

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
КАФЕДРА «ФИНАНСЫ, КРЕДИТ И СТРАХОВОЕ ДЕЛО»



## **РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ**

**по дисциплине «Управление финансами некоммерческих организаций»  
(для студентов направления 38.03.01 «Экономика», профиль «Финансы  
и кредит»)**

**УДК 336(076)**  
**ББК 65.261я7**  
**Р 134**

**Авторы:**

преподаватели кафедры «Финансы, кредит и страховое дело»:

д.э.н., профессор Доронин Б.А.

к.э.н., доцент Клишина Ю.Е.

к.э.н., доцент Глотова И.И.

к.э.н., доцент Томилина Е.П.

к.э.н., доцент Углицких О.Н.

Рабочая тетрадь для проведения практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине «Управление финансами некоммерческих организаций» одобрена и рекомендована к печати кафедрой финансов, кредита и страхового дела (протокол № 1 от 25 августа 2017 г.) и методической комиссией учетно-финансового факультета (протокол №1 от 25 августа 2017 г.).

**Рабочая тетрадь** для проведения практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине «Управление финансами некоммерческих организаций» (для студентов направления 38.03.01 «Экономика», профиль «Финансы и кредит») / Б.А. Доронин, Ю.Е. Клишина, И.И. Глотова, Е.П. Томилина, О.Н. Углицких. – Ставрополь: Седьмое небо, 2017. – 96 с.

Рабочая тетрадь предназначена для студентов, обучающихся по направлению «Экономика». Подготовлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования для проведения практических занятий по дисциплине «Управление финансами некоммерческих организаций» с целью закрепления теоретических знаний и практических навыков.

Рабочая тетрадь ориентирована на студентов очной и заочной форм обучения. Цель данной рабочей тетради – помочь студентам, изучающим дисциплину «Управление финансами некоммерческих организаций», закрепить теоретические знания и овладеть практическими навыками в области финансов некоммерческих организаций. При этом использование активных форм учебных занятий предусматривает максимальную активизацию самостоятельной работы студентов на аудиторных занятиях и во внеаудиторное время.

**УДК 336(076)**  
**ББК 65.261я7**

# **РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ**

**по дисциплине**

**«Управление финансами некоммерческих организаций»**

---

(Ф.И.О. студента)

---

(курс, группа, профиль)

## **Введение**

Развитие гражданского общества в России в первую очередь связано с деятельностью некоммерческих организаций. Именно данные общественные структуры обеспечивают право граждан на диалог с властью, обращают внимание органов государственного и муниципального управления на проблемы населения в целом и отдельных групп, развивают демократические принципы организации общества, помогают в решении социально значимых проблем, оказывают населению общественные социальные услуги.

В настоящее время происходит изменение правового поля, регулирующего деятельность некоммерческих организаций. Прежде всего, это касается процедуры государственной регистрации некоммерческих организаций в качестве юридических лиц и осуществления государственного финансового контроля за их финансированием, в том числе из-за рубежа.

Несмотря на свой социальный статус, некоммерческие организации являются хозяйствующими субъектами. Они имеют в своем распоряжении и в собственности имущество и денежные средства, совершают гражданско-правовые сделки, принимают на работу наемных работников, открывают счета в коммерческих банках, участвуют в перераспределении финансов. То есть ведут активную экономическую деятельность. Кроме того, многие из некоммерческих организаций занимаются предпринимательской деятельностью и получают прибыль.

Рабочая тетрадь ориентирована на студентов очной и заочной форм обучения. Цель данной рабочей тетради – помочь студентам, изучающим дисциплину «Управление финансами некоммерческих организаций», закрепить теоретические знания и овладеть практическими навыками в области финансов некоммерческих организаций. При этом использование активных форм учебных занятий предусматривает максимальную активизацию самостоятельной работы студентов на аудиторных занятиях и во внеаудиторное время.

Представленный материал должен помочь студентам более глубоко изучить финансовые возможности некоммерческих организаций по достижению их социально значимых целей.

## **Пояснительная записка**

Рабочая тетрадь является элементом учебно-методического комплекса по дисциплине «Управление финансами некоммерческих организаций», которая входит в основную образовательную программу по направлению 38.03.01 Экономика.

Рабочая тетрадь предназначена для организации аудиторной и самостоятельной работы студентов при изучении дисциплины «Управление финансами некоммерческих организаций».

Необходимость использования студентами рабочей тетради состоит в:

- закреплении теоретических знаний, полученных в процессе лекций;
- получении практических навыков в решении задач и проблемных ситуаций;
- самостоятельном овладении дополнительным материалом курса.

Рабочая тетрадь позволяет объективно оценить знания и навыки студентов на любом этапе учебного процесса при условии своевременного изучения источников литературы по программе курса, использовании лекционного материала и выполнении в полном объёме соответствующих практических заданий.

Рабочая тетрадь представляет собой основу курса «Управление финансами некоммерческих организаций», что даёт возможность студентам использовать его не только при подготовке к экзамену, но и при последующем обращении к накопленному материалу.

### **Памятка по использованию рабочей тетради студентом**

1. Рабочая тетрадь по дисциплине «Управление финансами некоммерческих организаций» предназначена для организации аудиторной и самостоятельной работы студентов.
2. Материал рабочей тетради расположен по темам в соответствии с учебно-тематическим планом курса.
3. Перед началом работы студентам следует изучить источники литературы, рекомендованные в рабочей тетради, разобраться в терминологии и финансово-экономических закономерностях, а также уяснить теоретический материал темы.

## **РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** **НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

## **ТЕМА 1.1. ВИДЫ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ИХ ХАРАКТЕРИСТИКА И ЦЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Задание 1. Дайте определение некоммерческой организации

Некоммерческие организации – \_\_\_\_\_

---

---

---

---

**Задание 2.** Перечислите сходства и отличия коммерческих и некоммерческих организаций

[illegible]

**Задание 3.** Перечислите основные нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность некоммерческих организаций в РФ

Таблица 1 – Основные нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность некоммерческих организаций в РФ

[illegible]

Задание 4. Перечислите цели создания некоммерческих организаций

Задание 5. Приведите классификацию организационно-правовых форм (в соответствии с ГК РФ)

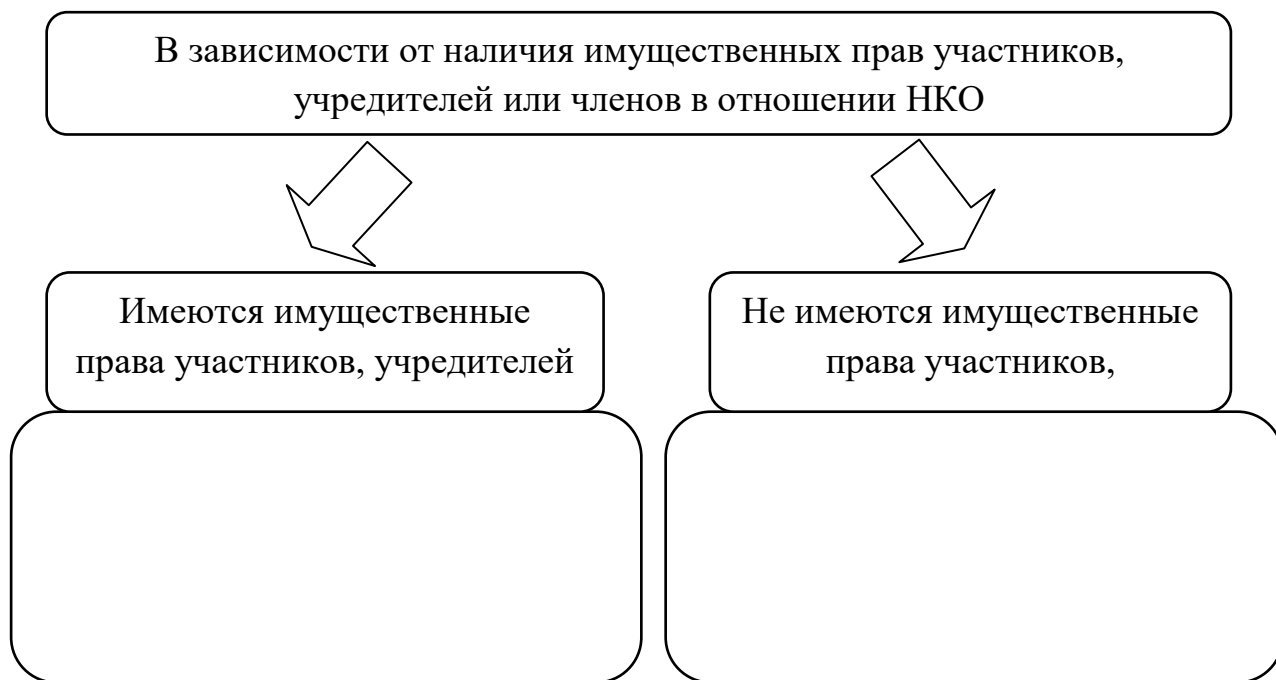
Коммерческие организации	Некоммерческие организации



Задание 6. Перечислите виды некоммерческих организаций в зависимости от состава участников



Задание 7. Перечислите состав некоммерческих организаций в зависимости от наличия имущественных прав участников, учредителей или членов в отношении НКО



Задание 8. Проведите сравнительный анализ организационно-правовых форм некоммерческих организаций



Продолжение таблицы 2

[illegible]

Задание 9. Представьте классификацию некоммерческих организаций в зависимости от признака, положенного в основу классификации:

Таблица 3 – Классификация некоммерческих организаций

Классификационный признак	Характеристика организаций
Собственность	
В зависимости от состава участников	
По составу учредительных документов	
По территориальному признаку	

Задание 10. На основе федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Гражданского кодекса РФ заполните таблицу 4, используя знак «+(-)», если соответствующий признак имеется (отсутствует) у данной формы НКО.

Таблица 4 – Признаки основных форм НКО

Признаки НКО	Формы НКО					
	Потребительский кооператив	Общественная организация	Ассоциация (союз)	Фонд	Учреждение	Автономная некоммерческая организация
Наличие членства						
Права участников: - не имеют имущественных прав; - имеют обязательственные права.						
Объем вещных прав НКО: - НКО является собственником имущества; - НКО имеет имущество на праве оперативного управления.						
Ответственность по обязательствам НКО: - учредители (участники) не несут ответственности по обязательствам НКО; - участники несут субсидиарную ответственность.						
Виды учредительных документов: - только устав; - устав и учредительный договор.						

Задание 11. Какие формы преобразования некоммерческих организаций допускает ГК РФ?

Таблица 5 – Формы преобразования некоммерческой организации

Организационно-правовая форма до преобразования	Организационно-правовая форма после преобразования
1. Потребительский кооператив	
2. Общественная организация	
3. Ассоциация (союз)	
4. Товарищество собственников недвижимости	
5. Казачье общество	
6. Община коренных малочисленных народов Российской Федерации	
7. Фонд	
8. Учреждение	
9. Автономная некоммерческая организация	
10. Религиозная организация	
11. Публично-правовая компания	

### Задание 12. Решите задачу

В обществе садоводов-любителей «Огородное хозяйство» установлено два срока уплаты членских взносов: март и сентябрь. Взносы поступают равными долями. Общий объем годовых членских взносов составляет 500000 рублей. Использование взносов производится на оплату подачи воды и на охрану. Сезон подачи воды с 01.04 по 01.09. Стоимость воды составляет 300000 рублей, охрана составляет 9000 в месяц. Содержание аппарата управления 4000 рублей в период подачи воды. Рассчитайте оптимальный вариант получения членских взносов (существующий порядок: один раз в месяц или один раз в год), если использовать возможность размещения свободных денег на депозитные счета под 8 % годовых. Какую сумму резерва может иметь общество исходя из имеющихся ресурсов.

Решение.

This image shows a single sheet of white paper with horizontal blue or grey ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are approximately 20 lines visible. The paper has a slight shadow on the right side, suggesting it's resting on a surface.

***Подготовьте доклад по одной из тем:***

- Иностранные некоммерческие организации;
- Филиал некоммерческой организации;
- Представительство некоммерческой организации;
- Профсоюз как некоммерческая организация.

## **ТЕМА 1.2. МЕХАНИЗМ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ СТРУКТУР**

Задание 1. Дайте определение основной деятельности некоммерческих организаций

*Основная деятельность некоммерческих организаций – \_\_\_\_\_*

---

---

---

---

---

---

---

---

Задание 2. Дайте определение предпринимательской деятельности некоммерческих организаций

*Предпринимательская деятельность некоммерческой организации – \_\_\_\_\_*

---

---

---

---

---

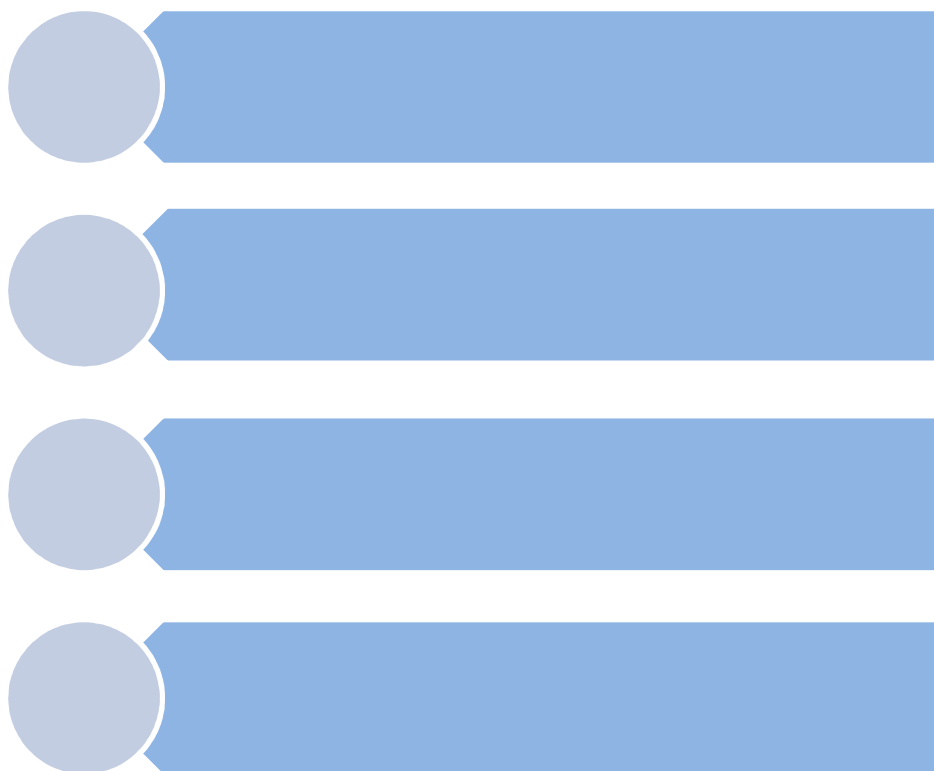
---

---

---

Задание 3. Перечислите виды предпринимательской деятельности, соответствующие целям, ради которых создана некоммерческая организация, согласно ст. 24 федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»:





Задание 4. Перечислите виды предпринимательской деятельности, которые имеют право осуществлять политическая партия, ее региональные отделения и иные структурные подразделения в целях создания финансовых и материальных условий для реализации целей и решения задач, предусмотренных уставом и программой политической партии.

