

# Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций

**ПЛАН**

Введение .....	3
Глава 1. Теоретические аспекты формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций.....	5
§ 1. Некоммерческие организации: понятие и формы .....	5
§ 2. Правовое регулирование и общие требования к отчетности некоммерческих организаций .....	10
§ 3. Состав годовой бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций .....	13
Глава 2. Формирование бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций .....	15
§ 1. Отчетность некоммерческих организаций в Минюст, в налоговую инспекцию и внебюджетные фонды .....	16
§ 2. <u>Проблемы предоставления отчетности некоммерческими организациями</u> .....	25
Заключение .....	31
Список использованной литературы .....	33

## ВВЕДЕНИЕ

С каждым годом в России возрастает число некоммерческих организаций. Это позволяет улучшать качество жизни населения, развивать демократические ценности, эффективно бороться с комплексом социальных проблем «руками» волонтеров из некоммерческих организаций. Важность выбора создания того или иного вида некоммерческих организаций обусловлена их целевыми и организационными различиями.

Вопросы финансовой стабильности деятельности некоммерческих организаций являются наиболее актуальными в настоящее время особенно при изменении социально-экономических условий хозяйствования. Многие некоммерческие организации имеют необходимость в дополнительном финансовом обеспечении для своего дальнейшего существования и развития. Именно данное обстоятельство стало причиной активного участия некоммерческих организаций в предпринимательских отношениях.

Деление юридических лиц на коммерческие и некоммерческие является классическим для науки гражданского права и во многом выступает следствием системного характера гражданского законодательства, о чем неоднократно писали современные юристы. Основным классификационным критерием в указанной классификации стала возможность извлекать прибыль и распределять ее между участниками юридического лица.

С 1 сентября 2014 года ГК РФ в отношении некоммерческих организаций закрепляет возможность занятия ими приносящей доход деятельности, а не предпринимательской деятельности, что подчеркивает непредпринимательскую направленность указанных организаций.

В настоящее время в научных источниках много говорится о необходимости и проблемах гармонизации учета и отчетности организаций не только на российском, но и на международном уровне. При этом возникает вопрос, имеет ли в отношении данных проблем какую-либо специфику учет и отчетность некоммерческих организаций, деятельность которых в последнее время также стала объектом пристального внимания в научном мире, что

доказывает актуальность темы исследования в курсовой работе.

Теоретическую базу исследования составляют труды таких авторов, как Гросул Ю.В., Булгаков В.В., Казначеев А.И., Болдыев В.А., Сойфер Т.В., Михайлова М.Ю., Тарасенко О.А. и др.

Объект исследования – некоммерческие организации.

Предмет исследования – бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческих организаций.

Цель курсовой работы заключается в выявлении проблем и возможностей совершенствования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций.

Задачи курсовой работы

изучить понятие и формы некоммерческих организаций;

рассмотреть правовое регулирование и общие требования к отчетности некоммерческих организаций;

изучить состав годовой бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций,

- выявить проблемы предоставления отчетности некоммерческими организациями.

В работе применены такие методы исследования, как сравнительный анализ, обобщение, анализ нормативно-правовой базы и др.

# ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

## § 1. Некоммерческие организации: понятие и формы

Некоммерческими корпоративными организациями признаются юридические лица, которые не преследуют извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяют полученную прибыль между участниками (п. 1 ст. 50 и ст. 65.1), учредители (участники) которых приобретают право участия (членства) в них и формируют их высший орган в соответствии с п. 1 ст. 65.3 ГК РФ.

В процессе изменения положений ГК РФ законодатель также отказался от использования понятия «предпринимательская деятельность» применительно к некоммерческим организациям и предоставил им возможность в ограниченном объеме осуществлять «приносящую доход деятельность», не раскрыв при этом ее сущности (п. 4 ст. 50 ГК РФ).

Возможность занятия предпринимательской деятельностью была сохранена лишь для автономных некоммерческих организаций, причем в весьма специфичном виде – только посредством создания хозяйственных обществ или участия в них (п. 5 ст. 123.24 ГК РФ).<sup>1</sup> Что касается материальной основы, то одним из источников ее формирования признано осуществление некоммерческими организациями приносящей доход деятельности при условии соблюдения требований, предусмотренных п. 4, 5 ст. 50 ГК РФ (возможность ее осуществления должна предусматриваться в уставе; деятельность должна служить достижению целей создания организации и соответствовать им; организация должна обладать до- статочным имуществом).

В соответствии с п. 1 ст. 2 закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7 к числу некоммерческих организаций относится объединение,

---

<sup>1</sup> Михайлова М.Ю. Актуальные вопросы реформы гражданского законодательства о юридических лицах // Гражданское право. 2016. № 4. С. 11.

основной целью функционирования которого является не получение прибыли и последующее распределение ее между участниками, а достижение иных целей, предусмотренных уставом.

Согласно п. 4 ст. 50 ГК РФ НКО вправе осуществлять предпринимательскую деятельность при условии, что полученная ею прибыль будет направлена на достижение целей ее функционирования, предусмотренных действующим уставом.

НКО разграничиваются на законодательном уровне. Всего законодательство предусматривает 10 видов некоммерческих организаций.

Существующие НКО могут классифицироваться по следующим признакам<sup>1</sup>:

цели функционирования;

объем имущественных прав, принадлежащих основателю;

состав лиц, имеющих статус основателей;

наличие или отсутствие членства в НКО и пр.

Основным критерием, который позволяет разделить все существующие виды НКО на две большие группы, является наличие/отсутствие членства в ней у ее учредителей<sup>2</sup>.

Ниже мы привели таблицу, в которой отражены все виды некоммерческих организаций. Ознакомившись с ней, можно получить представление о направлениях деятельности НКО, их целях.

Согласно п. 1 ст. 65.1 ГК РФ организации бывают:

корпоративными. Их участники (учредители) обладают правом членства в объединении и участия в его высшем органе.

унитарными. Их учредители не становятся участниками объединения и не приобретают права членства в нем.

Таким образом, по признаку членства все НКО условно можно разделить:

на имеющие членство (ассоциации, потребительские кооперативы,

---

<sup>1</sup> Михайлова М.Ю. Указ. Соч. С. 11.

