# Методическое обеспечение бухгалтерского учета и отчетности некоммерческих организаций

# тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ягудина, Гульсина Гильмутдиновна

**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Ягудина, Гульсина Гильмутдиновна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Йошкар-Ола

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

176

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ягудина, Гульсина Гильмутдиновна

Введение

1. Экономико-правовые основы функционирования некоммерческих организаций и особенности отражения их деятельности в системе учета и отчетности

1.1. Сущность и формы некоммерческих организаций и особенности их деятельности, влияющие на организацию учета

1.2. Предпринимательская деятельность некоммерческих организаций как объект учета и отчетности

2. Методические основы бухгалтерского учета некоммерческих организаций

2.1. Учет источников формирования имущества некоммерческих организаций

2.2. Методика учета расходов некоммерческих организаций

2.3. Методические рекомендации по учету основных средств и их амортизации (износа) в некоммерческих организациях

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческих организаций и направления ее развития

3.1. Учетная политика как основа для развития отчетности некоммерческих организаций

3.2. Особенности формирования бухгалтерской отчетности современных некоммерческих организаций

3.3. Проблемы адаптации бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций к международным стандартам

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методическое обеспечение бухгалтерского учета и отчетности некоммерческих организаций"

Актуальность темы исследования. В конце XX века на ход развития передовых стран рыночной экономики доминирующее влияние оказывают социальные факторы. Их воздействие охватывает различные сферы экономической деятельности. Это позволяет говорить о "социализации" современной экономики, трансформации ее в "социально-рыночную экономику".

Одним из важных субъектов современной рыночной экономики являются юридические лица, которые принято подразделять на три сектора: государственный, коммерческий и некоммерческий.

Некоммерческие организации (НКО) являются важными институтами экономики современного общества. Они создаются для осуществления социально значимых, культурных образовательных, научных целей, защиты прав, законных интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи, удовлетворение духовных и иных нематериальных потребностей граждан, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ.

Миссии и цели некоммерческих организаций в основном созвучны, но условия деятельности заметно разнятся в зависимости от экономической и социально-политической обстановки в стране, где они действуют.

Развитие некоммерческого сектора в нашей стране сопровождается рядом трудностей, связанных с непониманием целей и задач некоммерческих организаций, а также особенностей их хозяйственной деятельности. Это связано с использованием некоммерческих организаций в коммерческих схемах и с осуществлением ими предпринимательской деятельности. Вследствие этого возникают проблемы с постановкой и ведением бухгалтерского учета в данных организациях. К факторам, сдерживающим интенсивное развитие негосударственного некоммерческого сектора, в первую очередь, следует отнести достаточно низкий уровень развития законодательного процесса, в том числе неурегулированность многих вопросов методологии учета и налогообложения, отсутствие практических рекомендаций к методикам и процедурам системы учета в этих организациях. Это вынуждает некоммерческие организации частично использовать несвойственные им методы хозяйствования, разрабатывать собственную структуру функционирования и отличную от установленной на законодательном уровне систему бухгалтерского учета и отчетности.

Действующая система бухгалтерского учета некоммерческих организаций во многих аспектах отстает от требований времени, несмотря на то, что опирается на информационно-правовую базу, претерпевшую за последнее десятилетие весьма существенные изменения. В связи с этим на сегодняшний день система бухгалтерского учета некоммерческих организаций требует подробного научного анализа в области учета целевого финансирования, учета начисления износа и амортизации основных средств, занятых в основной (уставной) и предпринимательской деятельности, раздельного учета доходов и расходов по различным направлениям деятельности некоммерческих организаций, совершенствования их бухгалтерской отчетности.

Актуальность вышеназванных проблем, их теоретическая и практическая значимость обусловили выбор темы диссертации.

Степень разработанности проблемы. В решении многих современных вопросов развития российского бухгалтерского учета большой вклад внесли Ю.А.Бабаев, A.C. Бакаев, С.Б. Барнгольц, ПС.Безруких, В.М.Богаченко, В.Г.Гетьман, J1.T. Гиляровская, О.В. Ефимова, В.Б.Ивашкевич, Н.П.Кондраков, В.В.Ковалев, З.В. Кирьянова, М.И. Кутер, С.А.Николаева, В.Ф.Палий, Я.В.Соколов и другие. В работах указанных авторов рассмотрены современные аспекты учета в хозяйствующих субъектах различных организационно-правовых форм. Результаты этих работ нашли широкое практическое применение, прежде всего, в коммерческих предприятиях. Однако они не совсем позволяют в полной мере учитывать специфику деятельности некоммерческих организаций.

Отдельные вопросы правового положения и бухгалтерского учета некоммерческих организаций рассмотрены в работах М.В. Батуриной, Е.Р. Баханько-вой, Н.Д. Бровкиной, П.Ю. Гамольского, С.М. Джаарбекова, Л.В. Егоровой, С.Б. Константиновой, М.В. Кошкиной, Г.В. Кузьмина, М.Л. Макальской, В.Д.Новодворские Н.Л. Пирожковой, Г.А.Перфильева, Е.И. Серегиной, В.В. Семенихина, Л.Н. Сухоруких, Л.К.Толмасовой, И.А.Фельдмана, Г.Р. Хамидул-линой.