Задание 5. Назовите состав лицензируемых видов деятельности, сопутствующих основной деятельности некоммерческих организаций

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	

Задание 6. Перечислите виды предпринимательской деятельности образовательного учреждения:

**Задание 7.** Приведите примеры предпринимательской деятельности некоммерческих организаций

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Задание 8. К какому виду доходов (от основной или предпринимательской деятельности) относятся ниже перечисленные доходы? Как отразить начисление и поступление денежных средств в бухгалтерском учете? Предположим, что в каждом случае поступает 200 тыс. рублей (без учета НДС).

1. В вышестоящую профсоюзную организацию от первичных территориальных организаций поступили денежные средства на ведение уставной деятельности.

2. Образовательное учреждение имеет на своем балансе общежитие и получает плату за проживание в нем студентов.

3. Негосударственная некоммерческая образовательная организация оказывает учащимся дополнительные услуги. В частности, организует питание и медицинское обслуживание. В стоимость платы за обучение включается стоимость образовательных и медицинских услуг и питания.

4. Автономная НКО получила от своего учредителя компьютер для автоматизации работы управления.

5. Общественная организация «Энтузиаст» выполняет НИР по договорам, заключенным с коммерческими организациями и с бюджетными организациями. Бюджетные организации производят оплату выполненных НИР за счет средств, предусмотренных в сметах доходов и расходов бюджетных учреждений.

6. НКО получила средства целевого назначения для приобретения автомобиля, который будет использоваться для осуществления уставной деятельности.

7. НКО – социальный фонд помимо уставной деятельности приобретает и реализует ценные бумаги.

8. В целях осуществления благотворительной детской программы некоммерческое партнерство получило от юридического лица (учредителя) денежные средства. На средства целевого финансирования куплены игрушки для дома-интерната и произведен его ремонт.

9. Фондовая биржа является некоммерческим партнерством, основанным на членстве. Помимо членских взносов биржа получает сборы с каждой совершаемой в рамках торговой системы операции с ценными бумагами, вносимыми всеми участниками торгов. В том числе и членами биржи.

10. НКО имеет в собственности жилое помещение, которое сдает в аренду.

Таблица 1 – Журнал учета хозяйственных операций  
Учет доходов от основной и предпринимательской деятельности

№ п/п	Содержание операции	Сумма, тыс. руб.	Дебет	Кредит
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

Продолжение таблицы 1

6.				
7.				
8.				
9.				
10.				

***Подготовьте доклад по одной из тем:***

- Значение предпринимательской деятельности для некоммерческих организаций
- Требования к предпринимательской деятельности НКО
- Допустимый объем предпринимательской деятельности НКО
- Предпринимательская деятельность некоммерческих организаций в странах-членах Европейского Союза.

**РАЗДЕЛ 2. ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСОВ И ФИНАНСОВЫХ  
ОТНОШЕНИЙ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

***ТЕМА 2.1. СОДЕРЖАНИЕ ФИНАНСОВ НЕКОММЕРЧЕСКИХ  
ОРГАНИЗАЦИЙ***

Задание 1. Дайте определение финансов некоммерческих организаций

*Финансы некоммерческой организации*— \_\_\_\_\_

---

---

---

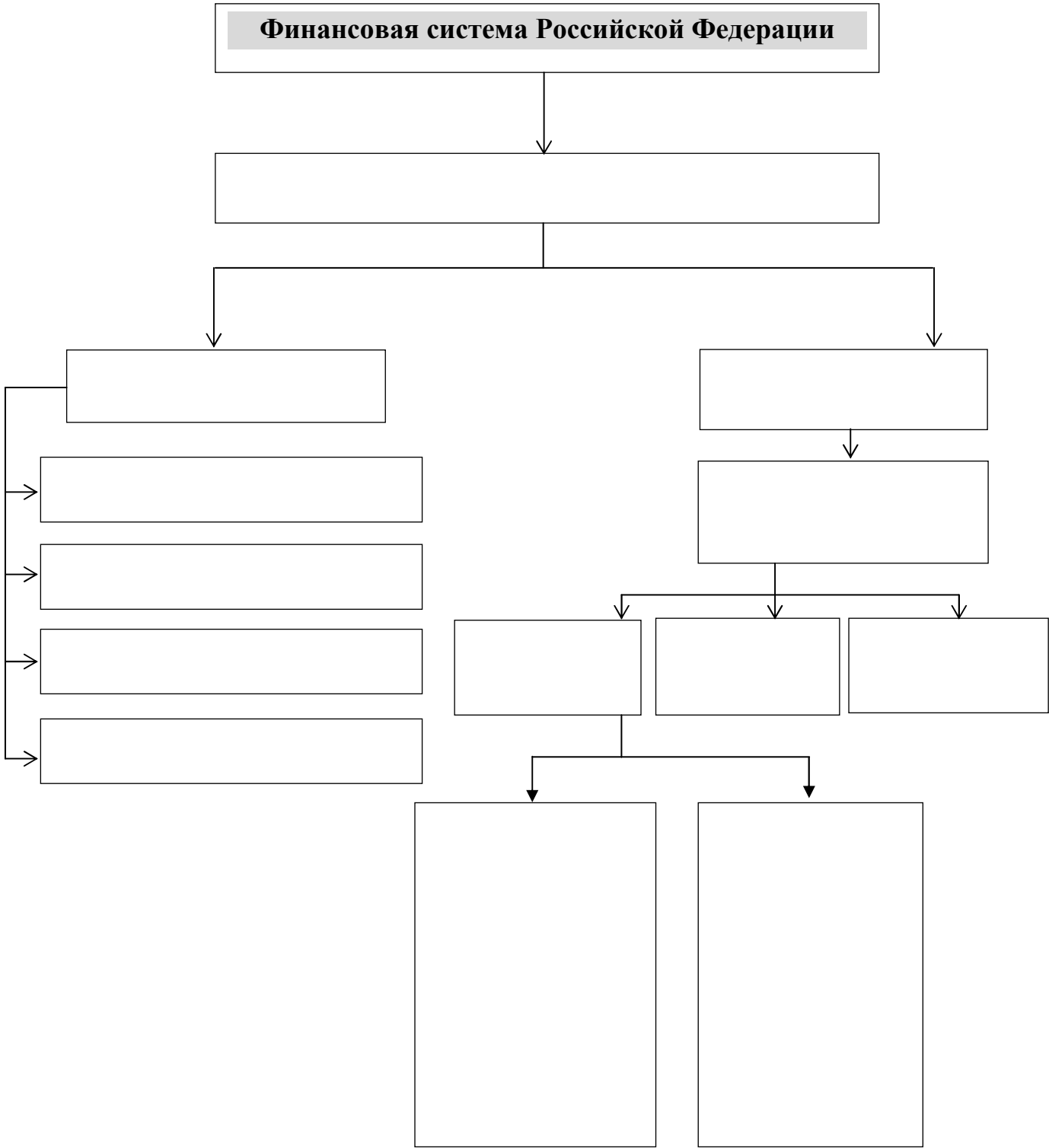
---

Задание 2. Проанализируйте, сравните, найдите сходство и отличие следующих экономических категорий

Таблица 1 – Характеристика экономических категорий

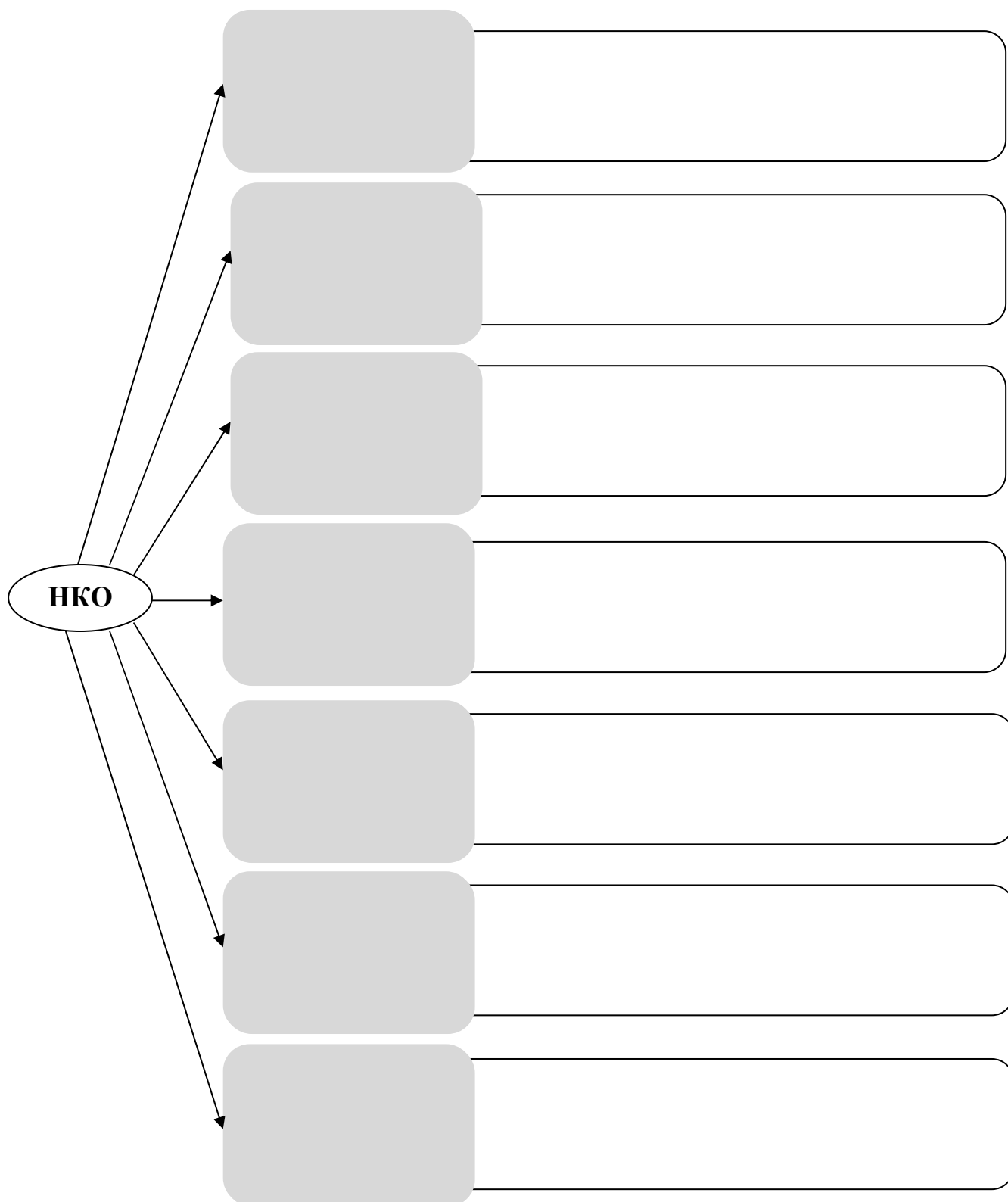
Финансы	Финансы корпораций	Финансы некоммерческих организаций

Задание 3. Проиллюстрируйте на схеме место финансов некоммерческих организаций в составе финансовой системы страны



Задание 4. Проиллюстрируйте на схеме финансовые отношения, возникающие в процессе осуществления деятельности некоммерческих организаций





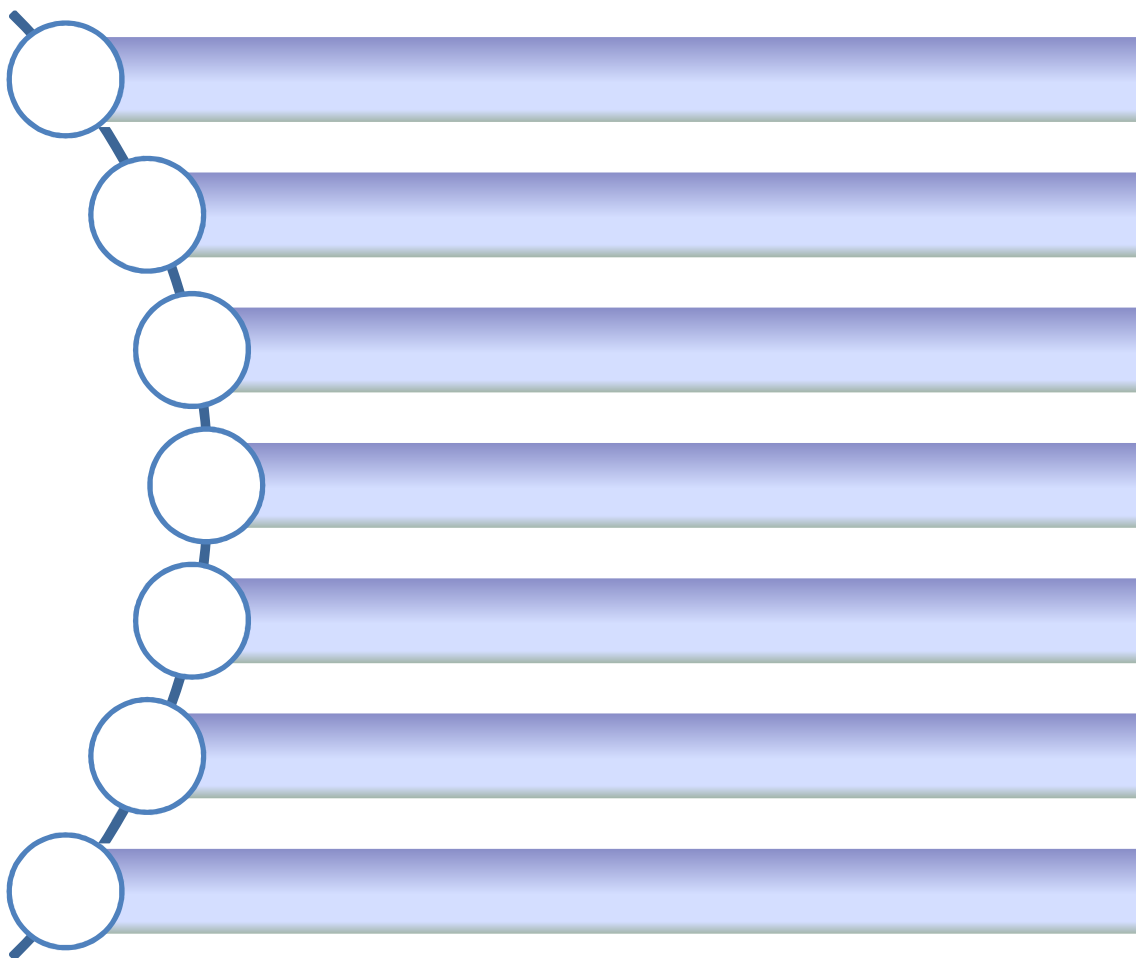
Задание 5. Перечислите принципы функционирования финансов некоммерческих организаций и дайте краткую характеристику каждого из них

