

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ А.Т. Петрова
« ____ » _____ 2016 г.

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

**Организация бухгалтерского учета в некоммерческих
организациях**

Направление 38.04.01 «Экономика»
программа 38.04.01.12 «Бухгалтерский учет и финансовый менеджмент»

Научный руководитель	_____	к.э.н., доцент	О.С.Ростовцева
Выпускник	_____	главный бухгалтер	Т.В.Василенко
Рецензент	_____	ООО«Интертехника»	О.В.Белоусова
Нормоконтролер	_____		О.С.Ростовцева

Красноярск 2016

ВВЕДЕНИЕ

В современном глобальном образовании проблема социальной защиты приобретает особую значимость, что связано, как с изменением статуса современного студента, так и с реформированием образовательной системы России, которое не всегда носит конструктивный характер. Кроме того, необходимость исследования особенностей и перспектив студенческого профсоюзного движения обусловлена серьезными изменениями в вузовской гносеологической ситуации, когда традиционные субъект-объектные отношения (преподаватель-студент) претерпели трансформации и не могут восприниматься однозначно. Кроме того, чувство социальной справедливости традиционно являлось отличительной чертой российской действительности, а поскольку студенчество, наряду с пенсионерами, позиционируется в качестве самой незащищенной категории, то вполне понятно, что решение указанной проблемы имеет не только и не столько прикладной характер.

Для современной российской экономике вопрос учета целевых поступлений актуален, потому что предприятия, независимо от организационно-правовой формы оптимизируют все доступные ресурсы для ведения благоприятной хозяйственной деятельности.

В связи с возникающими проблемами в процессе систематизации учета работы организации, появилась необходимость новых внедрений, разработок, способов и методов. Это позволит получить более точную информацию о целевых поступлениях с любой необходимой для работы степенью детализации.

Создание верных учетных показателей, необходимых для анализа работы организации в настоящее время не выполняется в полном объеме. Отсюда складывается особенно актуальное решение задачи повышения аналитичности учета.

Эффективный анализ учета доходов и расходов в настоящее время выступает насущной проблемой большинства профсоюзных организаций, решение которой невозможно без организации внутреннего контроля.

Доходы и расходы в организации являются одним из важнейших показателей, характеризующих деятельность организации. Их показатели оказывают влияние на конечные результаты деятельности организации.

Актуальность темы исследования обусловлена оптимизацией системы учета доходов и расходов, а так же разработку необходимого положения о компенсации расходов на поездки для участия в мероприятиях членам профсоюза.

Целью диссертационного исследования являются оптимизация организации бухгалтерского учета и разработка практических рекомендаций по совершенствованию системы управления целевого финансирования.

Такая целевая направленность исследования определила необходимость решения следующих задач:

- исследовать понятия целевых поступлений;
- изучить особенности бухгалтерского учета целевых поступлений;
- представить краткую характеристику организации X;
- разработать мероприятия по оптимизации учета целевых поступлений;
- разработать положения о расходах на поездки для участия в мероприятиях членам профсоюза.

Объектом диссертационного исследования выступает бухгалтерский учет в организации X.

Предметом исследования являются учет в некоммерческих организациях.

При написании работы были использованы метод анализа научно-методической литературы, методы обобщения практического опыта, методы обработки информации.

При выполнении работы использовались труды в области экономики и бухгалтерского учета таких ученых, как: Батурина М.В., Лебедева Н.Е., Соколов Б.И., Гамольский П.Ю., Соколов Я.В., Соколов В.Я., Бычкова С.М., Волков О.И., Донцова Л.В., Ефимова О.В., Кондаков Н.П., Савицкая Г. В., Чуев И.Н. и другие.

Информационная база исследования: Налоговый Кодекс, Федеральные законы, нормативно-правовые акты, научно-учебные пособия по теме работы, статистические материалы.

В магистерской работе были использованы следующие внутренние материалы: устав и учетная политика организации, финансовая, внутренняя отчетность и статистические данные.

Научная новизна проведенного исследования состоит в теоретическом обосновании и разработке практических рекомендаций, направленных на совершенствование системы бухгалтерского учета в профсоюзных организациях.

В ходе исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- разработана методика отражения на аналитических счетах бухгалтерского учета информации о целевом финансировании, что позволяет своевременно и информативно анализировать работу организации;
- разработано Положение о компенсации расходов на поездки для участия в мероприятиях членам профсоюза.

Практическая важность исследования состоит в том, что сформулированные в работе теоретические положения и практические рекомендации направлены на упрощение учета целевого финансирования.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Во введении раскрыта актуальность темы диссертации, сформулированы цель исследования и задачи, определены объект и предмет исследования.

В первой главе «Нормативно-законодательная база работы некоммерческих организации» дано определение некоммерческим организациям: понятие, экономическая сущность, классификация; определены значение и задачи работы некоммерческих организаций.

Во второй главе «Организация бухгалтерского учета в организации» представлена действующая учетная политика; рассмотрена организация синтетического и аналитического учета; рассмотрена бухгалтерская отчетность.

В третьей главе «Совершенствования учетного процесса организации» проанализирована и разработана оптимизация учета целевого финансирования; внедрена оптимизация учета расходов, разработано Положение о компенсации расходов на поездки для участия в мероприятиях членам профсоюза.

В заключение диссертации сформулированы основные результаты исследования, выводы, предложения.

1 Нормативно-законодательная база работы некоммерческих организаций

1.1 Виды некоммерческих организаций и их правовой статус

Главными субъектами рыночных отношений в современной России выступают некоммерческие организации, основой так называемого «третьего некоммерческого сектора» страны, призванного решать ряд задач по поддержке миллионов людей, созданию рабочих мест, осуществлению общественных полезных проектов.