<sup>2</sup> Тарасенко О.А. О предпринимательской и приносящей доход деятельности некоммерческих организаций // Юрист. 2014. № 23. С. 15.

общественные организации, казачьи общества и общины малочисленных народов, товарищества собственников недвижимости и пр.);

членство в которых не предусмотрено (ГУПы и МУПы, фонды, религиозные организации и пр.).

Разница между этими видами НКО заключается в объеме полномочий, приобретаемых участниками общества. Учредители компаний, имеющие членство в ней, могут оказывать влияние на ее функционирование, в том время как учредители НКО, членство в которой не предусмотрено, не вправе регулировать ее деятельность и принимать решения от ее имени<sup>1</sup>.

Организационно-правовая форма НКО определяется на стадии регистрации и фиксируется в ее учредительных документах.

Характеристики, которыми обладают существующие формы НКО, перечислены в главе II закона № 7-ФЗ и приведены в представленной ниже таблице 1.

*Таблица 1*

**Виды** некоммерческих организаций и их характеристика

Форма НКО	Характеристика
1	2
Общественные и религиозные организации (ст. 6)	Цель — удовлетворение духовных потребностей людей.
	Члены объединения лишаются прав на переданное ему имущество, но при этом и не отвечают по его обязательствам
Общины коренных малочисленных народов (ст. 6.1)	Цель — сохранение культурного наследия, традиций, промыслов и прочих особенностей ведения быта лиц, относящихся к коренным малочисленным народам.
	Члены общества сохраняют право на принадлежащую им часть имущества и могут получить его (или компенсацию в размере, эквивалентном его стоимости) при выходе из общины или ее ликвидации
Казачьи общества (ст. 6.2)	Цель — возрождение традиций и культурных особенностей российского казачества.
	Казачье общество может быть:
	хуторским; станичным;
	городским; районным (юртовым); окружным (отдельским); войсковым.
1	2
	Общество должно быть зарегистрировано и внесено в государственный реестр

<sup>1</sup> Гросул Ю.В. О праве некоммерческих организаций на занятие предпринимательской деятельностью // Предпринимательское право. 2013. № 3. С. 18.

	российских казачьих обществ. Имущество и обязательства не принадлежат его членам
Фонды (ст. 7)	Цель — осуществление культурной, благотворительной, образовательной, социальной или иной общественно полезной деятельности.
	Формируется и функционирует за счет добровольных взносов граждан и юридических лиц. Имущество фонда признается его собственностью. Надзор за деятельностью организации осуществляет ее попечительский совет
Государственная корпорация (ст. 7.1)	Цель — решение социальных, управленческих или иных задач, имеющих значимость для общества.
	Источником имущества, передаваемого госкорпорации, является Россия. Госкорпорация и РФ не отвечают по обязательствам друг друга. Деятельность госкорпораций подвергается строгому контролю:
	годовая бухгалтерская отчетность проверяется сторонними аудиторами;
	годовой отчет размещается на сайте госкорпорации в сети интернет;
	Счетная палата РФ и иные госорганы вправе применять в отношении госкорпорации меры дополнительного контроля
Государственная компания (ст. 7.2)	Цель — оказание государственных услуг и выполнение прочих функций с привлечением имущества, принадлежащего государству.
	Имущество, переданное РФ в качестве взносов, признается собственностью компании, равно как и имущество, приобретенное ею самостоятельно. Госкомпания и РФ не отвечают по обязательствам друг друга. Контроль деятельности госкомпании осуществляется в порядке, аналогичном порядку, установленному для госкорпораций
Некоммерческие партнерства (ст. 8)	Цель — решение социальных, культурных, благотворительных, образовательных, научных и иных общественно важных задач. Имущество, переданное членами партнерства, становится его собственностью
Частные учреждения (ст. 9)	Цель — выполнение социально-культурных, управленческих и иных функций, не классифицируемых в качестве коммерческих. Распоряжение имуществом такого учреждения осуществляется на праве оперативного управления
ГУПы, МУПы (ст. 9.1)	Создаются РФ, ее регионами или муниципальными образованиями. Делятся на:
	на бюджетные, созданные с целью выполнения работ и оказания услуг, направленных на реализацию полномочий госорганов в сфере образования, науки, здравоохранения, культуры и пр.;
	автономные, созданные с целью предоставления населению услуг в сфере спорта, образования, культуры и пр.;
казенные	
Ассоциации (союзы) (ст. 11)	Цель — представление и защита интересов (в том числе профессиональных) всех ее членов. Объединение не несет ответственности по обязательствам своих участников; при этом участники несут субсидиарную ответственность по возникшим у него долгам

Итак, существует несколько различных организационно-правовых форм

некоммерческих организаций, каждая из которых имеет свои отличительные черты и создается для достижения определенных целей. Некоммерческие организации создаются в форме госкорпораций и госкомпаний, некоммерческих партнерств, фондов и пр. В зависимости от того, являются членами НКО ее учредители или нет, различается объем приобретаемых ими полномочий.

## **§ 2. Правовое регулирование и общие требования к отчетности некоммерческих организаций**

Бухгалтеру некоммерческой организации при формировании бухгалтерской финансовой отчетности следует руководствоваться следующими нормативно-правовыми актами: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.<sup>1</sup>, Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.<sup>2</sup>, Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.<sup>3</sup>, Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н.<sup>4</sup>

Применяя правила вышеуказанных законодательных актов, следует помнить особенности некоммерческих организаций, установленные Гражданским кодексом России.

Во-первых, как сказано выше, НКО созданы не с целью извлечения прибыли, а для достижения социально-значимых показателей, но могут вести предпринимательскую деятельность, если это требуется для достижения

---

<sup>1</sup> Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н. Указ. Соч. URL: <http://www.consultant.ru/document>

<sup>2</sup> Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н. Указ. Соч. URL: <http://www.consultant.ru/document>

<sup>3</sup> Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Указ. Соч. URL: <http://www.consultant.ru/document>

<sup>4</sup> О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н. Указ. Соч. URL: <http://www.consultant.ru/document>

поставленных целей<sup>1</sup>.

Во-вторых, некоммерческие предприятия не имеют права распределять полученный доход (прибыль) между участниками, учредителями, собственниками, а направляют на достижение поставленных целей.