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	

Задание 6. Перечислите принципы функционирования финансов коммерческих организаций и дайте краткую характеристику каждого из них

<i>Название принципа</i>	<i>Характеристика принципа</i>


Задание 7. Назовите отличительные черты финансов коммерческих и некоммерческих организаций



Задание 8. Дайте определение финансовых ресурсов некоммерческих организаций

*Финансовые ресурсы некоммерческой организации –* \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

Задание 9. Проанализируйте, сравните, найдите сходство и отличие формирования и использования финансовых ресурсов при сметном финансировании и самоокупаемости

<i>Принципы формирования и использования финансовых ресурсов при сметном финансировании</i>	<i>Принципы формирования и использования финансовых ресурсов организаций, работающих на самоокупаемости</i>

***Подготовьте доклад по одной из тем:***

- Направления использования финансовых ресурсов некоммерческих организаций;
- Финансовые ресурсы учреждений;
- Финансовые ресурсы негосударственных некоммерческих организаций

## **ТЕМА 2.2. ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ**

Задание 1. Дайте определение понятия «бюджетное учреждение»

Бюджетное учреждение – \_\_\_\_\_

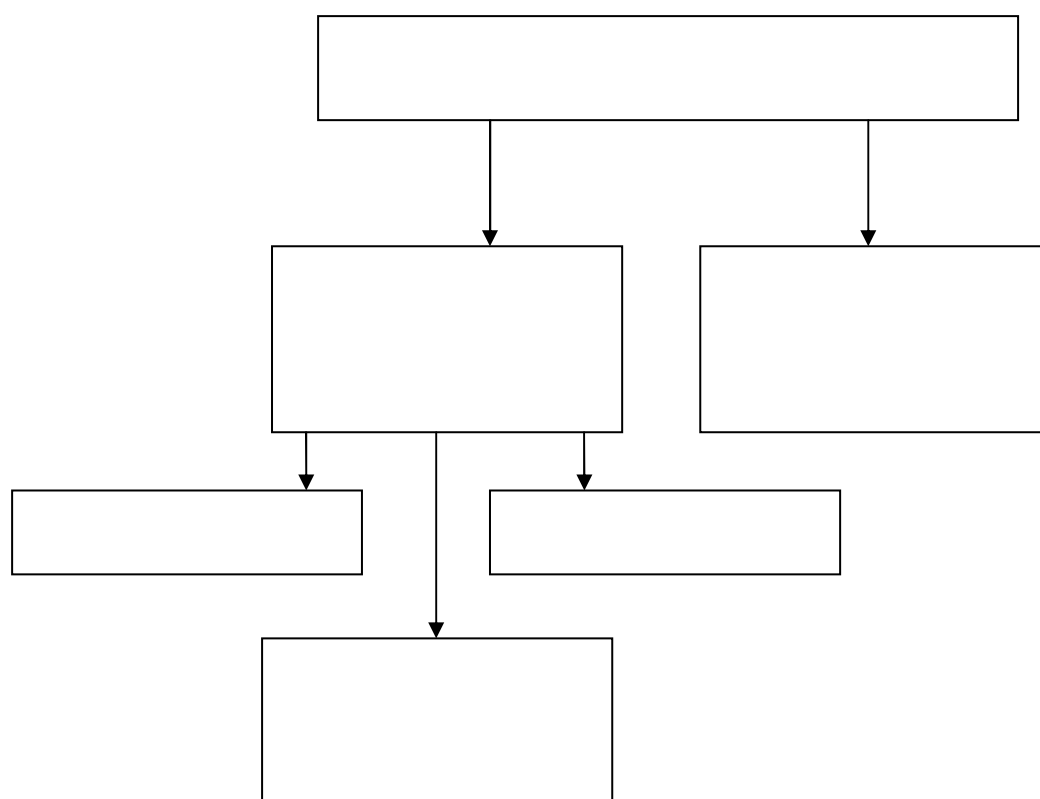
---

---

---

---

Задание 2. Проиллюстрируйте на схеме место бюджетных учреждений в системе учреждений



Задание 3. Перечислите модели финансирования здравоохранения, выделяемые в мировой практике



Three empty rectangular boxes with rounded corners, arranged horizontally. Each box has a light gray textured bar at the bottom, and a blue circular icon with a white pattern is positioned at the bottom right corner of each box.

Задание 4. Перечислите учреждения, относящиеся к организациям социально-культурной сферы:

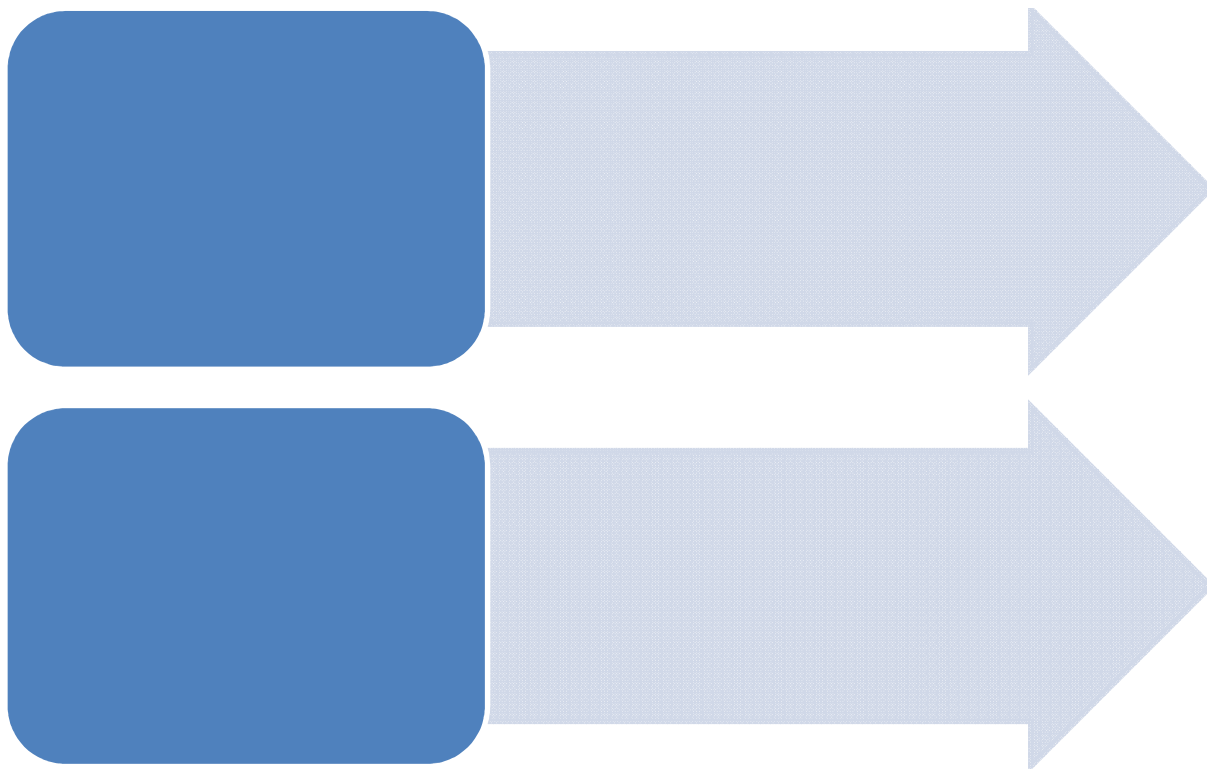


Five empty rectangular boxes with rounded corners, arranged vertically. Each box has a light gray textured bar at the bottom, and a blue circular icon with a white pattern is positioned at the bottom right corner of each box.

Задание 5. Назовите основные источники финансовых ресурсов бюджетных учреждений:


Задание 6. Перечислите виды финансирования учреждений культуры и дайте их характеристику.





Задание 7. Решите задачу.

Рассчитайте размер расходов на отопление в бюджетном учреждении, если:

- 1) бюджетное учреждение является поликлиническим, арендует помещение: занимает 1-й этаж ( $S=1544,1 \text{ м}^2$ ) жилого дома ( $S=4293,1 \text{ м}^2$ ,  $V=19\,504,0 \text{ м}^3$ );
- 2) норма расхода условного топлива за отопительный период (в килограммах условного топлива на  $1 \text{ м}^3$  здания по наружному обмеру) – 6,2;
- 3) коэффициент перевода условного топлива в натуральное – 0,007;
- 4) тариф за потребляемую тепловую энергию:
  - очередной финансовый год – 756,5 (руб./Гкал);
  - первый год планового периода – 817,74 (руб./Гкал);
  - второй год планового периода – 898,33 (руб./Гкал).

***Методические указания по решению задачи.***

Расходы учреждения на оплату отопления и технологических нужд определяют по следующей формуле:

$$\text{ООТН} = \text{ОП} + \text{ТН},$$

где ОП – расходы учреждений на отопление помещений; ТН – расходы учреждения на подогрев воды для хозяйственных (технических), санитарно-гигиенических нужд.

Расходы на отопление помещений вычисляют по формуле:

$$\text{ОН} = \text{Кубад} \times \text{С} \times \text{Н} \times \text{Ф} \times \text{К}_{1,2,3} \times \text{Р},$$

1) количество врачебных посещений в году, предшествующем отчетному, – 75051 человек, в отчетном – 104 532 человек, плановое количество врачебных посещений – 104 532 человек;



Задание 9. Дайте сравнительную характеристику финансово-хозяйственной деятельности учреждений

Таблица 1 – Характеристика финансово-хозяйственной деятельности, учреждений

Критерии сравнения	Бюджетное учреждение (с расширенным объемом прав)	Автономное учреждение	Казенное учреждение
Финансовое обеспечение			
Приносящая доход деятельность			
Открытие счетов			
Учет			

Задание 10. Проанализируйте по данным статистических сборников соотношение бюджетных и внебюджетных источников финансирования учреждений социально-культурной сферы за последние 10 лет. Изобразите это соотношение на графике или диаграмме. Обоснуйте причины изменения этого соотношения.

Вывод:

