

2.2. НОРМАТИВНО ПРАВОВАЯ БАЗА И ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Чая В.Т., д.э.н., профессор, академик РАЕН;
Созарукова Г.А., аспирант кафедры учета анализа и
аудита экономического факультета

*Московский государственный университет
им. М.В. Ломоносова*

В работе проведено исследование правовой базы и законодательного регулирования современного бухгалтерского учета в некоммерческой организации с целью определения необходимости внесения изменений в нормативные документы. При этом проведен подробный анализ точек зрения ведущих экономических деятелей на проблематику. С учетом анализа нормативно-правового регулирования деятельности некоммерческих организаций, сравнения законодательной базы коммерческих и некоммерческих организаций, определения особенностей регулирования бухгалтерского учета были сделаны выводы о необходимости внесения изменений в действующее законодательство, его актуализации и направлений совершенствования. В работе сформированы основные группы нормативно-правовых документов, регулирующих некоммерческие организации в Российской Федерации. Подробно рассмотрена проблематика наличия финансовых схем с участием некоммерческих организаций. Были затронуты спорные вопросы в отношении законодательного регулирования аудита некоммерческих организаций в РФ, налогообложения некоммерческих организаций, а также необходимость участия государства в реформировании системы бухгалтерского учета в некоммерческой организации. Исследование готовит основу для дальнейшего рассмотрения проблематики бухгалтерского и налогового учета в некоммерческой организации с применением практического инструментария.

ФОРМИРОВАНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЙ БАЗЫ, РЕГУЛИРУЮЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Одна из основных составляющих функционирования экономики и социальных отношений в Российской Федерации – организации, с их помощью образована структура рыночных и социальных взаимосвязей в стране. Организации подразделяются на коммерческие и некоммерческие (в соответствии с Гражданским кодексом РФ (ГК РФ)). Цель деятельности коммерческих организаций – извлечение прибыли в процессе предпринимательской деятельности. Остановимся на рассмотрении некоммерческих организаций (НКО), их законодательном регулировании, определении характерных особенностей, развитии системы бухгалтерского и налогового учет в этих организациях и др.

С точки зрения дальнейшего рассмотрения особенностей ведения бухгалтерского учета в НКО отметим, что НКО могут быть как бюджетными (финансирование которых осуществляется из бюджета) и негосударственными. Стоит рассмотреть все виды НКО, но основное внимание будет обращено на некоммерческие общественные организации (НКОО).

Следует подчеркнуть, что деятельность НКО регулируется следующими документами:

- ГК РФ регламентирует создание, деятельность, реорганизацию и ликвидацию НКО;
- Федеральный закон Российской Федерации от 12 января 1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Нормы

указанного закона применимы ко всем НКО, созданным или создаваемым на территории РФ, независимо от целей их создания и вида деятельности, если иное не установлено другими законодательными актами РФ. При этом требования и нормы Закона №7-ФЗ не распространяются на потребительские кооперативы. Потребительские кооперативы, относимые ГК РФ к некоммерческим организациям, могут распределять полученные от предпринимательской деятельности доходы между своими членами. На потребительские кооперативы не распространяется п. 3 ст. 1 Федерального закона «О некоммерческих организациях», а их деятельность, помимо ГК РФ, регламентируется рядом специальных законов, так как Закон РФ «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации» от 19 июня 1992 г. №3085-1, ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» от 8 декабря 1995 г. №193-ФЗ, ФЗ «О товариществах собственников жилья» от 15 июня 1996 г. №72-ФЗ и др.);

- другими федеральными законами об отдельных формах и видах НКО.