В-третьих, на основании ПБУ 4 99 бухгалтерская отчетность организации некоммерческой не должна содержать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного), резервного и других составляющих частей капитала организации.

Некоммерческие учреждения, как и другие организации, обязаны вести бухгалтер в установленном порядке (закон № 402-ФЗ). Хозяйственные операции, отражающие деятельность предприятия, подлежат отражению в первичной документации и регистрационных журналах. Формирование финансовых отчетов производится на основании данных учета. Особенности ведения учета, годовая бухгалтерская отчетность, а также способы формирования и детализации бухгалтерской отчетности НКО должны быть отражены в учетной политике<sup>2</sup>.

17 сентября 2018 года вступил в силу приказ Минюста России от 16.08.2018 № 170 «Об утверждении форм отчетности некоммерческих организаций». Приказ Минюста России от 29.03.2010 № 72 «Об утверждении форм отчетности некоммерческих организаций» признан утратившим силу.

Некоммерческие организации представляют отчеты о своей деятельности в центральный аппарат Минюста России (его территориальные органы) непосредственно, в виде почтового отправления с описью вложения и путем размещения на информационных ресурсах Минюста России в сети Интернет, предназначенных для размещения отчетов и сообщений, доступ к которым осуществляется через официальный сайт Минюста России ([www.minjust.ru](http://www.minjust.ru)) и

---

<sup>1</sup> Серова О.А. Новеллы российского законодательства о некоммерческих организациях // Власть Закона. 2014. № 3. С. 62.

<sup>2</sup> Коваленко Е. В., Насибов З. А. Составление и представление отчетности некоммерческими организациями // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2015. Т. 13. С. 3486. URL: <http://e-koncept.ru/2015/85698.htm>.

официальные сайты территориальных органов в сети Интернет в порядке, предусмотренном приказом Минюста России от 07.10.2010 № 252 «О порядке размещения в сети Интернет отчетов о деятельности и сообщений о продолжении деятельности некоммерческих организаций».

При размещении отчетов на информационном портале Минюста России «О деятельности некоммерческих организаций» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (<http://unro.minjust.ru>), представление отчетов в бумажном виде не требуется.

Срок представления отчетности - не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным:

- отчет о деятельности некоммерческой организации и сведения о персональном составе ее руководящих органов, по форме №ОН0001,
- уведомление о расходовании некоммерческой организацией денежных средств и об использовании иного имущества, включая полученные от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства, по форме № ОН0002.

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях» некоммерческие организации:

- учредителями (участниками, членами) которых не являются иностранные граждане и (или) организации либо лица без гражданства,
- не имевшие в течение года поступлений имущества и денежных средств от международных или иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства,
- поступления имущества и денежных средств которых в течение года составили до трех миллионов рублей,

Ежегодно, не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным, представляют в Управление заявление, подтверждающее их соответствие данным требованиям, и информацию в произвольной форме о продолжении

своей деятельности<sup>1</sup>.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 15.04.2006 № 212 «О мерах по реализации отдельных положений федеральных законов, регулирующих деятельность некоммерческих организаций» если отчет о деятельности некоммерческой организации представлен в виде почтового отправления с описью вложения, датой его представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения<sup>2</sup>.

Представление отчетности в контролирующие органы, является неотъемлемой частью деятельности всех Некоммерческих организации. Несмотря на то, что вопрос о сроках и порядке подачи регулярно освещается в средствах массовой информации, в сети Интернет, на семинарах и круглых столах, организуемых уполномоченными государственными органами, для многих некоммерческих организаций он остается актуальным.

В соответствии со статьей 32 Федерального закона Российской Федерации от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» НКО предоставляет информацию о своей деятельности органам государственной статистики, налоговым органам, уполномоченному органу исполнительной власти, учредителям и иным лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами некоммерческой организации.

### **§ 3. Состав годовой бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций**

Далее рассмотрим, из чего состоит сама годовая бухгалтерская отчетность за 2018 год по предприятию и последующие отчетные периоды для некоммерческих организаций.

---

<sup>1</sup> Коваленко Е. В., Насибов З. А. Составление и представление отчетности некоммерческими организациями // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2015. Т. 13. С. 3486. URL: <http://e-koncept.ru/2015/85698.htm>.

<sup>2</sup> Гросул Ю.В. О праве некоммерческих организаций на занятие предпринимательской деятельностью // Предпринимательское право. 2013. № 3. С. 19.

Законодательно предусмотрен крайний срок сдачи бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций — не позднее 90 дней, со дня окончания отчетного периода.

Таблица 2

### Основные формы бухгалтерской отчетности

Название	Комментарий	Примечания	Код ОКУД
Бухгалтерский баланс	Заполняется по состоянию на 31 декабря отчетного года, также	Третий раздел для НКО существенно отличается от формата для коммерческих фирм.	0710001
	указываются аналогичные сведения за два предшествующих года	Форма обязательна к заполнению	
Отчет о финансовых результатах	Указываются соответствующие показатели бухучета по состоянию на 31 декабря отчетного периода, и на соответствующую дату за предыдущий период	Данные заполняются исключительно по предпринимательской деятельности. Причем организация самостоятельно определяет степень существенности полученного дохода. Если НКО не осуществляет предпринимательскую деятельность или доходы незначительны, заполнять не нужно	0710002
Отчет об изменении капитала	Документ содержит данные о произошедших изменениях капитала в течение отчетного периода, в разрезе отдельных показателей. Данные указываются за год	Бланки отчетов необязательные. Заполняются при необходимости приведения в отчетности показателей, необходимых для реальной оценки финансового состояния и полноты предоставляемой информации	0710003
Отчет о движении денежных средств	Бланк документа заполняется на основании показателей бухучета, в части движения денежных потоков организации	Информация предоставляется за аналогичный период	0710004
Приложение к бухгалтерскому балансу	Совокупность таблиц и отчетных форм, в которых отражается состояние показателей	Заполняется в обязательном порядке	0710005
Отчет о целевом использовании средств	Указывается информация о размерах поступления финансирования (по источникам), информация об использовании средств, в разрезе направления расходов	Заполняется за текущий период и предшествующие 12 месяцев. Отчет обязателен к заполнению	0710006
Пояснительный	В документе указывается	Составляется в произвольном виде. В какой	

ная записка	информация, необходимая для реальной оценки финансового положения организации, результатов ее деятельности, а также для полноты сформированных сведений	срок нужно отчитаться	
-------------	---	-----------------------	--

То есть не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. Готовые отчеты следует отправить не только собственникам и учредителям, но и представить в ФНС и статистику. Для раскрытия информации о бенефициаре в бухгалтерской отчетности некоммерческой организации отдельного бланка и сроков не предусмотрено. Данные необходимо подготовить по запросу контролирующих органов<sup>1</sup>.