Вместе с тем, несмотря на достаточно широкий круг авторов, занимающихся данными проблемами, многие теоретические аспекты финансово-хозяйственной деятельности некоммерческих организаций комплексно не исследованы. На сегодняшний день не выработан единый подход к организации учетного процесса в некоммерческих организациях, адекватный их финансово-хозяйственной деятельности и учитывающий особенности финансирования, связанные с разнообразием направлений как в основной (уставной) деятельности, так и в предпринимательской деятельности. Отсутствие комплексных исследований в данной области только подтверждает своевременность данной работы.

Цеди и задачи исследования Цель диссертационного исследования состоит в теоретическом обосновании и разработке практических рекомендаций по совершенствованию методического обеспечения бухгалтерского учета некоммерческих организаций.

В соответствии с поставленной целью определены следующие задачи исследования:

- исследовать экономическую сущность и формы некоммерческих организаций и обосновать особенности основной (уставной) деятельности в системе учета и отчетности, а также обобщить и систематизировать основные подходы к унификации типов некоммерческих организаций и на этой основе выявить учетные процессы, требующие совершенствования;

- систематизировать и уточнить признаки предпринимательской деятельности некоммерческих организаций;

- выявить и проанализировать порядок учета целевых поступлений некоммерческих организаций с учетом требований налогового законодательства и обосновать необходимость применения метода начисления, для достижения принципа соответствия доходов и расходов;

- разработать методику учета доходов и расходов финансово-хозяйственной деятельности некоммерческих организаций;

- обобщить действующие нормативные акты по бухгалтерскому учету и нормы налогового законодательства по вопросу амортизации некоммерческих организаций, для обеспечения полного восстановления объектов основных средств в некоммерческих организаций

- разработать основные требования к формированию учетной политике и обосновать алгоритм расчета распределения общехозяйственных расходов и сумм НДС, приходящихся на уставную и предпринимательскую деятельность; проанализировать действующие формы бухгалтерской отчетности в контексте их применения некоммерческими организациями с целью выявления направлений их совершенствования и представить вариант положения по бухгалтерскому учету некоммерческих организаций;

Область исследований. Выбранная тема исследования соответствует научным направлениям ВАК по специальности 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика".

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования являются теоретические и организационно-методологические проблемы, связанные с ведением бухгалтерского учета некоммерческих организаций.

Объектом исследования являются некоммерческие организации различных форм и видов, как осуществляющие, так и не осуществляющие помимо уставной предпринимательскую деятельность.

Теоретической и методологической основой исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных ученных в области экономики общественного сектора, законодательные и нормативные акты Российской Федерации в области регулирования бухгалтерского учета, гражданского и налогового права, международные стандарты финансовой отчетности, материалы научных и научно-практических конференций.

При обосновании теоретических положений и разработке практических рекомендаций, обработке и анализе материалов исследования использовались диалектические методы: анализ, синтез, индукция, дедукция; статистические: наблюдение, группировка и другие специфические приемы и методы анализа, обеспечивающие реализацию комплексного и системного подходов.

Научная новизна исследования находит свое отражение в постановке, теоретическом обосновании и практическом решении комплекса вопросов, связанных с совершенствованием методического обеспечения бухгалтерского учета некоммерческих организаций.

В процессе исследования получены следующие результаты:

- обоснована законодательная база для каждой формы некоммерческой организации, уточнены особенности их основной (уставной) деятельности и предложены основные подходы к унификации типов некоммерческих организаций с целью разработки рекомендаций в области ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

- уточнены критерии предпринимательской деятельности некоммерческих организаций как объект учета и отчетности;

- обоснована необходимость применения метода начисления некоммерческими организациями, что позволит сохранить принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности и достигнуть соответствия целевых поступлений и расходов;

- разработана методика учета расходов по ведению основной (уставной) и предпринимательской деятельности с использованием синтетических счетов 20 "Основное производство", 26 "Общехозяйственные расходы", 27 "Расходы по основной (уставной) деятельности", что обеспечит формирование достоверной информации;

- обоснована необходимость начисления амортизации по основным средствам, используемым в деятельности некоммерческих организаций, разработана методика раздельного учета погашения стоимости основных средств, поступивших за счет различных источников, внесено предложение по изменению нормы статьи 4, 17 ПБУ 6/01 и п.1 ст.256 НК РФ с целью приведения в соответствии бухгалтерского учета основных средств в некоммерческих организациях с общеустановленными требованиями и принципами бухгалтерского учета;

- разработан алгоритм расчета распределения общехозяйственных расходов и сумм НДС, приходящихся на уставную и предпринимательскую деятельность; предложено внесение дополнительных статей в действующую форму бухгалтерского баланса, позволяющих повысить ее информативность для внешних пользователей; предложен вариант положения по бухгалтерскому учету некоммерческих организаций, где отражены основные вопросы учета финансово-хозяйственной деятельности некоммерческих организаций.

Практическая значимость результатов исследования состоит в том, что выполненное исследование содержит комплексное решение проблемных вопросов бухгалтерского учета и финансовой отчетности некоммерческих организаций.