С сентября 2014 года появился ряд нововведений Гражданского кодекса РФ, одно из которых говорит о том, что перечень форм некоммерческих организаций стал закрытым. До этого закон предусматривал возможность организовывать не только те некоммерческие организации, которые указаны в Гражданском кодексе РФ, но и те, которые предусмотрены другими законами.

Теперь некоммерческую организацию (далее НКО) можно будет организовать только в одной из 11 организационно-правовых форм (рисунок 1).



Рисунок 1 – Организационно-правовые формы НКО

«При этом новая редакция главы 4 Гражданского кодекса РФ разделила все некоммерческие организации на корпоративные и унитарные»¹ (рисунок 2).

Корпоративные юридические лица (некоммерческие корпорации) представлены на рисунке 2.



¹ п. 1 ст. 65.1 ГК РФ

Рисунок 2 – Корпоративные юридические лица

К таким некоммерческим организациям применяются общие правила о корпорациях.

Унитарные юридические лица представлены на рисунке 3.

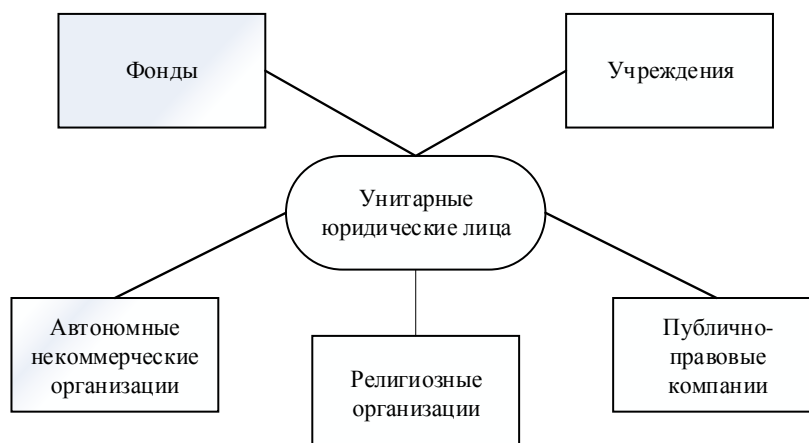


Рисунок 3 – Унитарные юридические лица

Кроме того, дополнены общие правила о НКО. Предусмотрены нововведения в отношении всех НКО (независимо от их организационно-правовой формы).

«Во-первых, некоммерческая организация будет вправе вести деятельность, приносящую доход. Это допустимо, если одновременно будут выполняться следующие условия:

- если устав организации предусматривает возможность вести деятельность приносящую доход;
- если организация ведет деятельность, поскольку это служит достижению целей, ради которых организацию создали;
- деятельность соответствует целям, ради которых создали организацию»².

«Во-вторых, Гражданский кодекс РФ рассмотрел случаи невозможности

² п. 4 ст. 50 ГК РФ

реорганизации некоммерческой»³.

«Это сделать не удастся в результате преобразования хозяйственного общества или товарищества»⁴.

«Например, при преобразовании акционерного общества невозможно будет создать некоммерческое партнерство. До этого закон позволял проводить такую реорганизацию»⁵.

«В-третьих, указывается круг отношений, которые не будут регулироваться правилами Гражданского кодекса РФ. Такие правила не будут применяться: к отношениям по ведению некоммерческими организациями своей основной деятельности; к другим отношениям с участием некоммерческих организаций, не относящимся к предмету гражданского законодательства»⁶.

В то же время Гражданский кодекс РФ содержит следующую оговорку: закон или устав НКО могут предусматривать, что к указанным выше отношениям все-таки применяются правила Гражданского кодекса РФ.

Для того чтобы разобраться в функционировании некоммерческих организаций, постараемся выяснить наиболее значимые достоинства и недостатки. Преимуществом НКО является государственная поддержка и предоставляемые льготы. К ним относятся - физические лица освобождаются от налогообложения, если организация выполняет общественную миссию: благотворительность или содействие охране граждан. Еще один момент в поддержку НКО – организация может не иметь в собственности никакого имущества, потому что минимальный размер имущества организации, который не установлен законами РФ. При выходе из организации существует большая выгода для потребительского общества и некоммерческих партнеров, они всегда могут получить назад имущество в размере внесенных ими вкладов.

Участники организации не несут ответственности за обязательства перед

³ п. 4 ст. 50 ГК РФ

⁴ п. 3 ст. 68 ГК РФ

⁵ п. 2 ст. 104 ГК РФ, п. 1 ст. 20 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»

⁶ п. 6 ст. 50 ГК РФ

организацией.

Существуют несколько проблем в развитии и функционировании НКО. Одна из основных проблем в эффективной работе НКО – это несовершенства в технологическом плане и неполная правовая информация, которой обладают НКО. Немаловажная проблема – недостаточность финансовых ресурсов, что усложняет реализацию многих задач и проектов. При нехватке средств очень сложно представляется увеличение правовой грамотности населения, защита социально незащищенных слоев и т. д.

«Существуют различные налоговые проблемы: дискриминационный характер налоговых норм, ощутимая налоговая нагрузка, эффективность налогового администрирования и т. д. Официальная статистика свидетельствует, что за период с 2000г. по 2014г. суммарные доходы сектора НКО в России увеличились в 8 раз (с 72 млрд. руб. до 603 млрд. руб.)»⁷. «Согласно данным Росстата, основной источник доходов российских некоммерческих организаций – это всевозможные взносы, пожертвования, безвозмездные платежи. В 2014 году их доля увеличилась от общей суммы денежных поступлений до отметки в 76%. Примечательно, что в течении последних 14 лет эти цифры имеет несомненную склонность к росту: с 2000г. по 2015г. темпы роста достигли 15%»⁸. В финансовом плане некоммерческие организации очень неустойчивы и нестабильны, это и свидетельствует о высоких процентах безвозмездных пожертвований.

