

УДК 657

Н.В. Котельникова

Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, Высшая школа технологии и энергетики, г. Санкт-Петербург, email: nvk74@bk.ru

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЁТОВ ДЛЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ КОРПОРАТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Ключевые слова: финансовая отчётность, некоммерческие корпоративные организации, отчёт о доходах и расходах, неполные записи, управленческая отчётность, отчётность некоммерческой организации.

В статье рассматриваются следующие методические аспекты формирования финансовых/управленческих отчётов (баланса, отчёта о доходах и расходах, отчёта о движении денежных средств) для некоммерческих корпоративных организаций: подход к отражению в отчётности спонсорской помощи и членских взносов; структурирование денежных потоков; формирование баланса на основе актов инвентаризации активов и обязательств; пересчёт денежных потоков в доходы и расходы периода; определение излишка/дефицита периода; расчёт накопленного фонда на конец периода. Практическое применение методических аспектов предусматривает: подготовку баланса и отчёта о движении денежных средств на основе информации из простых учётных записей; расчёт отдельных статей доходов и расходов на основе информации об активах, обязательствах и денежных потоках. В статье приведён практический пример формирования отчётности с указанием алгоритма расчёта статей. Таблицы и расчёты примера могут быть использованы в качестве шаблонов в практике составления финансовых отчётов.

N. V. Kotelnikova

Higher School of Technology and Energy Saint-Petersburg State University of Industrial Technologies and Design, Saint-Petersburg, email: nvk74@bk.ru

METHODOLOGICAL ASPECTS OF FORMATION OF FINANCIAL STATEMENTS FOR NON-PROFIT CORPORATE ORGANIZATIONS

Keywords: financial statements, non-profit corporate organizations, income statement, partial entries, management accounts, non-profit organization accounts.

The article discusses the following methodological aspects of the formation of financial/management reports (balance sheet, income statement, cash flow statement) for non-profit corporate organizations: approach to reporting sponsorship and membership fees; structuring cash flows; formation of a balance sheet on the basis of acts of inventory of assets and liabilities; recalculation of cash flows into income and expenses of the period; determination of surplus/deficit of the period; calculation of the accumulated fund at the end of the period. The practical application of methodological aspects includes: preparation of a balance sheet and a cash flow statement based on information from simple accounts; calculation of individual items of income and expenses based on information about assets, liabilities and cash flows. The article provides a practical example of reporting generation, indicating the algorithm for calculating articles. The tables and calculations of the example can be used as templates in the practice of preparing financial statements.

Бизнес создаётся ради получения прибыли. Однако есть организации, которые могут заниматься предпринимательской деятельностью, но при этом прибыль не является их основной целью, – это некоммерческие организации. В соответствии со ст. 50 ГК РФ [1], некоммерческие организации, которые заработали прибыль, не могут распределить её между участниками. Все некоммерческие организации, в соответствии с ГК РФ [1, ст.65.1] разделяются на две категории:

* некоммерческие корпоративные организации (НКО) – это членские организации, работающие ради обеспечения интересов участников сообщества. Учредители (участники) НКО обладают правом участия (членства) в организации, формируют высший орган. Основной задачей НКО является обеспечение членов организации услугами, льготами. К таким организациям относятся, потребительские и производственные кооперативы, общественные организации,

товарищества собственников жилья, ассоциации (союзы) и др.;

* некоммерческие унитарные организации – это организации, в которых учредители не становятся участниками и не приобретают в них права членства. К ним относятся, автономные некоммерческие организации, государственные предприятия, публично-правовые компании, личные фонды, религиозные учреждения и др.

Объектом исследования в данной статье является управленческая финансовая отчётность некоммерческой корпоративной организации; предметом, – методические аспекты формирования ключевых форм управленческой отчётности: баланса, отчёта о доходах и расходах, отчёта о движении денежных средств для НКО. Данное исследование направлено на рассмотрение подхода к подготовке трёх итоговых форм управленческой отчётности, которые совпадают по названиям с формами финансовой отчётности. Методические аспекты подготовки официальных форм бухгалтерской отчётности выходят за рамки предмета исследования.

Актуальность данного исследования обусловлена спецификой управления финансами НКО. Подготовка и сдачу официальной отчётности, как правило, осуществляет бухгалтер на неполный рабочий день или компания на аутсорсинге. Принятие оперативных финансовых решений, ежедневное управление финансами осуществляется правлением или комитетом, избранным членами организации. Один из членов правления действует как казначей, на которого возлагается обязанность учёта и контроля за денежными средствами. Казначей фиксирует все сведения о поступлениях и платежах, ведя кассовую книгу в Excel или в программе по учёту денежных средств. Фиксация движения денежных средств казначеем в НКО преимущественно основана на принципах простой записи. Маловероятно, что используется двойная запись, так как это требует соответствующей квалификации от казначея и затрат на программный продукт.

Ежегодно, а может и по полугодиям, члены НКО собираются на собрание. К данному событию казначей готовит отчёт о поступлениях и платежах за прошедший финансовый период. Главная

цель такого отчёта – информативная: куда были потрачены денежные средства и какой остаток в кассе и на счетах имеется у организации. На основании информации, отражающей только движение денежных средств невозможно оценить финансовое положение организации и результаты её деятельности за период. И, следовательно, затруднительно принимать финансовые стратегические решения. Выходом из ситуации является подготовка баланса, отчёта о доходах и расходах, примечаний к наиболее важным статьям отчётов. Таким образом участники смогут оценивать деятельность организации на основе полного комплекта отчётности.