Разработанные предложения о внесении некоторых изменений в Положения по бухгалтерскому учету (документов второго уровня), в Налоговый кодекс РФ позволят усовершенствовать систему бухгалтерского учета некоммерческих организаций, осуществляющих различные виды деятельности и устранят двойственное понимание и толкование нормативных актов.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования использованы некоммерческой организацией Союз потребителей Республики Татарстан (справка от 17.03.2009 г. № 009), Торговой Гильдией Республики Татарстан (справка от 20.03.2009 г. № 10), Государственным автономным образовательным учреждением средне-профессиональным образованием "Бугульмин-ский педагогический колледж" (справка от 16.04.2009 г. № 33).

Результаты исследования используются в учебном процессе Института экономики, управления и права (г. Казань) при изучении тем курсов "Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях", "Международные стандарты финансовой отчетности" (справка от 14.01.2009 г. № 8).

Основные положения диссертационного исследования на различных этапах представлялись в научных докладах, статьях и получили положительную оценку на межрегиональных, региональных, международных научно-практических и научно-методических конференциях: "Современная торговля: теория и практика" г.Казань, Казанский институт (филиал) ГОУ ВПО "РГТЭУ", 2006 г., "Безопасность России: состояние перспективы" г. Зеленодольск, 2007 г., "Развитие России в XXI веке: предпосылки, факторы, перспективы" г. Казань, Институт , экономики, управления и права, 2008 г., "Социально-экономические аспекты развития современного государства" г. Саратов, 2010 г., "Современная Россия: Проблемы социально-экономического и духовно-политического развития" г. Волгоград, 2010 г. и др.

Наиболее существенные положения и результаты исследования автора нашли отражение в 19 публикациях, авторским объемом 14,55 печ.л., среди которых 3 работы опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК.

Объем и структура работы. Диссертация содержит введение, три главы, заключение, список использованной литературы, иллюстрирована рисунками, таблицами и приложениями.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Ягудина, Гульсина Гильмутдиновна

Заключение

Экономическая система России продолжает интенсивно изменяться, возникают новые виды хозяйственной деятельности, которые должны найти адекватное отражение в учете. При проведении экономических реформ следует уделять внимание не только мероприятиям, нацеленным на становление и развитие коммерческих, но и некоммерческих организаций.

Основной причиной возникновения и функционирования некоммерческих организаций является несовершенство рынка и неэффективность рыночных отношений в ряде "социальных" отраслей экономики, а также ограниченность ресурсов и неспособность государства удовлетворять постоянно растущие потребности общества. В некоторых случаях некоммерческие организации оказываются более эффективными по сравнению с государственными службами, так как им присуща более гибкая система управления, способность быстро реагировать и адаптироваться к изменяющимся условиям и потребностям.

Вместе с тем, в России формирование и развитие некоммерческого сектора происходит в неблагоприятных экономических условиях: наличие несогласованности законодательной базы, регулирующей- его деятельность, несовершенная налоговая система, отсутствие государственной программы развития и поддержки некоммерческих организаций и др. Все это вынуждает российские некоммерческие организации использовать не свойственные им методы и принципы хозяйствования, иметь иную структуру источников финансирования, чем в странах с развитой рыночной экономикой.

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 (Financial Accounting Standards, FAS) по ведению учета в данных организациях. Наличие подобных стандартов, прежде всего, говорит о том, что в США уделяют большое внимание работе некоммерческого сектора, стараются учесть специфику его работы.

Россия пока отстает в этом процессе, но вопрос о создании таких стандартов давно назрел и требует своего решения. В России функционирование финансово-хозяйственного механизма некоммерческих организаций на сегодняшний день исследовано недостаточно полно, что не позволяет использовать эффективные алгоритмы принятия финансовых решений, отвечающих потребностям этих организаций. На основе углубленного исследования специфики бухгалтерского учета в данной работе предпринята попытка разработать методику ведения бухгалтерского учета в некоммерческих организациях с учетом особенностей функционирования и финансирования этих организаций.

Выполненное исследование позволило сформулировать ряд выводов и рекомендаций:

1. Перечень организационно-правовых форм некоммерческих организаций в соответствии с действующим законодательством остается открытым. Поэтому при их классификации следует использовать различные подходы в соответствии с целями, стоящими перед исследователем. При этом необходимо учитывать всю многогранность исследуемого объекта как с правовой, так и с экономической точки зрения. При этом речь не идет о закреплении исчерпывающего перечня некоммерческих организаций. Предлагается проведение унификации всех организационно-правовых форм некоммерческих организаций с целью сведения всех их к конечному числу типов: - сугубо некоммерческие организации, деятельность которых лишена элементов предпринимательства (фонды, благотворительные организации, учреждения, общественные объединения);

- коммерциализированные некоммерческие организации, деятельность которых преимущественно направлена на получение прибыли, но осуществляется с использованием корпоративной оболочки некоммерческой организации (некоммерческие партнерства, значительную часть автономных некоммерческих организаций, государственную корпорацию, потребительские кооперативы);

- промежуточная группа организаций, включающая в себя юридические лица, сочетающие в своей деятельности элементы как некоммерческой и даже благотворительной деятельности, так и предпринимательства (прочие некоммерческие организации).

