Концепция формирования финансовой отчетности негосударственных некоммерческих организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Бровкин, Александр Владимирович  
  
**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Бровкин, Александр Владимирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

163

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Бровкин, Александр Владимирович

введение.з

глава 1. предназначение и специфические особенности функционирования негосударственных некоммерческих организаций в российской экономике.

1.1. Роль и значение некоммерческого сектора в системе национальной экономики.

1.2. Особенности экономических отношений в некоммерческом секторе.

1.3. Критерии идентификации организаций некоммерческого сектора.

глава 2. принципы и концепция формирования финансовой отчетности негосударственных некоммерческих организаций.

2.1. Подотчетность и цели финансовой отчетности.

2.2. Содержание и принципы финансово-учетной системы некоммерческого сектора.

2.3. Концепция форм финансовой отчетности.

глава 3. система оценки результатов деятельности негосударственных некоммерческих организаций.

3.1. Раскрытие информации о социальной отдаче на инвестиции.

3.2. Расширенный отчет о добавленной стоимости.

3.3. Интерпретации эффективности реализации социальных услуг.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Концепция формирования финансовой отчетности негосударственных некоммерческих организаций"

Актуальность темы исследования. В развитых странах негосударственные некоммерческие организации (НКО1) играют все большую роль в экономической и социальной жизни общества, поскольку обеспечивают взаимодействие органов государственного управления и институтов гражданского общества в решении важных для страны проблем и являются особо значимыми субъектами экономических отношений.

В условиях рыночной экономики государство не способно решить многие общественные проблемы. Обычно эти проблемы связанны с отстаиванием интересов и прав различных групп населения, с поддержкой социально уязвимых слоев населения, просвещением, организацией досуга, культурой, образованием, улучшением экологии, медицинским обслуживанием и т.п. Данные проблемы либо совсем не решаются государственными икоммерческими организациями, либо решается далеко не в полной мере.

Негосударственные некоммерческие организации решают одни из многих наиболее острых проблем нашего времени, создавая, по сути дела, огромную социальную ценность. Некоммерческий сектор занимает существенную часть от общего числа зарегистрированных юридических лиц. По состоянию на начало 2010 года (по данным Росстата) общая численность некоммерческих организаций составляла 670 тысяч. Также стоит отметить, что данный вид экономической деятельности, который не сопровождается получением экономической выгоды, а ориентирован на оказание социальных услуг, не предусмотрен в Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности (ОКВЭД).

В последнее время общественный интерес к деятельности некоммерческих организаций возрос, а отношение органов власти стало

1 В дальнейшем, если не оговорено особо, под аббревиатурой НКО подразумеваются негосударственные некоммерческие организации. з более либеральным. В 2009 году президентом РФ была создана рабочая группа по вопросам совершенствования законодательства Российской Федерации о некоммерческих организациях. Данная группа подготовила ряд поправок, которые должны создать благоприятные экономические условия для деятельности НКО. Реформирование некоммерческого сектора происходит в соответствии с концепцией [4], одобренной распоряжением Правительства РФ. Одним из важных событий можно назвать и принятие Госдумой, в 2010 году закона о поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций, занимающихся общественно полезной деятельностью [18].

В научном плане выбранная тема имеет актуальный характер в связи с развитием сфер и областей деятельности организаций, не преследующих цель получения коммерческой выгоды, а также в связи с тем, что до настоящего времени все еще не сформулированы методологические особенности учета и отчетности НКО.

Вопросы бухгалтерского учета, отчетности, аудита и анализа деятельности НКО в методологическом плане остаются мало исследованными, а практика их решения находится в состоянии, не отвечающем требованиям настоящего времени. В связи с этим возникает насущная необходимость в разработке методологии комплексного учетно-аналитического сопровождения деятельности некоммерческих организаций путем совершенствования систем учета, отчетности, контроля и анализа. Для управления все более крупными и сложными НКО, для лучшего понимания их сущности и принципов функционирования требуются новые методы и подходы.

Недостаточная теоретическая разработанность и высокая социальноэкономическая значимость проблемы формирования финансовой отчетности в некоммерческих организациях, необходимость дальнейшего развития теории, методологии и организации учета, а также большая практическая 4 потребность в конкретных методах формирования финансовой отчетности обусловили выбор темы исследования.

Степень научной проработки темы. Большой вклад в исследование теоретических и практических проблем общественного балансоведения внесли отечественные и зарубежные авторы: Н.Р. Вейцман, A.M. Галаган, А. Гильбо, Э.П. Леоте, А.П. Рудановский, и другие.

В дальнейшем российские ученые продолжили развитие балансоведения в условиях общенародной собственности, а затем в условиях перехода на рыночные отношения и в условиях перехода на международные стандарты отчетности. Следует выделить труды профессоров: П.С. Безруких, Н.П. Кондракова, В.Д. Новодворской}, В.Ф. Палия, С.А. Рассказовой-Николаевой, А.Н. Хорина, А.Д. Шеремета, С.А. Щенкова и других.

Вопросы бюджетного учета в течение последнего десятилетия в той или иной степени рассматривались такими специалистами, как: P.E. Артюхин, В.Р. Захарьин, Н.П. и И.Н. Кондраковы, Г.И. Маклева, В. И. Петрова.

Особо теоретические проблемы, связанные с отчетностью неприбыльных организаций, стандартизацией и выработкой основ учета и отчетности для некоммерческих организаций рассматривались в работах зарубежных исследователей: JI. Мук, Р. Херлицлингер, Р. Энтони и другие.

Однако научные разработки в области отчетности НКО в отечественной теории и практике пока немногочисленны. Вопросы методики бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности в НКО недостаточно проработаны и требуют дальнейшего исследования, как в теоретическом, так и в практическом аспекте.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка теоретических и методических подходов к обоснованию концепции формирования финансовой отчетности негосударственных некоммерческих организаций.

