2.8. ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИЙСКОМ БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И МСФО

Устюгова И.В., магистр;
Проданова Н.А., д.э.н., профессор, кафедра финансового контроля, анализа и аудита

Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова, г. Москва

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

В статье определены особенности бухгалтерского учета некоммерческих организаций; раскрыты порядок учета и отражения в отчетности активов, капитала и обязательств некоммерческих организаций в соответствии с российскими и международными стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

В современном мире некоммерческий сектор рассматривается как организационная основа гражданского общества. Некоммерческие организации (НКО) занимаются оказанием социальных услуг населению, общественно-значимой деятельностью, защитой прав человека, через механизмы общественной экспертизы и контроля способствуют прозрачности и эффективности работы государственных служб и судебной системы. НКО – катализатор реализации механизмов обратной связи между гражданами и правительством.

НКО – это организации, не имеющие извлечение прибыли своей основной целью и не распределяющие полученную прибыль между участниками. Коммерческую деятельность для обеспечения основной деятельности вести не запрещается, однако в таком случае компания должна организовать раздельный учет коммерческой и некоммерческой деятельности, потому что бухгалтерский учет коммерческой деятельности НКО ведется на общих основаниях [1].

НКО ведут бухгалтерский учет в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. НКО, не имеющие статус иностранного агента, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета [2].

Наиболее полно специфику НКО отражает Федеральный закон «О некоммерческих организациях» №7-ФЗ, в нем обозначены основные специфические детали деятельности, такие как:

- раздельный учет коммерческой и некоммерческой деятельности;
- раздельный учет российских и иностранных поступлений;
- предусмотрена обязанность представления отчетности в Министерство юстиции РФ (Минюст РФ);
- дано понятие социально-ориентированных НКО и иностранных агентов.

Для некоторых организационно-правовых фондов существуют дополнительно утвержденные федеральные законы, как, например, для благотворительных фондов – Федеральный закон «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» №135-ФЗ. Он вносит дополнения в части деятельности таких организаций [3]:

- доля расходов на оплату труда административно-управленческого персонала не должна превышать 20% от всех расходов;
- если договором не предусмотрено иное, 80% благотворительных пожертвований должны быть использованы в течение года с момента их получения;
- благотворительные организации обеспечивают прозрачность своей деятельности, данные о размерах и структуре поступлений, о расходах, об имуществе не представляют собой коммерческую тайну.

Уточнения и поправки к деятельности НКО разрозненно находятся и в других Федеральных законах (табл. 1).

Таблица 1

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НКО

Нормативный документ	Пояснения
Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ	Все фонды должны проходить обязательный ежегодный аудит
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ	НКО вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, годовая отчетность НКО состоит из баланса, отчета о целевом использовании и приложений к ним
Налоговый кодекс РФ	Передача основных средств и активов некоммерческим организациям не признается реализаций. Рассматриваются многие другие вопросы налогообложения отдельных операций хозяйственной деятельности НКО
Гражданский кодекс РФ	Содержит правовые аспекты деятельности – НКО имеет право осуществлять коммерческую деятельность только в случаях, когда это указано у нее в уставе, наименование НКО должно отражать характер ее деятельности и т.п.

Кроме того, НКО, не ведущие деятельность, приносящую доход, применяют ряд утвержденных Министерством финансов РФ положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), таких как:

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций»;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», может не применяться социально-ориентированными НКО;
- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций»;
- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»;
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств» с особенностями для НКО: объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для достижения целей создания НКО или для административных нужд, вместо амортизации начисляется износ за год;
- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» – объект принимается к учету как нематериальный актив, если он необходим для использования в деятельности,

направленной на достижение целей НКО, амортизация не начисляется;
- ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам»;
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» – переоценка финансовых вложений и создание резерва под обесценение происходит за счет включения в доходы и расходы НКО;
- ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных вложений»;
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»;
- ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» – могут не применяться НКО.

В соответствии с действующим российским законодательством для НКО применение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) не обязательно. Тем не менее, для некоторых НКО составление отчетности в соответствии со стандартами МСФО является необходимостью, например в случаях, когда организация:
- получает иностранные пожертвования;
- является членом международного объединения НКО;
- расширяет деятельность за пределы РФ.