Цель такой классификации позволит разделить некоммерческие организации на группы, для которых могут быть разработаны специализированные формы отчетности, даны определенные рекомендации в области ведения бухгалтерского учета и налогообложения.

2. Некоммерческие организации выполняют определенные функции в общей системе национальной экономике страны и наделены рядом особенных признаков, которые их выделяют из этой общей системы. Основными признаками основной (уставной) деятельности некоммерческих организаций предложено считать следующие:

- невозможность распределения прибыли между участниками;

- исключает извлечение прибыли как цели, вся полученная прибыль направляется на цели создание организации;

- основной источник финансирования - целевые поступления;

- основной регулятор финансирования - смета;

- деятельность ведется не для собственных нужд, а для достижения общественных благ;

- получение значительных объемов ресурсов от поставщика ресурсов (донора), который не ожидает за них оплаты или экономической выгоды;

- эффективность не может быть измерена путем прямого сравнения с другими организациями;

- основная (уставная) деятельность не имеет единого индикатора по сравнению с предпринимательской деятельностью (прибыль, дивиденды).

Вопрос правильной законодательной трактовки понятий предпринимательской и непредпринимательской деятельности для некоммерческих организаций является, без сомнения, наиважнейшим моментом, от которого зависит стабильность деятельности, так называемого третьего сектора экономики.

3. В качестве оснований для осуществления предпринимательской (дополнительной) деятельности предлагается выделить три признака:

1) наличие общей технологической цепочки между основной (уставной) и предпринимательской деятельностью;

2) функциональная взаимосвязь;

3) удовлетворение дополнительными видами деятельности потребностей лиц, осуществляющих основную деятельность.

Фактически осуществление предпринимательской деятельности некоммерческой организации есть не что иное, как один из способов достижения тех целей, которые лежали в основе ее создания и направлены на достижение общественных благ (п. 2 ст. 2 Закона № 7-ФЗ). Поскольку выбор целей, для достижения которых может создаваться некоммерческая организация, не ограничен, то не ограничены и ее возможности по осуществлению предпринимательской деятельности.

Основная цель деятельности некоммерческих организаций включает в себя две важнейшие составляющие - решение социально-значимых задач и расходование полученных средств в строгом соответствии с основной (уставной) деятельностью. Отсюда возникает необходимость обоснованного разделения доходов и расходов от основной (уставной) и предпринимательской деятельности. Этот момент становится особенно важным в условиях законодательного вакуума в вопросе выработки признаков осуществления предпринимательской деятельности некоммерческой организации.

4. Разработан новый методический подход по отражению хозяйственных операций некоммерческих организаций на счетах бухгалтерского учета, предполагающий:

- введение дополнительных счетов: 85 "Фонд внеоборотных активов" со следующими субсчетами: 85.1 "Фонд в основных средствах"; 85.2 "Фонд в нематериальных активах", что позволит, во-первых, обобщить информацию по движению внеоборотных активов, во-вторых, устранится типичная ошибка некоммерческих организаций по неправильному расчету налога на прибыль;

- для учета расходов по основной (уставной) деятельности предлагается ввести в рабочий план счетов счет 27 "Расходы основной (уставной) деятельности", предназначенный для учета расходов, связанных только с уставной деятельностью некоммерческой организации и при условии их фактической оплаты. Аналитический учет по этому счету следует вести в разрезе направлений деятельности;

- формирование и распределение расходов между коммерческой и некоммерческой деятельностью.

- для учета износа и амортизации основных средств ввести в рабочий план счетов счет 02 "Износ и амортизация основных средств" со следующими субсчетами 02.1 "Износ основных средств", 02.2 "Амортизация основных средств", при этом следует учитывать: а) по объектам основных средств, используемым исключительно для осуществления некоммерческой деятельности, следует начислять износ и относить его на уменьшение фонда ее внеоборотных активов. Данный подход, с одной стороны, позволит отразить реальное состояние активов некоммерческой организации с учетом износа, повысить информативность бухгалтерской отчетности, с другой стороны, будут учтены требования налогового законодательства по налогу на прибыль; б) по объектам основных средств некоммерческих организаций, используемых одновременно в уставной и предпринимательской деятельности, амортизация начисляется исходя из величины, соответствующей доходам от предпринимательской деятельности в ведомости амортизационных отчислений. Некоммерческие организации должны будут организовать раздельный учет уставной и коммерческой деятельности, для того чтобы учесть при налогообложении ту часть начисленной амортизации, которая соответствует доходам от предпринимательской деятельности; в) по объектам основных средств, приобретенных за счет прибыли, но используемых исключительно в уставных целях, следует начислять износ; г) по объектам основных средств полученных в качестве целевых поступлений или купленных за их счет, но использованных в коммерческой деятельности, следует начислять амортизацию;

Внесение данных изменений и дополнений в уже имеющуюся методику, позволит достигнуть идентичности отражения операций, имеющих одинаковый экономический смысл в бухгалтерском учете коммерческих и некоммерческих организаций с использованием скорректированного Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Это позволит решить проблемы, связанные с учетом целевых поступлений, имущества, начислением износа и амортизации в некоммерческих организациях, составлением достоверной финансовой отчетности.

5. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ (6/01), начиная с 1 января 2001 года, начисление амортизации по основным средствам некоммерческих организаций не предусмотрено. Для разрешения данной проблемы предлагаем в пункт 17 ПБУ 6/01 в абзац, касающийся некоммерческих организаций, внести дополнение следующего содержания: "По объектам основных средств некоммерческих организаций, используемых одновременно в уставной и предпринимательской деятельности, амортизация начисляется исходя из величины, соответствующей доходам от предпринимательской деятельности в ведомости амортизационных отчислений". Внести поправку в пункт 1 статья 256 НК РФ: "Амортизируемым имуществом также признается имущество некоммерческих организаций, используемое одновременно в уставной и в предпринимательской деятельности. Величина амортизации при этом определяется прямо пропорционально доле дохода от предпринимательской деятельности к общей сумме поступлений в некоммерческую организацию в отчетном периоде". В соответствии с этими поправками некоммерческие организации должны будут организовать раздельный учет основной (уставной) и предпринимательской деятельности, для того чтобы учесть при налогообложении ту часть начисленной амортизации, которая соответствует доходам от предпринимательской деятельности.

6. Рациональная организация деятельности некоммерческих организаций определяется формированием учетной политики. Исследование нормативных актов по бухгалтерскому учету выявило отсутствие законодательно установленного механизма распределения общехозяйственных расходов между уставной и предпринимательской деятельностью. Для решения данной задачи нами, на примере автономного учреждения, был рассмотрен алгоритм расчета общехозяйственных расходов и сумм НДС, приходящихся на предпринимательскую и уставную деятельность автономного учреждения.

Необходимость построения раздельного учетного процесса в автономном учреждении основана не только с целью налогообложения, но и финансового учета. Налоговый аспект организации учета позволяет не только формировать доходы и расходы, относящиеся к средствам целевого финансирования и предпринимательской деятельности, но и идентифицировать для целей управленческого учета долю доходов, получаемых от оказания услуг за полную или частичную оплату.

7. Раскрыты недостатки существующей структуры бухгалтерского баланса в соответствии с его применением некоммерческими организациями, в частности, название третьего раздела бухгалтерского баланса "Капитал и резервы" не отражает специфику деятельности некоммерческих организаций, поскольку понятие капитал, как вложение собственников, чуждо деятельности автономных учреждений, а резервныйфонд они не формируют. Представляется целесообразным именовать третий раздел бухгалтерского баланса "Фонд накопленных средств", что, по сути, представляет остаток средств целевого финансирования и чистой прибыли, полученной в результате осуществления некоммерческой организацией предпринимательской деятельности. Представлен вариант положения по бухгалтерскому учету некоммерческих организаций, где отражены наиболее важные вопросы формирования финансовых показателей, исходя из изложенного методического подхода к отражению хозяйственной деятельности некоммерческих организаций в бухгалтерском учете. Проект специализированного положения по бухгалтерскому учету негосударственных некоммерческих организаций позволит решить:

- правовую основу отражения финансово-хозяйственной деятельности некоммерческих организаций;

- меру предотвращения искажения финансовой отчетности;

- оптимальное отражение хозяйственных операций текущей деятельности некоммерческих организаций;

Вопросы, изложенные в диссертационном исследовании, не исчерпывают всех проблем бухгалтерского учета некоммерческих организаций и могут служить основанием для их дальнейшей научной проработки.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ягудина, Гульсина Гильмутдиновна, 2010 год

1. Гражданский кодекс Российской федерации. Федеральный закон от 30 ноября 1994 г. № 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. Федеральный закон от 19 июня 1992 г. № 3085-1 "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации".

5. Закон РФ от 10 июля 1992 г. № 3266-1 "Об образовании".

6. Федеральный закон от 11 августа 1995 г. № 135-Ф3 "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях".

7. Федеральный закон от 24 ноября 1995 г. № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации".

8. Федеральный закон от 26 сентября 1997 г. .№ 125-ФЗ "О свободе совести и религиозных объединениях".

9. Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях".

10. Федерального закона от 19 мая 1995 г. № 82-ФЗ "Об общественных объединениях".

11. Федеральный закон от 8 декабря 1995 г. № 193-Ф3 "О сельскохозяйственной кооперации".

12. Федеральный закон от 21 сентября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

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

14. Федеральный закон от 15 июня 1996 г. № 72-ФЗ "О товариществах собственников жилья".

15. Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 128-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности".

16. Федеральный закон" от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей".

17. Федеральным законом от 11 июля 2001 г. № 95-ФЗ "О политических партиях".

18. Федеральный закон от 31 мая 2002 года № 63-ФЗ "Об адвокатской деятельности и адвокатуре Российской Федерации"

19. Федеральный закон от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях".

20. Федеральный закон от 10 января 2006 г. № 18-ФЗ "О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации"

21. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

22. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н.

23. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99). Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н.

24. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01). Утверждено Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

25. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01). Утверждено Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н.

26. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99). Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

27. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99). Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № ЗЗн.

28. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007). Утверждено Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

29. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению. Утверждено Приказом Минфина РФ от 31 декабря 2000 года № 94н.