---

---

---

---

---

---

---

---

---

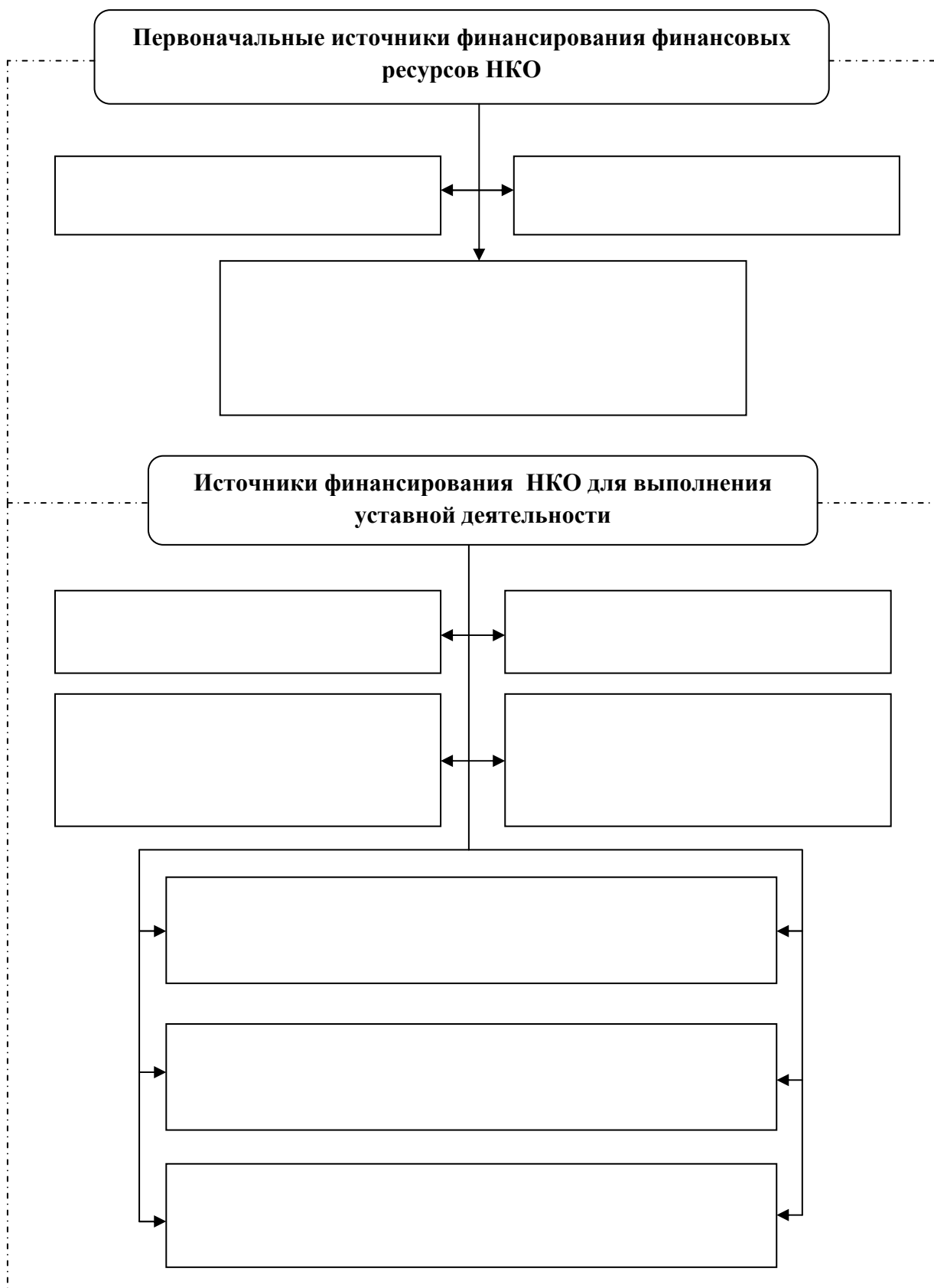
---

***Подготовьте доклад по одной из тем:***

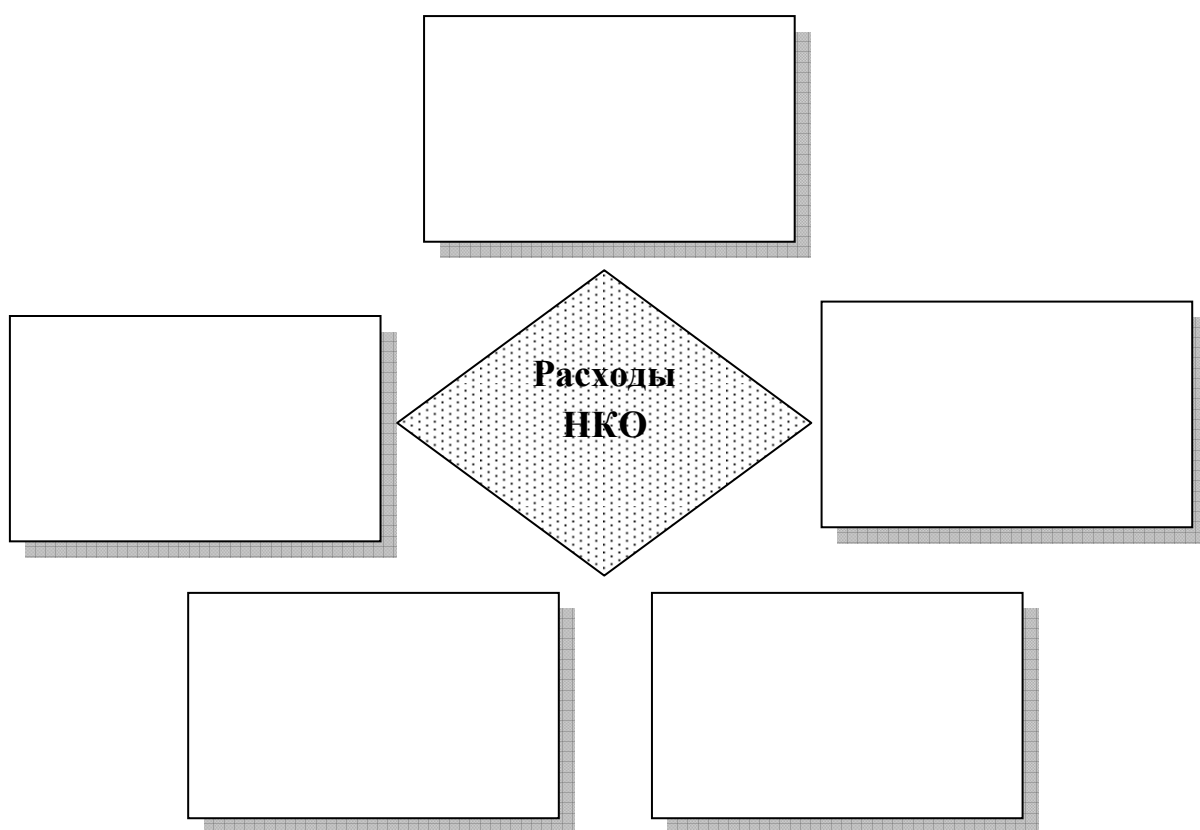
- Бюджетные ассигнования некоммерческой организации;
- Формирование финансовых ресурсов бюджетных и автономных учреждений;
- Финансовый механизм бюджетных учреждений.

### **ТЕМА 2.3. ФИНАНСЫ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ИНЫХ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫХ ФОРМ**

Задание 1. Отрадите на схеме источники формирования финансовых ресурсов некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм



Задание 2. Представьте состав расходов некоммерческих организаций



Задание 3. Дайте определение социально ориентированной некоммерческой организации

*Социально ориентированные некоммерческие организации*— \_\_\_\_\_

---

---

---

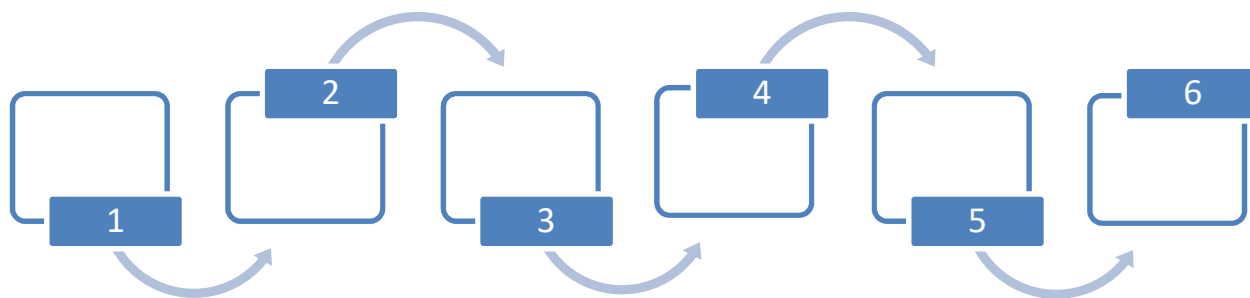
---

---

---

---

Задание 4. Составьте схему, иллюстрирующую состав источников формирования финансовых ресурсов некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм



**Задание 5.** Отрадите в таблице особенности финансов различных видов некоммерческих организаций

Таблица 1 – Особенности финансов различных видов некоммерческих организаций

Вид НКО	Учредители , участники, члены	Ведение предпринима- тельской деятельности	Наличие субсидиарной финансовой ответственно- сти	Возврат вклада
1.Общественные организации:				
общественные движения				
2. Автономная некоммерческая организация				
3. Ассоциации (союзы)				

**Подготовьте доклад по одной из тем:**

- Использование финансовых ресурсов, находящихся в распоряжении органов государственной власти и местного самоуправления;
- Виды финансирования в виде гранта, которое предусматривает Российское законодательство;
- Представительские расходы некоммерческих организаций.



## **ТЕМА 2.4. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Задание 1. Дайте определение целевого капитала некоммерческой организации

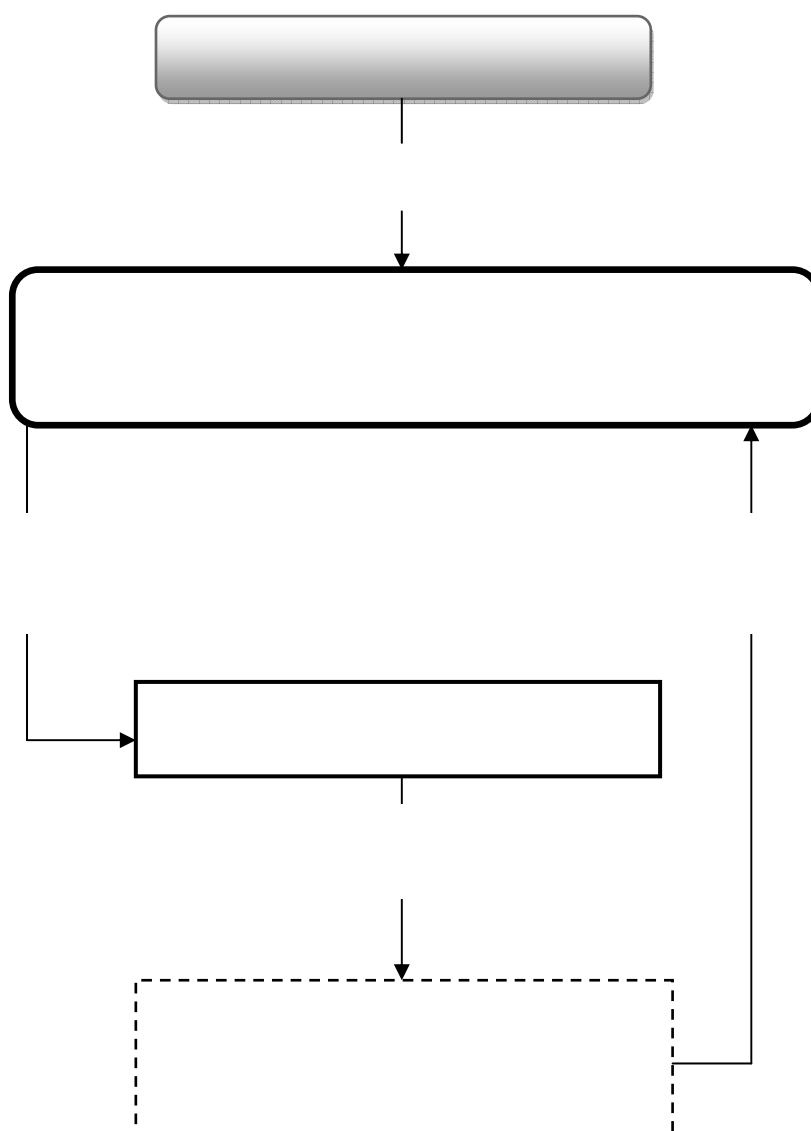
Целевой капитал— \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

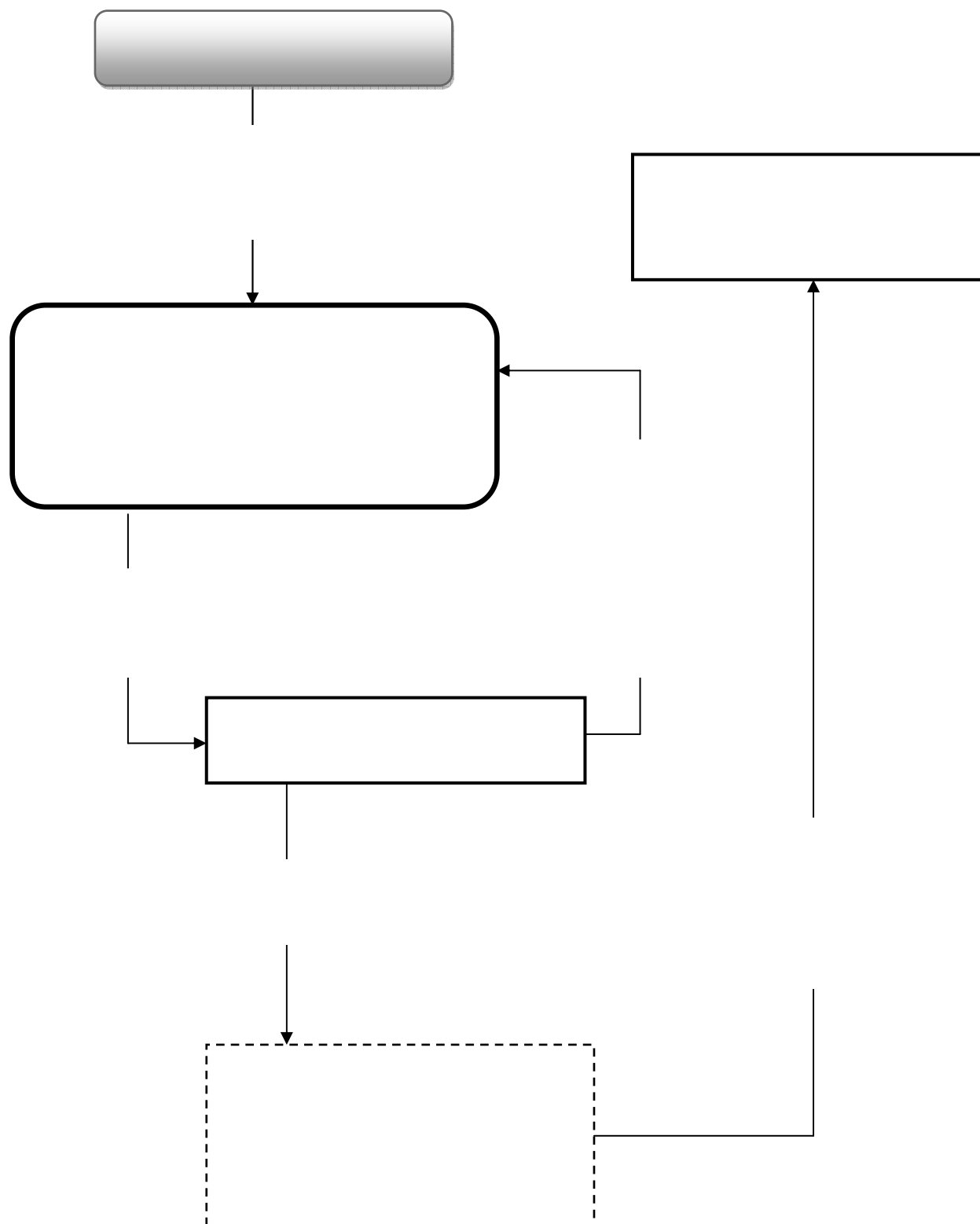
\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Задание 2. Отразите на схеме модель формирования целевого капитала НКО собственником за счет пожертвований



Задание 3. Отрадите на схеме модель формирования целевого капитала НКО – специализированными организациями

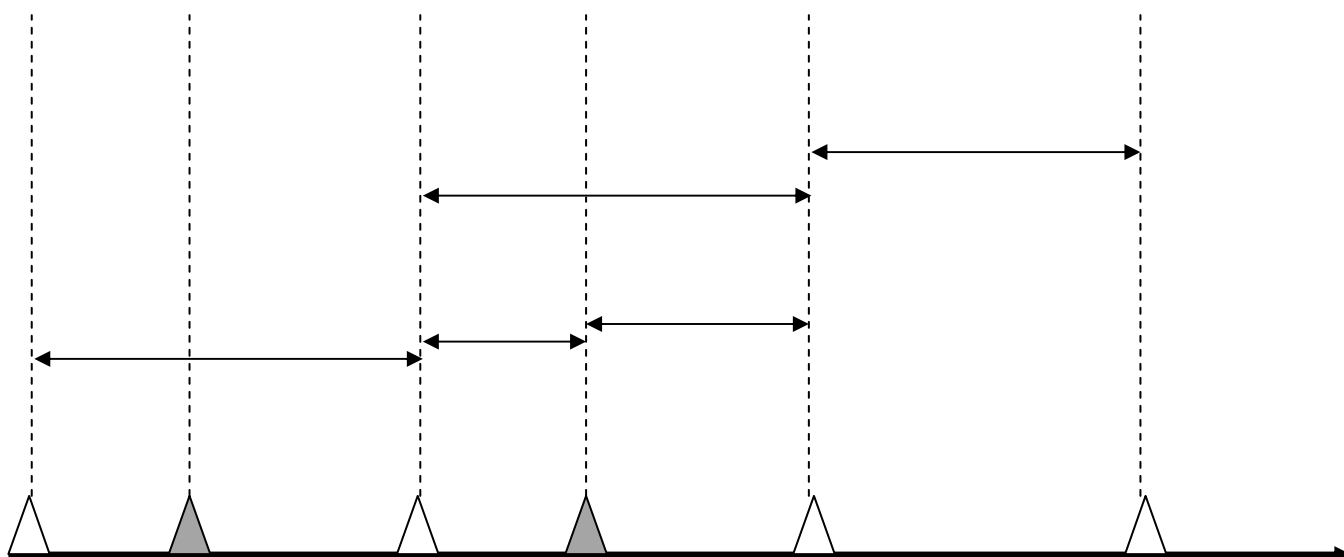


Задание 4. Сравните преимущества и недостатки «внутреннего» и «внешнего» вариантов создания целевого капитала

Таблица 1 – Сравнение двух вариантов создания целевого капитала

<i><b>Вариант создания</b></i>	<i><b>Преимущества</b></i>	<i><b>Недостатки</b></i>
<i>Первый</i>		
<i>Второй</i>		

Задание 5. Проиллюстрируйте на следующей схеме процесс управления целевым капиталом во времени