Для каждой формы отчета имеются краткие комментарии по их заполнению, а также актуальные бланки: бухгалтерская отчетность форма 1 и 2, образец для них и других отчетов доступны для скачивания. НКО, как и другие виды организаций, определенные в законе № 402-ФЗ, имеют право вести бухучет упрощенным способом. Для «упрощенцев» предусмотрен сокращенный состав отчетов.

Таким образом, некоммерческие организации обязаны представлять в уполномоченный орган документы, содержащие отчет о своей деятельности, о персональном составе руководящих органов, документы о целях расходования денежных средств и использования иного имущества, в том числе полученных от иностранных источников, а некоммерческие организации, выполняющие функции иностранного агента, также аудиторское заключение. При этом в документах, представляемых некоммерческими организациями, выполняющими функции иностранного агента, должны содержаться сведения о целях расходования денежных средств и использования иного имущества, полученных от иностранных источников, и об их фактическом расходовании и использовании.

Бухгалтерская отчетность некоммерческой организации состоит из

---

<sup>1</sup> Протасеня Д.Н. Отчетность НКО. Сборник тезисов студентов и магистров III межвузовской студенческой научно-теоретической конференции. факультет Экономики ЮРИУ РАНХиГС. 2016. С.295.

бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним, предусмотренных нормативными правовыми актами; пояснительной записки.

## ГЛАВА 2. ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

### § 1. Отчетность некоммерческих организаций в Минюст, в налоговую инспекцию и внебюджетные фонды

Представление отчетности в контролирующие органы, является неотъемлемой частью деятельности всех Некоммерческих организаций. Несмотря на то, что вопрос о сроках и порядке подачи регулярно освещается в средствах массовой информации, в сети Интернет, на семинарах и круглых столах, организуемых уполномоченными государственными органами, для многих некоммерческих организаций он остается актуальным<sup>1</sup>.

В соответствии со статьей 32 Федерального закона Российской Федерации от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» НКО предоставляет информацию о своей деятельности органам государственной статистики, налоговым органам, уполномоченному органу исполнительной власти, учредителям и иным лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами некоммерческой организации.

Некоммерческим организациям необходимо обеспечить своевременную сдачу отчетности и правильное заполнение представляемых документов. Следует знать, что довольно часто ошибки в отчетах, сдаваемых в различные государственные органы, становятся причиной претензий к НКО, которую могут обвинить в нарушении законодательства, приостановив деятельность<sup>2</sup>.

Некоммерческим организациям наряду с другими предприятиями и структурами, необходимо подготовить документацию для сдачи в контролирующие органы отчетности – налоговой, бухгалтерской и

---

<sup>1</sup> Дедюхина К.Н. Проблемы предоставления отчетности некоммерческими организациями // Некоммерческие организации в России. 2016. № 6. С.49.

<sup>2</sup> Коваленко Е. В., Насибов З. А. Составление и представление отчетности некоммерческими организациями // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2015. Т. 13. С. 3486–3490. Указ. Соч. URL: <http://e-koncept.ru/2015/85698.htm>.

статистической. Также НКО отчитываются по страховым взносам и сдают специальные отчеты в Минюст РФ. Чтобы своевременно представить все необходимые документы и избежать проблем с законодательством, субъекты некоммерческой деятельности должны знать, какие отчеты сдают НКО, сроки их сдачи и другие аспекты отчетности, требующие особенного внимания.

Субъекты некоммерческой деятельности предоставляют отчетность НКО в Минюст, указав в формах, утвержденных министерством юстиции Российской Федерации, всю необходимую информацию. Сдаваемые отчеты подтверждают, что среди сотрудников НКО нет иностранных лиц, а также организация не имеет зарубежных источников финансирования<sup>1</sup>.

Отчетность НКО в Минюст, сроки ее сдачи следующие:

форма № 1 – в документе указывается информация о руководителях некоммерческой организации, а также о характере и специфике ее деятельности;

форма № 2 – в ней предоставляются данные об использованных целевых средствах и имуществе;

форма № 3 – в отчете отражаются все денежные средства и имущества, полученные НКО от международных и зарубежных компаний и предприятий, от иностранцев и лиц без гражданства. Заполнить ее можно, посетив официальный портал министерства юстиции.

Все эти отчеты НКО в Минюст сроки предоставления имеют следующие – до 15 апреля года, последующего за отчетным периодом.

Некоторые субъекты некоммерческой деятельности не сдают отчетность в Минюст в таких случаях

организация не получала средств от зарубежных компаний или иностранных лиц;

учредителями или сотрудниками НКО не являются иностранцами;

организация за отчетный период получила поступлений общей

---

<sup>1</sup> Болдыев В.А. Осуществление учреждением приносящей доход деятельности // Алтайский юридический вестник. 2014. № 1. С. 71.

суммой не более 3 млн. руб.

При этом вместо первых двух форм заполняется заявление, имеющее произвольную форму, и соответствующее требованиям законодательства РФ.

Некоммерческие организации также должны сдать отчетность в федеральную налоговую службу. Форма отчетности НКО в налоговую службу у разных субъектов может отличаться в зависимости от выбранной системы налогообложения.

Некоммерческие организации также должны предоставлять в территориальное отделение налоговой инспекции, органы статистического наблюдения и другие госорганы по официальному запросу. Причем руководитель или главный бухгалтер не вправе отказать в ознакомлении с бухгалтерской отчетностью третьим лицам<sup>1</sup>. Сдать финансовую отчетность следует не позднее 90 календарных дней с момента окончания отчетного периода, то есть до 31 марта следующего года. Исключением является реорганизация предприятия. Например, НКО ликвидируется в сентябре этого года, следовательно, составляется бухгалтерская отчетность за 3 квартал 2018 (разделительный баланс).