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

31. Приказ Минфина РФ "О формах бухгалтерской отчетности" от 22 июля 2003 г. № 67н.

32. Постановление кабинета Министров Республики Татарстан от 17 ноября 2004 г. № 498 "О создании Государственной некоммерческой организации "Инвестиционно-венчурный фонд Республики Татарстан" (с изменениями от 17 января 2005 г.)

33. Андронова А.К. Новый объект контроля финансовой деятельности НКО // Некоммерческие организации в России. 2007. - № 1. - С. 22.

34. Агеева O.A. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. М.: Изд-во Бухгалтерский учет, 2008. - 464 с.

35. Антонова М.К. Некоммерческий сектор: литературы и другие источники информиции. М.: Российское правительство, 1995. - 208 с.

36. Алексеев О.П., Джибладзе Г.Д. и др. Анализ государственной политики в области содействия гражданским инициативам с описание возможных сценариев развития // Некоммерческие организации в России. -2005.-№6.-С. 5.

37. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет. Ростов-на-Дону: Издательский центр "МарТ", 2006. - 832 с.

38. Баханькова Е.Р., Маккальская M.JI. Финансовое управление. М.: ДиС, 2004. - 336 с.

39. Батурина М.В. Отчетность некоммерческих организаций как форма контроля их деятельности // Финансовые и бухгалтерские консультации.-2006.-№ 12.-С. 12-18.

40. Батурина М.В. Ревизионная работа в некоммерческих организациях // Некоммерческие организации в России. 2007. - № 3. — С. 35.

41. Батурина М.В. Капитал, резервы, фонды в деятельности и учете НКО // Некоммерческие организации в России. 2005. - № 2. - С. 21-29.

42. Батурина М.В. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в НКО России и США. // Финансовые и бухгалтерские консультации. — 2006. № 6. — С.75-82.

43. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Ю.А. Бабаев, И.П. Коми-сарова и др./Под.ред. проф. Ю.А.Бабаева, проф. ИЛХКомиссарова.- 2-е изд., перераб. и доп. М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 527 с.

44. Бакаев A.C. Программа реформирования бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2001. - 125 с.

45. Багаутдинова Н.Г. Собственность и вуз: проблемы и решения // Менеджмент в России и за рубежом. 2002. - № 1. - С. 138-140.

46. Белов А.П. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. М.: Финансы и статистика, 1998. - 175 с.

47. Богаченко В.М., Кириллова H.A. Бухгалтерский учет: Учебник. — 5-е изд-е, перераб. и доп. Ростов н/Д: Феникс, 2004. - 480 с. (Серия "Среднее профессиональное образование").

48. Бобкова Н.М. Бухгалтерский учет и налогообложение НКО, не имеющих доходов от предпринимательской деятельности // Консультант, 2002.-№22.-С. 33-40.

49. Бровкина Н.Д. Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях: требования международных стандартов и зарубежный опыт // Некоммерческие организации в России. 2001. - № 5. — С. 8-13.

50. Бровкина Н.Д. Стенограмма доклада "О положениях Международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности используемых зарубежными некоммерческими организациями" // Некоммерческие организации в России. 2005. - № 4. - С. 45-48.

51. Бетге Й. Балансоведение. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2000. -454 с.

52. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С.Безруких, В.Б.Ивашкевич, А.Н.Кашаев и др.; Под. ред. П.С.Безруких. М.: Финансы и статистика, 1982.-456 с.

53. Бычкова С.М. Основы аудита: Учебник / под. ред. Соколова Я.В. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2000. - 456 с.

54. Верещагин С.А. Некоммерческие организации. М.: ДиС., 2004. - 315 с.

55. Воробьева В.В. Организация бухгалтерского учета и аудита в благотворительных фондах: Дисс.к.э.н: 08.00.12. -М., 2004.-206 с.

56. Гамольский П.Ю., Талмасова А.К. Некоммерческие организации: бухгалтерский учет, налогообложение и правовой статус. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2004. - 400 с.

57. Гамольский П.Ю., Некоммерческие организации: Налогообложение и бухгалтерский учет в 2002 году. — М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2002. 224 с.к.

58. Гамольский П.Ю. Бухгалтерский учет и налогообложение в некоммерческих организациях // Экономика и жизнь. Бухгалтерское приложение. 1998. - № 43. - С. 13.

59. Гасратян K.M. Еще раз о финансировании Третьего сектора эконотущ^ // Финансы. 2000. - № 5. - С. 18-19.

60. Генералова Н.В. Международные стандарты финансовой отчетности-Учебное пособие. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. - 416 с.

61. Гражданское право: В 2 т. Том 1: Учебник / Под. ред. Е.А.Суханова. — М.: БЕК, 1998.-816 с.

62. Гиляровская Л.Т., Корнякова Г.В., Пласкова Н.С., Соколова Г.Н., xio-жидаева Т.А., Ендовицкий Д.А. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под. ред. проф. Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 202. — 615 с.

63. Гетьман В.Г. О концепции реформирования-учета в России // Бухгалтерский учет, 1999. № 6. - С. 11-12.