В соответствии со ст. 2 Закона №7-ФЗ некоммерческой является организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками. НКО могут создаваться для достижения социальных, благотворительных, культурных, научных, управленческих и иных целей, перечень которых является открытым (ст. 2 Закона №7-ФЗ). В соответствии со ст. 2 ФЗ №7-ФЗ от 12 января 1996 г. существуют следующие основные формы НКО (рис. 1):

- общественные и религиозные организации (объединения);
 - некоммерческие партнерства;
 - учреждения;
 - автономные некоммерческие организации;
 - социальные, благотворительные и иные фонды;
 - ассоциации и союзы;
 - другие формы, предусмотренные федеральными законами.
- Каждый вид НКО имеет свои характерные особенности при ведении бухгалтерского, управленческого и налогового учета.



Рис. 1. Организационно-правовые формы некоммерческих организаций

Учредительными документами НКО являются (ст. 14 Закона №7-ФЗ):

- устав, утвержденный учредителями (участниками, собственником имущества) для общественной организации (объединения), фонда, некоммерческого партнерства, частного учреждения и автономной некоммерческой организации;
- учредительный договор, заключенный их членами, и устав, утвержденный ими, для ассоциации или союза.

Следует отметить, что учредителями НКО могут быть физические и (или) юридические лица, если действующим законодательством не предусмотрено иное. Кроме того, учредителями НКО также могут быть государственные органы власти, но создать некоммерческую организацию они могут только в форме публично-го учреждения.

НКО может быть создана иностранными участниками. Под иностранной некоммерческой неправительственной организацией признается организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками, созданная за пределами территории РФ в соответствии с законодательством иностранного государства, учредителями (участниками) которой не являются государственные органы (п. 4 ст. 2 Закона №7-ФЗ). Иностранная некоммерческая неправительственная организация осуществляет свою деятельность на территории РФ через свои структурные подразделения – отделения, филиалы и представительства.

Отметим, что в состав учредителей общественных учреждений и организаций (НКОО) наряду с физическими лицами могут также входить юридические лица – общественные объединения. Решения о создании общественного объединения, об утверждении его устава и о формировании руководящих и контрольно-ревизионного органов принимаются на съезде (конференции) или общем собрании. С момента принятия указанных решений общественное объединение считается созданным, т.е. имеющим право осуществления своей уставной деятельности, приобретения прав, за исключением прав юридического лица, и принятия на себя обязанностей, предусмотренных законодательством.

Общественные объединения могут создаваться в одной из следующих организационно-правовых форм (ст. 7 Закона №82-ФЗ):

- общественная организация;
- общественное движение;
- общественный фонд;
- общественное учреждение;
- орган общественной самодеятельности;
- политическая партия.

Общественная организация представляет собой основанное на членстве общественное объединение, созданное на основе совместной деятельности для защиты общих интересов и достижения уставных целей объединившихся граждан (ст. 8 Закона №82-ФЗ).

Следует обратить внимание на то, что деятельность политических партий как вида общественных организаций и объединений регламентируется отдельным законодательством – Федеральным законом от 11 июля 2001 г. №95-ФЗ «О политических партиях». В соответствии с п. 1 ст. 36 указанного закона политической партией признается единственный вид общественного объединения, который обладает правом выдвигать кандидатов (списки кандидатов) в депутаты и на иные выборные должности в органах государственной власти. При этом политическая партия представляет собой общественное объединение, созданное в целях участия граждан Российской Федерации в политической жизни

общества посредством формирования и выражения их политической воли, участия в общественных и политических акциях, в выборах и референдумах, а также в целях представления интересов граждан в органах государственной власти и органах местного самоуправления (п. 1 ст. 3 Закона №95-ФЗ).

Общественные объединения независимо от их организационно-правовой формы вправе создавать союзы (ассоциации) общественных объединений на основе учредительных договоров и (или) уставов, принятых союзами (ассоциациями), образуя новые общественные объединения. Правоспособность союзов (ассоциаций) общественных объединений как юридических лиц возникает с момента их государственной регистрации (ст. 13 Закона №82-ФЗ).