Для достижения указанной цели в диссертационном исследовании поставлены и решены следующие задачи:

• обосновать информационные ожидания заинтересованных сторон в полезной деловой информации;

• предложить классификацию НКО по профилю информационных запросов для целей типологии концепции капитала;

• раскрыть особенности деятельности институциональных образований некоммерческого типа в целях адекватной информационной поддержки НКО;

• адаптировать экономико-правовые инструменты регулирования деятельности к потребностям управления\* некоммерческими организациями;

• предложить формат раскрытия информации в категориях и элементах финансовой отчетности социальных предприятий;

• показать аналитические возможности предлагаемой финансовой отчетности в оценке полезности и результативности социальных проектов.

Объектом исследования являются участники гражданско-правовых отношений в статусе юридических лиц, зарегистрированные как негосударственные некоммерческие организации.

Предметом исследования являются элементы метода бухгалтерского учета, которые определяют содержание теоретических и методических подходов к обоснованию форматов финансовой отчетности НКО, а также интерпретацию этой отчетности в контексте внешнего контроля и управления.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования являются работы отечественных и зарубежных специалистов в области учета и отчетности, исследования особенностей функционирования некоммерческого сектора, законодательные и нормативные акты Российской Федерации по вопросам формирования бухгалтерской отчетности, общепринятые принципы бухгалтерского учета в США (Ш СААР), международные стандарты финансовой отчетности (ШЫЗ). В работе также использовались материалы периодической печати, информация с сайтов некоммерческих организаций и других информационных сайтов.

В ходе исследования применялись методы классификации, балансовых обобщений, комплексного подхода к систематизации и анализа имеющегося материала. Указанные методы позволили обобщить имеющийся опыт бухгалтеров некоммерческих организаций, выявить противоречия, типичные ошибки и неточности, предложить пути решения проблем в виде практических методических рекомендации.

Содержание работы соответствует пунктам 1.1. «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета» и 1.5. «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта научных специальностей ВАК Российской Федерации.

Научная новизна полученных результатов исследования заключается в теоретическом обосновании концептуальных основ балансовых обобщений и форматирования финансовой отчетности для цели контроля и управления деятельностью негосударственных некоммерческих организаций.

Итогом проведенной работы являются следующие результаты, ранее не достигавшиеся исследователями в обозначенной области исследования:

• выявлены объективные интересы заинтересованных сторон в получении необходимой информации о финансовом положении и результатах деятельности НКО;

• предложена классификация НКО для целей типологии концепции капитала;

• раскрыты особенности деятельности институциональных образований некоммерческого типа в целях адекватной информационной поддержки НКО;

• изучены экономико-правовые инструменты регулирования деятельности НКО, рассмотрены варианты развития системы учета и отчетности для некоммерческих организаций;

• определен формат и раскрыто содержание полезной информации в финансовой отчетности НКО для заинтересованных сторон в виде отчета о финансировании и отчета о социально-экономической деятельности;

• обоснована необходимость введения в научно-практический обиход новых объектов бухгалтерского учета и элементов финансовой отчетности НКО: целевой социальный капитал, добавленная нефинансовыми участниками экономическая стоимость;

• описаны основные подходы к методике анализа результативности и общественной полезности социальной деятельности НКО.

Практическая значимость исследования. Основные положения, рекомендации и выводы диссертационного исследования ориентированы на их использование при разработке системы учета и отчетности НКО, а также могут быть использованы при подготовке изменений и дополнений в действующую нормативную базу бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Предложенная концепция финансового учета и отчетности может быть применена на практике некоммерческими организациями при подготовке финансовой отчетности для широкого круга заинтересованных сторон, а также при анализе и оценке создаваемого социального эффекта и финансовой устойчивости негосударственных некоммерческих организации. 8

Апробация и внедрение результатов исследования. Полученные автором результаты исследования внедрены и используются в практической деятельности аудиторской компании ЗАО «Аудиторская фирма «Универс-аудит» и в процессе преподавания лекционных курсов в Московском Государственном Университете им. М.В. Ломоносова, что подтверждено справками о внедрении результатов диссертационного исследования.

Результаты выполненного исследования докладывались на научно-практических конференциях и семинарах по проблемам совершенствования учета, бухгалтерской отчетности, управленческого учета, анализа и аудита. В частности, на Татуровских чтениях в МГУ им. М.В.Ломоносова (2010 г.).

Публикации. По теме диссертации опубликовано 4 научные работы общим объемом 2.1 п.л., из которых 3 статьи опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК.

Структура и объем работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, содержит 3 приложения. Объем работы составляет 163 машинописных страницы, включая 12 таблиц и 7 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Бровкин, Александр Владимирович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В диссертационной работе разработаны теоретические и методические подходы к обоснованию концепции формирования финансовой отчетности негосударственных некоммерческих организаций. Обоснованы недостатки существующих подходов, предложены пути усовершенствования методологии на основе новых принципов и правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Проведенное исследование доказывает, что необходимо разработать методику организации учетного процесса в негосударственных некоммерческих организациях и форматы финансовой отчетности, которые бы учитывали специфику их функционирования и финансирования, позволяли получать информацию о финансово-хозяйственном состоянии НКО и результатах их деятельности.

Чтобы понять систему отчетности, в работе изучены различные группы заинтересованных сторон и их требования о предоставлении информации. Это является важным моментом, так как пользователи достаточно разнородны и запросы их различаются. В ходе исследования, выделяется и подробно разбирается пять групп заинтересованных лиц. Внутри некоммерческих организаций выделяется две крупные группы лиц, заинтересованных в эффективности и подотчетности: совет директоров и сотрудники. Вне некоммерческих организаций выделяется три группы заинтересованных сторон: жертвователи, благополучатели и общественность.

Основная проблема, по мнению автора, заключается в том что, каждая группа пользователей имеет собственные, отличные от других цели и интересы. Из-за несоответствия интересов принципалов и агентов, а также неоднородности требований пользователей к финансовой информации, в системах бухгалтерского учета возникли существенные различия в требованиях к раскрытию информации, а также в контроле за некоммерческимисообществами. Чтобы решить данную проблему, автором

137 предлагается классифицировать все многообразие типов НКО по общему признаку. Классификация НКО по поставщикам ресурсов представляется наиболее полезной для целей отчетности. Предложенная в работе классификация НКО позволит разработать стандарты учитывающие специфику каждой группы НКО.