64. Долинская В.В. Современные проблемы и тенденции теории юридических лиц. Государство и право на рубеже веков. // Материалы всероссийской конференции "Гражданское право. Гражданский процесс". — М.: Институт государства и права РАН, 2001. С. 115.

65. Ефимов A.B. Целевое финансирование как способ интеграции общественных процессов // Некоммерческие организации в России. — 2005. -№ 4. С. 27.

66. Егорова Л. Учет и аудит в некоммерческих организациях: теория, методология и практика. Дисс.д.э.н. 08.00.12. -М., 2008. 399 с.

67. Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет и налогообложение некоммерг£еских организаций. М.: Налоговый вестник, 2003. - 224 с.

68. Каморджанова H.A., Каморджанов P.A. Учет ремонта инвентарных объектов основных средств // Бухгалтерский учет. 2001. - No 4 q 48-50.

69. Каспина Р.Г. Международная система финансовой отчетности. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2003. - 176 с.

70. Касьянова Г.Ю. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет в свете последних изменений законодательства. М.: Информцентр XXI века, 2005. - 320 с.

71. Касьянова Г.Ю. 22 ПБУ: практический комментарий (5-е изд., перераб. и доп.). М.: ИД "Аргумент", 2006. - 528 с.

72. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами СААР. М.: Изд-во Эксмо, 2004. - 400 с.

73. Кайманаков С. Концепции предпринимательства // Российский экономический журнал. 1992. - № 3. - С. 143.

74. Кашковский О.П. О критериях разграничения коммерческих и некоммерческих организаций // Юрист. 2000. - № 5. - С. 14.

75. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансовая отчетность и ее анализ (основы балансоведения) / Учеб. пособие. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 432 с.

76. Карпицкая С.Г. Особенности бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности общественных объединений: Дисс.к.э.н: 08.00.12.-М.: 2007.-201 с.

77. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет М.: ИНФРА - М, 2003 .-486 с.

78. Козлова Н.В. Понятие и сущность юридического лица. Очерк истории и теории: Учебное пособие. М., 2003. - 318 с.

79. Коммерческая и некоммерческая деятельность в социальной сфере / Под. ред. Шейман И.М., Якобсон Л.И. М.: Наука, 1995. - 155 с.

80. Кошкина М.В. Особенности формирования балансовой стоимости основных средств в некоммерческих организациях // Некоммерческие организации в России. 2003. - № 4. - С. 12-19.

81. Кузин Е.Л. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. М.: Книга сервис, 2003. - 128 с.

82. Кузьмин Г.В. Некоммерческие организации: учет и налогообложение в 2002 году // Бухгалтерское приложение / Ежедневник "Экономика и жизнь". 2002. - № 14. - С.17.

83. Кузьмин Г.В. Отчет о целевом использовании полученных средств // Бухгалтерский учет. 2007. - № 2. - С. 42-48.

84. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник / М.И. Кутер. — изд.85. 2-е, перераб.и доп. М.: Финансы и статистика, 2003. - 640 с.

85. Макальская M.JL, Пирожкова Н.А. Некоммерческие организации в России: создание, налоги, учет, отчетность / 6-е изд., перераб., и доп. — М.: Дело и Сервис, 2006. 368 с.

86. Макальская М.Л., Константинова С.Б., Пирожкова Н.А. Аудит некоммерческих организаций. -М.: Издательство "Дело Сервис", 2003. 192 с.

87. Макальская M.JI. Бухгалтерский учет имущества НКО, предназначенного для использования в их основной (непредпринимательской) деятельности // Некоммерческие организации в России. 2005. - № 2. - С. 36.

88. Аудит Монгомери / Ф.Л.Дефлиз, Г.Р.Дженик,В.М. О'Рейлли, М.Б.Хирш; Пер.с англ. под ред.Я.В.Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-542 с.

89. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под. ред. С.А.Николаевой. Изд. 2-е перераб. и доп. М.: "Аналитика-Пресс", 2001. - 672 с.

90. Мескон М.Х., Альберт М., Хендоури Ф. Основы менеджменте: Пер.с анг. М.: Дело, 1992. - 702 с.

91. Немчанинов С.И. Амортизация основных средств у некоммерческих организаций // Главбух. 2003. - № 18. - С. 46-54.

92. Никитенко О.В. Проектное управление в некоммерческих организациях: учебное пособие / О.В.Никитенко, Е.М.Бортник. Ростов н/Д.: Феникс, 2007. - 192 с.

93. Нешитой A.C. Концептуально-методические основы комплексной оценки эффективности предпринимательской деятельности. // Финансовый менеджмент. 2002. - № 4. - С. 77.

94. Началов A.B. Некоммерческие организации: бухучет налогообложение. М.: Налогинфо, 2005. - 120 с.

95. Нидлс Б. и др. Принципы бухгалтерского учета / Б.Нидс, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл: Пер.с анг./ Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1994. - 496 с.

96. Новодворский В.Д., Перфильев Г.А. Признаки предпринимательской деятельности некоммерческих организаций // Некоммерческие организации в России. 2004. - № 3. - С. 41-44.

97. Новодворский В.Д., Перфильев Г.А. Современные концепции учета в некоммерческих организациях // Некоммерческие организации в России. 2004. - № 4. - С. 16-22.