В основном отчетность по МСФО интересует иностранных пользователей, поскольку российская отчетность, даже переведенная на соответствующий язык, не дает четкого представления о характере ведущейся деятельности. Проблема восприятия заключается в различной интерпретации понятий и минимальной детализации. Разница интерпретации основывается на различиях в законодательных базах. Российская Федерация еще не перешла на МСФО. Детализация заключается в рамки унифицированных форм отчетности: если НКО не является иностранным агентом, то она может составлять упрощенную отчетность, состоящую из баланса, отчета о целевом использовании средств и пояснений к ним [2]. На практике пояснения ограничиваются требованиями соответствующих ПБУ, обязательных для применения НКО. Таким образом, в отчетности собраны агрегированные показатели поступлений и расходов денежных средств:
- поступления не делятся на источники финансирования – российские и иностранные;
- деление на виды поступлений (вступительные, членские, целевые, добровольные имущественные взносы) в ф. №6 весьма условно и не всегда отражает специфику, равно как и категории расходов;
- не отвечают основному идеологическому требованию к отчетности НКО – деятельность организации должна быть прозрачной. Нет возможности видоизменить формы отчетности: они унифицированы.

Таким образом, часть российских НКО уже сейчас составляет отчетность для иностранных пользователей, но практика ее публикации на своих ресурсах пока отсутствует: нет заинтересованности российских пользователей. Факты хозяйственной жизни организации отражаются на счетах бухгалтерского учета в стоимостном выражении. В зависимости от применяемой системы учета (российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ) или МСФО) разнятся подходы в отражении некоторых типов операций в учете. Хозяйственные операции находят отражение в бухгалтерском балансе организации. Этот документ позволяет «сфотографировать» активы, обязательства и капитал в стоимостном выражении на определенную дату. Аналогом баланса в МСФО служит отчет о финансовом положении (ОФП), основные элементы которого утверждены IAS 1 [10]. Рассмотрим ключевые различия учета типовых операций НКО по российским и международным стандартам, отталкиваясь от российской структуры баланса. Внеоборотные активы составляют первый раздел бухгалтерского баланса по российским стандартам. Внеоборотными признаются активы, срок использования которых составляет более одного года.

Отчет о финансовом положении не имеет единой утвержденной формы, однако существует перечень основных элементов, которые при их наличии должны быть отражены [4]. Как правило, эти элементы располагаются в порядке убывания их ликвидности. Организация должна представлять долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства как отдельные разделы в отчете о финансовом положении. В МСФО ОС 1 [5] изложено четыре признака, согласно которым актив классифицируется как краткосрочный.
1. Организация предполагает его реализовать, продать или потребить в течение операционного цикла.
2. Он предназначен главным образом для целей продажи.
3. Его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после отчетной даты.
4. Он представляет собой денежные средства или эквиваленты денежных средств, кроме случаев, когда его запрещено обменивать или использовать для погашения какого-либо обязательства в течение, по меньшей мере, 12 месяцев после отчетной даты.

Активы, не удовлетворяющие данным условиям, признаются долгосрочными. В большинстве случаев внеоборотные активы из раздела 1 бухгалтерского баланса соответствуют долгосрочным активам из отчета о финансовом положении, но обратное не всегда верно. Рассмотрим различия в учете основных блоков внеоборотных активов РСБУ и МСФО: нематериальные активы (НМА), основные средства (ОС), финансовые вложения. Совет по МСФО не принял МСФО для общественного сектора касательно НМА, поэтому для учета используется МСФО IAS 38. Основные отличия в учете нематериальных активов в МСФО и РСБУ представлены в табл. 2. В РСБУ больше условий для признания актива в качестве НМА, чем в МСФО, и это значительно сужает круг активов, признающихся в качестве нематериальных по российским стандартам. Основным отличием являются права использования объекта: в РСБУ обязательны исключительные права, тогда как в МСФО это не является критерием признания. Многие НКО в уставных целях указывают освещение деятельности организации и популяризацию уставных целей. Это могут быть ролики собственного производства, фильмы, книги, брошюры при условии, что организация обладает исключительными правами использования. В итоге лишь единицы имеют нематериальные активы на балансе. В качестве примера

рассмотрим ряд активов, признающихся нематериальными в МСФО, и классифицируем их по российскому законодательству.