Активно обсуждается в СМИ, взносы и пожертвования зарубежного происхождения. В России, а так же за рубежом вызвал активные обсуждения принятый в 2012 году закон о финансировании иностранными агентами НКО. В этом законе говорится, что та некоммерческая организация, которая участвует в политической деятельности и финансируется из-за рубежа, должна состоять в реестре НКО, выполняющих роль иностранного агента. Для подобных организаций будет действовать специальный правовой режим, который предполагает особую отчетность и проверки. Несмотря на наличие

⁷ <http://www.gks.ru/> данные с официального сайта Росстата

⁸ <http://www.gks.ru/> данные с официального сайта Росстата

противников данной инициативы, на наш взгляд, закон полностью оправдан и положительным образом скажется на экономической и правовой жизни России.

«По данным статистики, еще в 2000г. процент зарубежного финансирования составлял 10,1%, в 2003 г. снизился до 8,1%, а в 2014г. достиг 30%. Свыше 2,2 тысяч НКО, зарегистрированных в России, получают финансирование из-за рубежа. При всем этом большая часть иностранного финансирования приходится на организации, задачей которых является развитие демократии и которые активно занимаются политической деятельностью»⁹.

Существуют любопытные факты деятельности НКО в развитых странах. Равноправие иностранных и национальных НКО установлено по всему Европейскому Союзу. Статус НКО, при всей простоте формальных требований к их регистрации, достаточно сложно получить в Германии, тем не менее, НКО достаточно часто освобождаются от уплаты налогов. Очень любопытно, что в Швеции неправительственные организации не обязаны регистрироваться (исключение – проведение НКО бизнес-операций) и весь доход облагается налогом у тех организаций, которые получают большую господдержку (кроме предприятий коммунального обслуживания). Неправительственные организации Польши могут получить статус организации «общественной пользы», что дает им право на освобождение от подоходного налога, но и влечет перечень обязанностей. Нормативно-правовое обеспечение НКО в США отличается тем, что устанавливается только на уровне штатов, едины только налоговые требования.

На основании всего вышесказанного, можно сделать вывод: в последнее время активно развиваются некоммерческие организации, организации больше не являются замкнутыми системами, которые реализуют цели с помощью господдержки. Однако, существует ряд проблем в функционировании НКО, которые необходимо решать не только на местном,

⁹ Там же.

но и на федеральном уровне, так как некоммерческий сектор в России с каждым годом усиливает влияние на развитие национальной экономики.

1.2 Нормативное регулирование организации бухгалтерского учета в некоммерческой организации

Создание общественных благ и защита прав граждан – основная цель создания НКО. Функции некоммерческих организаций определены принципами: использование только определенных источников при организации имущества, расходование доходов на обеспечение и развитие уставной деятельности, общественно полезный и неприбыльный характер деятельности, многообразие в оказании общественных благ (рисунок 4).

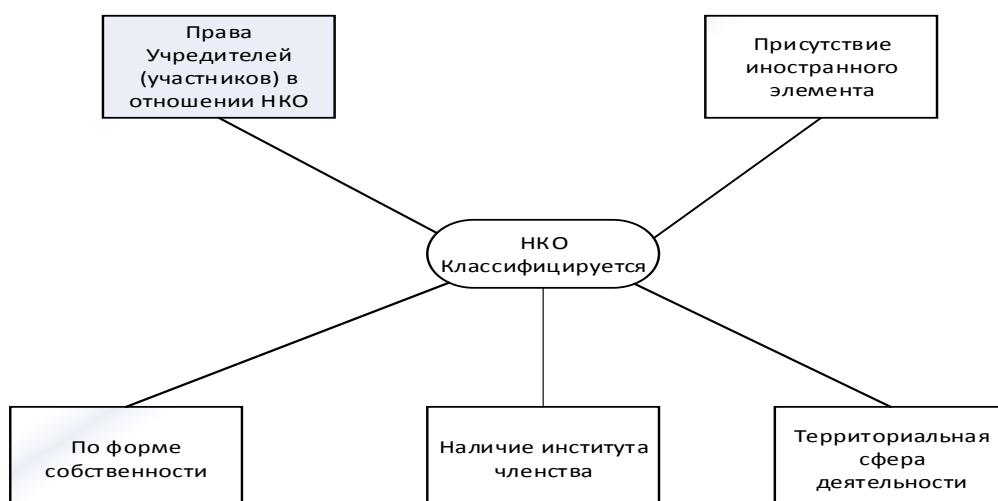


Рисунок 4 – Классификация НКО

НКО разрешено с соблюдением требований заниматься предпринимательской деятельностью: деятельность должна работать для достижения уставных целей; характер деятельности должен соответствовать этим целям. (согласно п.3 ст.50 ГК РФ)

Отметим, что методика бухгалтерского учета НКО представляет одну из современных проблем изменения бухгалтерского учета в РФ. Дело в том, что нет нормативных документов, которые регламентировали бы ведение

бухгалтерского учета в НКО. Некоммерческие организации вынуждены использовать нормативные документы по бухгалтерскому учету для коммерческих организаций, что не совсем правомерно.

С точки зрения бухгалтерского учета НКО можно разделить на 2 группы (рисунок 5)



Рисунок 5 – Бухгалтерский учет в НКО

Проведенный анализ системы бухгалтерского учета в НКО позволяет обобщить особенности бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности при осуществлении уставной и предпринимательской деятельности (таблица 1,2,3).