В ходе проведенного исследования, сделаны выводы, что некоммерческая деятельность существенно отличается от коммерческой как по характеру используемых ресурсов, так и по результатам деятельности, и это требует не только особого подхода при формирования, финансовой отчетности, но и новых концептуальных подходов в балансоведении.

В работе выделяется три возможные альтернативы дальнейшего совершенствования отчетности НКО: 1) продолжать развивать существующий подход, когда, используется отчетность для коммерческих организаций и дополнительные формы отчетности, 2) разработать отчетность исключительно для НКО, например, социальный отчет или 3) разработать специальную отчетность с возможностью включения данных по элементам коммерческой деятельности.

В ходе исследования, автор приходит к выводу, что необходимо разработать именно новую методику, а не адаптировать существующую систему учета и отчетности, созданную для коммерческих или бюджетных организаций. Данная позиция может быть обоснована следующими важнейшими факторами: 1) радикальное отличие финансовой структуры; 2) отличие целей и задач организаций; 3) совершенно иные методы контроля, управления и анализа деятельности организации.

Автором предложено решение ряда методологических проблем учета и отчетности. На основе анализа задач, стоящих перед некоммерческим сектором, международного опыта реформирования учета для некоммерческого сектора, сложностей - в осуществлении учета на практике были предложены следующие шаги по совершенствованию действующей системы учета и отчетности для некоммерческих организаций:

• упорядочить систему нормативного регулирования деятельности некоммерческих организаций;

• разработать принципы учета в некоммерческих организациях;

• разработать правила учета и отражения в отчетности отдельных хозяйственных операций, специфичных для данного сектора.

В результате проведенного исследования, автор приходит к выводу, что ведущим направлением для учета и отчетности в НКО должна стать концепция фондового учета, позволяющая соотносить целевые поступления с целевыми расходами. Основные положения предлагаемых автором изменений заключаются, во-первых, в разбивке отчета о финансировании по фондам, во-вторых, в разделении результатов коммерческой и некоммерческойдеятельности в отчете о социально-экономической деятельности НКО. Чтобы улучшить раскрытие информации и прозрачность, НКО, которые имеют специальные целевые фонды, должны дополнительно предоставлять баланс каждого фонда и отчет о его изменении. Это позволит пользователям лучше отслеживать потоки ресурсов, которые относятся к текущим операциям и потоки ресурсов, которые касаются капитальных вложений.

Кроме форматов представления отчетности очень важным для понимания является также терминология. В финансовой отчетности должна использоваться более подробная детализация статей с использованием проработанной терминологии. В работе предложены варианты раскрытия информации в терминах и элементах финансовой отчетности. Определена структура формирования отчетных показателей.

По мнению автора, при создании форм отчетности целесообразно воспользоваться опытом стран более продвинутых в данном вопросе.

139

Несмотря на региональную специфику, стандарты отчетности, разработанные в США, могут являться основой для составления аналогичных стандартов в нашей стране.

В результате исследования, автор приходит к выводу, что базисными элементами финансовой отчетности не могут быть ни активы, ни собственный капитал, ни прибыль подлежащая распределению, ни доход. Должны использоваться другие термины, отражающие специфику деятельности некоммерческих организаций.

Автор придерживается мнения, что улучшить качество и прозрачность финансовой отчетности некоммерческих организаций можно раскрывая дополнительную информацию, позволяющую оценить создаваемую общественно полезную ценность. В работе предлагается расширить охват и масштаб данных о результатах деятельности путем использования комплексного подхода для создания финансовой отчетности, включая в отчетность организации не только экономические, но и социальные результаты деятельности.

Для учета социального результата деятельности НКО автор предлагает использовать оценочный отчет о добавленной стоимости. Предлагаемый в работе оценочный отчет о добавленной стоимости состоит из двух частей: расчет добавленной стоимости по организации и ее распределение среди заинтересованных сторон. Таким образом, финансовая отчетность расширяется с учетом нематериального социального эффекта.

В данный отчет необходимо включить социальный вклад (например, труд волонтеров), который не вовлечен в финансовые транзакции.

Добровольцы составляют значительную часть рабочей силы НКО, и не вызывает сомнений необходимость отражать их влияние на создаваемую добавленную стоимость в отчетности, несмотря на то, что их услуги не порождают денежных транзакций. Данное искажение устраняется путем косвенной оценки стоимости труда и отражения в отчетности вклада

140 волонтеров и полученных выгод, по аналогии с косвенной оценкой, используемой налоговыми органами.

Автором изучены проблемы, с которыми сталкиваются специалисты при измерении результата деятельности НКО и социального эффекта. В работе подробно изучены методы измерения эффективности создания стоимости социальными проектами в различных сферах: экономической, социально-экономической и социальной.

В работе приводится общий обзор наиболее распространенных комплексных подходов к интеграции затрат и оценке социальной стоимости. Предложены этапы разработки стандартизированных показателей и выделены основные области для измерения.

Мы уверены, что разработка подходов к составлению и анализу финансовой отчетности НКО увеличит создаваемый социальный эффект. Доступ к качественной информации поможет донорам в распределении средств организациям с учетом эффективности их деятельности. Также наличие более полной и достоверной информации поможет самим НКО действовать более результативно в исполнении своей миссии. И, наконец, доступность информации всем заинтересованным лицам некоммерческого сектора позволит увеличить их доверие и вовлеченность в конструктивный диалог о результатах и социальных эффектах.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Бровкин, Александр Владимирович, 2011 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ).

2. Жилищный Кодекс Российской Федерации (ЖК РФ).

3. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена приказом министра финансов Российской Федерации от 01.07.2004 г. № 180).

4. Концепция содействия развития благотворительной деятельности и добровольчества в РФ (одобрена распоряжением Правительства Российской Федерации от 30.07.2009 г. № 1054-р).

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ).

6. Приказ Минфина РФ от 06.05. 1999 г. № ЗЗн «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

7. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».

8. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н «Об,утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».

9. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету».

10. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01».

11. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000».

12. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

13. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 г. №153н «Об утверждении

14. Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ14214/2007)».

15. Приказ Минфина РФот 28.11.2001 г. № 96н«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01».

16. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

17. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

18. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций ^инструкции по его применению».