Таблица 2

ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИЯ В УЧЕТЕ НМА В МСФО И РСБУ

Параметр	ПБУ 14/2007 [6]	IAS 38 [10]
Определение НМА	Признаки НМА: • он служит для достижения уставных целей НКО; • существование актива документально подтверждено и имеются исключительные права владения активом; • можно выделить или идентифицировать его от других активов; • срок полезного использования превышает 12 месяцев; • можно определить первоначальную стоимость; • у актива отсутствует материально-вещественная форма	«Нематериальный актив представляет собой идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий материальной формы»
Принятие к учету	Первоначально признаются по фактической стоимости	
Амортизация НМА	Амортизация не начисляется	НМА с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, но ежегодно проверяются на предмет обесценения. НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются в рамках этого срока

Пример 1. Организация ***А*** приобрела программный продукт «ВДГБ: Бухгалтерия некоммерческой организации» для ведения бухгалтерского учета. Он учитывается в составе общехозяйственных расходов и служит для достижения уставных целей НКО. Существование актива документально подтверждено: в наличии лицензионный договор, акт приема-передачи, товарная накладная и счет-фактура. Актив легко отделим от других активов организации. Рекомендуемый срок полезного использования – два года, утвержден приказом генерального директора. Первоначальная стоимость указана в товарной накладной, материально-вещественной формы актив не имеет. Однако по лицензионному договору организация приобретает неисключительные права использования, исключительные права остаются у компании-разработчика, соответственно, программный продукт «ВДГБ: Бухгалтерия некоммерческой организации» будет учитываться как нематериальный актив только у компании ВДГБ, у лицензиатов – на забалансовом счете, в то время как расходы на приобретение актива равномерно включаются в состав общехозяйственных в качестве расходов будущих периодов [6]. Организация ***А*** делает следующие корреспонденции счетов в РСБУ.

1. Д002 – принято к учету неисключительное право на программу.
2. Д60.01 К51 – оплачена программа.
3. Д97 К60 – платеж за предоставленное право пользования отнесен на расходы будущих периодов.
4. Д26 К97 – ежемесячно списывается 1/24 стоимости программы.

Проводки в МСФО будут выглядеть следующим образом.

1. Д «НМА» К «Кредиторская задолженность».
2. Д «Административные расходы» К «Амортизация НМА» – ежемесячно в течение срока полезного использования.

Пример 2. Организация ***Б*** на территории подведомственного заповедника разместило фотоловушки для определения размера популяции особей на выделенной территории. Из полученных материалов сотрудниками организации ***Б*** был смонтирован сериал «Пятнистая семейка», переданный по договору пожертвования организации ***В*** в целях привлечения внимания общественности к проблеме вымирания этого вида кошачьих. Организация ***В*** приняла сериал на баланс в качестве НМА и сделала следующие корреспонденции счетов.

1. Д08 К98 – отражено безвозмездное поступление имущества по рыночной стоимости.
2. Д04 К08 – принят к учету НМА по рыночной стоимости.

В составе НМА также находится гудвилл – разница между стоимостью приобретения компании и ее чистыми активами. НКО не имеет своей основной целью извлечение прибыли, а приобретение других организаций не может рассматриваться как некоммерческая деятельность [1]. Согласно действующему законодательству, НКО могут реорганизовываться пятью способами: слияние, присоединение, выделение, разделение, преобразование, однако в результате реорганизации гудвилл не образуется. Основные средства НКО в российской практике представлены недвижимым имуществом, дорогостоящим оборудованием, транспортными средствами, многолетними насаждениями, рабочим и племенным скотом и прочими основными средствами, в числе которых библиотечные фонды, музейные ценности и объекты культурного наследия. В МСФО ОС 17 «Недвижимость, здания и оборудование» рассматриваются только три категории ОС, что не мешает включить в ОФП информацию об остальных объектах учета. Основные отличия в учете основных средств в МСФО и РСБУ представлены в табл. 3.