Таблица 1 – Нормативное регулирование бухгалтерского учета в НКО

Особенности	Содержание
1 Организация бухгалтерского учета	Осуществляется в соответствии с федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [13]
2 Учетная политика	Формируется в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [10]
3 План счетов бухгалтерского учета	Применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению утвержденная Приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 года №94н [7]
4 Положения по бухгалтерскому учету	применяются с учетом специфики деятельности НКО
5 ПБУ, не применяемые НКО	ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»
6 ПБУ, которые НКО могут не применять	23/2011 «Отчет о движении денежных средств», 2/2008 Учет договоров строительного подряда», 7/98 «События после отчетной даты», 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», 12/2010 «Информация по сегментам», 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», 17/02 «Учет расходов на НИОКР» 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль»
7 Формирование бухгалтерской отчетности	Осуществляется в соответствии с ПБУ 4/99, приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [6] и Информации Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческой организации» (ПЗ-1/2011) [4]
8 Формируемые группы отчетности	Бухгалтерская отчетность, налоговая отчетность, статистическая отчетность, отчетность перед государственными внебюджетными фондами; специальная отчетность;
9 Годовой комплект бухгалтерской	Включает бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах;

отчетности	отчет о движении денежных средств; отчет о целевом использовании полученных средств; пояснительную записку
------------	--

Таблица 2 – Организация бухгалтерского учета НКО

Особенности	Содержание
1 Учет целевых средств по уставной и предпринимательской деятельности	Ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование»
2 Учет целевых поступлений в бухгалтерском учете	Осуществляется в момент фактического получения финансирования
3 Счет 86 «Целевое финансирование» детализируется по видам поступлений	86.1 «Поступления по уставной деятельности»; 86.2 «Поступления по предпринимательской деятельности»
4 К счету 86 открывают субсчета второго порядка	Для детализации источников финансирования по видам целевых программ
5 Учет расходов	Ведется с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы»
6 Выделение субсчетов к счетам 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы»	– Расходы по уставной деятельности – Расходы по предпринимательской деятельности
7 Способ распределения косвенных расходов	Закрепляется в учетной политике - исходя из удельного веса поступлений на программу
8 Учет доходов предпринимательской деятельности	Осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», ведется с применением счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы»
9 Финансовый результат от предпринимательской деятельности	Отражается на счете 99 «Прибыль (убыток)»

Окончание таблицы 2

Особенности	Содержание
10 Использование чистой прибыли	Прибыль от предпринимательской деятельности учитывается как источник осуществления уставной деятельности
11 Расходы за счет целевых средств	Осуществляются в рамках сметы
12 Учет расходов по предпринимательской деятельности	Осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»
13 Учет расходов по кредитам и займам	Осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
14 Прочие поступления от непредпринимательской деятельности: - штрафные санкции; - выбытие основных средств и прочие	Отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы»
15 Учет основных средств	Осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
16 Активы, стоимостью ниже 40000 руб.	Учитываются в составе материальных запасов
17 Амортизация основных средств не начисляется	Износ начисляется на забалансовом счете 010 линейным способом
18 Учет материальных ценностей	Осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
19 Списание материальных ценностей	Осуществляется по одному из способов: себестоимости каждой единицы; по методу «ФИФО»; по средней себестоимости
20 Ведение кассовых операций	Осуществляется в соответствии с указанием ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У
21 Инвентаризация имущества и обязательств	Проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Таблица 3 – Налогообложение НКО

Особенности	Содержание
1 В рамках осуществления деятельности по общей системе налогообложения	Уплачиваются: налог на прибыль; НДС
2 При наличии объекта налогообложения	Уплачиваются транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог
3 В рамках осуществления	Уплачивается налог по УСН

деятельности по упрощенной системе налогообложения	
4 В рамках осуществления деятельности по ЕНВД	Уплачивается единый налог по ЕНВД

В НКО применяются документы бухгалтерского учета, которые регулируют учет в коммерческих организациях, невзирая на особенности учета. Учетная политика формируется с помощью различных способов ведения бухгалтерского учета и поскольку для НКО они не установлены стандартами, организация имеет право создавать определенные элементы, в соответствии с требованиями законодательства и нормативных актов. Одновременно стоит учесть, что не все важные аспекты нашли отражение в учетной политике. Выделим наиболее важные рекомендации, которые разработаны в ходе исследования для включения в качестве элементов в учетную политику НКО для целей бухгалтерского и налогового учета (таблица 4).

Таблица 4 – Рекомендации по бухгалтерскому учету для включения в учетную политику НКО

Рекомендации	Содержание	Возможности
1 Открыть к счету 86 «Целевое финансирование» субсчета первого порядка, осуществив подробную детализацию по видам поступлений	86.1 «Вступительные членские взносы»; 86.2 «Ежегодные членские взносы»; 86.3 «Добровольные взносы»; 86.4 «Целевые поступления от юридических лиц»; 86.5 «Целевые поступления из бюджета»; 86.6 «Доходы от прочих операций»; 86.7 «Поступления от предпринимательской деятельности»	Детализация позволяет контролировать вид поступлений и увязать их с осуществляемыми расходами
2 Открыть субсчета второго порядка к счету 86 «Целевое финансирование» по каждой программе	86.4.1 «Целевые поступления от юридических лиц – на проект 1»; 86.4.2 «Целевые поступления от юридических лиц на проект 2» и т.д.	Позволит формировать информацию об использовании источников финансирования и контролировать поступления по каждой целевой программе
3 К счету 20 «Основное производство» по уставной и предпринимательской деятельности для детализации прямых затрат по программам и проектам открыть субсчета второго порядка	По уставной деятельности: 20.1.1 «Материальные затраты»; 20.1.2 «Расходы на оплату труда»; 20.1.3 «Отчисления на социальные нужды»	Детализация статей прямых затрат позволяет отражать на счетах бухгалтерского учета информацию о видах затрат
4 Открытие субсчетов третьего порядка к счету 20 «Основное производство» позволяет отразить информацию о статьях прямых затрат	По уставной деятельности: 20.1.1.1 «Материалы»; 20.1.2.1 «Оплата труда отработанное время»; 20.1.3.1 «ПФР» и тд.	Детализация статей прямых затрат позволяет отражать на счетах бухгалтерского учета информацию о выделенных статьях затрат
5 Счет 26 «Общехозяйственные расходы» дополнить субсчетом 26.3 – «Общехозяйственные расходы по уставной и предпринимательской	На счет 26.3 «Общехозяйственные расходы по уставной и предпринимательской деятельности» относят расходы, подлежащие распределению между уставной и	Позволяет распределять на уставную деятельность по программам данные субсчета 26.1 «Общехозяйственные расходы по уставной