98. Новодворский В.Д., Перфильев Г.А. Учет в некоммерческих организациях: опыт в США // Бухгалтерский учет, 2003. № 5. - С. 41.

99. Ожегов С.И. Словарь русского языка. М., 2003. - 944 с.

100. Перфильев Г.А. Учет в некоммерческих организациях: Дисс.к.э.н.: 08.00.12. М., 2003. - 174 с.

101. Прокопович Е. Особенности учета имущества, закрепленного на праве оперативного управления. // Некоммерческие организации в России. -2006. -№ 1.-С. 28.

102. Рабинович A.M. Бухгалтерский учет и налогообложение некоммерческих организаций // Аудиторские ведомости. 2000. - № 2. - С. 42.

103. Рахмилович В.А. О достижениях и просчетах нового ГК РФ // Государство и право. 1996. - № 4. - С. 123.

104. Серегина Е.И. Составление отчетности негосударственными некоммерческими организациями по МСФО // Бухгалтерский учет. 2007. -№ 4. - С. 48.

105. Серегина Е.И. Особенности бухгалтерского учета негосударственных некоммерческих организаций // Финансовая газета. 2005. - № 1. - С. 8-9.

106. Степанов Д. Формы реорганизации некоммерческих организаций // Приложение к ежемесячному юридическому журналу "Хозяйство и право". 2003. - № 10. - С. 8.

107. Семенихин В.В. Некоммерческие организации: особенности бухгалтерского учета и налогообложения. — М.: Эксмо, 2005. 176 с.

108. Серегина Е.И. Развитие бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций и ее адаптация к международным стандартам финансовой отчетности: Дисс.к.э.н.: 08.00.12. -М., 2008. 165 с.

109. Советский энциклопедический словарь / гл. ред. А.М.Прохоров. 3-е изд. М.: Советская энциклопедия, 1984. - 160 с.

110. Соколов Я.В. Профессиональное суждение — новый инструментарий современной бухгалтерии // Бухгалтерский учет. 2005. - № 21. - С. 45.

111. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 495 с.

112. Соколов Б.И. Теоретические основы разработки моделей финансового менеджмента в некоммерческих организациях // Вестник Санкт-Петербургского университета, Серия 5, Экономика. — 2006. — № 3. — С. 66-80.

113. Сухоруких JI.H. Бухгалтерский учет в негосударственных некоммерческих организациях: Дисс.к.э.н.: 08.00.12. -М., 2004. -220 с.

114. Сычева JI. Третий сектор и демократия сегодня // РФ сегодня. электронная версия: htt//www.russia-today.ru/2007-nosocialchamber.htm

115. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республики Татарстан // Социально-экономическое положение РТ. 2002. - 2003. - 2004. - 2005. - 2006. - 2007. - № 12.

116. Тычинин С.С. Потребительская кооперация с позиций гражданского права /Научные труды. Российская академия юридических наук. Вып. 3. В 3 томах. Том 1. М.: Юрист, 2003. - 906 с.

117. Фельдман И. Некоммерческие организации: специфика уставной деятельности // Финансовая газета ЭКСПО. 2002. — № 7. - С. 6.

118. Хамидуллина Г.Р. Бухгалтерский учет и судебная бухгалтерия. — Казань: Издательский центр ТИСБИ, 2003. 156 с.

119. Хамидуллина Г.Р. Потребительская кооперация: проблемы и перспективы развития // Нормативные акты Республики Татарстан. Казань. — 2002.-№ 14.- С. 15-17.

120. Цирульников Б.А. Опыт использования целевых средств в некоммерческих фондах // Некоммерческие организации в России. 2004. — № 3. -С. 36-41.

121. Чалдаева Л.А. Образовательная программа по основам международного бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. — 2004. -№7(67).-С. 53.

122. Чигир В.Ф. Физические и юридические лица как субъекты гражданского права. Минск: Амалфея, 2000. - 215 с.

123. Чернега К.А Правовое положение благотворительных организаций // Некоммерческие организации в России. 2003. - № 5. - С. 33-34.

124. Чуев A.A. Финансы для НКО: кому достанутся ресурсы // Некоммерческие организации в России. 2004. - № 1. - С. 10-17.

125. Шекова Е.Л. К вопросу об оптимизации структуры капитала некоммерческих организаций // Финансовый менеджмент. 2002. - № 5. - С. 20-25.

126. Шнейдман Л.З. Рекомендации по переходу на новый План Счетов. -М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2001. 96 с.

127. Шер И.Ф. Бухгалтерия и баланс: Пер. с нем. С.И.Чедырбаума. М.: Экономическая жизнь, 1925. - 575 с.

128. Шохин С.О. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в РФ. М.: Финансы и статистика, 2000. - 352 с.

129. Юрьева Т.В. Неприбыльный сектор (альтернатива бизнесу и государству). М.: Анкил, 1994. - 51 с.

130. Юридическая энциклопедия. М.: Юринформцентр, 1997. - 525 с.

131. Якобсон Л.И. Некоммерческий сектор экономики: проблемы правового регулирования // Государство и право. 1992. - № 3. - С. 43.155