Таблица 3

ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИЯ В УЧЕТЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В МСФО И РСБУ

ПБУ 06/01 «Основные средства» [7]	МСФО ОС 17 «Недвижимость, здания и оборудование» [8]
Признание ОС	
Предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания НКО. Срок	Существует вероятность того, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономи-

ПБУ 06/01 «Основные средства» [7]	МСФО ОС 17 «Недвижимость, здания и оборудование» [8]
использования объекта – более 12 месяцев. Организация не планирует дальнейшую перепродажу ОС	ческие выгоды и сервисный потенциал. Первоначальная стоимость данного объекта может быть достоверно оценена
Принятие к учету	
По первоначальной стоимости – стоимость приобретения актива, его доставки и приведения в состояние, пригодное для использования	Первоначально признаются по себестоимости. Если объект получен не путем купли-продажи, оценивается по справедливой стоимости
Переоценка	
Для НКО невозможна	Организация может выбрать в учетной политике модель переоценки или модель учета по фактическим затратам
Амортизация НМА	
Амортизация не начисляется. Ежегодно на забалансовом счете отражается сумма износа, рассчитываемого линейным методом	Амортизация начисляется следующими методами: равномерного начисления износа; уменьшаемого остатка и единиц продукции

Пример 3. Организация ***Г*** приобрела сейф стоимостью более 40 тыс. руб. Это имущество будет использовано для административных нужд организации свыше 12 месяцев, перепродажа не планируется. В бухгалтерском учете будут следующие корреспонденции счетов.

1. Д08 К60 – приобретен объект ОС.
2. Д01 К08 – принят к учету объект ОС.
3. Д010 – начислен износ ОС (в конце года).

Пример 4. Организация ***Д*** заключила договор аренды нежилого помещения. Стоимость помещения, согласно письму арендодателя, составляет 3 млн. руб. Ежемесячные арендные платежи – 150 тыс. руб. Согласно РСБУ, арендованное имущество отражается на счете 001 «Арендованные основные средства». Согласно МСФО ОС 13 «Аренда», этот тип аренды классифицируется как операционная, и объект отражается на балансе арендодателя.

К внеоборотным активам также относятся финансовые вложения сроком более одного года. В случае, если НКО имеет документально подтвержденные временные или постоянные свободные денежные средства, она вправе разместить их на депозите [11]. Такой вариант широко практикуется и за рубежом. Проценты по депозитам признаются внереализационным доходом и облагаются налогом. Сумма процентов за вычетом налога признается целевым поступлением на ведение некоммерческой деятельности НКО.

Банковский депозит, по МСФО, является денежным активом, который классифицируется в зависимости от характера вклада:

- депозиты до востребования учитываются в составе денежных средств [9];
- срочные депозиты – в составе краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений.

В РСБУ классифицирование банковского депозита происходит в зависимости от срока вклада: долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

Пример 5. Организация ***Е*** разместила депозит до востребования сроком один год без капитализации процентов. Компания применяет метод начисления. Бухгалтер сделает следующие корреспонденции счетов.

1. Д55 К51 – на сумму депозита.
2. Д76.03 К91 – начислены проценты по депозиту.
3. Д51 К76.03 – выплачены проценты по депозиту.
4. Д51 К55 – возвращена основная сумма вклада.
5. Д91 К99 – отражен доход на конец квартала получения процентов.
6. Д99 К68 – начислен налог согласно п. 2 ст. 251 НК РФ.
7. Д99 К86 – проценты включены в состав целевого финансирования.

Согласно МСФО, данный банковский депозит будет классифицироваться как денежные средства и произойдет движение между субсчетами.

1. Д «Денежные средства», субсчет «Депозит» – К «Денежные средства», субсчет «Расчетный счет» – размещен депозит.
2. Д «Расчеты с прочими дебиторами» – К «Доходы по процентам» - начислены проценты.
3. Д «Денежные средства», субсчет «Расчетный счет» – К «Денежные средства», субсчет «Депозит» – возвращена основная сумма депозита.
4. Д «Денежные средства», субсчет «Расчетный счет» – К «Расчеты с прочими дебиторами» – выплачены проценты.