деятельности»	предпринимательской деятельностью	деятельности», на предпринимательскую деятельность по программам данного субсчета 26.2 «Общехозяйственные счета по предпринимательской деятельности»
6 Выделить следующие статьи затрат к счетам 26. «Общехозяйственные расходы по уставной деятельности», 26.2 «Общехозяйственные расходы по предпринимательской деятельности», «Общехозяйственные расходы по уставной и предпринимательской деятельности»	1 Услуги 1.1 Услуги сторонних организаций по видам; 2 Затраты на оплату труда 2.1 Оплата за отработанное время; 2.2 Оплата на неотработанное время 3 Отчисления на социальные нужды: 3.1 ПФР; 3.2 ФСС; 3.3 ФФОМС; 3.4 Страхование от НС и ПЗ 4 Командировочные расходы; 5 Содержание основных средств; 6 Консультационные расходы; 7 Издательские расходы; 8 Почтовые расходы, расходы на канцелярские принадлежности, копировальные работы для нужд офиса; 9 Расходы на проведение общих собраний; 10. Расходы на аренду; 11. Налоги; 12. Расходы по проведению аудита 13. Расходы по подготовке кадров, повышению квалификации	Выделение статей затрат на счете 26 по субсчетам позволит отражать в учете информацию о статьях затрат

Окончание таблицы 4

Рекомендации	Содержание	Возможности
7 Порядок отражения перерасхода целевых средств	Возможны 2 варианта: 1 Затраты со счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование» в пределах имеющихся целевых поступлений. Счет 86 «Целевое финансирование» закрывается без остатка, а счет 20 «Основное производство» имеет сальдо на отчетную дату, которое будет отражено в активе бухгалтерского баланса по строке «Запасы». 2. Перерасход отражается на счете 86 «Целевое финансирование» как дебетовое сальдо. В отчетности отражают по статье «Целевое финансирование» в круглых скобках.	Выбирают один из вариантов
8 Создание резервов: - на гарантийный ремонт; - на оплату отпусков; - по сомнительным долгам	1 Формируются в соответствии с требованиями; 2 Не формируются	Выбирают один из вариантов
9 Создание резерва на ремонт основных средств	1 При создании резерва предельная сумма не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся в организации за последние три года; 2 Резерв не создается	Выбирают один из вариантов (ст. 260, ст. 324 НК РФ)
10 Резерв на оплату отпусков	1 При создании резерва расчет производят исходя из предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов с таких расходов. 2 резерв не создается	Выбирают один из вариантов (ст. 324.1 НК РФ)

11 Порядок признания доходов и расходов для целей налога на прибыль	1 Используется метод начисления (ст.271 НК РФ) 2 Используется кассовый метод (ст. 273 НК РФ)	Выбирают один из вариантов
12 Авансовые платежи по налогу на прибыль	1 Квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (ст. 286 НК РФ) 2 Месячные авансовые платежи (ст. 286 НК РФ)	Выбирают один из вариантов
13 Резерв по сомнительным долгам	1 При создании резерва его величина не может превышать 10 процентов от выручки за отчетный (налоговый) период. По сомнительной задолженности со сроком возникновения: - свыше 90 календарных дней - в полной сумме задолженности; - от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в размере 50 процентов задолженности; - до 45 дней – резерв не создается. 2 не создается	Выбирают один из вариантов (ст. 266 НК РФ)
14 В случае совмещения системы налогообложения в виде ЕНВД и общей системы налогообложения	Организация раздельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций	(п. 9 ст. 274 НК РФ)
15 В целях исчисления НДС	Организуется раздельный учет облагаемых и не облагаемых операций	(п. 4 ст. 170 НК РФ)
16 Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам	отражаются в отчетности отдельной статьей как расходы будущих периодов	Эти расходы списываются в течение срока, к которому они относятся равными долями.

При учете поступлений и затрат использование детализации счетов может быть актуальным при организации бухгалтерского учета в любых НКО, но нужно учитывать особенность деятельности организации.

Порядок разработки учетной политики зависит от особенности деятельности и это необходимо учитывать.

Разработанные элементы учетной политики, необходимо включать в учетную политику, принимая во внимание вышесказанное, а также результаты анализа различных способов учетной политики, применяемых в НКО. При составлении анализа были взяты элементы методик коммерческих организаций и введены собственные, полученные в результате практических данных.

1.3 Организационно-правовая основа работы профсоюзной организации студентов

Предшественниками профсоюзов в России принято считать стачечные комитеты, которые возникали в 1890-е. Профсоюзы в собственном смысле

слова появились в нашей стране только во время революции 1905–1907. Именно в то время профсоюзные комитеты организовывались на крупных питерских заводах – Путиловском, Обуховском. Первое общегородское собрание рабочих состоялось 30 апреля 1906г. Возникновение истории профсоюзов нашей страны считается именно это дата.

Руководители предприятия и обычные труженики были членами советского профсоюза, невзирая на разный статус и противоположность интересов. История развития советского профсоюза очень похожа с развитием профсоюзов в Японии, только в СССР профсоюзы были не «компанейскими», а огосударствленными, и поэтому отказались от борьбы с руководителями.