19. Федеральный закон от 05.04.2010 г. N 40-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросу поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций»;

20. Федеральный закон от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;

21. Федеральный закон от 08.12.1995 г. № 193-Ф3 «О сельскохозяйственной кооперации».

22. Федеральный закон от 11.07.2001 г. № 95-ФЗ «О политических партиях».

23. Федеральный закон от 11.07.97 г. N 97-ФЗ «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации».

24. Федеральный закон от 11.08.1995 г. № 1Э5-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях».

25. Федеральный закон от 12.01.1996 г. № 10-ФЗ «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности».

26. Федеральный закон от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

27. Федеральный закон от 14.06.95 г. №88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства».

28. Федеральный закон от 15.04.1998 г. № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан».

29. Федеральный закон от 15.06.96 г. N 72-ФЗ «О товариществах собственников жилья».

30. Федеральный закон от 15.12.2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

31. Федеральный закон от 17.12.1999 г. № 211-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности ассоциаций экономического взаимодействия субъектов Российской Федерации».

32. Федеральный закон от 19.05.1995 г. № 82-ФЗ!«Об общественных объединениях».

33. Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

34. Федеральный закон от 25.07.2002 г. № 114-ФЗ «О противодействии экстремистской деятельности».

35. Федеральный закон от 26.09.1997 г. № 125-ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях».

36. Федеральный закон от 27.11.2002 г. № 156-ФЗ «Об объединениях работодателей».

37. Федеральный закон от 29.04.99 г. №80-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации».

38. Федеральный закон от 30.03.95 г. «О сельскохозяйственной кооперации».

39. Абросимова Е. А. Юридические аспекты деятельности некоммерческих организаций. М.: МОКБ «МАРС», 2000. - 230 с.

40. Абросимова Е.А. Благотворительные организации в Российской Федерации (гражданско-правовые аспекты) Диссертация . кандидата юридических наук по специальности 12.00.03. М., 1994. -188 с.

41. Алешин С.М., Нефедов В.П. Анализ исполнения смет расходов, контроль и ревизия в бюджетных организациях. М,: Финансы и статистика, 1978.-222 с.

42. Аналитический обзор. Динамика развития и текущее состояние сектора НКО в России М.: Исследовательская группа ЦИРКОН, 2009.

43. Бабкова Н.М. Бухгалтерский учет и налогообложение некоммерческих организаций, не имеющих доходов от предпринимательской деятельности // Консультант, 1998. -№22.

44. Бакаев A.C. Основные направления развития бухгалтерского учета в России // Бухгалтерский учет. 2001. - №3.

45. Бакаев A.C. Программа реформирования бухгалтерского учета: проблемы выполнения // Бухгалтерский учет. 1999. - №8.

46. Бакаев A.C. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2000. - №7.

47. Баринов H.A. Услуги (социально-правовой аспект): Монография. Саратов, 2001.

48. Барков A.B. Договор как средство правового регулирования рынка социальных услуг. Монография. М.: ИГ «Юрист», 2008.

49. Барков A.B. Гражданская правосубъектность и право собственности некоммерческих организаций: Учеб. пос. М.: ИГ «Юрист», 2004.

50. Баталина М., Московская А., Тарадина JL Обзор опыта и концепцийсоциального предпринимательства с учетом возможностей его применения в145современной России М.: ГУ-ВШЭ Институт управления социальными процессами, 2007.

51. Батурина М.В., Соколов Б.И. Финансы негосударственных некоммерческих организаций: менеджмент, учёт, налогообложение, контроль. СПб., ООО «Типография «Береста», 2009, -352 с.

52. Батурина, М.В. Учет и аудит негосударственных некоммерческих организаций : автореферат дис. . кандидата экономических наук : 08.00.12-С.-Петерб. 2007.

53. Баханысова Е.Р., Макальская MJI. Некоммерческие организации в России: финансовое управление: Учебно-практическое пособие, М., Дело и сервис, 2004, - 336 с.

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

55. Безруких П.С. Единый план счетов бухгалтерского учета. М.: Наука, 1959. -142 с.

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

57. Блатов H.A. Основы общей бухгалтерии в связи с торговым, промышленным и сметным счетоводством. Л.: Экономическое образование, 1926. - 366 с.

58. Блатов H.A. Счетоводство форм и организаций хозяйств. JL: Издательский кооперативный союз «Кооперация», 1924. - 327 с.

59. Блатов H.A. Балансоведение. Л.: Экономическое образование, 1930. - 537 с.

60. Бондаренкова Г.П. Развитие третьего сектора, как инструмент социальной адаптации населения. М.: Высшая школа экономики, 1999. -368 с.

61. Борисов А.Б. Большой энциклопедический словарь. М.: Книжный мир, 2002. - 695 с.

62. Вильяме Я. Справочник GAAP с комментариями. М.: Финансы и статистика, 1998. -149 с.

63. Галаган А. М. Общественное счетоведение. М., 1915.

64. Галаган А. М. Счетоводство в его историческом развитии. М., 1927.

65. Гамольский П. Ю. Финансовые механизмы деятельности неправительственных некоммерческих организаций. М., 2002. - 96 с.

66. Гамольский П. Ю., Толмасова А. К. Некоммерческие организации: бухгалтерский учёт, налогообложение и правовой статус. М.: Изд-во «Бухгалтерский учёт», 2004. - 400 с.

67. Гамольский П.Ю. Некоммерческие организации: особенности налогообложения и бухгалтерского учета. М.: ЗАО «Книга и Бизнес», 2009. -352 с.

68. Гамольский П.Ю. Учет в негосударственных некоммерческих организациях. Проблемы организации и методологии // Экономика и жизнь, Бухгалтерское приложение, 2000. - №23.

69. Гетьман В.Г. О концепции реформирования учета в России // Бухгалтерский учет. Приложение к журналу, 1999. - №6.

70. Гордин В.Э. Экономика общественного и неприбыльного сектора. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 1998. - 289 с.

71. ГРАНС Центр исследований гражданского общества и некоммерческого сектора ГУ-ВШЭ www.grans.hse.ru.