В соответствии с ст. 48 ГК РФ НКО может быть зарегистрирована и действовать как юридическое лицо – «...юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать или осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Юридические лица должны иметь самостоятельный баланс или смету...». Правила государственной регистрации определены в соответствии с законами об отдельных видах НКО.

Законодательством предусмотрено, что НКО вправе в установленном порядке открывать счета в банках на территории РФ и за пределами ее территории (п. 3 ст. 3 Закона №7-ФЗ).

В соответствии с п. 1 ст. 26 Закона №7-ФЗ источниками формирования имущества некоммерческой организации в денежной и иных формах являются:

- регулярные и единовременные поступления от учредителей (участников, членов);
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;
- доходы, получаемые от собственности некоммерческой организации;
- другие не запрещенные законом поступления.

Следует отметить, что в соответствии с изменениями, внесенными Законом от 3 ноября 2006 г. №175-ФЗ в связи с появлением нового вида некоммерческих организаций – автономных учреждений, новая редакция ст. 17 Закона №7-ФЗ предусматривает, что частное учреждение может быть преобразовано в фонд, автономную некоммерческую организацию, хозяйственное общество. Преобразование государственных или муниципальных учреждений в некоммерческие организации иных форм или хозяйственное общество допускается в случаях и в порядке, которые установлены законом.

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ КОММЕРЧЕСКИХ И НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Существенными отличиями некоммерческих организаций от коммерческих является возможность их функционирования без государственной регистрации, а также то, что имущество, переданное ее участникам, принадлежит данным организациям на правах собственности. НКО вправе совершать в отношении этого имущества любые

действия, не противоречащие учредительным документам, законодательству и не нарушающие права и охраняемые законом интересы других лиц. Существуют НКО, на которые данное положение не распространяется, например, учреждения, где закрепленное за ними имущество находится не на праве собственности, а на праве оперативного управления. Также стоит отметить, что в отличие от коммерческих организаций, не ко всем некоммерческим организациям может быть применена процедура банкротства. Например, процедура не распространяется на политические партии и религиозные организации (ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» от 26 октября 2002 г. №127-ФЗ). Ряд НКО могут быть ликвидированы по решению их учредителей либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами или по суду.

Важно выделить то, что некоммерческая организация может осуществлять предпринимательскую деятельность, но только если это служит достижению целей, ради которых она создана. Такой деятельностью признаются приносящее прибыль производство товаров и услуг, отвечающих целям создания НКО, а также приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав, участие в товариществах на вере в качестве вкладчика (п. 2 ст. 24 Закона №7-ФЗ).

Отметим, что во многом к некоммерческим организациям предъявляются те же требования, что и к коммерческим. Необходимо учитывать описанные выше различия в нормативно-правовом регулировании коммерческих и некоммерческих организаций, в анализе формирования структуры бухгалтерского учета в НКО.

За последние несколько лет на уровне Правительства РФ и Президента РФ был предложен к рассмотрению и принят ряд нормативно-правовых документов, регламентирующих отдельные стороны деятельности НКО.

Рассматриваемые законодательные документы в первую очередь затрагивают особенности существования, функционирования и ликвидации НКО. Часть этих документов прямо или косвенно определяет рамки и правила ведения бухгалтерского учета в НКО. Стоит отметить, что существующая законодательная база не актуальна с точки зрения учета нестандартных операций, приносящих доход НКО. На сегодняшний день существует множество схем, по которым НКО косвенно осуществляют предпринимательскую деятельность (операции с недвижимостью, реализация товаров и услуг, отмывание денежных средств и т.д.). Можно сделать вывод, что существует необходимость внесения поправок в действующее законодательство касательно контроля деятельности НКО и относительно ведения корректного бухгалтерского и налогового учета в НКО.

ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Бухгалтерский учет и статистическая отчетность в НКО ведутся в порядке, установленном действующим законодательством РФ. Информация о деятельности некоммерческой организации представляется органам государственной статистики, налоговым органам и иным лицам в соответствии с законодательством РФ и учредительными документами организации.