Особенностью советских профсоюзов являлось внедрение в массы трудящихся идеологии правящей партии. Огосударственные профсоюзы находились в полной зависимости от партийных органов, которые занимали главенствующее положение. В результате цели и задачи профсоюзной организации в СССР не выполнялись.

Профсоюзы были главной частью советского предприятия, в тоже время они не уделяли внимания своим обязанностям – защите и представительству рабочих.

Профсоюзы занимались распределением дефицитных материальных благ. В результате советские профсоюзы превратились по существу в социально-бытовые отделы предприятий.

Проблема заключалась еще и в том, что, будучи зависимыми от партии и государства, профсоюзам не давали возможность отстаивать права рабочих, улучшать условия труда и повышать заработную плату. Устраиваясь на работу, работник подписывал договор, который гласил что работник обязан соблюдать трудовую дисциплину и выполнять и перевыполнять поставленные перед ним планы. Какая–либо борьба с руководством строго запрещалась.

Главное отличие новых профсоюзов от профсоюзов прошлого – это негосударственный характер, независимость от руководителей предприятий. В состав этих профсоюзов, как правило, не входят руководители.

Освободившись от советских устоев, новые профсоюзы столкнулись с новыми проблемами.

Мировой опыт развития профсоюза свидетельствует, что в качестве основы правовой обеспеченности деятельности профсоюзов выступает так называемая «триада профсоюзных прав»: право на коллективные действия, право на участие в регулировании трудовых, социально-экономических отношений через систему социального партнерства (принцип «трипартизма»), на свободу профсоюзного объединения.

Деятельности профсоюзов состоит из: международного, национального, отраслевого и локального законодательства.

Во Всеобщей декларации прав человека, принятой ООН в 1948 году выделен ряд принципиальных правовых положений, характеризующих права человека в сфере труда.

В качестве международных норм можно выделить Конвенцию МОТ № 87 от 1948 года «О свободе ассоциаций и защите права на организацию», Конвенцию МОТ № 98 от 1949 года «О праве на организацию и на ведение коллективных переговоров» и Конвенцию МОТ № 135 от 1971 года «О представителях трудящихся».

Конституция РФ, ГК РФ, ТК РФ, ФЗ «Об общественных объединениях», ФЗ «О некоммерческих организациях», ФЗ «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности» и др. – основные правовые акты относящиеся к национальному законодательству.

К числу документов, влияющих на нормативное регулирование деятельности профсоюзных организаций, можно отнести территориальные и отраслевые соглашения, локальные нормативно-правовые акты, издаваемые на уровне муниципалитетов и образовательных организаций.

Сегодня Общероссийский Профсоюз образования – авторитетная общественная организация, объединяющая в своих рядах более 4-х миллионов учителей, воспитателей, преподавателей, других работников и студентов (обучающихся) образовательных организаций системы Минобрнауки РФ.

В современных условиях Общероссийский Профсоюз образования играет важную роль в обществе и государстве как добровольное общественное объединение граждан, связанных общими производственными и профессиональными интересами в сфере образования, как один из институтов гражданского общества.

По сути, в качестве основной цели деятельности Общероссийского Профсоюза образования и его организаций как на уровне образовательной организации, так и на уровне муниципального образования и субъекта РФ является гармонизация личных трудовых и социально-экономических интересов работников образования, обеспечение их достойной жизни.

Такой подход предполагает ориентацию профсоюзной работы на реализацию защитной функции, развитие личности члена Профсоюза, его социально-трудовое становление.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Обобщая вышесказанное, можно сделать выводы о том, что к целевым поступлениям или целевому финансированию относятся средства, получаемые организацией на строго определенные цели. Источниками целевого финансирования являются поступления из государственного, регионального или местного бюджетов, взносы членов профсоюза, средства, поступающие от других организаций. К средствам целевого финансирования относятся государственные субсидии, полученные из бюджетов на финансирование целевых программ, средства, полученные организацией по инвестиционной программе, членские профсоюзные взносы студентов, а также средства на финансирование других мероприятий целевого характера.

Целевое финансирование и целевые поступления носят безвозвратный и безвозмездный характер и, в зависимости от условий, могут быть использованы получателем на финансирование мероприятий, покрытие

текущих расходов, оказание немедленной финансовой поддержки, оплату труда и социальное страхование.

Согласно Федерального закона от 12.01.1996 N 10-ФЗ «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности» [1]. профсоюзные организации могут не являться юридическим лицом или пройти государственную регистрацию как юридические лица. В последнем случае организация работы профсоюзной организации строится на нормативных документах, регулирующих формирование некоммерческих организаций, что соответствует п. 3 ст. 50 Гражданского Кодекса РФ. В соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» такая организация будет считаться социально ориентированной, поскольку ее деятельность направлена на решение социальных проблем и развитие гражданского общества в стране.

Законодательством предусмотрена обязанность профсоюзной организации по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности. Нормативно-законодательной базой, регламентирующей организацию учета в профсоюзной организации являются нормативные документы четырех уровней. Прежде всего – это Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», кроме того федеральные стандарты, определяющие методики учета отдельных объектов, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций от 31.10.2000 N 94н., методические указания, носящие рекомендательный характер и на последнем уровне – учетная политика организации.

Организация X, являясь некоммерческой организацией, получает средства целевого финансирования в форме членских взносов от членов профсоюза, субсидирование из бюджета и получения грантов, которые учитываются на 86 счете и приходуются через расчетный счет или кассу. Расходование средств целевого назначения осуществляется согласно смете доходов и расходов, которая составляется ежегодно, заверяется Председателем и главным бухгалтером. За расходованием средств следит

ревизионная комиссия, которая изучает отчетные документы и выносит постановления об использовании средств целевого назначения.

