г. № 110н.

37. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 22 июля 2003 г. № 67н.2. Печатные издания

38. Аганбегян А.Г. Управление социалистическим предприятием. -М.: Экономика, 1979.

39. Бакаев А.С. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. М.: Бухгалтерский учет, 1999.

40. Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование. М.: ИНФРА-М, 1999.

41. Бухгалтерский учет: Учебник/П.С.Безруких, В.Б.Ивашкевич, Н.П.Кондраков и др.; под ред. П.С.Безруких. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 1999.

42. Гамольский П.Ю. Некоммерческие организации: бухгалтерский учет и налогообложение в 2001 году. М.: Бухгалтерский учет, 2001.

43. Горемыкин В. А., Бугулов Э.Р., Богомолов А.Ю. Планирование на предприятии.// ИИД «Филинъ», 1999.

44. Дитгер Хан ПиК. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем. М.:Финансы и статистика, 1997.

45. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете. 2-е изд./Г.Ю.Касьянова, Е.А. Котко, Е.Б. Топольская. - М.: Статус-Кво97,1999.

46. Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет и налогообложение некоммерческих организаций. М.: Налоговый вестник, 2003.

47. Климова М.А. Документооборот в бухгалтерском учете. М.: Налоговый вестник, 2002.

48. Комментарий к Федеральному Закону «О некоммерческих организациях». 2-е изд., доп. и перераб. /Под ред. М.Ю.Тихомирова. М.: Наука, - 2000. - с.

49. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях.-М.: КноРус, 1997.

50. Кузина Е.Л. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. М.: Книга сервис, 2003.

51. Макальская М.Л., Пирожкова Н.А. Некоммерческие организации в России: Создание, права, налоги, учет, отчетность. 5-е.изд., перераб. и доп. - М.: Дело и Сервис, 2001.

52. Мескон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента: Пер. с англ. -М.: Дело, 1992.

53. Морозова Ж.А. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Бератор-Пресс, - 2002.

54. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000.

55. Учетная политика на 2003 год: В целях бухгалтерского учета. В целях налогообложения/Под ред. и с предислов. И.Д. Юцковской. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2003.

56. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ./ Под ред. и с предислов. A.M. Петрачкова. 2-е изд. стериотип. - М.: Финансы и статистика, 1996.

57. Статьи из периодических изданиях

58. Баханькова Е.Р. Бюджет как основной документ управленческого учета в НКО//Некоммерческие организации в России. 2001. - № 5.

59. Бровкиной Н.Д. Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях: требования международных стандартов и зарубежный опыт// Некоммерческие организации в России. 2001. - № 5.

60. Вийес А.Р., Шубиной Т.В. и Васильевой Е.Г. Организация документооборота в бухгалтерии//Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2001. - № 4.

61. Королева Е. Бухгалтерский учет в общественных организациях// Финансовая газета. -2001. -№21.

62. Кузмин Г. Некоммерческие организации: учет и налогообложение в 2002 году .//Бухгалтерское приложение/Ежедневник «Экономика и жизнь». 2002. - № 14.

63. Новодворский В.Д., Перфильев Г.А. Учет в некоммерческих организациях: опыт США// Бухгалтерский учет. 2003. - №5.

64. Перфильев Г.А. Современные аспекты учета в некоммерческих организациях//Аспирант и соискатель, 2002. №3.

65. Рабинович A.M. Бухгалтерский учет и налогообложение в некоммерческих организаций//Аудиторские ведомости. 2000. - № 2.

66. Штаба P.C. Благотворительная деятельность// Российский налоговый курьер. -2002.-№23.

67. Яковлев А. Износ и амортизация: смысловая связь и содержательные различия//Финансовая газета. 2000. - № 34.

68. Схема. Правовая база деятельности некоммерческих организаций.

69. Некоммерческие организации

70. Потребительские кооперативы

71. Закон РФ «О потребительской кооперации в РФ» №3085-1 от 19.06.92г.

72. Жилищные и жилищностроительные кооперативы

73. ФЗ «О товариществах собственников жилья» № 72-ФЗ от 15.06.96г.1. Садоводческие кооперативы

74. ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях» № 66-ФЗ от 15.04.98г.

75. Сельскохозяйственные потребительские кооперативы

76. ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» № 193-ФЗ от 08.12.95г.

77. Гаражно -строительные кооперативы

78. Федеральный Закон «О некоммерческий организациях» № 7 -ФЗ от 12.01.96г.

79. Общественные и религиозные организации (объединения).

80. ФЗ «Об общественных объединениях» ст.6; Указ Президента РФ «О Национальном фонде молоиежи» № 242, от 06.03.95г.

81. Государственная корпорация

82. ФЗ «О внесении дополнения в Федеральный закон от 12.01.96 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» № 140-ФЗ от 08.07.99г.

83. Объединения юридических лиц (ассоциации и союзы)

84. ФЗ «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности» №10-ФЗ от 12.01.96г. (ст.7-8)

85. Некоммерческое партнерство

86. ФЗ «О рынке ценных бумаг» от 22.04.96г. ст.11.1. Учреждения

87. ФЗ «Об образовании» ст.11, ФЗ «Об общественных объединениях» ст. 11 и 35.

88. Автономная некоммерческая организация

89. Механизм осуществления деятельности некоммерческих организаций.

90. Фомы Способ создания Цель создания Материально-техническое и финансовое обеспечение Ответственность по обязательствам Порядок ликвидации

91. Добровольное объединение Для Паевые взносы его членов. Солидарную и По решению общего

92. Общественные граждан РФ на основе удовлетворенияи религиозные общности их интересов; духовных или иныхорганизации членство/участие. нематериальныхобъединения) потребностей (новозможнаматериальнаяподдержка своихчленов илиотдельных групп)157

93. Имущество организации Участники (члены) Решение осоставляют взносы, данных организаций не ликвидациипожертвования. отвечают по принимается

94. Создается на основе Для осуществления Имущество, переданное Не отвечает по Ликвидация

95. Путем учреждения Преследует Имущество, переданное Учредители не отвечают Решение о ликвидации

96. Не имеет членства. или иные учредителей. При ликвидацииобщественно имущество фонда,полезные цели. оставшееся послеудовлетворениятребованийкредиторов,направляется на цели,указанные в уставефонда.

97. Основана на членстве, Для осуществления Имущество, переданное Члены некоммерческого При ликвидации

98. По решению собственника Для осуществления Имущество закрепленное Субсидиарную Ликвидируется по

99. На основе добровольных Для предоставления Имущество, переданное Учредители не отвечают При ликвидации

100. По договору коммерческих Для координации Формирование и Члены несут Ликвидация конкретно