**УДК 336.6**

**Вопросы организации бухгалтерского учета в некоммерческих организациях**

*Шахбанова С.Р. ,к.э.н., ст. преподаватель*

*ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»*

*Махачкала, Россия*

Некоммерческая сфера экономики наряду с государством и бизнесом составляют основу системы рыночных отношений. Развитие рыночного хозяйства и его функционирование не может осуществляться без участия некоммерческих организаций. Они способствуют решению многих социально-экономических проблем в области образования, здравоохранения, культуры, экологии, благотворительности и других областей.[1]

Некоммерческий сектор экономики играет не менее важную роль в своей экономической системе государства, чем коммерческий. Именно от того, как функционирует непроизводственная сфера, зависит развитие социальной сферы в целом. Без таких областей как культура, здравоохранение, наука, общественная жизнь, невозможно строить современное цивилизованное гражданское государство.

Развитие некоммерческой деятельности предполагает формирование доходов и расходов субъектов хозяйствования. Однако многообразие форм и видов некоммерческой деятельности создают определенные сложности в управлении ими, организации системы бухгалтерского учета, в налогообложении деятельности, в проведении анализа и независимого аудита. Несмотря на наличие определенных нормативно-методических документов по ведению учета в некоммерческих организациях на практике существуют определенные разночтения нормативных документов, что приводит к проблемам организации учета и формирования финансовой отчетности.

Согласно ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ от 12 января 1996 года «О некоммерческих организациях» некоммерческая организация ведет бухгалтерский учет в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, т.е. Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете».

В соответствии с п. 1 ст. 3 Закона № 7-ФЗ некоммерческая организация должна иметь самостоятельный баланс или смету [2]. Под сметой здесь понимается не смета доходов и расходов, а документ, показывающий всю совокупность активов и пассивов некоммерческой организации и тем самым отражающий такой важнейший гражданско-правовой признак юридического лица, как имущественная обособленность, являющийся одновременно и одним из допущений бухгалтерского учета.

В случае осуществления организацией такого рода деятельности должно быть организовано ведение раздельного учета предпринимательской и некоммерческой деятельности, что в рамках одного хозяйствующего субъекта представляет определенную трудность. Получается, что внутри единой организации разнятся цели бухгалтерского учета, а соответственно, и виды счетоводства.

Основное направление учета некоммерческой деятельности состоит, с одной стороны, в учете целевых поступлений и целевых расходов, с другой — в учете следует отражать состояние и движение имущества, которое рассматривается как следствие выполнения сметы [3]. Причем целевые поступления должны соответствовать целевым расходам — понятия прибыли в некоммерческой деятельности нет. На практике сказанное совсем не означает, что по состоянию на 1 января года все целевые средства в некоммерческой организации должны быть израсходованы. Напротив, возможна ситуация, когда целевые программы рассчитаны на ряд лет. Тогда и расходование целевых средств будет происходить в течение всего срока реализации программы. Возможен и другой вариант: средств, полученных на программу, не хватает для ее исполнения. В этом случае часть расходов будет покрыта в течение следующих календарных лет. Главное, что средства, полученные на конкретные цели, должны быть израсходованы полностью только на эти цели. Без письменного согласия жертвователя изменение целевого назначения средств невозможно. В случае если это согласие не получено, средства следует вернуть, так как средства, используемые не по целевому назначению, взыскиваются в доход федерального бюджета. Следовательно, основной упор в учете некоммерческой деятельности следует делать на подтверждение целевого расходования полученных на выполнение определенных программ средств, т.е. на отчет о выполнении сметы, рассчитанной на определенный период (месяц, квартал, год или любой другой более длительный срок).

Учет коммерческой деятельности, напротив, должен концентрироваться на учете состояния и движения ценностей — имущества (доходы и расходы — следствие этого движения). Целью любой предпринимательской деятельности является получение максимальной прибыли. Следовательно, весь учетный процесс должен быть направлен не на сопоставление доходов и расходов, а на максимизацию прибыли путем наиболее оптимального использования имущества.[4]

Таким образом, в некоммерческой организации для полноценного бухгалтерского учета всех хозяйственных операций должны сочетаться два вида счетоводства: камеральный (для некоммерческой деятельности) и патримониальный (для коммерческой деятельности). Следовательно, формирование отчетной информации в НКО возможна только на основе разделения в учете двух направлений деятельности (коммерческого и некоммерческого) и выведения их на отдельные балансы со своим для каждого порядком учета. Требование о раздельном учете поступлений и расходов от предпринимательской и непредпринимательской деятельности обязательно для некоммерческой организации также в силу налогового законодательства.

**Список литературы:**

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

2.Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г №7-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 26 ноября 1998г., 8 июля 1999г., 21 марта 2002г.).

3. Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях.- М.: Издательство Альфа-Пресс, 2005г.-256с.

4. Батурина М.В. Отчетность некоммерческих организаций как форма контроля их деятельности // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2006. – №12