Порядок ведения бухгалтерского учета в НКО (за исключением бюджетных организаций) регламентируют следующие нормативные документы:

- Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н;
- отдельные положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), регулирующие порядок учета отдельных объектов и операций;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н;
- другие нормативные акты Минфина РФ.

Многие эксперты и специалисты в области бухгалтерского учета в НКО отмечают, что на нормативно-правовое регулирование учета в НКО не распространяются следующие положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. №56н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. №96н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 13 января 2000 г. №5н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. №11н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. №92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. №91н.

В соответствии с действующим законодательством бухгалтерский учет в НКО должен вестись на основании учетной политики, сформированной в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. №60н.

При формировании учетной политики НКО следует исходить из того, что в ней в первую очередь должны быть отражены все способы ведения бухгалтерского учета, применяемые в данной организации, по тем вопросам, по которым законодательство предусматривает несколько возможных вариантов ведения учета либо по которым способы ведения бухгалтерского учета на нормативном уровне вообще не установлены. Например, в нормативных документах не закреплен способ распределения управленческих расходов НКО в том случае, когда организация помимо своей основной уставной деятельности осуществляет также предпринимательскую деятельность. В этом случае организация при формировании своей учетной политики может установить любой способ распределения таких расходов, закрепив его в приказе об учетной политике (п. 8 ПБУ 1/98). Необходимо внести дополнения в нормативные документы, регламентирующие распределение управленческих расходов и учет управленческих доходов, в случае ведения НКО предпринимательской деятельности.

Отметим, что обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат такие НКО, как фонды (включая общественные), фондовые биржи, зарегистрированные как некоммерческие партнерства, а также наиболее крупные НКО, валюта баланса которых превышает в 200 тыс. раз

установленный МРОТ. Для этих некоммерческих организаций аудиторское заключение входит в состав годовой отчетности, представляемой в налоговые органы. Кроме того, к услугам аудиторов НКО прибегают и в других случаях. Например, некоторые грантодатели требуют подтверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности тех НКО, которые получили от них гранты.

НКО прибегают к услугам аудиторских организаций также для инициативного аудита с целью установить правильность постановки бухгалтерского учета, оптимизации налогообложения, для составления бюджета проектов, консультирования по налоговым и другим вопросам.

Стоит отметить, что сфера аудита НКО требует четкого нормативно-правового регулирования в связи с растущим спросом на аудиторские услуги во всех сферах экономики и социальных отношений в РФ.

Доходы от предпринимательской деятельности НКО наряду с другими поступлениями являются основным источником ее финансирования, а также обеспечения уставной деятельности. Размеры и структура доходов НКО, а также сведения о размерах и составе ее имущества, расходах, численности и составе работников, об оплате их труда, об использовании безвозмездного труда граждан в деятельности организации не могут быть предметом коммерческой тайны (п. 2 ст. 32 Закона №7-ФЗ).

С 1 января 2002 г. налоговым законодательством установлено, что налогоплательщики, получившие имущество (работы, услуги) в рамках благотворительной деятельности, целевые поступления или целевое финансирование, обязаны представлять в налоговые органы отчет о целевом использовании полученных средств. При этом он представляется по форме, утверждаемой Федеральной налоговой службой РФ.

Кроме того, в соответствии с пп. 14 ст. 250 Налогового кодекса РФ в целях налогообложения прибыли доходы, полученные в виде использованного не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств, признаются внереализационными. В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства РФ.

В целях дальнейшего реформирования бухгалтерского учета Минфином РФ разработан ряд приказов, внесших значительные изменения в порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Среди таких документов – приказы №115н, 116н, 155н, 156н и ряд других.

Особенностью приказов от 18 сентября 2006 г. №115н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» и №116н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» является то, что, при ведении бухгалтерского учета необходимо учесть изменения в Плана счетов и некоторых Положениях по бухгалтерскому учету. Кроме того, отчетность должна быть представлена также с учетом внесенных изменений, т.е. форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» должна быть представлена в новой редакции с учетом изменений. При этом изменения должны быть учтены и при составлении учетной политики.