Финансовый аудит бухотчетности - это независимая оценка полноты, правильности, достоверности и законности ведения бухучета и составления отчетов. Причем проводить аудиторскую проверку отчетов бухгалтерии имеют право только специализированные аудиторские организации или частные аудиторы, прошедшие лицензирование. Некоммерческое предприятие, как и учреждение бюджетной сферы, не относятся к организации, бухгалтерская отчетность которой подлежит обязательному аудиту. Однако, учредитель (собственник, наблюдательный совет, высший орган управления) НКО может принять решение о необходимости проведения аудиторской проверки для проведения экспертной оценки и получения достоверного заключения о

---

<sup>1</sup> Дружиловская Т.Ю., Добролюбов Н.А. Финансовые инструменты в бухгалтерском учете и отчетности коммерческих и некоммерческих организаций // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 7 (415). URL: <https://cyberleninka.ru/article> (дата обращения: 19.11.2018).

качестве ведения бухучета в организации.

Некоммерческие предприятия, использующие основную систему налогообложения, представляют в налоговую инспекцию следующий перечень документов:

декларация по НДС – сдается, как правило, в электронной форме до 25-го числа месяца, идущего за отчетным периодом. Сдавать такой отчет необходимо каждый квартал. В случае отсутствия объекта, облагаемого НДС, некоммерческие предприятия сдают отчетность, состоящую из титульной страницы и первого раздела<sup>1</sup>;

отчетность по налогам на имущество – в процессе своей деятельности выплачивают НКО налоги на имущество, имеющееся у них на балансе. Ежеквартально субъектами некоммерческой деятельности перечисляются платежи и предоставляются их расчеты в соответствующей форме. От ее заполнения освобождаются НКО, не владеющие основными фондами. Сроки отчета НКО по налогам на имущество – декларация предоставляется на протяжении 30 календарных дней после окончания отчетного периода;

налог на прибыль – субъект некоммерческой деятельности, занимающийся предпринимательством, является плательщиком налога на прибыль. За каждый отчетный период предоставляется отчетность, которая должна сдаваться на протяжении 28 дней после его окончания. Полный отчет за налоговый период сдается до 28 марта года, следующего за отчетным. Если НКО не осуществляет предпринимательскую деятельность, то она предоставляет в налоговую службу упрощенную отчетность. Сроки сдачи НКО такого отчета также до 28 марта;

земельный налог – если в распоряжении некоммерческой организации есть земельный участок, то она заполняет соответствующую декларацию до 1 февраля года, идущего за отчетным периодом;

отчет по транспортному налогу – форма заполняется, если на балансе НКО есть транспортное средство, она сдается также до 1 февраля.

---

<sup>1</sup> Дедюхина К.Н. Проблемы предоставления отчетности некоммерческими организациями // Некоммерческие организации в России. 2016. № 6. С. 49.

Также субъектами некоммерческой деятельности сдаются некоторые другие документы. Данные о среднесписочной численности работников предоставляются в налоговую инспекцию до 20 января организациями, имеющими в штате 100 и более человек. А если количество сотрудников более 25 человек, то до 1 апреля представляются справки 2-НДФЛ, составленные по определенной форме.

Некоммерческие организации, работающие на упрощенном режиме налогообложения, подают в налоговую инспекцию такую отчетность

декларация по единому налогу на вмененный доход - если НКО применяет ЕНВД, то каждый квартал до 20 числа месяца, последующего за отчетным периодом, она должна сдать данную декларацию;

декларация по УСН – обязательно заполняется и сдается некоммерческим предприятием, находящимся на упрощенном режиме налогообложения. Сроки отчетности НКО – документация сдается до 31 марта года, наступившего после отчетного периода.

НКО на упрощенной системе не платят НДС, налоги на прибыль и имущество, а также некоторые другие платежи. Но при этом бывают исключения для предприятий, арендующих имущество и в некоторых других случаях, что необходимо уточнять в органах налоговой службы<sup>1</sup>.

Сдавая отчетность НКО 2017, субъекты некоммерческой деятельности наравне с другими предприятиями несут полную ответственность перед федеральной налоговой инспекцией за предоставленные в документах сведения.

Также предоставляется в контролирующие органы всеми НКО отчетность за год по взносам, уплаченным организацией за своих сотрудников.

Все некоммерческие организации обязаны своевременно сдать отчетность в Фонд соцстрахования и в Пенсионный фонд РФ<sup>2</sup>.

Некоммерческими организациями заполняются следующие документы.

---

<sup>1</sup> Протасеня Д.Н. Отчетность НКО: сборник тезисов студентов и магистров III межвузовской студенческой научно-теоретической конференции. 2016. С. 295.

<sup>2</sup> Сойфер Т.В. Экономическая деятельность некоммерческих организаций и ее гражданско-правовое обеспечение // Журнал российского права. 2016. № 1. С. 22.

Отчеты в ФСС – форма 4-ФСС сдается в фонд соцстрахования НКО с количеством работников более 25 человек. Она может быть представлена в электронном формате или на бумаге, при этом сроки дачи отчетности в ФСС отличаются:

в электронном виде подается до 25 января;

на бумажных носителях необходимо подать до 20 января.

Если в некоммерческой организации за отчетный период не числятся постоянные сотрудники, то она должна сдать в фонд соцстраха нулевую отчетность НКО 2018. Сроки ее представления – до 20 числа месяца, последующего за отчетным периодом.

Отчеты в ПФР - отчетность в Пенсионный фонд РФ сдается по форме РСВ-1 некоммерческими организациями, в которых средняя численность сотрудников за отчетный период более 25 человек. Отчеты НКО 2018 в ПФР формируются на бумажных носителях или в электронной форме и отличаются только сроками сдачи

в бумажном формате форма РСВ-1 представляется до 15 февраля;

в электронной форме отчетность в ПФР сдается до 22 февраля.

Согласно нововведениям, с 2016 года субъекты некоммерческой деятельности должны каждый месяц, отчитываясь за сотрудников, заполнять и сдавать в ПФР форму СЗВ-М. Это отчетность, в которой представляются сведения о застрахованных лицах.