В российских НКО капитал представлен в разделе 3 бухгалтерского баланса «Целевое финансирование», состоящем из: паевого фонда, целевого капитала, целевых средств, фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества, резервного и иных целевых фондов. Состав перечисленных видов средств НКО представлен в табл. 4.

Таблица 4

ВИДЫ КАПИТАЛА РОССИЙСКИХ НКО

Регламентирующий документ	Состав капитала
Целевой капитал (endowment)	
Федеральный закон «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» от 30 декабря 2006 г. №275-ФЗ	Часть имущества НКО, сформированная за счет пожертвований и переданная в доверительное управление управляющей компании для получения дохода. Минимальный размер целевого капитала – 3 млн. руб. Доход может быть направлен на уставные цели НКО или на проект, на который был собран целевой капитал
Целевые средства	
Ст. 151 НК РФ	К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное организацией и использованное по назначению, определенному организацией – источником целевого финансирования
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	
Информация Минфина [8]	Отражаются средства целевого финансирования, полученного НКО в виде инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств, включая общего пользования, в том числе выделенных в неделимый фонд
Резервный и иные целевые фонды	

Информация Минфина [8]	Включаются показатели, раскрывающие величину резервного и иных целевых, специальных фондов, предусмотренных законодательством РФ и уставом НКО

Основное отличие капитала НКО от капитала коммерческих организаций заключается в том, что он не распределяется между участниками ни в ходе деятельности НКО, ни при ее ликвидации [1]. Все собранные НКО средства должны быть потрачены в соответствии с их целевым назначением или на содержание деятельности организации. Даже доход, полученный от размещения НКО депозитов, формирования целевого капитала или коммерческой деятельности включается в целевое финансирование и не может быть использован на иные цели.

Бухгалтерский баланс составляется с использованием метода начисления, согласно которому отражаются остатки полученного, но еще не использованного финансирования по счету 86 «Целевое финансирование». Деятельность организаций может финансироваться из различных источников: российских и иностранных. НКО обязаны вести раздельный учет финансирования из различных источников [4] и на различные цели [1]. Аналитический учет ведется для представления отчетности в Министерство юстиции РФ, в бухгалтерской отчетности аналитика не отображается.

В МСФО ОС не выделены стандарты, регламентирующие учет капитала НКО, как и нет определения этому понятию. Согласно МСФО ОС 1, «чистые активы / капитал – это остаточная доля в активах предприятия за вычетом всех его обязательств». Правила учета капитала и его раскрытия регламентируются нормативными актами отдельно взятых стран в соответствии с принятыми ГК РФ и его аналогами определениями.

Обязательства – это обязательства субъекта, возникшие в результате прошлых событий, урегулирование которых должно привести к выбытию из хозяйствующего субъекта ресурсов, заключающих экономические выгоды или сервисный потенциал [7]. Обязательства также делятся на краткосрочные и долгосрочные по критерию времени погашения (менее или более 12 месяцев с даты представления отчетности). В целом их признание идентично РСБУ.

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в распоряжении организации [9]. В МСФО понятие забалансовых счетов отсутствует, поскольку активы, которыми организация располагает, должны отражаться в балансе организации. При трансформации отчетности следует обратить внимание на забалансовые счета, связанные с основными средствами организации, представленными в табл. 5.

Также российские НКО имеют практику отражения переданных по договорам пожертвования крупных товарно-материальных ценностей за балансом на счетах 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 004 «Товары, принятые на комиссию», для обеспечения контроля целевого использования ТМЦ в рамках договоров пожертвования. Аналогов подобному в зарубежной отчетности обнаружено не было.

Таблица 5

ОТРАЖЕНИЕ В МСФО ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ РСБУ

Забалансовый счет в РСБУ	Отражение в МСФО
Счет 001 «Арендованные основные средства»	Арендованные основные средства в финансовой аренде отражаются в балансе арендатора, в случае операционной аренды – на балансе арендодателя, а арендатор включает арендные платежи в текущие расходы
Счет 010 «Износ основных средств»	Амортизация ОС по объектам аренды начисляется арендодателем при операционной аренде и арендатором при финансовой аренде. Амортизация включается в расходы текущего периода
Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду»	Отражаются на балансе арендодателя в случае операционной аренды, на балансе арендатора в случае финансовой аренды

Таким образом, нами были изучены РСБУ, применяемые в НКО, проведено сравнение отражения основных хозяйственных операций и форм отчетности по РСБУ и МСФО. По результатам исследования можно сказать, что российские организации в ряде случаев нуждаются в представлении своей бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО. В особенности это затрагивает НКО с иностранным финансированием и международной деятельностью. Обязанности подготовки отчетности по МСФО для НКО российским законодательством не предусмотрено.

