

Список использованных информационных источников

1. Цуркану, Виорел. Концептуальные основы формирования баланса организации В: Монографія «Розвиток концепції бухгалтерського обліку на основі інституційних підходів та бенчмаркінгу»/В. Цуркану, И. Голочалова/ВФЭ университет – Житомир: «Рута», 2015, стр. 89-166
2. Цуркану, В. Государственная поддержка: проблемы признания и учета. В: Коллективна монографія «Розвиток системи бухгалтерського обліку, аналізу і контролю: інтегрований ракурс проблем»/В. Цуркану, И. Голочалова/ ВФЭ университет.– Житомир: «Рута», 2017, стр. 26-62
3. Закон Республики Молдова № 179 от 21 июля 2016 г. “О малых и средних предприятиях” [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.bnk.md/content/закон-....>
4. Международные стандарты финансовой отчетности (версия перевода на русский язык на 17.07. 2015) – Режим доступа: <http://www.mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartraport/>

УДК 657.01

Шахбанов Р.Б.

д.э.н, профессор

заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет»

ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»

г. Махачкала, Республика Дагестан, Российская Федерация

**К ВОПРОСУ О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ЦЕЛЕВЫХ
ПОСТУПЛЕНИЙ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Важнейшим объектом бухгалтерского учета в некоммерческих организациях (НКО), определяющим особенности организации ведения учета и формирования бухгалтерской финансовой отчетности, являются целевые поступления. Целевые поступления для многих некоммерческих организаций (особенно для тех организаций, которые основаны на членстве) являются основным доходным источником, за счет которого осуществляются расходы на реализацию уставных задач. Многообразие форм и видов деятельности некоммерческих организаций, функционирующих на основе членства, отсутствие конкретных нормативно-правовых документов. Регулирующих ведение учета в некоммерческих организациях, создают определенные проблемы бухгалтерского учета формирования и целевого использования целевых поступлений.

Действующий порядок ведения бухгалтерского учета целевых поступлений в настоящее время регламентирован лишь Инструкцией по применению Плана счетов учета финансово-хозяйственной деятельности,

утвержденной приказом Минфина России от 30 октября 2000 года № 94-н. [3] В действующем плане счетов для учета поступления и расходования средств целевого финансирования предусмотрен счет 86 «Целевое финансирование». По кредиту счета 86 «Целевое финансирование» отражается поступление целевых средств, а по дебету - списание средств, израсходованных на те или иные проекты и благотворительные программы, на покрытие расходов по содержанию самой организации. Действующее положение распространяется на все экономические субъекты, включая и субъекты предпринимательской деятельности. В результате, на практике при осуществлении уставной деятельности некоммерческих организаций возникают существенные методологическое и организационно-методические проблемы правильного учета и формирования финансовой отчетности.

Кроме того, в соответствии со ст. 50 ГК Российской Федерации некоммерческим организациям предоставлено право заниматься предпринимательской деятельностью.[1]

Согласно ст. 24 Федерального закона РФ от 12.06.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» к предпринимательской деятельности относятся: производство товаров, выполнение работ и оказание услуг, приносящие прибыль и отвечающие целям создания НКО; приобретение и реализация ценных бумаг; реализация имущественных и неимущественных прав; участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика. [2] При этом необходимо отметить, что список видов деятельности НКО, которые в соответствии с действующим законодательством отнесены к предпринимательской, является исчерпывающим. В то же время, доходы, полученные НКО от иных не указанных в ст. 24 видов деятельности, не могут быть отнесены к доходам от предпринимательской деятельности. Например, к таким доходам не относятся доходы, полученные по договору банковского вклада, проценты по текущему счету и т. д.

В связи с многообразием форм и видов деятельности НКО порядок определения предпринимательской деятельности устанавливается конкретным законодательством.

Особенностью бухгалтерского учета в некоммерческих организациях является то, что по всем операциям, связанным с поступлением и расходованием средств по некоммерческой (уставной) и предпринимательской деятельности, некоммерческие организации должны вести раздельный учет. Следовательно, ведение предпринимательской деятельности создает также методологические проблемы в организации бухгалтерского учета, так как это связано с необходимостью правильного определения финансового результата деятельности некоммерческой организации в соответствии с ее уставными целями.

Проведенное нами исследование позволяет в этих условиях предложить следующий вариант организации бухгалтерского учета целевых поступлений в некоммерческих организациях. [4] К синтетическому счету 86 целесообразно следует открывать следующие субсчета второго и третьего порядка. При этом

субсчет 86-1 предназначен для отражения поступления средств, а субсчет 86-2 – для учета расходование средств.

Для аналитического учета поступлений целевого финансирования (источников) в рабочем плане счетов к счету 86-1 «Целевое финансирование по видам поступлений» можно открыть следующие аналитические счета по видам поступлений и их расходования:

- 86-1.1. «Вступительные взносы»;
- 86-1.2 «Членские взносы»;
- 86-1.3 «Паевые взносы»;
- 86-1.4 «Целевые взносы»;
- 86-1.5 «Добровольные взносы»;
- 86-1.6 «Доходы от предпринимательской деятельности»;
- 86-1.7 «Прочие поступления».

Для аналитического учета использования средств НКО в рабочем плане счетов можно открыть к счету 86-2 «Расходование средств целевого финансирования» следующие аналитические счета:

- 86-2.1 «Расходы на целевые мероприятия»,
- 86-2.2 «Расходы на содержание аппарата управления»,
- 86-2.3 «Расходы на приобретение основных средств, материалов»,
- 86-2.4 «Прочие расходы».

Следовательно, предложенный вариант ведения учета поступления и расходования средств целевого финансирования и доходов от коммерческой деятельности несмотря на некоторое усложнение бухгалтерского учета за счет ведения субсчетов третьего порядка позволит обеспечить формирование отчетной информации для целей эффективного управления финансовыми ресурсами некоммерческой организации. При этом не повышается аналогичность учета. Особенно сложным представляется ведение учета на субсчетах при ведении как некоммерческой, так и коммерческой деятельности. Однако предложенный вариант не исключает использование традиционной схемы учета доходов и расходов от предпринимательской деятельности с использованием счетов 90, 91 и 99. Такой вариант допустим при наличии значительных и стабильных доходов НКО от предпринимательской деятельности.

Список использованных информационных источников

1. Гражданский кодекс РФ. Часть первая и вторая. – М.: «Эксмо», 2012. – 228с.
2. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ.
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. – М.: Изд. Омега – Л, 2007г.;
4. Шахбанов Р.Б. О проблемах организации бухгалтерского учета в некоммерческих организациях // Финансовая экономика, – 2015. – №3.