Согласно письменному разрешению Пенсионного фонда России, нулевая ежеквартальная отчетность может не предоставляться. Это касается НКО, в которых за отчетный период не числятся постоянные работники.

Кроме этого, некоммерческие организации, применяющие пониженные тарифы, должны заполнить дополнительные подразделы в формах РСВ-1 и 4-ФСС.

Субъекты некоммерческой деятельности наряду с другими юридическими лицами должны своевременно предоставлять в Росстат статистические отчеты, с указанием необходимой информации. Сроки и

правила сдачи требуемых документов определены законодательством Российской Федерации, а в случае непредставления отчетов предусматривается административная ответственность. Все НКО обязаны представить в Росстат бухгалтерский баланс.

В государственные статистические органы субъекты некоммерческой деятельности должны сдать в обязательном порядке следующие документы:

форма № 1-НКО – в отчете указывается информация о деятельности некоммерческого предприятия, представить его необходимо до 1 апреля года, последующего за отчетным периодом;

форма № 11 (краткая) – в документе указывается информация об имеющихся основных средствах, их количестве и движении. Форму необходимо сдавать каждый год один раз до 1 апреля.

Также в местные отделения Росстата представляются и другие отчеты. Окончательный перечень документации, включенной в статистическую отчетность НКО, определяется в зависимости от специфики деятельности организации. Предварительно перед сдачей отчетности необходимо уточнить в местных отделениях статистики, какие формы следует сдавать конкретной некоммерческой организации.

Социально ориентированными некоммерческими организациями в Росстат сдается форма 1-СОНКО, в которой предоставляется вся необходимая информация о деятельности социально ориентированной НКО. Форму 1-СОНКО необходимо сдать до 1 апреля года, последующего за отчетным периодом.

Социально ориентированными считаются некоммерческие организации, которые в ходе своей деятельности помогают решить социально-общественные проблемы. К СОНКО относятся субъекты, обеспечивающие социальную защиту физических лиц, охрану природы, а также объектов, имеющих культурную или архитектурную ценность, защиту животных. Также такие организации оказывают физическим и юридическим лицам правовую помощь. Они занимаются благотворительностью и деятельностью в различных областях

– культурной, научной, образовательной и других.

Также каждая некоммерческая организация должна каждый год представлять в фонд соцстраха документы, необходимые для подтверждения основного вида ее деятельности<sup>1</sup>.

Вся документация должна быть подготовлена и сдана до 15 апреля и включать в себя

заявление на подтверждение основного вида деятельности НКО;

справку, подтверждающую основной вид деятельности организации;

пояснительную записку к бухгалтерскому балансу или ее копию.

В территориальный орган Министерства Юстиции некоммерческие организации направляют письмо о продолжении деятельности. Оно представляется лично руководителем организации или по доверенности, а также может быть отправлено по почте. Срок подачи письма конкретно не определяется, но его необходимо отправлять каждый год.

Также есть отдельные требования для некоммерческих организаций, являющихся фондами. Они должны каждый год отчитываться в использовании своего имущества и обязательно публиковать отчетность. При этом законодательством не определяются конкретные сроки публикации и ее вид, поэтому раз в год НКО необходимо опубликовать такой отчет в средствах массовой информации или на своем официальном сайте. Также можно напечатать специальную брошюру.

Дополнительные отчеты обязаны предоставлять и благотворительные организации. Так в Министерство юстиции они сдают отчетность о своей деятельности, в которой должна содержаться следующая информация:

сведения, касающиеся финансовой и хозяйственной сторон деятельности организации. Они должны подтверждать, что НКО, занимающаяся благотворительностью, соблюдает требования, предусмотренные законодательством в отношении имущества и фондов

---

<sup>1</sup> Тарасенко О.А. О предпринимательской и приносящей доход деятельности некоммерческих организаций // Юрист. 2014. № 23. С. 15.

благотворительных организаций;

список персонального состава управляющего органа благотворительной организации;

сведения, в которых подробно раскрываются содержание и состав благотворительных программ и мероприятий, составленных и проводимых данной организацией, в том числе перечень программ и их описание;

данные о результатах благотворительной деятельности некоммерческой организации, сведения о нарушениях законодательства, выявленных в ходе проверок, и мерах, принятых для их устранения.

Отчет о деятельности благотворительной организации представляется раз в год в территориальное отделение Минюста РФ в срок до 31 марта года, последующего за отчетным периодом.

Отдельно выделяют отчетность, сдаваемую некоммерческой организацией, которая выполняет функции «иностранный агент»<sup>1</sup>.

Такая НКО обязана представить в контролирующие органы следующие отчеты

документы, в которых указываются специфика деятельности НКО и руководящий состав организации. Такой отчет представляется раз в полугодие до 15 числа месяца, идущего после окончания отчетного периода;

отчетность о денежных средствах и имуществе, об их целевом назначении и расходе. В том числе указываются денежные средства и имущество, полученные от иностранных организаций и граждан. Такая отчетность сдается каждый квартал до 15 числа месяца, идущего за окончанием отчетного периода;

аудиторское заключение, которое составляется по итогам проверки бухгалтерской или финансовой отчетности. Оно подается раз в год до 15 апреля.

Перечень отчетностей, сдаваемых некоммерческими организациями,

---

<sup>1</sup> Коваленко Е. В., Насибов З. А. Составление и представление отчетности некоммерческими организациями // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2015. Т. 13. С. 3486. URL: <http://e-koncept.ru/2015/85698.htm>.

довольно внушительный. Кроме основных отчетов, общих для всех НКО, сдаются дополнительные отчеты, список которых зависит от вида деятельности организации и некоторых других аспектов.

Главная задача субъектов некоммерческой деятельности – правильно заполнить и своевременно сдать все требуемые документы. Чтобы избежать ошибок и неточностей, ведущих к нарушению законодательства и административной ответственности, необходимо уточнять перечень отчетности и сроки ее сдачи в территориальных отделениях государственных органов. А также необходимо строго следовать инструкциям к заполнению документации, предлагаемым контролирующими службами.