В части отражения основных хозяйственных операций российским НКО необходимо руководствоваться МСФООС. Области, не раскрытые в МСФООС следует учитывать в соответствии с МСФО коммерческого сектора. Многие элементы отчетности в МСФО трактуются иначе, особое внимание нужно обратить на учет НМА, ОС, долгосрочных финансовых вложений и учесть отсутствие забалансовых счетов.

Литература

1. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 30 нояб. 1994 г.№51-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 дек. 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 4 нояб. 2014 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О благотворительной деятельности и благотворительных организациях [Электронный ресурс] : федер. закон от 11 авг. 1995 г. №135-ФЗ (ред. от 5 февр. 2014 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. О некоммерческих организациях [Электронный ресурс] : федер. закон от 12 янв. 1996 г. №7-ФЗ (ред. от 2 мая 2015 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Учет нематериальных активов [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 27 дек. 2007 г. №153н.

Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».
6. Учет основных средств [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 30 марта 2001 г. №26н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Письмо Минфина от 26 мая 2009 г. №03-03-06/4/38 [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Об утверждении форм отчетности некоммерческих организаций [Электронный ресурс] : приказ М-ва юстиции РФ от 29 марта 2010 г. №72. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. Нематериальные активы [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IAS 38 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
10. Представление финансовой отчетности [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IAS 1 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
11. Бухгалтерская отчетность WWF за 2014 год [Электронный ресурс]. URL: http://www.wwf.ru/help_us/trust/-finance.
12. Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора [Электронный ресурс] : сб. URL: http://www.minfin.ru/ru/perfomance/budget/sfo/#.

Ключевые слова

Некоммерческая организация; финансовая отчетность; международные стандарты; бухгалтерский учет; российские стандарты; активы; капитал; обязательства.

Устюгова Ирина Владиленовна

Проданова Наталья Алексеевна

РЕЦЕНЗИЯ

Некоммерческие организации (НКО) – важное звено в функционировании социума: именно они наиболее эффективно решают назревающие насущные проблемы при поддержке социально ответственных граждан и компаний. Деятельность НКО напрямую зависит от объема собранных средств из различных источников: пожертвования российских и зарубежных компаний и физических лиц, государственные гранты и субсидии. Большинство договоров пожертвования и условия грантов предполагают раскрытие финансовой отчетности, поэтому российские НКО в ряде случаев составляют отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). На данный момент трансформация отчетности для НКО не имеет единственно верного алгоритма: каждый бухгалтер руководствуется собственным профессиональным суждением. После выступления В.В. Путина с обращением к Федеральному собранию 4 декабря 2014 г., актуальность выбранной темы возросла: в ближайшие годы политика государства будет направлена на поддержку социально-ориентированных НКО, многие из которых получают финансирование из-за рубежа и иностранные гранты.

В статье определены особенности бухгалтерского учета НКО; раскрыты порядок учета и отражения в отчетности активов, капитала и обязательств НКО в соответствии с российскими и международными стандартами бухгалтерского учета и отчетности. По результатам исследования был вскрыт ряд проблем, имеющих отношение к рассматриваемой теме, и сделаны выводы о необходимости дальнейшего изучения состояния вопроса.

Научная статья Устюговой И.В., Продановой Н.А. «Особенности отражения основных элементов хозяйственной деятельности некоммерческих организаций в российском бухгалтерском учете и МСФО» соответствует всем требованиям, предъявляемым к работам подобного рода.

Выводы, сформулированные в рецензируемой статье, представляют научный и практический интерес, в связи с чем целесообразно представить ее широкой научной общественности и рекомендовать к публикации.

Масленникова О.А., д.э.н., профессор, кафедра национальной и мировой экономики, Московского института предпринимательства и права, г. Москва.

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