В соответствии с приказами №115н и №116н от 18 сентября 2006 г. изменена классификация доходов и расходов организаций. Согласно нововведениям, доходы организаций подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. В то время как предыдущая классификация предусматривала три вида доходов:

- доходы от обычных видов деятельности;

- операционные доходы;
- внереализационные доходы.

В соответствии с указанными приказами доходы, которые раньше относились к чрезвычайным доходам, теперь отнесены к категории прочих доходов. Новая классификация расходов также предполагает объединение операционных, внереализационных и чрезвычайных расходов в единый вид расходов – прочие расходы. Минфином РФ были внесены соответствующие изменения в Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. №43н, Положение «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденное приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. №11н, Положение «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. №91н, Положение «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. №92н, Инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденную приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н, Положение «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01), утвержденное приказом Минфина РФ от 2 августа 2001 г. №60н, а также в приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и форму №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

Для НКО, осуществляющих коммерческую деятельность для достижения поставленных уставом целей, следует учесть, что в соответствии с новой редакцией Инструкции по применению Плана счетов счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Существенное влияние на организацию бухгалтерского учета оказал приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. №154н, утвердивший Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Данный приказ внес изменения в трактовку понятия «курсовая разница» и исключил понятие «суммовая разница». Этот документ вступил в силу с 1 января 2007 г.

В соответствии с указанным ПБУ 3/2006 под курсовой разницей понимается разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Согласно п. 4 ПБУ 3/2006, стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая заемные обязательства с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ. Следует отметить, что в случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Согласно ПБУ 3/2006, НКО могут приобретать имущество, стоимость которого выражена в иностранной валюте, или оплачивать какие-либо услуги, стоимость которых также может быть выражена в иностранной валюте.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Можно сделать вывод, что законодательная база регулирования деятельности, а также бухгалтерского учета НКО сформирована недостаточно полно. Существует ряд недостатков, которые требуется выявить и найти решения, позволяющие внести изменения в нормативные документы. Существуют следующие направления, в которых, по нашему мнению, существует необходимость корректировки нормативных документов.

1. Более подробное описание порядка деятельности некоммерческих организаций. Стоит выделить нормативные документы по регулированию отдельных организационно-правовых форм НКО (согласно классификации на рис. 1). Необходимо уделить внимание регулированию деятельности и бухгалтерского учета общественных организаций в РФ в связи с появлением большого количества политических партий, союзов, фондов, общественных движений и проявления повышенного внимания общественности к этим организациям.
2. В связи с тем, что большинство НКО наряду с получением денежных и иных средств от учредителей, жертвователей и прочих лиц осуществляют финансово-хозяйственные операции, приносящие доход, а также коммерческую (предпринимательскую) деятельность, по которой соответственно должны корректно уплачиваться налоги, необходимо выделить отдельное Положение по бухгалтерскому и налоговому учету НКО или НКОО. Данное ПБУ позволит собрать воедино все нормы, регулирующие всестороннюю деятельность НКО.
3. В настоящее время недостаточно разработаны и проанализированы проблемы бухгалтерского учета и аудита НКО. Аудиторским компаниям требуются нормативно-правовые акты, на основе которых они могут более четко анализировать деятельность НКО и давать рекомендации по ее совершенствованию или корректному ведению бухгалтерского и налогового учета. Сфера аудита НКО также не содержит определенного документа, регулирующего аудит НКО.
4. В современной экономике растет количество легальных и нелегальных финансовых схем с непосредственным участием НКО. Это могут быть фонды, союзы, общественные объединения, некоммерческие партнерства. Данные схемы могут позволить НКО, не осуществляющую предпринимательскую деятельность, косвенно получать дополнительные доходы и соответствующую прибыль. Также на сегодня растет количество схем отмывания денежных средств через НКО. Для того чтобы уменьшить количество подобных ситуаций или предотвратить их заранее необходимо актуализировать существующую законодательную базу регулирования и контроля за деятельностью и бухгалтерским учетом НКО с внесением в нормативные документы примеров и описания возможных схем с участием НКО.
5. Внесение изменений в законодательное регулирование НКО возможно только при непосредственном участии государства, так как существуют как государственные, так и негосударственные НКО.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I. – М.: БЕК, 1996.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации – часть первая от 31 июля 1998 г., редакция от 27 июля 2006 г. №146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ, редакция от 30 декабря 2006 г.
3. Федеральный закон Российской Федерации от 12 января 1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
4. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», редакция от 3 ноября 2006 г.