Имущество профсоюзной организации формируется за счет членских взносов студентов, которые отражаются на счете 86 «Целевое финансирование». Общепринятая методика учета средств целевого финансирования приведена в Инструкции к Плану счетов. Организация X разработала перечень субсчетов к счету 86 «Целевое финансирование», который позволяет усилить контроль за расходованием средств.

Вопросы бухгалтерского учета в профсоюзной организации имеют свою специфику, которая недостаточно полно раскрыта в учетном законодательстве и слабо освещается в экономической литературе. Обеспечению четкого контроля за расходованием средств организации способствует ряд разработанных и утвержденных в ней нормативных документов: Учетная политика, Штатное расписание, Положение о материальной помощи членам профсоюза в организации, Положение об оплате труда, Смета доходов и расходов, положение о компенсациях членам Профсоюза расходов на поездки для участия в мероприятиях, проводимых Центральным Советом и территориальным (краевым) комитетом Профсоюза. Предметный анализ данных документов показал, что в их основу, при разработке, были положены концепции, предлагаемые современными учеными, в том числе с учетом специфики налогообложения таких организаций .

Анализ сметной документации показал, что получаемых от профсоюзных членов средств достаточно для покрытия текущей деятельности и формирования резервов для обеспечения финансовой стабильности предприятия.

Контроль учета доходов и расходов организации является ключевым и одновременно наиболее сложным элементом хозяйственного механизма организации.

Предлагаемые внедрения позволят более подробно и точно учитывать целевое финансирование в целях ведения бухгалтерского учета, своевременно

и информативно анализировать доходы и расходы, а в целях ведения управленческого учета способствуют оперативному принятию необходимых решений.

На основании предложенных субсчетов разработаны новые регистры аналитического учета для предполагаемых доходов и расходов с учетом дополненной классификации.

Разработанные регистры позволяют более подробно отображать информацию о совершенном факте хозяйственной жизни, выполнять промежуточные расчеты, формировать отдельные показатели финансовой отчетности.

В целях усовершенствования методики анализа доходов и расходов в организации был проведен ряд нижеприведенных исследований.

В теоретической части работы выяснилось, что целевое финансирование заключается в денежной поддержке организации, которая оказывает государство и члены Профсоюза. Поступившие средства подразделяются на целевое финансирование и целевые поступления. Целевое финансирование предназначены на конкретные мероприятия, целевые поступления расходуются исключительно на уставную деятельность организации.

Проведенный анализ бухгалтерского учета показал, что в организации плохо развита аналитика счета целевого финансирования, что может привести к расходованию средств не по назначению.

Бухгалтерский учет средств целевого финансирования осуществляется с целью обеспечения полной, достоверной и своевременной информацией об их поступлении и расходовании всех заинтересованных пользователей. Для учета целевых средств используется счет 86 «Целевое финансирование». Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета, а использование полученных средств по целевому назначению отражается по дебету данного счета.

Для оптимизации анализа целевого финансирования были предложены следующие мероприятия:

- распределение учета целевого финансирования по субсчетам;
- распределение учета расходов по субсчетам;
- разработано положение о компенсации расходов на поездки для участия в мероприятиях членам профсоюза.

Оптимизация и анализ расходов целевого финансирования позволит облегчить и ускорить процесс работы по отслеживанию целевого финансирования.

Детальный аналитический учет доходов и расходов позволит быстро и грамотно анализировать целевое финансирование, а также позволит ускорить и облегчить процесс заполнения отчетностей.

Разработанное положение определяет особенности учета расходов при направлении на мероприятия членов профсоюза работников народного образования и науки РФ в поездки в соответствии с Уставом профсоюза на территории Красноярского края и Российской Федерации. Оно состоит из следующих разделов: общие положения, порядок оформления поездок членам профсоюза, срок и режим поездки, временная нетрудоспособность работника в период поездки, расходы на поездку, суммы денежных средств, по своему назначению аналогичные суточным, расходы по найму помещения, оплата транспортных расходов, порядок представления отчета о поездке, заключительные положения.

Данное разработанное положение позволит членам Профсоюза выезжать на мероприятия необходимые для участия в Уставной деятельности организации, что в дальнейшем будет влиять на развития организации в целом, а так же личностного развития члена Профсоюза.

Применение рассмотренных особенностей учета целевого финансирования в других первичных профсоюзных организациях студентов несомненно позволит бухгалтеру повысить уровень внутреннего контроля за использованием средств, на те цели, ради которых создана организация.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер.закон от 26.01.1996 N 14-ФЗ ред. от 30.03.2016 //Справочная правовая система «Консультант-плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер.закон от 30.12.2001 N 197-ФЗ ред. От 30.12.2015 //Справочная правовая система «Консультант-плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс] : федер.закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ ред. от 26.04.2016 //Справочная правовая система «Консультант-плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер.закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ ред. от 26.04.2016 //Справочная правовая система «Консультант-плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

5 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер.закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ ред. от 04.11.2014 //Справочная правовая система «Консультант-плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Информация Минфина России [Электронный ресурс] : федер.закон ПЗ-10.2012 N 402-ФЗ ред. от 06.12.2011 //Справочная правовая система «Консультант-плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Об акционерных обществах [Электронный ресурс] : федер.закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ //Справочная правовая система «Консультант-плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 //Справочная правовая система «Консультант-плюс». – Режим доступа:

<http://www.consultant.ru>.