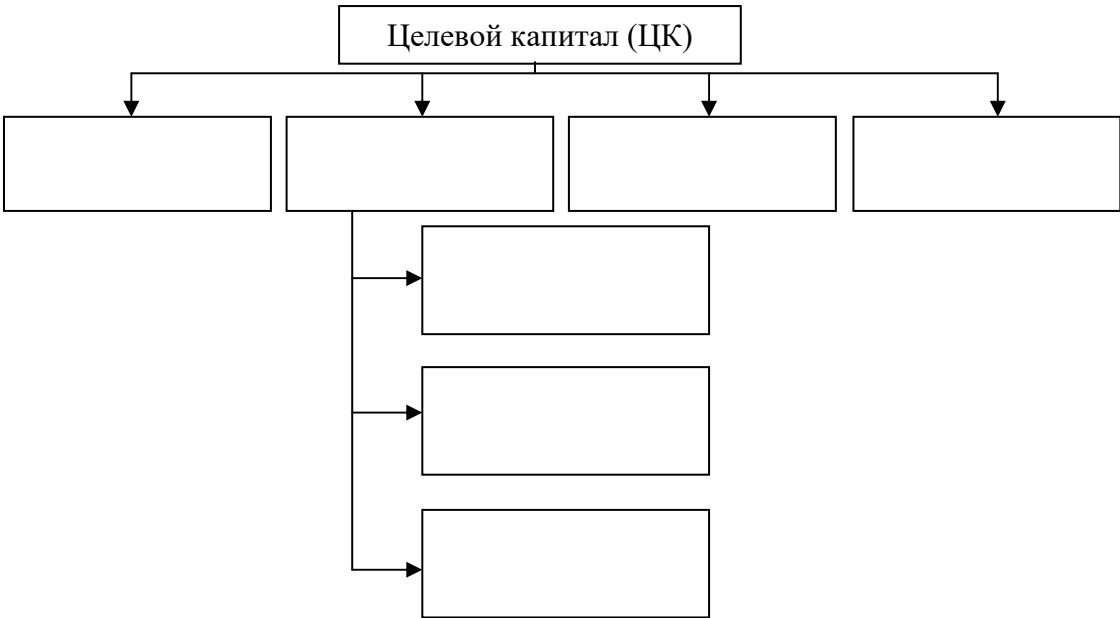
Задание 6. Укажите преимущества и недостатки целевого капитала

<i>Преимущества</i>	<i>Недостатки</i>

Задание 7. Определите основные этапы управления целевым капиталом

Этапы	Участие в реализации этапа			
	НКО	Фонд	УК	Жертвователи

Задание 8. Отрадите на схеме направления финансирования из целевого капитала



### Задание 9. Решите задачу

Может ли известная управляющая компания, имеющая большой опыт управления эндаументами в США, предоставившая необходимые заверенные копии своих учредительных документов штата Нью-Йорк и достаточно интересное предложение по инвестиционной декларации, получить в управление целевой капитал средней школы в городе Москве?

Решение.

---

---

---

---

---

---

---

---

### Задание 10. Решите задачу

Фонд целевого капитала в 2012 году сформировал целевой капитал (ЦК) №1, передав его в управление управляющей компании (УК) 1. На 01.01.13 стоимость чистых активов ЦК №1 составляла 39 млн 215 тыс. рублей. На 31.12.13 стоимость чистых активов (СЧА) ЦК №1 составила 42 млн 945 тыс. руб. К этой дате УК 1 уже удержала расходы в сумме: за 1-й квартал 12 300 рублей (депозитарные, брокерские и тому подобное) и 40 тыс. рублей (аудиторские), за 2-й квартал 6 100 рублей (депозитарные, брокерские и тому подобное), за 3-й квартал 8 200 рублей (депозитарные, брокерские и тому подобное), за 4-й квартал 9 500 рублей (депозитарные, брокерские и тому подобное). 1 июня 2014 года фонд сформировал ЦК №2 в сумме 6 млн рублей, передав его в управление УК 2. На 31.12.13 СЧА ЦК №2 составила 6 млн 220 тыс. рублей. К этой дате УК 2 уже удержала расходы в сумме: за 2-й квартал 11 750 рублей (депозитарные, брокерские и тому подобное), за 3-й квартал 4 170 рублей (депозитарные, брокерские и тому подобное), за 4-й квартал 3 830 рублей (депозитарные, брокерские и тому подобное).

- Какой доход от доверительного управления (ДУ) получил фонд по ЦК №1 и ЦК №2?

- Доходность какого целевого капитала получилась больше (в годовых)?

- Выполнили ли управляющие компании нормативы по расходам?

- Сколько средств максимально может использовать фонд от ЦК №1 и от ЦК №2 по итогам 2013 года на программы и собственные административные нужды?

Решение.

[illegible]

***Подготовьте доклад по одной из тем:***

- Возможности использования доходов от целевого капитала государственными или муниципальными учреждениями;
- Отчетность некоммерческих организаций-собственников целевых капиталов;
- Особенности функционирования эндаумент-фондов за рубежом;
- Инфраструктура поддержки деятельности фондов целевых капиталов.

**РАЗДЕЛ 3. ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ  
НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

***ТЕМА 3.1. ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ НЕКОММЕРЧЕСКИХ  
ОРГАНИЗАЦИЙ***

Задание 1. Перечислите элементы управления финансами некоммерческих организаций



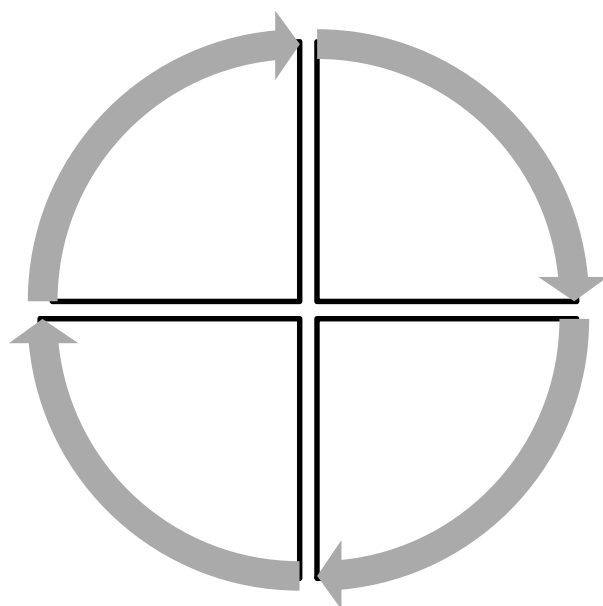
Задание 2. Укажите формы финансового планирования в зависимости от срока, на который составляется план, и их содержание

Форма планирования	Планирование расходов	Планирование доходов

Задание 3. Проанализируйте, сравните, найдите сходство и отличие следующих категорий, применяемых при осуществлении финансового планирования

<i>Смета</i>	<i>Бюджет</i>	<i>Финансовый план</i>

Задание 4. Какие виды бюджетов формируют некоммерческие организации?





Задание 5. Перечислите показатели, используемые для составления смет, и охарактеризуйте их состав

Таблица 1 – Показатели, используемые для составления смет

Показатели	Состав показателей
Контрольные цифры	
Экономические нормативы	
Государственный заказ	

Задание 6. Приведите примерную структуру финансового плана общественной организации. Каковы особенности финансовых планов данных некоммерческих организаций?

Таблица 2 – Примерная структура финансового плана общественной организации

Доходная часть	Расходная часть

Задание 7. Дайте определение понятия «фандрайзинг»

Фандрайзинг \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Задание 8. Представьте схематично этапы проведения фандрайзинга в некоммерческой организации

Задание 9. Составьте смету доходов и расходов некоммерческой организации на основании следующих данных: поступило от источника 1 –на оплату труда– 250 тыс. руб., на командировочные расходы – 150 тыс. руб., на аренду – 200 тыс. руб., прочие расходы – 150 тыс. руб. Поступило от источника 2 – на оплату труда – 400 тыс. руб., на приобретение оборудования – 1100 тыс. руб., на аренду – 550 тыс. руб. Расходы организации составили: на оплату труда – 550 тыс. руб., на командировки – 100 тыс. руб., на приобретение оборудования – 650 тыс. руб., на аренду – 750 тыс. руб., прочие расходы – 100 тыс. руб.

Смета доходов и расходов некоммерческой организации

Наименование статьи расхода	Поступило от источника 1	Поступило от источника 2	Расход (всего)	Остаток

Задание 10. Составьте бюджет некоммерческой организации на основании следующих данных:

1) плановые доходы:

- а) грант – 1500 тыс. руб.;
- б) членские взносы – 200 тыс. руб.;
- в) частные пожертвования – 100 тыс. руб.;
- г) прочие доходы – 850 тыс. руб.;

2) плановые расходы:

- а) административные расходы – 200 тыс. руб.;
- б) по проекту 1 – 1650 тыс. руб.;
- в) по проекту 2 – 1000 тыс. руб.;

3) фактические доходы:

- а) грант – 1500 тыс. руб.;
- б) членские взносы – 200 тыс. руб.;
- в) частные пожертвования – 100 тыс. руб.;
- г) прочие доходы – 800 тыс. руб.;

4) фактические расходы:

а) административные расходы – 200 тыс. руб.;

б) по проекту 1 – 1400 тыс. руб.;

в) по проекту 2 – 1000 тыс. руб.

Определите экономию или дефицит бюджета.

#### Бюджет некоммерческой организации

Наименование дохода/расхода	План	Факт	Баланс
Доходы			
Грант			
Членские взносы			
Частные пожертвования			
Прочие доходы			
Итого доходы			
Расходы			
Административные расходы			
Проект 1			
Проект 2			
Итого расходы			
Дефицит(-)/Экономия (+)			

Задание 11. Составьте административный бюджет – расчет затрат на администрацию в год на основании таблицы 3.

Сделайте вывод на основании полученных данных.

Таблица 3 – Расчет затрат на администрацию

Статья расхода	Расчет	
	в месяц	в год
<b>Штат администрации</b>		
Исполнительный директор	543	
Финансовый директор	475	
Бухгалтер-кассир	407	
Секретарь	340	
Уборщица	68	
Компьютерный техник	68	
Итого		
<b>Офисные расходы</b>		
Аренда помещения	2 733	

Продолжение таблицы 3

Коммунальные услуги	248	
Телефон, почта, e-mail	263	
Ремонт оборудования	42	
Офисные принадлежности	50	
Аудит	125	
Оборудование и мебель	56	
Итого	3 516	
<b>Общий итог</b>		
Лимит административных расходов	15%	20%
БЮДЖЕТ организации должен быть не меньше		

*Вывод:*

**Подготовьте доклад по одной из тем:**

- Планирование внебюджетных средств некоммерческих организаций
- Бизнес-планирование для некоммерческих организаций;
- Особенности финансового планирования в бюджетных организациях;
- Смета доходов и расходов, как основа финансового планирования деятельности бюджетных организаций;
- Организационный и юридический аспекты финансового планирования в некоммерческой организации.

### ***ТЕМА 3.2. ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ***

Задание 1. Укажите элементы финансового контроля

1	
2	
3	

Задание 2. Укажите основные функции финансового контроля и раскройте их содержание

Название функции	Содержание функции

Задание 3. Укажите формы финансового контроля, которыми охвачены бюджетные учреждения, и раскройте их содержание

Форма финансового контроля	Содержание

Задание 4. Назовите и охарактеризуйте органы государственного финансового контроля деятельности некоммерческих организаций и их функции

Таблица 1 – Сравнительная характеристика органов государственного финансового контроля за деятельностью некоммерческих организаций

Наименование органа государственного финансового контроля	Цели, функции и задачи органа государственного финансового контроля

***Подготовьте доклад по одной из тем:***

- Основные задачи и направления контроля в отдельных некоммерческих организациях: учет и контроль в благотворительных, негосударственных пенсионных фондах;
- Особенности учета и контроля в жилищно-строительных кооперативах, дачно-строительных кооперативах, гаражно-строительных кооперативах;
- Особенности учета и контроля в товариществах собственников жилья. Проверка обоснованности использования ресурсов.



## **РАЗДЕЛ 4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ** **НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

## **ТЕМА 4.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

### Задача 1.

За счет средств целевого финансирования приобретено основное средство первоначальной стоимостью 30 тыс. руб. По истечении года оно пришло в негодность, и было списано. Начислен износ в сумме 15 тыс. руб. Отрадите операцию выбытия основного средства в бухгалтерском учете.

**Решение.**

[illegible]

### Задача 2.

Некоммерческое объединение «Союз инвалидов» помимо уставной деятельности (помощь инвалидам) осуществляет предпринимательскую деятельность (оказывает платные медицинские услуги). По результатам деятельности за прошедший год объединение получило прибыль в сумме 200000 руб.

В марте текущего года за счет полученной прибыли приобретено медицинское оборудование стоимостью 70800 руб., в том числе НДС – 10800 руб. Срок полезного использования оборудования составляет 60 месяцев.

Отразите указанные операции в бухгалтерском учете, рассчитайте износ за текущий год.

Решение.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Задача 3.

В рамках благотворительной программы некоммерческое партнерство в январе получило от учредителя денежные средства в сумме 800 тыс. руб. На средства целевого финансирования приобретены игрушки для детского дома на сумму 150 тыс. руб. и в нем произведен ремонт стоимостью 650 тыс. руб. Отрадите операции в бухгалтерском учете.

Решение.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Задача 4.

Некоммерческая организация получила целевые средства в размере 472 тыс. руб. для приобретения автомобиля, который будет использоваться в уставной деятельности. Стоимость автомобиля 472 тыс. руб. в том числе НДС 72 тыс. руб. Отрадите операции в бухгалтерском учете.

Решение.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Задача 5.

Фонд поддержки малого бизнеса помимо уставной деятельности оказывает организациям консультационные услуги по бухгалтерскому учету и налогообложению. Для ведения этой деятельности в штат приняты два эксперта – консультанта. Выделено отдельное помещение. В феврале общая сумма расходов на оплату труда сотрудников фонда составила – 200 тыс. руб., в том числе сумма расходов на оплату труда консультантов – 40 тыс. руб.

Для осуществления своей деятельности фонд арендует помещения площадью 50 кв.м. Из них для оказания консультационных услуг выделена комната площадью 20 кв.м. Арендная плата и коммунальные расходы по всем арендованным помещениям, уплаченные за февраль, составили 20 тыс. руб. Кроме того, накладные расходы в феврале составили 1800 рублей. Определите расходы на основную и предпринимательскую деятельность.

Решение.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### Задача 6.

