**УДК 336.075.8**

**Сметный порядок планирования деятельности некоммерческих организаций и его влияние на организацию бухгалтерского учета**

*Шахбанова С.Р. ,к.э.н., ст. преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет» ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»*

*Махачкала, Россия*

Важное место в экономике рыночного хозяйства, наряду с коммерческими предприятиями, государственными учреждениями, играют некоммерческие организации, призванные решать социально-экономические общественно-политические, культурно-просветительные, образовательные, оздоровительные, медицинские и религиозные и иные задачи общественного развития. Некоммерческие организации функционируют на основе целевых поступлений и это обуславливает некоторые особенности финансирования и ведения бухгалтерского учета.[1]

К особенностям планирования, учета и контроля в НКО следует отнести также сметный характер осуществления финансирования уставных мероприятий.

В ходе осуществления целевых программных мероприятий в НКО составляется смета доходов и расходов. Это важнейший планово-отчетный документ, на основании которого выполняются целевые мероприятия и формируется финансовый план организации за весь отчетный (плановый) год.[2]

Смета доходов и расходов - это несложный документ, в котором отражается финансовый план поступления и расходования денежных средств, используемых для финансирования организации. [3] В ней отражается предполагаемый объем, источники поступления и направления целевого использования доходов организации. Смета составляется на различные отчетные ( плановые) периоды (месяц, квартал, год и т.д.).

В смете учитываются поступления и расходования денежной наличности, доходы от основной и предпринимательской деятельности. Смета НКО начинается с составления прогноза поступления доходов. Для прогноза необходимо иметь сведения о предполагаемых расходах. Смета является произвольным документом и в ней соблюдается балансовый принцип целевого расходования средств, который проявляется в увязке (соответствии) сумм доходов на определенную программу с суммами расходов на выполнение этой программы.

Форма сметы, периодичность ее составления, основные показатели, по которым она составляется, нормы, и расценки для определения размера расходов утверждаются высшим руководящим органом. Расчет суммы расходов по смете на планируемый год производится исходя из объема деятельности некоммерческой организации, определенного планом развития учреждения, и фактического его исполнения за предыдущий период. Постоянно действующий руководящий орган в лице президента (директора, председателя) и других утвержденных лиц исполняет смету доходов и вносит изменения в нее в пределах предоставленных ему общим собранием компетенции.

При утверждении смет проверяется необходимость и целесообразность предусматриваемых расходов, соответствие их объему работы некоммерческой организации, соблюдение норм расходов. Смета подразумевает поквартальную разбивку, следовательно, доходы и расходы также должны быть сформированы поквартально. По мере увеличения или уменьшения реально поступивших доходов в смету должны вноситься изменения, т.е. должна производиться корректировка сметы как по общим объемам средств, так и по статьям затрат в зависимости от необходимости и приоритетности расходов НКО.

Сметный характер планирования и осуществления уставных мероприятий некоммерческий организации предполагает целесообразность ведения учета согласно утвержденной смете с учетом особенностей деятельности конкретной организации.

В целом бухгалтерский учет в некоммерческих организациях (НКО) ведется в общеустановленном порядке, хотя имеются некоторые особенности, обусловленные особенностями и разнообразием организационно-правовых форм и спецификой финансово-хозяйственной их деятельности.[4]

Особенности бухгалтерского учета в НКО в основном проявляются в части организации и ведении бухгалтерского учета и формирования отчетности уставной и предпринимательской деятельности. При этом, если НКО осуществляет предпринимательскую деятельность, то бухгалтерский учет доходов и расходов ведется в общеустановленном порядке в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Как известно, основная задача ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в НКО состоит в обеспечении внешних и внутренних пользователей экономической информацией, необходимой для осуществления контроля за целевым использованием ресурсов некоммерческих организаций и соблюдением уставной деятельности. [5] Следует подчеркнуть, что состав пользователей учетно-отчетной экономической информации, необходимой для осуществления должного и результативного контроля над деятельностью НКО, существенно отличается от перечня пользователей экономической информации коммерческих организаций. Следовательно, различается также содержание и состав предоставляемой информации. В НКО для внутренних пользователей наиболее важное контрольное значение имеет информация об объемах финансирования, источниках целевых поступлений, их структуре и целевом их использовании (направлениях возможного использования). Формируется эта информация по направлениям поступления и расходования, утвержденным в смете. [6]

Следовательно, это позволяет осуществлять действенный контроль за целевым использованием целевых поступлений и повысить эффективность расходования финансовых ресурсов некоммерческой организации.

**Список литературы:**

1.Бухгалтерское дело. учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» /под ред. Р.Б. Шахбанова .Москва, 2011 ( с обновлениями) .

2.Шахбанов Р.Б. О Проблемах организации бухгалтерского учета в некоммерческих организациях // Финансовая экономика. 2015. №3.С.53-54.

3.Бабаева З.Ш. Вопросы организации управленческого учета// Актуальные вопросы современной экономики. 2014. №4.

4.Джабраилова Н.Д., Гайбатова К.Д. Нормативно-правовые и методические основы проведения инвентаризации в государственных учреждениях// Актуальные вопросы современной экономики. 2013. №1.

5.Алиева Н.М. Особенности проведения инвентаризации материальных запасов и отражение результатов в учете казенных учреждений // Актуальные вопросы современной экономики. 2014.№4. с.68-72

6.Рабаданова Ж.Б. Роль экономического анализа в определении эффективности производства // Научное обозрение. Серия 1. Экономика и право. 2013. №3-4. С146