9 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата от 30.10.1997 № 71а ред. от 21.01.2003 //Справочная правовая система «Консультант-плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ1/2008 [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н ред. от 18.12.2012 //Справочная правовая система «Консультант-плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 N 33н ред. от 27.04.2012 //Справочная правовая система «Консультант-плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 N 94н ред. от 08.11.2010 //Справочная правовая система «Консультант-плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н ред. от 24.12.2010 //Справочная правовая система «Консультант-плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/0 [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 N 26н ред. от 24.12.2010 //Справочная правовая система

«Консультант-плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 4/99 [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина Российской Федерации от 06.07.1999 N 43н ред. от 08.11.2010 //Справочная правовая система «Консультант-плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 33н ред. 08.11.2010. //Справочная правовая система «Консультант-плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина Российской Федерации от 09.06.2001 N 44н ред. от 25.10.2010 //Справочная правовая система «Консультант-плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

18 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н ред. от 11.03.2009 № 22н. //Справочная правовая система «Консультант-плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

19 Положение по ведению бухгалтерского учета «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 N 32н ред. от 30.03.2001 //Справочная правовая система «Консультант-плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

20 Формы бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66 ред. от 04.12.2012 //Справочная правовая система «Консультант-плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

- 21 Алборов, Р.А. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика) / Р. А. Алборов. – Москва: Дело и Сервис, 2012. – 224 с.
- 22 Арабян, К. К. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности внешними пользователями : учеб. пособие / К. К. Арабян. – Москва: КНОРУС, 2008. – 304 с.
- 23 Артеменко, В. Г. Экономический анализ: учеб. пособие / В. Г. Артеменко, Н. В. Анисимова. – Москва: КНОРУС, 2011. – 288 с.
- 24 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет / Ю. А. Бабаева. – Москва: Юнити-Дана, 2012. – 480 с.
- 25 Бакаев, А.С. Бухгалтерский учет / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский. – Москва: Бухгалтерский учет, 2012. – 736 с.
- 26 Банк, В. Р. Финансовый анализ: учеб. пособие / В. Р. Банк, С. В. Банк, А. В. Тараскина. – Москва: Проспект, 2009. – 382 с.
- 27 Батурина, М.В. Финансы негосударственных некоммерческих организаций: менеджмент, учет, налогообложение, контроль / М.В.Батурина. – Санкт - Петербург: Береста, 2009. – 350 с.
- 28 Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М.Богаченко, Н.А. Кирилова.- 16 изд. ,перераб. и доп. - Ростов на Дону.: Феникс, 2013.- 509с.
- 29 Бычкова, С.М. Аудит кредитов, займов и средств целевого финансирования/ С.М. Бычкова, Т.М. Фомина // Аудиторские ведомости. - 2007. – № 11. – С. 5-8.
- 30 Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет/ Л.М. Бурмистрова. – Москва: Форум, 2011. - 304с
- 31 Бухгалтерский учет в организациях. Москва: Профиздат, 2015. – 80 с.
- 32 Волков, О.И. Экономика предприятия / О.И. Волков, В.К. Складенко. - Москва: Инфра-М, 2006. – 280 с.
- 33 Гамольский, П.Ю. Некоммерческие организации. Особенности налогообложения и бухгалтерского учета / П.Ю. Гамольский. - Москва: Книга и Бизнес, 2011. – 383с.

- 34 Грибов, В.Д. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / В.Д. Грибов. – Москва: КноРус, 2012. – 280 с.
- 35 Гусева, Т.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Т.М. Гусева, Т.Н. Шеина, Х.Ш. Нурмухамедова. – Москва: Проспект, 2012. – 576 с.
- 36 Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – Москва: Дело и Сервис, 2003. – 210 с.
- 37 Ефимова, О.В. Анализ финансовой отчетности / О.В. Ефимова, М.В. Мельник. – Москва: Омега-Л, 2009. - 451 с.
- 38 Зайцев, Н.Л. Экономика, организация и управление предприятием / Н.Л. Зайцев. - Москва: Инфра-М, 2008. - 455 с.
- 39 Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / А. А. Канке, И.П. Кошечкина. – Москва: Форум – Инфра-М, 2007. – 288 с.
- 40 Климова, Н. В. Экономический анализ : учеб. пособие / Н. В. Климова. – Санкт - Петербург: Питер, 2010. – 191 с.
- 41 Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – Москва: Велби : Проспект, 2010. – 424 с.
- 42 Когденко, В. Г. Экономический анализ: учеб. пособие / В. Г. Когденко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ- ДАНА, 2009. – 392 с.
- 43 Кондаков, Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. / – Н.П.Кондаков. 6–е изд., перераб. И доп. – Москва: ИНФРА–М, 2009. –832с.
- 44 Краснова, Л.П. Бухгалтерский учет: учебник / Л.П. Краснова, Н.Т. Шалашова, Н.М. Ярцева. – Москва: Юристъ, 2012. – 542 с. .
- 45 Крюков, А.В. Бухгалтерский учет с нуля: учебное пособие / А.В. Крюков. – Москва: Эксмо, 2012. – 368 с.
- 46 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - Москва: Форум – Инфра-М, 2006. – 496 с.
- 47 Любушин, Н.П. Экономический анализ. / Н.П.Любушин. – Москва: Юнити-Дана, 2010. - 575 с.

48 Маняева, В.А. АВС-метод - информационная система стратегического управленческого учета расходов по видам деятельности / В.А.Маняева.// Справочная правовая система «Консультант-плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

49 Маняева, В.А. Финансовая структура управления расходами организации для достижения стратегических целей / В.А.Маняева // Справочная правовая система «Консультант-плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

50 Ремизова, О.Н. Бухгалтерский и налоговый учет затрат и списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов / О.Н Ремизова// Современный бухучет. - 2013. N 7. С. 3 – 7.

51 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. / Г.В.Савицкая. – Москва: ИНФРА-М, 2007. – 345 с.

52 Соколов, Я.В. История бухгалтерского учета: учебное пособие / Я.В.Соколов. – Москва: Финансы и статистика, 2003. – 271с.

53 Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. / И.Н.Чуев. - Москва: Дашков и Ко, 2006. – 368с.