Составьте смету доходов и расходов НКО и отчет о целевом использовании полученных средств на основании следующих данных:

Журнал учета хозяйственных операций (в рублях):  
Учет поступлений, используемых в уставной деятельности

№	Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
1	ПКО №399. Поступили денежные средства в качестве вклада в уставной капитал	100000		
2	ГТКО № 400. Внесены членские взносы в кассу от физического лица	17236		
3	Банковская выписка, ПКО №401. Получены целевые пожертвования от юридических лиц: - на расчетный счет, - в кассу	100000 1200		
4	Банковская выписка. Поступило целевое финансирование из федерального бюджета на расчетный счет	15000		
5	Приходный ордер. Акт приемки-передачи. По договору дарения получены: - канцелярские товары, - компьютер. Амортизация по компьютеру	2000 17500 1000		

Расходы по уставной деятельности:

№	Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
1	Начислена заработная плата штатным сотрудникам			
2	Начислены взносы во внебюджетные фонды: - Пенсионный фонд РФ - Фонд социального страхования - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования			
3	Начислен НДС			
4	Выплачена заработная плата сотрудникам	100000		
5	Перечислен НДС			
6	Оплачено с расчетного счета поставщикам за ГСМ	1000		
7	Оплачено с расчетного счета ЗАО «Аудит» за проведение аудита	3000		
8	Перечислено областной газете за публикацию отчета о деятельности организации	1500		

**Учет доходов и расходов по предпринимательской деятельности**

№	Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
1	Акт инвентаризации. Приходованы выявленные излишки при проведении инвентаризации	1000		
2	Банковская выписка. Получены дивиденды	570		
3	Акт приемки-передачи. Проданы акции	20000		
4	РКО № 250. Уплачено типографии за разработку и печать брошюры	3500		
5	РКО № 251. Уплачено ООО «Луч» за доставку печатных изделий	200		
6	Расчетно-платежная ведомость № 11. Начислена заработная плата продавцу печатной продукции	5000		
7	Начислены взносы на социальное страхование			
8	Начислена арендная плата за киоск	10000		
9	Уплачено за изготовление вывески ООО «Снимок»	3000		
10	Продукция реализована населению	10000		
11	Финансовый результат			
12	Начислен налог на прибыль			

Рассчитайте отсутствующие показатели и заполните незаполненные строки в книге учета хозяйственных операций. Составьте бухгалтерскую и налоговую отчетность НКО.

Задача 7.

Рассчитайте отсутствующие показатели и заполните незаполненные строки в книге учета хозяйственных операций. Составьте бухгалтерскую и налоговую отчетность НКО.

Таблица 1 – Хозяйственные операции НКО за 20.... год

№	Содержание операции. Документ	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Объявлено в качестве взноса в уставной капитал (учредительные документы): А) административное здание от ОАО «Агропромснаб», Б) компьютер от ПСК «Заря» В) стол компьютерный от ОАО «Мясо» Г) автомобиль от ООО «Масло» Д) урны мусорные от ООО «Свет» Е) денежные средства ЗАО «Молоко» Ж) денежные средства ОАО «Хлеб»	 500000 20000 5000 150000 350 55000 30000		

Продолжение таблицы 1

2	Оприходованные средства. Поступившие от учредителей (акты, выписки с Р/С, ПКО): А) административное здание от ОАО «Агропромснаб», Б) компьютер от ПСК «Заря» В) стол компьютерный от ОАО «Мясо» Г) автомобиль от ООО «Масло» Д) урны мусорные от ООО «Свет» Е) денежные средства на расчетный счет ЗАО «Молоко» Ж) денежные средства в кассу ОАО «Хлеб»	500000 20000 5000 150000 350 55000 30000		
3	Поступили в кассу членские взносы от учредителей, приходно-кассовый ордер (ПКО)	30000		
4	Поступили на расчетный счет членские взносы от учредителей	40000		
5	Поступил в кассу членский взнос на проведение конференции от ООО	5400		
6	Поступил на расчетный счет благотворительный взнос от ОАО	5480		
7	Приобретен цветной телевизор «...». Договор, счет - фактура	7500		
8	НДС по приобретенному телевизору, договор, счет-фактура	1350		
9	Перечислено с расчетного счета магазину за телевизор. Выписка с расчетного счета (Р/С)	8850		
10	Оприходован телевизор. Акт приема-передачи	7500		
11	Списан НДС по приобретенному телевизору. Расчет бухгалтерии	1350		
12	Отражено использование средств целевого финансирования на покупку телевизора. Расчет бухгалтерии	8850		
13	Сдано в аренду ООО «Олимп» помещение малого зала заседания. Договор аренды	45000		
14	Начислена арендная плата ООО «Олимп» за отчетный период. Счет-фактура	3750		
15	Начислен НДС по арендной плате. Счет-фактура			
16	Поступила на расчетный счет арендная плата от ООО «Олимп». Выписка из р/с	3750		
17	Перечислено с расчетного счета магазину «Дом» за стройматериалы	4500		

Продолжение таблицы 1

18	Оприходованы стройматериалы. Приходный ордер. Счет-фактура: А) доска – 2,5 метра – 50 штук, Б) краска – 5 банок. В) гвозди – 5 кг, Г) лак – 5 банок.	2500 500 250 500		
19	Отражены выполненные услуги по доставку стройматериалов	250		
20	Отражен НДС по поступившим стройматериалам	675		
21	Отражен НДС по доставке стройматериалов	45		
22	Выдано из кассы под отчет электрику Иванову на приобретение 10 розеток. РКО	400		
23	Оприходовано 10 розеток от электрика Иванова, авансовый отчет, приходный ордер	300		
24	Учтен НДС по розеткам. Приходный ордер, счет-фактура	54		
25	Отпущено для ремонта большого зала заседания. Накладная: А) доска – 2,5 метра – 40 штук, Б) краска В) гвозди Г) лак Д) розетки	2000 500 250 500 300		
26	Безвозмездно переданы ООО «Олимп» 10 штук досок. Накладная	500		
27	Начислен НДС по безвозмездно переданным доскам. Счет-фактура			
28	Сальдо прочих доходов и расходов списано на финансовый результат. Справка - отчет			
29	Списан НДС по приобретенным стройматериалам и затратам на доставку за счет источника финансирования. Расчет			
30	Отражено использование средств целевого финансирования на покупку стройматериалов. Расчет			
31	Списан НДС по розеткам за счет источников финансирования. Расчет	354		
32	Отражено использование средств целевого финансирования на покупку розеток	300		
33	Поступил в кассу неизрасходованный остаток подотчетной суммы от Иванова. ПКО			

## Продолжение таблицы 1

34	Выдана из кассы материальная помощь секретарю Сидоровой. РКО	2000		
35	Оприходованы книги из издательства. Приходный ордер, счет-фактура	4500		
36	Учен НДС по книгам. Приходный ордер, Счет-фактура	810		
37	Списан НДС за счет средств целевого финансирования. Расчет	810		
38	Списана стоимость книг за счет средств целевого финансирования	4500		
39	Оплачен счет издательства. Выписка из р/с	4500		
40	Начислена заработная плата сотрудникам НКО. Табель, ведомость	50000		
41	Удержан НДФЛ. Ведомость	5752		
42	Поступило в кассу с расчетного счета на заработную плату. ПКО	44248		
43	Выдана из кассы заработная плата. РКО, ведомость	41618		
44	Закрыта расчетно-платежная ведомость на сумму недополученной заработной платы. Справка	2630		
45	Невыданная сумма возвращена на расчетный счет. РКО, выписка из р/с	2630		
46	Начислены пособия по временной нетрудоспособности. Лист временной нетрудоспособности	2000		
47	Выдан заем на индивидуальное строительство водителю Петрову. РКО	10000		
48	Перечислен НДФЛ. Платежное поручение. Выписка из р/с	5752		
49	Начислено в Пенсионный фонд			
50	Начислено в фонд социального страхования			
52	Начислено в ФФОМС			
53	Перечислены взносы в социальные внебюджетные фонды			
54	Начислен налог на имущество, расчет			
55	Перечислен налог на имущество			
56	Перечислен НДС. Платежное поручение. Выписка из расчетного счета			
57	Начислен налог на прибыль			
58	Перечислен налог на прибыль			



***Подготовьте доклад по одной из тем:***

- Общие организационные вопросы, связанные с ведением бухгалтерского учета в некоммерческой организации;
- Правовое регулирование бухгалтерского учета в некоммерческой организации;
- Учет доходов и расходов некоммерческих организаций;
- Учет операций с материальными ценностями в некоммерческих организациях;
- Понятие и распределение административно-хозяйственных расходов в некоммерческих организациях;
- Особенности учета расчетов по заработной плате и отчислениям в государственные внебюджетные фонды некоммерческими организациями;
- Особенности проведения инвентаризации в некоммерческой организации.

**ТЕМА 4.2. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Задание 1. Дайте сравнительную оценку налоговой нагрузки на бюджетные, автономные и казенные учреждения

Таблица 1 – Сравнительная характеристика налоговой нагрузки на  
бюджетные, автономные и казенные учреждения

Налог	Автономное учреждение	Бюджетное учреждение (с расширенным объемом прав)	Казенное учреждение
НДС от платных услуг			
НДС от аренды			
Налог на прибыль			
Госпошлина за наименование «Россия»			
Упрощенная система налогообложения			
Налог на имущество, земельный налог			

### Задача 1.

ООО «Актив» оказывает консультационные и медицинские услуги. С реализации консультационных услуг фирма платит НДС по ставке 18%, а медицинские услуги от НДС освобождены. В мае фирма купила компьютер в консультационный отдел на сумму 35400 руб. в том числе НДС 5400 руб. Срок полезного использования 40 месяцев. В сентябре руководство фирмы решило передать этот компьютер в отдел, занимающийся медицинскими услугами. Рассмотрите порядок учета НДС.

Решение.

---

---

---

---

---

---

---

---

### Задача 2.

Ассоциация предпринимателей осуществляет только уставную деятельность. Ежегодно она получает членские взносы в сумме 1100 тыс. руб. Эта сумма направляется на оплату аренды помещения - 590 тыс. руб., в том числе НДС - 90 тыс. руб., на выплату заработной платы - 400 тыс. руб., уплату страховых взносов и на другие расходы - 110 тыс. руб. Как учесть НДС по арендной плате? Составьте бухгалтерские проводки.

Решение.

---

---

---

---

---

---

---

---

### Задача 3.

Автономное некоммерческое партнерство арендует офис. Арендная плата 11800 руб. в месяц (в том числе НДС - 1800 руб.). В налоговом периоде от некоммерческой деятельности поступило 500 тыс. руб., от оказания консультационных услуг - 1180 тыс. руб. (в том числе НДС - 180 тыс. руб.). Как учесть НДС по арендной плате?

#### Решение.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### Задача 4.

За счет целевых средств НКО приобрела основное средство стоимостью 28000 руб. НДС выделен в счете-фактуре. По истечении срока целевой программы основное средство продано за 30000 руб. Сумма износа - 6000 руб. Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет, и налог на прибыль.

#### Решение.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### Задача 5.

Бюджетное учреждение для использования в деятельности, не облагаемой НДС, приобрело компьютер по цене 28000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. После того как компьютер использовали в течение года, он был продан другой организации за 28000 руб. расходы по реализации составили 3000 руб. Какие налоги должна начислить бюджетная организация по результатам операции?

Решение.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### Задача 6.

НКО получила в качестве пожертвования офисное здание. Стоимость здания по данным независимой оценки 8 млн. руб. Через четыре года здание было продано за 9 млн. руб. Рассчитайте сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет.

Решение.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### Задание 2.

Используя главу 21 НК РФ, дайте ответы на следующие вопросы:

А) НКО осуществляет деятельность за счет благотворительных взносов, на них она издает журнал и распространяет его безвозмездно. Возникает ли в этом случае объект НДС?

Б) Являются ли объектами НДС грамоты, спортивные кубки, сувенирные медали, передаваемые НКО физическим лицам в качестве наград?

В) Должны ли некоммерческие образовательные учреждения составлять счета-фактуры по оказанным образовательным услугам?

Г) НКО получает членские взносы. Нужно ли выставлять на них счета-фактуры?

Решение.

[illegible]

### Задача 7.

В первом квартале ассоциацией предпринимателей были получены: а) денежные средства от членов ассоциации - 586200 руб.; б) плата за участие в проведении конференции по вопросам налогообложения - 100000 руб.; в) дивиденды от долевого участия в ЗАО «Спикер» - 53000 руб.; г) доходы от сдачи в аренду помещения - 320000 руб.

Были произведены следующие расходы: начислена заработная плата сотрудникам организации - 300000 руб.; начислены взносы на обязательное социальное страхование - 78000 руб.; выплачено вознаграждение аудиторской фирме - 60000 руб.; закуплены канцелярские товары - 10000 руб.; произведен ремонт, сданного в аренду помещения - 140000 руб. Рассчитайте финансовый результат и авансовый платеж по налогу на прибыль.

Решение.

---

---

---

---

---

---

---

---

### Задача 8.

НКО кроме уставной деятельности, осуществляет предпринимательскую деятельность по производству спальных мешков. В 1 квартале были осуществлены следующие операции:

- на расчетный счет поступили целевые средства на выполнение целевой программы - 200000 тыс. руб.;
- приобретены материалы для производства спальных мешков и на реализацию целевой программы (поровну) - 4720 руб., в том числе НДС - 720 руб.;
- оплачена аренда помещения, используемого в уставной и предпринимательской деятельности - 17700 руб., в том числе НДС - 2700 руб.;
- реализована готовая продукция на сумму 165200 руб., в том числе НДС - 25200 руб.; расходы на оплату труда, страховые взносы и амортизация оборудования составили - 33000 рублей;
- в уставной и предпринимательской деятельности были осуществлены общехозяйственные расходы на сумму 94200 руб.

Рассчитайтесь с бюджетом по НДС и по налогу на прибыль.

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

- 12 марта от ЗАО «Вега» денежные средства в сумме 100000 руб. (срок использования не установлен), из них использовано 50000 руб.;
- 26 апреля от ЗАО «Орион» продукты питания на сумму 20000 руб. (срок использования, установленный благотворителем, до 10 мая), все продукты использованы на благотворительные цели;
- 11 июня от ОАО «Луна» денежные средства в сумме 300000 руб. (срок использования согласно благотворительной программе установлен в 2 года), из них использовано 180000 руб.;
- 24 сентября от гражданина Сергеева С.С. денежные средства на сумму 80000 руб. (срок использования, установленный благотворителем, до 31 декабря), вся сумма использована на благотворительные цели.

- Составьте отчет о целевом использовании имущества  
благотворительного фонда.



### Задача 10.

Нотариальная палата получила в четвертом квартале в виде членских взносов 150000 руб. Данные средства предназначены на содержание НКО. На сумму взносов палатой приобретены канцелярские товары и расходные материалы для оргтехники (100000 руб. с учетом НДС). Кроме того, приобретены запасные части для автомобиля (50000 руб. с учетом НДС), который планировалось приобрести в следующем году. Товары предназначены для использования в уставной деятельности. Вся сумма взносов, уплаченная за товары, была учтена как целевое расходование денежных средств.

Поскольку нотариальная палата является саморегулируемой некоммерческой организацией, ее бухгалтерский учет и отчетность подлежат обязательному аудиту (ФЗ № 315 - ФЗ от 01.12.2007).

В январе следующего года была проведена аудиторская проверка деятельности нотариальной палаты. Каковы последствия аудиторской проверки? Возникла ли у палаты задолженность по налогу на прибыль? Если да, то будут ли начислены пени? Отрадите основные операции в бухгалтерском учете.

Решение.