## **§ 2. Проблемы предоставления отчетности некоммерческими организациями**

Годовой отчет – это компактное, точное и ответственное заявление организации о своей деятельности. Уже то, что организация готовит отчет, является фактом самооценки.

Одной из проблем некоммерческих организаций выступает следующий уровень – умение вплести доказанные обоснованные результаты своей деятельности, итоги мониторинга и оценки в годовой отчет<sup>1</sup>.

Сегодня очень много организаций, известных в широких кругах, но не взаимодействующих с НКО, аудиториями из смежных сфер – а ведь большинство проблем решается с помощью объединения усилий. Поэтому особенно важно, чтобы отчет был понятен возможным партнерам, людям, не знакомым с деятельностью НКО, но потенциально заинтересованным в ней.

При оценке отчетов НКО как средство коммуникации во многих отчетах до сих пор встречаются грамматические ошибки. Не хватает времени, чтобы

---

<sup>1</sup> Дружиловская Т.Ю. Новые требования к составу бухгалтерской отчетности и составлению бухгалтерского баланса в российских стандартах бухгалтерского учета и в международных стандартах финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 4. С. 2.

«оживить» речь отчета, добавить в начало обращение руководителя – ни в коем случае не обезличенное или формальное – открытые, от сердца сказанные слова.

Одна из важнейших задач отчета для НКО – заинтересовать сторонников организации: волонтеров, доноров, партнеров. Поэтому особое внимание должно быть уделено эффективным форматам представления информации и фандрайзинговой функции годового отчета.

Следующей проблемой выделим проблему гармонизации учета и отчетности некоммерческих организаций.

Особенности статуса некоммерческих организаций обуславливают специфику их учета и отчетности, влияющую на процесс гармонизации на международном уровне. Говоря о гармонизации учета и отчетности нельзя не признать, что в наибольшей степени ее обеспечение опирается на использование Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Понятия «общественный сектор» в системе МСФО и в российском законодательстве не совсем тождественны. На это указывается и в самом предисловии к официальному переводу. Так, в нем говорится, что с точки зрения российского законодательства организациями общественного сектора являются организации государственного сектора – государственные (муниципальные) учреждения, государственные академии наук, государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов, органы управления территориальных государственных внебюджетных фондов, за исключением коммерческих организаций с государственным участием (КОГУ).

Поэтому наиболее близким по смыслу вариантом перевода названия МСФО общественного сектора (ОС) на русский язык мог бы являться перевод: Международные стандарты финансовой отчетности государственного сектора<sup>1</sup>.

Однако, поскольку во многих других странах сфера применения МСФО ОС шире и в нее входят и некоммерческие общественные организации, то

---

<sup>1</sup> Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник. 2-е изд., доп. и испр. М.: ИНФРА-М, 2013. С.35.

официальный перевод МСФО ОС на русский язык был сделан как «Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора».

Говоря о проблемах гармонизации учета и отчетности российских некоммерческих организаций, нельзя не упомянуть о размещенном на сайте Минфина России проекте стандарта «Концептуальная основа разработки и утверждения национальных стандартов учета и отчетности Российской Федерации в секторе государственного управления».

Данный проект определяет будущую систему российских бухгалтерских стандартов на основе выбранных параметров системы учета и отчетности субъектов сектора государственного управления (ССГУ).

При этом проект включает два раздела:

- 1) стратегию развития и параметры системы учета и отчетности ССГУ;
- 2) практические рекомендации по разработке и внедрению стандартов учета и отчетности субъектов сектора государственного управления.

Согласно стратегии развития бухгалтерского учета ССГУ в качестве альтернатив рассматриваются три возможных подхода к составу комплекта отчетности:

- 1) пакет отчетности, полностью соответствующий МСФО ОС;
- 2) пакет отчетности, частично соответствующий МСФО ОС;
- 3) пакет отчетности, соответствующий МСФО ОС, дополненный уже существующими формами отчетности.

Очевидно, что будущие российские стандарты учета и отчетности некоммерческих организаций в значительной степени ориентированы на использование МСФО ОС. Нельзя не признать, что это является ощутимым вкладом в процесс гармонизации учета и отчетности российских некоммерческих организаций. Потенциал российского некоммерческого сектора остается существенно не раскрытым. НКО практически не включены систему предоставления общественно значимых услуг, финансируемых государством, не развивают платные услуги для населения. Это существенно ограничивает возможности участия сектора в решении общенациональных

задач, в том числе в области борьбы с бедностью<sup>1</sup>.

НКО вносят элемент конкуренции в производство и распределение социально значимых благ, повышают эффективность этой сферы. Улучшение эффективности означает, что для выполнения того же объема социальных функций из экономики будет изъято меньшее количество ресурсов, а значит, большее количество ресурсов можно будет инвестировать в обеспечение роста в будущем.

Привлечение средств некоммерческими организациями происходит через формы сотрудничества с бизнесом. Существуют следующие формы сотрудничества с коммерческими организациями:

благотворительность,

спонсорство,

промоушн – любой вид коммуникации, цель которой убедить людей купить что-либо. Некоммерческие организации здесь выступают в роли рекламного агентства. Частные пожертвования нынешних и бывших сотрудников коммерческих организаций, членов их семей, их друзей, пенсионеров,

использование труда сотрудников коммерческих организаций в НКО.

При этом заработную плату сотрудникам продолжают платить компании,

продажа билетов. Коммерческая организация покупает билеты на мероприятия, проводимые НКО, а затем распространяет их среди сотрудников и контрагентов,

другие.

Специалистами НКО могут оказываться консультационные услуги для благотворителей (консультации по правовым и бухгалтерским вопросам, консультации эффективности проектов, консультации по предварительной оценке проектов, по выбору фандрайзинговых идей и проектов, индивидуально

---

<sup>1</sup> Дружиловская Т.Ю., Добролюбов Н.А. Финансовые инструменты в бухгалтерском учете и отчетности коммерческих и некоммерческих организаций // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. №7 (415). URL: <https://cyberleninka.ru/article> (дата обращения: 19.11.2018)

подходящих для определенной проблематики, и т.д.), а также для представителей других НКО (консультации по правовым и бухгалтерским вопросам, консультации по разработке проектов, по организации общественных кампаний, по привлечению ресурсов, по выбору фандрайзинговых идей, по организации совместных проектов, в том числе межсекторных и т.д.)<sup>1</sup>.