5. Батурина М.В. Негосударственные некоммерческие организации: учет и контроль: практическое руководство. – М.: Эксмо, 2008. – 160 с.
6. Гамольский П.Ю. Некоммерческие организации: бухгалтерский учет и налогообложение в 2001 году. – М.: Бухгалтерский учет, 2001. – 240 с.
7. Гамольский П.Ю. Некоммерческие организации: практика налогообложения и бухгалтерского учета. – М.: Кнорус, 2005. – 304 с.
8. Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет и налогообложение в некоммерческих организациях.
9. Кудрявцева Г.А. Предпринимательская деятельность некоммерческих организаций // Юридический мир. – 2002. – №3.
10. Кузьмин Г.В. Некоммерческие организации: практическое руководство. – М.: Эксмо, 2008. – 352 с.
11. Макальская М.Л., Пирожкова Н.А. Некоммерческие организации в России: Создание, права, налоги, учет, отчетность. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и сервис, 2008. – 368 с.
12. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет в свете последних изменений законодательства. – М.: Аргумент, 2008. – 320 с.
13. Савченко П. Статус некоммерческих организаций // Экономист. – 1999.
14. Уткин Р.В. Организационно-правовые формы и виды некоммерческих организаций // Бюл. Министерства юстиции РФ. – 2002. – №5.
15. Шереги Ф.Э., Абросимова Е.А. Правовые инициативы некоммерческих организаций России. М., 1999.

Чая Владимир Тигранович

Созарукова Гульнара Алимуратовна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы исследования не вызывает сомнения, поскольку некоммерческий сектор в Российской Федерации развивается опережающими темпами, следствием чего являются возникающие вопросы, касающиеся деятельности некоммерческих организаций, ведения системы учета в НКО. Для того чтобы снять появившиеся вопросы, позволить более эффективно функционировать некоммерческим организациям и в том числе в коммерческой отрасли, необходим подробный анализ нормативно-правовой и законодательной базы регулирования деятельности некоммерческих организаций.

Работа обстоятельно раскрывает особенности законодательного регулирования деятельности некоммерческих организаций. Практическая значимость рассмотрения темы в настоящий момент определяется тем, что, используя полученную автором информацию, можно подробно исследовать проблематику современной системы учета в НКО на национальном и международном уровне. Выводы в отношении действующей законодательной базы деятельности НКО позволят в дальнейшем более объективно и обоснованно подойти к исследованию проблем учета, разработки методики учета в некоммерческих общественных организациях. На сегодняшний день в РФ практически отсутствуют должного уровня методологические разработки в области учета некоммерческих общественных организаций.

Несомненным достоинством работы следует признать определение существующих пробелов в нормативно-правовом регулировании деятельности некоммерческих организаций и формирование направлений совершенствования законодательной базы регулирования бухгалтерского учета в некоммерческих организациях.

Однако, на наш взгляд, в работе следовало бы больше внимания уделить особенностям законодательного регулирования налогового учета в некоммерческих общественных организациях, так как существующая система налогообложения в таких организациях также вызывает много споров у специалистов, экспертов, а также у бухгалтеров и аудиторов.