72. Грешнова Е., Боровых А. Устойчивое развитие некоммерческой организации: Материалы к семинару. М.: Уорлд Лернинг, 2000. - 85 с.

73. Джаарбеков С. М., Старостин С. Н., Кошеварова Н. Л., Морозов А. С. Некоммерческие организации, М.: МЦФЭР, 2004. - 448 с.

74. Джаарбеков СМ., Старостин С.Н., Кошеварова Н.Л., Морозов A.C. Некоммерческие организации: организационно-правовые формы, бухгалтерский учёт, налогообложение, 3-е изд., М.: МЦФЭР, 2007. - 416 с.

75. Друкер П.Ф. «Менеджмент в некоммерческой организации: принципы147и практика». М: Вильяме, 2007. - 304 с.

76. Елисеев И.В. Некоммерческие организации // Гражданское право. Учебник. М, ПРОСПЕКТ, 1998. - 621 с.

77. Жильцов E.H. Экономика общественного сектора и некоммерческих организаций. -М. Изд-во Моск. ун-та 1995.

78. Залесский В.В., Каллистратова Р.Ф. Комментарий к Федеральному закону «О некоммерческих организациях», 2-е изд., доп. и перераб. М.: Юрайт, 1999.-264 с.

79. Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет и налогообложение некоммерческих организаций. М: Налоговый вестник, 2003. - 224 с.

80. Иллнер М. Оценка эффективности социальных мероприятий. М.: // Социологические исследования. - 1990.

81. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP, М.: Дело, 1998. - 432 с.

82. Ковалев В. В., Ковалев Вит. В. Учет, анализ и финансовый менеджмент: Учеб.-метод, пособие. М.: Финансы и статистика, 2006. -688с.

83. Кондраков Н. П., Кондраков И. Н. Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных учреждениях, М., «Проспект», 2010. - 464с.

84. Котлер Ф., Алан P.A. «Стратегический маркетинг некоммерческих организаций». Р-н/Д: Феникс, 2007. - 854 с.

85. Кузьмин Г.В. Некоммерческие организации (Справочник руководителя и главного бухгалтера), М., Эксмо, 2008. - 352 с.

86. Куров С.В. Образовательные услуги: гражданско-правовой аспект. -М., Изд-во РАГС, 1999. 121 с.

87. Макальская М. Л., Константинова С. Б., Пирожкова Н. А. Аудит некоммерческих организаций. -М.: Дело и Сервис, 2003. 192 с. '

88. Макальская М. Л., Пирожкова Н. А. Бухгалтерский учет хозяйственно-экономической деятельности религиозных объединений. М.: Дело и Сервис, 2003.-304 с.

89. Макальская M.JI., Самоучитель по бухгалтерскому учёту в некоммерческих организациях. М., ДиС, 2007. - 144 с.

90. Макальская M.JI., Пирожкова H.A. Некоммерческий организации в России. М., Дело и сервис, 2000. - 816 с.

91. Макальская MJI. Никишина Е.А., Финансовое обеспечение деятельности православных религиозных организаций, М, ДиС, 2008. -224с

92. Макальская M.JL, Пирожкова H.A. Некоммерческие организации в России. Создание, права, налоги, учёт, отчетность. М., ДиС, 6-е изд., пе-рераб. и доп.; 2008, - 368 с.

93. Мюллер Г. Учет: международная перспектива. М.: Финансы и статистика, 1999. -436 с.

94. Никитин Е.В. Учет и налогообложение в некоммерческих организациях // Главбух, 1999. - №24.

95. Николаева С.А. Нормативное регулирование бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 2000. - №2.

96. Никонов A.A. Некоторые особенности налогообложения некоммерческих организаций // Финансовые и бухгалтерские консультации, -1998,-№7.

97. Новодворский В.Д., Перфильев Г.А. Современные концепции учета в НКО // Некоммерческие организации в России. 2004. - № 4.

98. Палий В.Ф. Финансовый учет. М.: Финансы, 2001. - 672 с.

99. Парфенов К.Г. Бухгалтерский учет и налогообложение в потребительских обществах. -М.: ЗАО «Бухгалтерский бюллетень», 1999. -57 с.

100. Перфильев Г. А.Учет в некоммерческих организациях : автореферат дис. . кандидата экономических наук : 08.00.12 / Всерос. заоч. финансово-эконом. ин-т. 2003.

101. Полищук Л.И., Борисова Е.И. Анализ эффективности в некоммерческом секторе: проблемы и решения. // Сборник по итогам IX149

102. Межународной научной конференции «Модернизация экономики и глобализация», 2009. Т. 3. С. 467-475.

103. Полищук Л.И., «Бизнесмены и филантропы» М.: Журнал «Pro et Contra» Том 10, - 2006. - №1

104. Пономарев С.А. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения в общественных и других некоммерческих организациях // Консультант. 2000. - №7.

105. Право социального обеспечения: учебник / под ред. К. Н. Гусова. -М.: ПБОЮЛ Грачев С. М., 2001. 328 с.

106. Практические рекомендации для общественных объединений по внедрению модели целевого капитала некоммерческих организаций. М., Комиссия Общественной палаты РФ по вопросам развития благотворительности, милосердия и волонтерства, 2007, - 102 с.

107. Проблемы совершенствования законодательства в области благотворительности в Российской Федерации: Материалы круглого стола Комиссии Общественной палаты РФ по вопросам развития благотворительности, милосердия и волонтерства. М., 2006.

108. Путило Н.В. К вопросу о природе социальных услуг.// Журнал российского права. 2006. - N 4.

109. Рудановский А.П. Общая теория учета и оценка Московского городского счетоводства с точки зрения счетной теории и счетной практики в их современном развитии. М.: 1912.

110. Рудановский А.П. Принципы общественного счетоведения. -М., 1925.-392 с.

111. Санникова Л.В. Обязательства об оказании услуг в российском гражданском праве. М.: Волтерс Клувер, 2007. - С. 16.

112. Серегина Е. И. Развитие бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций и ее адаптация к международным стандартам финансовой отчетности : автореферат дис. . кандидата экономических наук150

113. Слабжанин Н.Ю. Как эффективно работать с добровольцами. Межрегиональный общественный фонд «Сибирский центр поддержки общественных инициатив». 2002

114. Созарукова Г. А. Бухгалтерский учет в некоммерческой организации. Диссертация . кандидата экономических наук. 08.00.12. Моск. гос. ун-т им. М.В. Ломоносова. М, 2009. - 179 с.