[illegible]

### Задача 11.

Расходы бюджетной организации на содержание помещений, используемых для уставной и предпринимательской деятельности, составили за налоговый период 1 млн. руб. Организация относила указанные расходы на основную и предпринимательскую деятельность по 500 тыс. руб.

Доходы от предпринимательской деятельности составили 5 млн. руб., в том числе внереализационные доходы - 3 млн. руб., а бюджетные ассигнования - 18 млн. руб.

Какую сумму расходов по содержанию помещений следует отнести на уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организации.

Решение.

Задание 3. Используя Федеральный закон «О некоммерческих организациях» и Гражданский кодекс РФ, решите, кто прав в первых трех ситуациях. Обоснуйте свое решение.

*Ситуация 1.* ГОУ «Пермский колледж экономики Госкомстата России» приобрел по договору купли-продажи на собственные средства помещение в собственность, и на основании п.7. ст. 39 закона «Об образовании» посчитало себя его собственником. Однако регистрационная палата вместо права собственности зарегистрировала за колледжем право оперативного управления имуществом. ГОУ обратилось в Арбитражный суд Пермской области с иском к Государственному комитету РФ по статистике.

Какое решение, по вашему мнению, примет суд?

*Ситуация 2.* Отдел вневедомственной охраны при УВД обратился в суд с иском к муниципальному учреждению «Городское управление народного образования» (МУ ГУНО) и администрации муниципального образования «Город Инта» о взыскании задолженности по договорам об оказании услуг по охране объектов.

Суд первой инстанции, установив неисполнение ГУНО договорных обязательств и отсутствие у него денежных средств, удовлетворил заявленные требования, взыскав с администрации муниципального образования «город Инта» в порядке субсидиарной ответственности суммы задолженности.

Не согласившись с принятыми актами администрации города обратилась в Федеральный арбитражный суд с кассационной жалобой, в которой просит их отменить в части применения субсидиарной ответственности. По утверждению МО финансирование МУ «ГУНО» производится регулярно, по мере поступления денежных средств в бюджет, кроме того, МУ осуществляет предпринимательскую деятельность и имеет возможность самостоятельно погасить имеющуюся задолженность.

*Ситуация 3.* ГОУ «Детский сад № 138» обратилось в Арбитражный суд с заявлением об оспаривании требования Санкт-Петербургской таможни об уплате недоимки и пеней по таможенным платежам. В кассационной жалобе таможня просит отменить решение суда.

В 2011-2012 годах ГОУ оформило в таможне две грузовые таможенные декларации на импортированные в адрес учреждения товары как гуманитарную помощь в режиме «выпуск для свободного обращения» с условием их целевого использования.

Таможня провела проверку целевого использования полученной гуманитарной помощи. По факту проверки составлен акт. Таможня установила, что часть гуманитарной помощи признана учреждением негодной к ношению (ветошь), не подлежащей распределению, о чем ГОУ был составлен акт списания гуманитарной помощи. Акт подписан тремя физическими лицами без указания даты. Кроме того, таможня оценила все товары, как не являющиеся гуманитарной помощью и подлежащие

*Ситуация 4.* Организация перечислила на счет «Ассоциации предпринимателей» членские взносы. В налоговом учете организация признала эти расходы внереализационными. Членство в данной организации не является обязательным условием деятельности организации. Используя главу 25 НК РФ, выясните, какие ошибки совершила организация.

## Вывод.

This image shows a single page of white paper with horizontal blue or grey ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There is no handwriting or other markings on the paper.

## ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

**1. В соответствии с Федеральным законом от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» под некоммерческой организацией понимается:**

- а) организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками;
- б) добровольные объединения граждан, в установленном законом порядке объединившихся на основе общности их интересов для удовлетворения духовных или иных нематериальных потребностей;
- в) государственное (муниципальное) учреждение, функции которого, в том числе по оказанию государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, обеспечиваются за счет средств соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы.

**2. Формы создания некоммерческих организаций, деятельность которых регулируется Федеральным законом от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», следующие:**

- а) общественные и религиозные организации (объединения);
- б) потребительские кооперативы
- в) автономная некоммерческая организация;
- г) фонды;
- д) государственная корпорация;
- е) государственные и муниципальные учреждения.

**3. Социально ориентированными некоммерческими организациями признаются:**

- а) некоммерческие организации, созданные в предусмотренных законодательством формах (за исключением государственных корпораций, государственных компаний, общественных объединений, являющихся политическими партиями) и осуществляющие деятельность, направленную на решение социальных проблем, развитие гражданского общества в Российской Федерации;
- б) государственные корпорации;
- в) общественные объединения, являющиеся политическими партиями.

**4. Некоммерческие организации создаются**

- а) только с правом юридического лица;
- б) только без образования юридического лица;
- в) некоммерческие организации могут создаваться как с правом юридического лица, так и без прав юридического лица в зависимости от организационно-правовой формы и приобретаемого статуса.

**5. Некоммерческая организация считается созданной:**

- а) с момента государственной регистрации;
- б) с момента принятия решения ее учредителя о создании организации;
- в) все вышесказанное верно.

**6. Учредителями некоммерческой организации могут быть:**

- а) только российские граждане;
- б) иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) все вышесказанное верно.

**7. В настоящее время максимальное число учредителей некоммерческой организации:**

- а) установлено;
- б) не установлено;
- в) установлено в зависимости от организационно-правовой формы.

**8. В настоящее время минимальное число участников некоммерческой организации:**

- а) установлено;
- б) не установлено;
- в) установлено в зависимости от организационно-правовой формы.

**9. Органы государственной власти, субъекты РФ, муниципальные образования:**

- а) могут выступать учредителями общественных объединений, благотворительных организаций, потребительских кооперативов;
- б) не могут выступать учредителями общественных объединений, благотворительных организаций, потребительских кооперативов;
- в) не могут выступать учредителям товариществ собственников жилья.

**10. В зависимости от целей деятельности согласно ГК РФ организации делятся на:**

- а) муниципальные и унитарные;
- б) коммерческие и некоммерческие;
- в) бюджетные и коммерческие;
- г) бюджетные и некоммерческие.

**11. В зависимости от источников финансирования некоммерческие организации бывают:**

- а) бюджетные и негосударственные;
- б) коммерческие и некоммерческие;
- в) муниципальные и унитарные
- г) самофинансируемые.

**12. Найти соответствие:**

Создаются на основе членства:

- а) потребительские кооперативы
- б) религиозные организации
- в) фонды

**13. Найдите верное утверждение:**

- а) некоммерческие организации не могут осуществлять предпринимательскую деятельность;
- б) некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность;
- в) некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность, для достижения целей, ради которых они созданы.

**14. Источниками формирования имущества некоммерческой организации в денежной и иных формах являются:**

- а) регулярные и единовременные поступления от учредителей (участников, членов);
- б) добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- в) бюджетные ассигнования;
- г) выручка от реализации товаров, работ, услуг.

**15. Органы государственной власти и органы местного самоуправления в пределах своей компетенции могут оказывать некоммерческим организациям экономическую поддержку в следующих формах:**

- а) предоставления бюджетных ассигнований из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- б) предоставления в соответствии с законодательством льгот по уплате налогов, таможенных и иных сборов и платежей некоммерческим организациям, созданным в благотворительных, образовательных, культурных и научных целях, в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, других установленных законодательством целях, с учетом организационно-правовых форм некоммерческих организаций;
- в) предоставления бюджетных кредитов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- г) предоставления некоммерческим организациям иных льгот, в том числе полного или частичного освобождения от платы за пользование государственным и муниципальным имуществом;
- д) размещения среди некоммерческих организаций государственных и муниципальных социальных заказов в предусмотренном законодательством порядке.

**16. В соответствии с Гражданским кодексом РФ учреждением признается:**

- а) не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная

Российской Федерацией на основе имущественного вноса и созданная для осуществления социальных, управленческих или иных общественно полезных функций;

б) некоммерческая организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера.

***17. Государственное или муниципальное учреждение может быть:***

а) бюджетным;

б) автономным;

в) фондом.

***18. С 1 января 2008 г. в соответствии с БК РФ бюджетным учреждением признается:***

а) государственное (муниципальное) учреждение, функции которого, в том числе по оказанию государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, обеспечиваются за счет средств соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы;

б) организация, созданная органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъекта РФ, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера.

***19. Бюджетное учреждение расходует бюджетные средства в соответствии с:***

а) бюджетной сметой;

б) сметой доходов и расходов.

***20. С 1 января 2008 г. бюджетное учреждение как получатель бюджетных средств обладает следующими бюджетными полномочиями:***

а) составляет и исполняет бюджетную смету;

б) принимает и (или) исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства (путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением);

в) составляет и исполняет смету доходов и расходов;

г) обеспечивает результативность и целевой характер использования предусмотренных для него бюджетных ассигнований, т.е. предельных объемов денежных средств, выделенных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств;

д) составляет бюджетную роспись, распределяет лимиты бюджетных



обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета;

е) вносит своему главному распорядителю (распорядителю) предложения по изменению бюджетной росписи.

**21. В соответствии с нормами БК РФ бюджетному учреждению получать кредиты (займы), а также предоставлять субсидии и бюджетные кредиты:**

- а) разрешается;
- б) запрещается.

**22. Бюджетная смета бюджетного учреждения в соответствии с БК РФ – это:**

- а) финансовый документ, содержащий информацию об образовании и расходовании денежных средств в соответствии с их целевым назначением;
- б) документ, устанавливающий лимиты бюджетных обязательств бюджетного учреждения в соответствии с классификацией расходов бюджетов, т.е. объем прав бюджетного учреждения в денежном выражении на принятие бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде);
- в) финансовый план учреждения, осуществляющего некоммерческую деятельность.

**23. В соответствии со ст. 2 Федерального закона «Об автономных учреждениях» от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ автономным учреждением признается:**

- а) некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом РФ или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах;
- б) не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов в целях предоставления услуг в области образования, здравоохранения, культуры, науки, права, физической культуры и спорта и иных услуг;
- в) некоммерческая организация, созданная собственником (гражданином или юридическим лицом) для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера.

**24. Найдите верное утверждение:**

- а) государственная корпорация не отвечает по обязательствам РФ;
- б) РФ отвечает по обязательствам государственной корпорации;

в) РФ не отвечает по обязательствам государственной корпорации.

**25. Плательщиками налога на прибыль являются:**

- а) только коммерческие организации;
- б) все организации;
- в) коммерческие и некоммерческие бюджетные организации.

**26. Найдите верное утверждение:**

- а) некоммерческие организации могут иметь статус малых предприятий и пользоваться соответствующими льготами;
- б) некоммерческие организации не могут иметь статус малых предприятий и пользоваться соответствующими льготами.

**27. Согласно п.3 ст.29 ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческие организации обязаны составлять финансовый \_\_\_\_\_**

**28. Отчетность некоммерческой организации включает:**

- а) отчеты о финансово-хозяйственной деятельности;
- б) отчетность о содержательной стороне своей деятельности в регистрирующий орган и отчетность по бюджетным средствам;
- в) все выше перечисленное.

**29. Ежегодной аудиторской проверке подлежат:**

- а) все коммерческие организации;
- б) фонды и организации, валюта баланса которых превышает в 200 раз установленный МРОТ;
- в) только бюджетные некоммерческие организации.

**30. Финансовый план включает перечень планируемых поступлений и \_\_\_\_\_**

**31. Финансовый план в некоммерческой организации носит название сметы или \_\_\_\_\_**

**32. Основные методы финансирования некоммерческих организаций:**

- а) целевое;
- б) прямое и косвенное;
- в) программно-целевое;
- г) все выше перечисленное.

**33. Некоммерческие организации имеют льготное налогообложение, если:**

- а) являются малыми предприятиями;
- б) не осуществляют предпринимательскую деятельность;
- в) учитывается форма поступления средств.

## Тематика самостоятельных работ

1. Зарубежный опыт функционирования некоммерческих организаций.
2. Нормативное регулирование деятельности некоммерческих организаций.
3. Необходимость создания и условия функционирования казенных учреждений.
4. Автономное учреждение как форма государственного или муниципального учреждения.
5. Понятие грант и виды договоров по грантам. Виды финансирования в виде гранта, которое предусматривает Российское законодательство.
6. Деятельность иностранной некоммерческой организации
7. Основы финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения
8. Контроль за деятельностью бюджетного учреждения.
9. Права уполномоченного органа в отношении некоммерческой организации.
10. Система управления финансами бюджетного учреждения и автономной некоммерческой организации (сравнительный анализ).
11. Система управления финансами некоммерческих организаций сферы образования
12. Система управления финансами некоммерческих организаций сферы здравоохранения
13. Система управления финансами некоммерческих организаций научной сферы
14. Система управления финансами некоммерческих организаций сферы культуры
15. Внутренний финансовый контроль деятельности некоммерческих организаций и его органы
16. Характеристика добровольных имущественных взносов и пожертвований и их роль в управлении финансами некоммерческих организаций.
17. Особенности бюджетирования, как инструмента финансового менеджмента, в некоммерческих организациях.
18. Особенности финансового анализа в некоммерческих организациях.
19. Финансовый механизм в сфере некоммерческой деятельности.
20. Управление доходами некоммерческих организаций.
21. Управление затратами некоммерческих организаций.
22. Государственное регулирование финансовой деятельности некоммерческих организаций.
23. Казначейский контроль финансов бюджетных организаций.
24. Благотворительный статус некоммерческой организации и его значение в управлении её финансами.
25. Сущность системного подхода к управлению финансами некоммерческих организаций

## Список рекомендуемой литературы

1. ЭБС Университетская библиотека ONLINE: Финансы бюджетных организаций : учебник / Г. Б. Поляк, Л. Д. Андросова, В. В. Карчевский, О. И. Базилевич, В. Н. Ермолаев. – М. :Юнити-Дана, 2012. – 464 с.
2. ЭБС Университетская библиотека ONLINE:Финансы : учебник / А. П. Балакина, И. И. Бабленкова, И. В. Ишина, И. Н. Рыкова, В. М. Смирновы. – М : Дашков и Ко, 2012. – 383 с.
3. ЭБС Университетская библиотека ONLINE:Грязнова А. Г., Е. В. Маркина.Финансы : учебник. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 496 с.
4. ЭБС Университетская библиотека ONLINE:Хасиев, П. И. Некоммерческие предприятия в России: социально-экономическая роль в обществе, основы, направления совершенствования управления.– М.: Лаборатория книги, 2011. – 56 с.
5. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон Рос. Федерации от 30ноября 1994 г. № 51-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
6. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон Рос. Федерации от 31октября 1998 г. № 146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
7. Финансы: учебник и практикум для академическогобакалавриата / под ред. Л.А. Чалдаевой. – М. : Издательство Юрайт, 2014. – 559 с. – Серия : Бакалавр. Академический курс.
8. Финансы: учебник для студентов вузов по специальностям: "Финансы и кредит", "Бух.учет, анализ и аудит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение" / под ред. А. Г. Грязновой, Е. В. Маркиной. - М. : Финансы и статистика, 2008. – 504 с. : ил. – (Гр. ).
9. Финансы : учебник для студентов вузов по направлению «Экономика» / И.И. Глотова [и др.] ; СтГАУ. – Ставрополь : АГРУС, 2013. – 492 с.
- 10.Финансы : учебник для бакалавров / под редакцией Н.И. Берзона ; Высш. шк. экономики ; Нац. исслед. ун-т. – Москва :Юрайт, 2013. – 590 с.
- 11.Некоммерческие организации: виды и порядок создания : метод.пособие для изучения курса: "Хоз. деятельность некоммерч. орг." для студентов вузов экон. специальностей / Т. Н. Урядова [и др.] ;СтГАУ. – Ставрополь, 2009. – 44 с.
- 12.Экономика и жизнь (периодическое издание).
- 13.Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях (периодическое издание).
- 14.Финансы и кредит (периодическое издание).
- 15.Некоммерческие организации в России (периодическое издание).