Авторам рекомендуется более подробно проработать особенности налогообложения и бухгалтерского учета в НКО с целью использования полученных данных в исследовании методики учета в НКО.

В целом работа отвечает предъявляемым требованиям и должна быть опубликована в журнале «Аудит и финансовый анализ».

В.П. Суйц, д.э.н., профессор кафедры учета анализа и аудита экономического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова

2.2. LEGAL BASE AND LEGISLATIVE REGULATION OF BOOK KEEPING IN THE NONCOMMERCIAL ORGANIZATION

V.T. Chaya, Doctor of Science (Economic), the Professor;
G.A. Sozaryukova, the Post-graduate Student of the
Account, Analysis and Audit of Economic Faculty

Moscow State University it. M.V. Lomonosov

In research it is carried out investigation of legal base and legislative regulation of modern book keeping the noncommercial organization with the purpose definition necessity of modification in normative documents. Thus the detailed analysis of the points of view leading economic figures on a problematic is lead. In view of the analysis of legal regulation of activity the noncommercial organizations, comparison of legislative base of the commercial and noncommercial organizations, definitions features of regulation of book keeping, have been drawn conclusions on necessity of modification for the current legislation, its actualization and directions of perfection. In research the basic groups of the legal documents adjusting the noncommercial organizations in Russia are generated. The problematic of financial schemes with participation of the noncommercial organizations is in detail considered. Questions at issue concerning legislative regulation of audit of the noncommercial organizations in Russia, the taxation of the noncommercial organizations, and also necessity of participation the state for reforming system of book keeping for the noncommercial organization have been mentioned. Research prepares for a basis for the further consideration of a problematic of the accounting and tax account in the noncommercial organization with application of practical toolkit.

Literature

1. The Civil code of the Russian Federation. I. – M: BEK, 1996.
2. The tax code of the Russian Federation – a part the edition first from 31.07.98 from 27.07.06 №146-Ф3 and a part the second from August, 5th, 2000 №117-Ф3 edition from 30.12.06.
3. The federal act of the Russian Federation from 12.01.96 №7-Ф3 «About non-profit organisations».
4. The federal act from 21.11.96 №129-Ф3 «About book keeping» edition from 03.11.06.
5. M.V Baturin. Not State non-profit organisations: the registration and the control: the code of practice, M: Acmo, 2008 – 160 p.
6. P.J. Gamolsky. Non-profit organisations: book keeping and the taxation in 2001, Publishing house: «Book keeping», 2001 – 240 p.
7. P.J. Gamolsky. Non-profit organisations: taxation and book keeping practice, Knorus, 2005 – 304 p.
8. V.R. Zaharin. «Book keeping and the taxation in non-profit organisations».
9. G.A. Kudryavtsev. Enterprise activity of non-profit organisations. The legal world №3 2002.
10. G.V. Kuzmin. Non-profit organisations: the code of practice, M: Acmo, 2008 – 352 p.
11. M.L. Makalsky, N.A. Pirogkova. Non-profit organisation in Russia: Creation, the rights, taxes, the registration, the reporting. M: Publishing house «Business and Tools», 2000 r
12. M.L. Makalsky, N.A. Pirogkova. Non-profit organisation in Russia: Creation, the rights, taxes, the registration, the reporting. M: 6th issuing processed and added, Publishing house «Business and Tools», 2008 – 368 p.

13. Non-profit organisations: legal regulation, accounting and the fiscal accounting in the light of the last modifications of the legislation, M: ID «Argument», 2008 – 320 p.
14. P. Savchenko. «Status of non-profit organisations», Ekonomist.1999g Utkin R. V »Organization-legal forms and aspects of non-profit organisations. Bulletin. The Ministries of Justice of the Russian Federation. №5. 2002.
15. F.E. Sheregi, E.A. Abrosimov. «legal initiatives of non-profit organisations of Russia», Moscow, 1999