115. Степанов Д.И. Услуги как объект гражданских прав. М., 2005.

116. Терещенко Л.К. Услуги: государственные, публичные, социальные// Журнал российского права. 2004. - N 10. С. 17-18.

117. Терещенко Я.Ю. Правовые аспекты создания некоммерческих организаций. М., CAF, 2003, - 124 с.

118. Фельдман И.А. Об отражении в бухгалтерском учете затрат НКО // Некоммерческие организации в России. 2001. - №6.

119. Хамидуллина Г. Р., Гусарова Л. В., Ягудина Г. Г. Особенности бухгалтерского учета в некоммерческих организациях. М: Бухгалтерский учет, 2008. - 152 с.

120. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 576 с.

121. Хорин А.Н. Балансовое обобщение данных финансовой отчетности Бухгалтерский учет, 2002, - №10. с. 56-59.

122. Хорин А.Н. Категории прибыли организации и их практические значение. Бухгалтерский учет, 2002, - №12. с. 51-54.

123. Хорин А.Н. О достоверности и существенности показателей бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский учет, 2000, - №11. с. 60-62.

124. Хорин А.Н. О практическом значении классификаций в бухгалтерском учете. Бухгалтерский учет, 2002, - №4. с. 53-55

125. Хорин А.Н. Отчет о движении денежных средств. Бухгалтерский учет, 2002, - №5. с.58-67.

126. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской151отчетности. Бухгалтерский учет, 1999, - № 9, 10, 11, 12 и - 2000, - №1. - с. 81-86, с. 68-72, с. 81-86, с. 91-96, с. 67-71.

127. Хорин А.Н., Керимов В.Э. Стратегический анализ. М.: ЭКСМО, 2006. -288 с.

128. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации. Бухгалтерский учет, -2001, №7, 8, 9. с. 67-71, с.57-62, с. 63-68.

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

130. Чернега O.A. Правовая модель благотворительности и благотворительных организаций: гражданско-правовой и социологический аспекты. -М, 1998. -201с.

131. Шаблова Е.Г. Гражданско-правовое регулирование отношений возмездного оказания услуг: Автореф. дис. д-ра юрид. наук. Екатеринбург, -2002.-С. 13.

132. Шеремет А.Д. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России; Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2003. - 312 с.

133. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. -М.:ИНФРА-М, 2002. -333 с

134. Щенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия. -М.: Финансы, 1973. 272 с.

135. Щур Д.Л., Кириллов Э.Я., «Товарищество собственников жилья. Практическое пособие», 2-е издание, М, ДиС, 2007. - 288 с.

136. Юрьев С. С. Правовое регулирование деятельности некоммерческих организаций в Российской Федерации. М.:ЗАО «Бином», 1999. - 248 с.

137. Юрьева Т. В. Некоммерческие организации. Экономика и управление. М.: Изд-во «Русская деловая литература», 1998. - 224 с.

138. Юрьева Т. В. Экономика некоммерческих организаций: Учебное152пособие. М.: Юристъ, 2002. - 320 с.

139. Якобсон Л.И. Эффективность и качество работы в непроизводственной сфере. -М: Экономика, 1984.

140. Якобсон Л.И. Некоммерческий сектор экономики: проблемы правового регулирования. Государство и право, 1992г.

141. Якобсон Л.И. Экономика общественного сектора: основы теории государственных финансов. М: Аспект Пресс, 1996. - 319 с.

142. Adler R. S. Kwon S. Review of die Literature on Social Capital. // Academy of Management Review, 2002, - №27.

143. Anthony R.N. Making Sense of nonbusiness Accountability // Harvard Business Review -1980.

144. Anthony R.N. The nonprofit accounting mess. // Accounting horizons. -1995.

145. Aranoff G. Improving disclosure and transparency in nonprofit accounting. // Management accounting quarterly. 2003. - №3.

146. Bcbbington, J., Gray, R., and Owen, D. Seeing the Wood for the Trees: Taking the Pulse of Social and Environmental Accounting. // Accounting, Auditing, and Accountability Journal, 1999. - 12.

147. Beaver W. Financial Reporting: An Accounting Revolution. Englewood Cliffs, NJ: Prentice Hall. 1981.

148. Bebbington J., Gray R., and Owen D., Seeing the Wood for the Trees: Taking the Pulse of Social and Environmental Accounting. // Accounting, Auditing, and Accountability Journal. 1999. - №12.

149. Billis D. Glennerster H. Human services and the voluntary sector: towards a theory of comparative advantage. // Journal of Social Policy. 1998. - №27.

150. Blake D., Frederick W., Meyers M., Social Auditing: Evaluating the Impact of Corporate Programs, Praeger. New York, 1974.

151. Bonini S., Koller Т., Mirvis P. McKinsey Global Survey Results: Valuing corporate social responsibility. // The McKinsey Quaterly, 2009. - №1.153

152. Bóurdieu R., Wacquant L. An Invitation to Reflexive Sociology. -Chicago: University of Chicago Press, 1992.

153. Brass D.J., Krackhardt D. The Social Capital of Twenty-First-Century Leaders. Out-of-the-Box Leadership: Transforming the Twenty-First-Century Army and Other Top Performing Organizations. Greenwich, Conn.: JAI Press, 1999.

154. Brown L.D., Mark H.M. Accountability, Strategy, and International NonGovernmental Organizations. // Nonprofit and Voluntary Sector Quarterly. 2001. -№ 30(3).

155. Burt R.S. Structural Holes Versus Network Closure as Social Capital. Social Capital: Theory and Research. Hawthorne, -N.Y.: Aldine de Gruyter, 2001.

156. BurtR., Structural Holes: The Social Structure of Competition. -Cambridge, Mass.: Harvard University Press, 1992.

157. Chisolm L.B. Accountability of Nonprofit Organizations and Those Who Control Them: The Legal Framework. // Nonprofit Management and Leadership, -1995,-№6(2).