Кроме того, специалисты НКО могут оказывать услуги по организации благотворительной деятельности (в том числе и на платной основе). К числу таких услуг относятся:

- услуги по организации благотворительной деятельности для доноров;
- услуги по организации благотворительной деятельности для благополучателей;
- консультации по разработке проектов;
- консультации по правовым и бухгалтерским вопросам для благополучателей;
- консультации по правовым и бухгалтерским вопросам для доноров;
- консультации и услуги по оценке эффективности проектов для доноров;
- предварительная оценка проектов для доноров;
- организация экстренных кампаний по привлечению средств для благополучателей;
- предоставление информации о возможности оказания услуг на основе бартера, совместного использования технических и информационных услуг;
- предоставление информации о благотворительных программах коммерческих фирм и предприятий для благополучателей;
- предоставление информации о наиболее актуальных социальных проблемах региона для доноров;
- разработка и подбор фандрайзинговых идей;
- выбор направлений благотворительной деятельности для доноров;

---

<sup>1</sup> Протасеня Д.Н. Отчетность НКО. - Сборник тезисов студентов и магистров III межвузовской студенческой научно-теоретической конференции. факультет Экономики ЮРИУ РАНХиГС. 2016. С.295.

планирование благотворительной деятельности;  
подбор индивидуальных фандрайзинговых идей и проектов, оптимально подходящих заказчику, по принципу мини-стратегического планирования.

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

К некоммерческим организациям относятся организации, не имеющие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющие полученную прибыль между участниками. Формами некоммерческих организаций могут быть: общественные и религиозные организации (объединения), общины коренных малочисленных народов Российской Федерации, казачьи общества, фонды, государственные корпорации, государственные компании, некоммерческие партнерства, частные учреждения, государственные, муниципальные учреждения (автономные, бюджетные и казенные), ассоциации (союзы) и другие предусмотренные федеральными законами формы.

Несмотря на многообразие форм, в которых могут создаваться некоммерческие организации, всех их объединяет отсутствие цели извлечения прибыли в качестве основной задачи своей деятельности (хотя в ряде ситуаций такие организации вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, соответствующую целям их создания). Также, как и коммерческие организации, некоммерческие должны формировать бухгалтерскую отчетность о целевом использовании полученных средств.

Некоммерческие организации не обязаны раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала. Кроме этого, им разрешается не представлять отчет о движении денежных средств.

Существуют и особенности формирования показателей отчетности некоммерческих организаций.

Некоммерческие организации формируют в отчетности и информацию о доходах и расходах, возникающих в процессе их деятельности.

При этом в отличие от коммерческих организаций некоммерческие организации списывают сумму чистой прибыли отчетного года в кредит счета 86 «Целевое финансирование» и отражают ее в бухгалтерском балансе в разделе III «Целевое финансирование» по группе статей «Целевые средства», а также в отчете о целевом использовании полученных средств по статье «Прибыль от предпринимательской деятельности организации». Сумму чистого убытка отчетного года некоммерческая организация списывает в дебет счета 86 «Целевое финансирование», отражая ее в бухгалтерском балансе в разделе III «Целевое финансирование» по группе статей «Целевые средства», а в отчете о целевом использовании полученных средств в составе использованных средств – по статье «Прочие» с выделением в случае существенности обособленной статьи «Убытки от предпринимательской деятельности организации».

Такова специфика современного учета и отчетности российских некоммерческих организаций.

Некоммерческий сектор вносит вклад не только в удовлетворение потребностей населения, но и в создание благоприятного делового климата, стабильность экономического развития и политической системы, основанной на принципах демократии, прозрачности и ответственности

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:**

### **I. Нормативные правовые акты**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30.11.1994г. № 51-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1994. № 32. Ст. 3301.
2. О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (в редакции от 30.03.2016г.) // Собрание законодательства РФ. 1996. №3. Ст. 145.

### **II. Учебная, научная литература**

3. Воробьева Е. И. Современные проблемы функционирования некоммерческих организаций в России // Молодой ученый. 2016. №21. С. 577-580. URL <https://moluch.ru/archive/125/34871/> (дата обращения: 20.11.2018).
4. Гросул Ю.В. О праве некоммерческих организаций на занятие предпринимательской деятельностью // Предпринимательское право. 2013. № 3. С. 18-23.
5. Дедюхина К.Н. Проблемы предоставления отчетности некоммерческими организациями // Некоммерческие организации в России. №6. 2016. С. 49-53.
6. Дружиловская Т.Ю. Новые требования к составу бухгалтерской отчетности и составлению бухгалтерского баланса в российских стандартах бухгалтерского учета и в международных стандартах финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 4. С. 2–13.
7. Дружиловская Т.Ю., Добролюбов Н.А. Финансовые инструменты в бухгалтерском учете и отчетности коммерческих и некоммерческих организаций // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. №7 (415). URL: <https://cyberleninka.ru/article> (дата обращения: 19.11.2018).
8. Коваленко Е. В., Насибов З. А. Составление и представление отчетности некоммерческими организациями // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2015. Т. 13. С. 3486–3490. – URL: <http://e->

[koncept.ru/2015/85698.htm](http://koncept.ru/2015/85698.htm).

9. Михайлова М.Ю. Актуальные вопросы реформы гражданского законодательства о юридических лицах / М. Ю. Михайлова // Гражданское право. 2016. – № 4. – С. 11 - 14.

10. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник. 2-е изд., доп. и испр. М.: ИНФРА-М, 2013. 473 с.

11. Протасеня Д.Н. Отчетность НКО: сборник тезисов студентов и магистров III межвузовской студенческой научно-теоретической конференции. 2016. С. 295-301.

12. Серова О.А. Новеллы российского законодательства о некоммерческих организациях // Власть Закона. 2014. № 3. С. 62-71

13. Сойфер Т.В. Экономическая деятельность некоммерческих организаций и ее гражданско-правовое обеспечение // Журнал российского права. 2016. № 1. С. 22-30.

14. Тарасенко О.А. О предпринимательской и приносящей доход деятельности некоммерческих организаций / О. А. Тарасенко // Юрист. 2014. № 23. С. 15 - 18.