## Образец сметы доходов и расходов некоммерческой организации

№ стр.	Наименование статей доходов и расходов	Планируется на		
		2015 – 2016 гг.	в том числе	
			2015 г.	2016 г.
Раздел I. Доходы некоммерческой организации				
1.1.	Вступительные взносы	33000	15000	18000
1.2.	Членские взносы	220000	100000	120000
1.3.	Добровольные целевые взносы физических лиц	880000	400000	440000
Итого по разделу I		4673200	2126000	2547200
Раздел II. Расходы некоммерческой организации				
2.1.	Заработная плата исполнителей программ	1320000	600000	720000
2.2.	Отчисления во внебюджетные фонды	508200	231000	277200
2.3.	Командировочные расходы	363000	165000	198000
2.4.	Канцелярские и хозяйственные расходы	66000	30000	36000
2.5.	Приобретение основных средств	95000	45000	50000
2.6.	Расходы на аренду и содержание зданий и помещений	1650000	750000	900000
2.7.	Административные расходы	660000	300000	360000
2.8.	Непредвиденные расходы	11000	5000	6000
Итого по разделу II		4637200	2126000	2547200

Регистры учета целевых средств некоммерческими организациями<sup>1</sup>**Регистр учета поступлений целевых средств**

№ п/п	Наименование показателя	Источник информации
1	Дата операции	Первичный документ
2	Наименование операции	Первичный документ
3	Первичный документ	Первичный документ
4	Сумма	Первичный документ
5	Условия получения целевых средств	Первичный документ

Регистр учета поступлений целевых средств формируется для обобщения информации по денежным средствам, другому имуществу, работам, услугам, полученным в рамках благотворительной деятельности, в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований, других целевых поступлений, средств целевого финансирования и средств, полученных в виде безвозмездной помощи (содействия), поступивших некоммерческим организациям, включая бюджетные учреждения, в течение налогового периода в соответствии с подп. 6, 8, 15 п. 1 ст. 251 НК РФ, п. 2 ст. 251 НК РФ на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности (далее по тексту — целевые средства).

В соответствии со ст. 251 НК РФ ведение учета доходов и расходов целевых средств, а также сумм доходов и расходов от деятельности, связанной с получением доходов от реализации, и внереализационных доходов и расходов производится раздельно.

В регистре отражаются средства, признанные в соответствии с главой 25 НК РФ для некоммерческих организаций, включая бюджетные учреждения, целевыми средствами по каждому факту их поступления в момент фактического получения имущества, товаров, работ, услуг и прав.

Ведение в течение налогового периода регистра учета поступлений целевых средств производится в хронологическом порядке с указанием вида поступлений — наименования полученных целевых средств и присвоенного кода.

Аналитический учет полученных целевых средств ведется в разрезе показателей.

**Дата операции** — указывается дата (момент) фактического получения целевых средств, подтвержденная первичными документами.

**Наименование операции** — заполняется на основании первичных документов, содержащих информацию о наименовании каждой конкретной операции, связанной с возникновением конкретного объекта учета.

**Первичный документ** — операции отражаются в регистре исходя из первичных документов. Первичными документами, подтверждающими

<sup>1</sup> Рекомендовано Министерством по налогам и сборам в России.

проведение операции, являются: платежные поручения, кассовые ордера, акты, накладные, договоры, письма, соглашения, свидетельства о праве на наследство по завещанию и др.

**Сумма** — сумма поступивших целевых средств отражается на основании первичных документов отдельно по каждой операции, связанной с получением целевых средств в виде имущества, работ, услуг.

**Условия получения целевых средств** — указывается, на какие цели и задачи, определенные учредительными документами, получены средства и на какой срок, если он установлен передающей стороной.

### Регистр учета использования целевых поступлений

№ п/п	Наименование показателя	Источник информации
1	Дата операции	Первичный документ
2	Наименование операции	Документ, в соответствии с которым получены средства
3	Первичный документ	
4	Сумма	Из первичного документа
5	Вид поступления, за счет которого произведен расход	Первичный документ
6	Примечание	

Регистр предназначен для обобщения информации о производимых в течение налогового периода расходах, принимаемых в качестве целевого использования некоммерческими организациями (включая бюджетные учреждения) денежных средств, другого имущества, работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), других целевых поступлений, средств целевого финансирования и средств, полученных в виде безвозмездной помощи (содействия), направленных по целевому назначению.

Аналитический учет расходования целевых средств ведется в разрезе показателей.

**Дата операции** — указывается дата проведения хозяйственной операции. Датой использования целевых средств, полученных на содержание некоммерческих организаций и ведение их уставной деятельности, признается:

по работам и услугам — дата перехода права собственности на работы, услуги;

по имуществу стоимостью более 10 тыс. руб. и со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, — дата перехода права собственности;

по остальному имуществу — дата фактического использования этого имущества или дата поступления его в эксплуатацию;

по оплате труда — дата начисления заработной платы и вознаграждений по договорам гражданско-правового характера;

по служебным командировкам и другим аналогичным поездкам в рамках ведения уставной деятельности — дата подтверждения авансового отчета;

по банковским и иным аналогичным операциям — дата списания денежных средств с расчетного или валютного счета;

по иным операциям — дата перечисления средств.

**Наименование операции** — заполняется на основании первичных документов, содержащих информацию о наименовании каждой конкретной операции по расходованию целевых средств на содержание некоммерческой организации и ведение ею уставной деятельности.

**Первичный документ** — указываются первичные документы, на основании которых в регистре отражаются операции. Такими первичными документами могут являться платежные поручения, приходные и расходные кассовые ордера, накладные, акты о приемке выполненных работ или оказанных услуг, ведомости по начислению заработной платы, авансовые отчеты, командировочные удостоверения, акты на списание материальных ценностей и т.п.

**Сумма** — сумма средств регистра определяется на основании первичных документов, за исключением случаев, предусмотренных статьей 40 НК РФ.

**Вид поступления, за счет которого произведен расход,** — указывается вид поступления, за счет которого произведен расход, например за счет вступительных взносов, за счет благотворительной помощи.

Виды поступлений — наименования полученных целевых средств, за счет которых получателями производится расход, — определены статьями 251 и 264 НК РФ, и присвоенные им коды строк для заполнения отчета о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования (лист 14 декларации по налогу на прибыль организаций), поименованы соответственно в графе 1 и графе 2 таблицы, приведенной в инструкции по заполнению декларации по налогу на прибыль организаций.

**Регистр учета целевых средств, использованных не по целевому назначению**

№ п/п	Наименование показателя	Источник информации
1	Дата операции	Первичный документ
2	Наименование операции	Первичный документ
3	Первичный документ	
4	Сумма	Первичный документ
5	Примечание	



Регистр предназначен для обобщения информации об использовании не по назначению в течение налогового периода целевых денежных средств, другого имущества, работ, услуг, полученных некоммерческими организациями (включая бюджетные учреждения) в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), других целевых поступлений, средств целевого финансирования и средств, полученных в виде безвозмездной помощи (содействия), направленных не по целевому назначению.

Аналитический учет целевых средств, использованных не по целевому назначению, ведется в разрезе показателей.

**Дата операции** — указывается дата операции, когда получатель целевых средств фактически использовал их не по целевому назначению (нарушил условия их получения).

**Наименование операции** — описывается хозяйственная операция, в ходе которой целевые средства использованы не по назначению.

**Первичный документ** — операции отражаются в регистре исходя из первичных документов. Первичными документами, на основании которых использование целевых средств признается нецелевым, являются бухгалтерская справка, поясняющая причины, по которым направление получателем целевых средств признано нецелевым; решение стороны, передавшей целевые средства получателю; решения по акту проверки налогового органа; вступившее в силу решение арбитражного суда и др.

**Сумма отражается на основании первичного документа** — сумма средств, использованных не по целевому назначению по каждой операции нецелевого использования, с указанием кода и вида поступлений целевых средств.

Итоги по регистру учета поступлений целевых средств, регистру учета использования целевых поступлений и регистру учета целевых средств, использованных не по целевому назначению, переносятся в лист 14 декларации по налогу на прибыль организации «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования». Данный отчет представляется в налоговый орган по месту учета в составе декларации по налогу на прибыль организаций за налоговый период.

Бухгалтерские записи по отражению основных хозяйственных операций  
НКО по основной деятельности

Наименование операции	Корреспондирующие счета	
	дебет	кредит
<b>Счет 01 «Основные средства»</b>		
Отражены основные средства как взнос в уставный капитал	75	80
Оприходованы основные средства, поступившие от учредителей	01	75
Перечислено за основные средства	76,60	51
Поступили основные средства по первоначальной стоимости (без НДС)	08	76,60
Выделен НДС по поступившим основным средствам	19	76,60
Оприходованы основные средства (без НДС)	01	08
Списание НДС за счет источников финансирования	86	19
Отражено использование средств целевого финансирования	86	83
<b>Счет 04 «Нематериальные активы»</b>		
Перечислено за нематериальные активы	76	51
Поступили нематериальные активы (без НДС)	08	76
Выделен НДС по поступившим нематериальным активам	19	76
Оприходованы нематериальные активы	04	08
Списан НДС за счет источников финансирования	86	19
Отражено использование средств целевого финансирования	86	83
<b>Счет 10 «Материалы»</b>		
Поступили материалы в счет вноса в уставный капитал	10	75
Перечислено за материалы	76	51
Поступили материалы (без НДС)	10	76
Выделен НДС по поступившим материалам	19	76
Списан НДС за счет источников финансирования	86	19
Отражено использование средств целевого финансирования	86	83
Расход материалов на уставную деятельность	86	10

<b>Счет 50 «Касса»</b>		
Поступили членские и вступительные взносы, пожертвования наличными	50	86
Выдана из кассы материальная помощь	86	50
<b>Счет 51 «Расчетные счет»</b>		
Поступили взносы от учредителей	51	75
Поступили членские и вступительные взносы, пожертвования	51	86
Перечислено в соответствии с желаниями жертвователя	86	51
<b>Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»</b>		
Начислен налог на имущество предприятий	99	68-1
Начислен налог на рекламу	99	68-2
Начислен налог на прибыль	99	68-3
Удержан налог на доходы физических лиц	70	68-4
<b>Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»</b>		
Начислено в ПФР	86	69-2
Начислено в ФСС	86	69-1
Начислено в фонды обязательного медицинского страхования	86	69-3
<b>Счет 80 «Уставный капитал»</b>		
Уставный фонд, предусмотренный учредительными документами	75	80
<b>Счет 86 «Целевое финансирование»</b>		
Поступление средств целевого финансирования	50,51	86
Расходование средств целевого финансирования	86, 20-2	50,51,76 и др.
Списано использованное целевое финансирование	86	20-2
<b>Счет 010 (забалансовый)</b>		
Начислен износ основных средств	010	-
Списан износ основных средств		

## Отчет о целевом использовании полученных средств

за \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Форма №6 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИИН

Вид экономической деятельности ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс.руб./млн руб. по ОКЕИ

Коды	
0710006	
384/385	

Наименование показателя	За	За
	20 ____ г. <sup>1</sup>	20 ____ г. <sup>2</sup>
Остаток средств на начало отчетного года		
Поступило средств		
Вступительные взносы		
Членские взносы		
Целевые взносы		
Добровольные имущественные взносы и пожертвования		
Прибыль от предпринимательской деятельности организации		
Прочие		
Всего поступило средств		
Использовано средств		
Расходы на целевые мероприятия	( )	( )
в том числе:		
социальная и благотворительная помощь	( )	( )
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	( )	( )
иные мероприятия	( )	( )
Расходы на содержание аппарата управления	( )	( )
в том числе:		
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	( )	( )
выплаты, не связанные с оплатой труда	( )	( )
расходы на служебные командировки и деловые поездки	( )	( )
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	( )	( )
ремонт основных средств и иного имущества	( )	( )
прочие	( )	( )
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	( )	( )
Прочие	( )	( )
Всего использовано средств	( )	( )
Остаток средств на конец отчетного года		

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## Примечания

1. Указывается отчетный период
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

**Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования**

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Код строки 010 (руб.)

№ п/п	Наимено- вание полученных целевых средств	Код строки и вида поступле- ний	Дата поступ- ления (число, месяц, год)	Стоимость имущества, работ, услуг или сумма денежных средств	Срок использова- ния(до какой даты)	Использовано по назначению в течение установленного срока	Средства, Срок ис- пользова- ния которых истек	Использовано не по назначению или не использовано в установленный срок (графа 5– –графа 7–графа 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

## Содержание

Введение

### РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

*ТЕМА 1.1. ВИДЫ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ИХ  
ХАРАКТЕРИСТИКА И ЦЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*

*ТЕМА 1.2. МЕХАНИЗМ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ  
СТРУКТУР*

### РАЗДЕЛ 2. ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСОВИ ФИНАНСОВЫХ ОТНОШЕНИЙ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

*ТЕМА 2.1. СОДЕРЖАНИЕ ФИНАНСОВ НЕКОММЕРЧЕСКИХ  
ОРГАНИЗАЦИЙ*

*ТЕМА 2.2. ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ  
ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ*

*ТЕМА 2.3. ФИНАНСЫ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ  
ИНЫХ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫХ ФОРМ*

*ТЕМА 2.4. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И  
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА*

*НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ*

### РАЗДЕЛ 3. ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

*ТЕМА 3.1. ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ  
НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ*

*ТЕМА 3.2. ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ*

### РАЗДЕЛ 4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

*ТЕМА 4.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В НЕКОММЕРЧЕСКИХ  
ОРГАНИЗАЦИЯХ*

*ТЕМА 4.2. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ*

Тестовые задания

Тематика рефератов

Список рекомендуемой литературы

Приложение 1. Образец сметы доходов и расходов некоммерческой  
организации

Приложение 2. Регистры учета целевых средств некоммерческими  
организациями

Приложение 3. Бухгалтерские записи по отражению основных  
хозяйственных операций НКО по основной деятельности

Приложение 4. Отчет о целевом использовании полученных средств

Приложение 5. Отчет о целевом использовании имущества (в том  
числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках  
благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого  
финансирования