158. Cohen D., Prusak L. In Good Company: How Social Capital Makes Organizations Work. Boston: Harvard Business School Press, 2001.

159. Coleman J.S. Foundations of Social Theory. Cambridge, Mass.: Harvard University Press, 1990.

160. Cornwall A., Lucas H., Pasteur K. Introduction: Accountability Through Participation: Developing Workable Partnership Models in the Health Sector. IDS Bulletin,-2000,-№31 (1).

161. Cote S., and Healy T. The Well Being of Nations: The Role of Human and Social Capital. Paris: Organisation for Economic Co-operation and Development, 2001.

162. Dovey K., Onyx J. Generating Social Capital at the Workplace: A South African Case of Inside-Out Social Renewal. // International Journal of Lifelong Education,-2001,-№20, 151-168.

163. Ebrahim A. Making Sense of Accountability: Conceptual Perspectives for Northern and Southern Nonprofits. // Nonprofit Management & Leadership, -Walley Periodicals Inc 2003, 2.

164. Edwards M., Hulme D. Too Close for Comfort? The Impact of Official Aid on Nongovernmental Organizations. World Development, -1996, -№ 24 (6), 961-973.

165. FAS-116 Accounting for Contributions Received and Contributions Made.

166. FAS-117 Financial Statements of Not-for-Profit Organizations.

167. FAS-124 Accounting for Certain Investments Held by Not- for-Profit Organizations.

168. FAS-136 Transfer of Assets to a Not-for-Profit Organization or Charitable Trust That Raises or Holds Contributions for Others.

169. FAS-158 Employers' Accounting for Defined Benefit Pension and Other Postretirement Plans.

170. FAS-93 Recognition of Depreciation by Not-for-Profit Organizations.

171. FAS-99 Deferral of the Effective Date of Recognition of Depreciation by Not-for-Profit Organizations.

172. Fox J.A., Brown L.D. The Struggle for Accountability: The World.Bank, NGOs, and Grassroots Movements. Cambridge, Mass.: MIT Press, 1998.

173. FukuyamaF. Social Capital, Civil Society, and Development. // Third World Quarterly, 2001, - №22 (1), 7-20.

174. Global Reporting Initiative. NGO Sector Supplement, www, globalreporting.org.

175. Goncdes N. Corporate Signaling. External Accounting, and Capital Market Equilibrium: Evidence on Dividends, Income and Extraordinary Items. // Journal of Accounting Research 1978. -№16: 26-79.

176. Granovetler M.S. The Strength of Weak Ties. American Journal of Sociology, 1973, -№ 78, 1360-1380.

177. Granovetler M.S. The Strength of Weak Ties. // American Journal of155

178. Sociology, 1973,-№78, 1360-1380.

179. GuideStar. Information about nonprofit organizations, www.guidestar.org.

180. Hansmann H.B. The Role of Non-profit Enterprise. // The Economics of Non-profit Institutions: Studies in Structure and Policy. New York. Oxford University Press. -1986.

181. Henke E.O. Performance Evaluation for Not-for-Profit Organizations. // Journal of Accountancy, 1972, -№133, 51-55.

182. Herzlinger R.E., Sherman H.D. Advantages of fund accounting in «nonprofits». // Harvard Business Review. USA, - 1980.

183. Inkeles A. Measuring Social Capital and Its Consequences. // Policy Sciences, 2000, - №33, 245-268.

184. Johns Hopkins Comparative Nonprofit Sector project (JHCNSP). www.ccss.jhu.edu.

185. Kearns K. The Strategic Management of Accountability in Nonprofit Organizations: An Analytical Framework. // Public Administration Review 1994. -№54(2), 185-92.

186. Keating E.K., Frumkin P. Reengineering Nonprofit Financial // Accountability: Toward a More Reliable Foundation for Regulation Harvard University. - 2001.

187. King N.K. Social Capital and Nonprofit Leaders // Nonprofit Management & Leadership, -Walley Periodicals Inc 2004, - №4.

188. Land K. Social indicators for assessing the impact of the independent, not-for-profit sector on society. // Paper presented at a Meeting of Independent Sector, -Washington. DC. 1996.

189. Leftwich R. Market Failure Fallacies and Accounting Information. // Journal of Accounting and Economics 1980. - №2. 193-211.

190. Lin N. Building a Network Theory of Social Capital. // Social Capital: Theory and Research. Hawthorne, -N.Y.: Aldine de Gruyter, 2001.

191. Lin N., Fu Y.C, Hsung R.M. The Position Generator: Measurement156

192. Techniques for Investigations of Social Capital. // Social Capital: Theory and Research. Hawthorne, N.Y.: Aldine de Gruyter, 2001.

193. LindenbergM, Bryant C. Going Global: Transforming Relief and Development NGOs. Bloomfield, Conn.: Kumarian Press, 2001.

194. Linowes D. An approach to socio-economic accounting, Conference Board Record- 1972,-№9 (11).

195. Lohmann R.A. The Commons: A Multidisciplinary Approach to Non-profit Organisation. Voluntary Action, and Philanthropy. // Non-profit and Voluntary Sector Quarterly, 1992. - №21, 309-324.

196. Manual on the measuring of volunteer work. International Labor Organization. 2008 www.ilo.ru.

197. McDonald C. The Liability of Nonprofits to Donors. // Nonprofit Management and Leadership, 1997, - №8 (1), 51-64.

198. Merton M. A Simple Model of Capital Market Equilibrium with Incomplete Information. // Journal of Finance 1987. - №42, 483-510.

199. Mook L., Richmond B.J. Quarter Social Accounting for Nonprofits Two Models. // Nonprofit Management & Leadership, Wiley Periodicals, Inc. vol. 13, -2003.-№4.

200. Morris S. Defining the non-profit sector: Some lessons from history // Civil Society Working Paper. 2000. -№3.

201. Morris S. Private Profit and Public Interest: Model Dwellings Companies and the Housing of the Working Classes in London. University of Oxford, D.Phil. 1998.

202. Nahapiet J., Ghoshal S. Social Capital, Intellectual Capital, and the Organizational Advantage. // Academy of Management Review. 1998, - №23, 242-266.

203. Najam A. NGO Accountability: A Conceptual Framework. // Development Policy Review, 1996, - №14, 339-353.

204. New economics foundation. Measuring social impact157www.neweconomics. org.

205. Passey A., Lyons M. Nonprofits and Social Capital Measurement Through Organizational Surveys. //Nonprofit Management & Leadership, Walley Periodicals Inc 2006, - №4.

206. Perera J. In Unequal Dialogue with Donors: The Experience of the Sarvodaya Shramadana Movement. NGOs, States and Donors: Too Close for Comfort? New York: St. Martin's Press, - 1997.

207. Prusak L., Cohen D. How to Invest in Social Capital. Harvard Business Review,-2001, 86-93.

208. Putnam R. Making Democracy Work. N.J.: Princeton University Press, 1993.

209. Putnam R. Tuning In, Tuning Out: The Strange Disappearance of Social Capital in America. // Political Science and Politics, 1995, - №28, 664-683.

210. Putnam. R. D. Bowling alone: America's declining social capital. // Journal of Democracy. 1995. - №6. 65-78.

211. Quarter J., Mook L., and Richmond B.J. Integrated Social Accounting for Nonprofits: A Case From Canada, // Voluntas: International Journal of Voluntary and Nonprofit Organizations, 2003, - №14 (3).

212. Quarter J., Mook L., and Richmond B.J. Social Accounting for Nonprofits, // Nonprofit Management & Leadership, 2003, - №13 (4).

213. Quarter,J., Mook, L., and Richmond B.J. What Counts: Social Accounting for Nonprofits and Cooperatives 2003.

214. Quarter,J., Mook, L., and Richmond B.J. What Volunteers Contribute: Calculating and Communicating Value Added. Toronto: Canadian Centre for Philanthropy, 2002.

215. Robert Enterprise Development Fund. SROI Methodology, www.redf.org.

216. Root Cause. Advancing innovation for social impact www.rootcause.org.

217. Salamon L.M., Anheier R.K. Defining the Non-profit Sector: A Cross-national Analysis, Manchester. Manchester University Press. 1997.158

218. Salanion L.M. Anheier H.K. In Search of the Non-Profit Sector. I: The Question of Definitions. // VOLUNTAS, 1992. - №3 (2), 125-151.

219. Sandefur R.L., Laumann E.O. A Paradigm for Social Capital. // Rationality and Society, 1998, -№10, 481-501.

220. Sawhill J., Williamson D. Measuring what matters in nonprofits. // The McKinsey Quaterly, 2001. - №2.

221. Statement of Financial Accounting Concepts No. 2 Qualitative Characteristics of Accounting Information.

222. Statement of Financial Accounting Concepts No. 4 Objectives of Financial Reporting by Nonbusiness Organizations.

223. Statement of Financial Accounting Concepts No. 6 Elements of Financial Statements.

224. The Center for What Works. Framework for nonprofit program outcomes and indicators for success www.whatworks.org.

225. The Urban Institute. Technical assistance on social and economic issues. www.urban.org.

226. Tsai W., Ghoshal S. Social Capital and Value Creation: The Role of Intrafirm Networks. // Academy of Management Journal, 1998, - №41, 464-476.

227. Wallis A., Crocker J.P., Schechter B. Social Capital and Community Building: Part One. // National Civic Review, -1998, №87, 253.

228. Weisbrod B.A. The Non-profit Economy. Cambridge. Massachusetts. Harvard University Press. 1983.

229. Whittington K.E. Revisiting Tocquevilles America, Society, Politics, and Association in the Nineteenth Century American Behavioral Scientist, 1998, -№42, 21-32.

230. Woolcock M. The Place of Social Capital in Understanding Social and Economic Outcomes. // ISVMA Canadian Journal of Policy Research, 2001, -№2(10), 11-17.

231. World Bank. What Is Social Capital? www.worldbank.org.159

232. Отчет о финансировании НКОтыс. руб.) 20ХХ 20ХХ1. Фонд текущих операций 1. Ресурсы фонда 1. Денежные средства 1. Дебиторская задолженность

233. Резервы по сомнительной дебиторской задолженности1. Запасы 1. Всего оборотные ресурсы 1. Земля 1. Здания и сооружения

234. Накопленная амортизация по зданиям1. Оборудование

235. Накопленная амортизация по оборудованию

236. Всего долгосрочные ресурсы1. Итого ресурсы фонда 1. Обязательства фонда

237. Кредиторская задолженность1. Начисленные обязательства

238. Всего текущие обязательства

239. Задолженность перед фондом инвестиций в ОС

240. Долгосрочные кредиты и займы1. Итого обязательства 1. Баланс фонда

241. Итого обязательства и баланс фонда

242. Фонд инвестиций в основные средства

243. Внеоборотные ресурсы фонда

244. Денежные средства и эквиваленты1. Инвестиции

245. Средства переведенные в текущий фонд

246. Итого внеоборотные ресурсы1. Баланс фонда 1. Фонд эндаумента

247. Инвестированные ресурсы фонда

248. Денежные средства и эквиваленты1. Инвестиции

249. Итого инвестированные ресурсы1. Баланс фонда

250. Отчет о социально-экономических результатах деятельности НКОтыс. руб.)

251. Фонд текущих операций 20ХХ1. Поступления:

252. Выручка от коммерческой деятельности1. Безвозмездные поступления1. Инвестиционный доход

253. Перемещение из фонда инвестиций в ОС1. Итого поступления11. Расходы:1. Административные расходы1. Общие расходы1. Расходы по программе11. Расходы по программе21. Расходы по программе3

254. Резервы по сомнительной дебиторской задолженности1. Амортизация

255. Убыток от выбытия основных средств

256. Процентные расходы по кредитам1. Итого расходы1. Изменение баланса фонда1. Фонда на начало периода1. Фонда на конец периода

257. Фонд инвестиций в основные средства1. Безвозмездные поступления

258. Перемещения в фонд текущих операций

259. Доход от инвестиций средств фонда1. Изменение баланса фонда1. Фонда на начало периода1. Фонд на конец периода1. Фонд эндаумента1. Изменение баланса фонда1. Фонда на начало периода1. Фонд на конец периода