Цели данной статьи: представить чек-лист формирования финансовых (управленческих) отчётов для некоммерческих корпоративных организаций; рассмотреть подготовку баланса и отчёта о движении денежных средств на основе информации простых учётных записей; показать расчёт отдельных статей доходов и расходов на основе информации об активах, обязательствах и денежных потоках.

Информационная база исследования концептуальные основы МСФО [2] положения ряда международных стандартов финансовой отчётности, в частности таких как IAS 1 [3], которые регламентируют критерии признания и отражения в отчётности информации об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах, а также содержат рекомендации по структуре и содержанию форм отчётности; IAS 20 [4], в котором даны рекомендации по отражению средств безвозмездно полученных организациями для компенсации определённых расходов; практика разработки автором программ по формированию управленческой и финансовой отчётности. Данная статья является апробацией отдельных аспектов чек-листа по формированию трёх форм финансовой отчётности путём сбора информации из простых учётных записей, предложенного автором в [2]. Метод исследования: структурированный (системный) подход, который позволяет выстроить логическую последовательность формирования трёх форм управленческой финансовой отчётности некоммерческих корпоративных организаций.

Таблица 1

**Сравнительная характеристика показателей отчётности коммерческой
и некоммерческой корпоративной организаций**

Параметры сравнения	Некоммерческая корпоративная организация	Коммерческая организация
Отражение объектов отчётности	Признание и оценка активов, обязательств, доходов, расходов совпадают	
Расчёт финансового результата	Доходы «-» Расходы	
Финансовый результат торгового отчёта	Валовый излишек / дефицит	Валовая прибыль / убыток
Финансовый результат	Излишек / дефицит	Прибыль / убыток периода
Распределение прибыли между участниками / собственниками	Не предусмотрено	Предусмотрено, согласно дивидендной политики
Балансовое равенство	Активы «=» Обязательства «+» Накопленный фонд «+» Доходы «-» Расходы	Активы «=» Обязательства «+» Капитал «+» Доходы «-» Расходы
Капитал собственников / накопленный фонд участников	Накопленный фонд «=» Накопленные вступительные взносы участников «+» Вступительные взносы новых участников за период «+/-» Накопленный излишек (дефицит) «+/-» Излишек (дефицит) периода	Капитал «=» Вложения собственников «+» Накопленная нераспределённая прибыль «+/-» Прибыль (убыток) периода «-» Дивиденды собственникам

Таблица 2

**Краткая характеристика и месторасположение источников финансирования
в отчётности некоммерческой корпоративной организации**

Источники	Характеристика
Капитальные доходы, Баланс, раздел Накопленный фонд	
Вступительные членские взносы	Взносы, которые платят потенциальные участники за право стать членами организации. Организация получает вступительные взносы, когда участники впервые вступают в сообщество. Накопленные вступительные членские взносы – это аналог уставного/акционерного капитала коммерческой организации.
Накопленный излишек	Формируется за счёт излишков периодов, начиная с первого года работы. В неблагоприятный финансовый год накопленный излишек может быть уменьшен на дефицит периода. Накопленный излишек – это аналог той части накопленной нераспределённой прибыли коммерческой организации, которую решено оставить для развития организации и не распределять среди собственников бизнеса.
Капитальные доходы, Баланс, раздел Обязательства	
Спонсорские взносы на формирование активов	Денежные средства, полученные на приобретение основных средств, нематериальных активов, или оценочная стоимость подаренного организации имущества. Являются аналогом государственных субсидий в коммерческих организациях.
Кредиты	Заёмные средства, полученные на покрытие конкретных расходов или организацию мероприятий на условиях срочности, возвратности, платности.
Текущие доходы, Отчёт о доходах и расходах	
Периодические членские взносы	Взносы, которые на периодической, как правило, ежегодной основе, платят участники. Благодаря этому они продолжают оставаться членами организации, продолжают пользоваться привилегиями и услугами. Являются аналогом получаемой ренты или лицензионного дохода коммерческой организации.
Спонсорские взносы на покрытие расходов	Денежные средства, полученные на покрытие конкретных текущих расходов. Являются текущим доходом организации, компенсирующим расходы.

Таблица 3

Отчёта о поступлениях и платежах за финансовый год, на примере клуба любителей спортивных игр, тыс. руб.

Поступления	81 840	Платежи	(82 820)
Получено периодических членских взносов	3 600	Аренда помещения клуба	(3 100)
Получено вступительных членских взносов	3 000	Приобретение спортивного инвентаря	(10 500)
Поддержка спонсоров на компенсацию расходов на соревнования	10 000	Расходы на ремонт	(1 200)
		Оплата поездок на соревнования членам клуба	(15 980)
Поддержка спонсоров на покупку оборудования	10 000	Налоги	(1 500)
		Связь, интернет	(60)
		Коммунальные услуги	(1 400)
Выручка от продажи товаров фитнес бара	34 240	Заработная плата сотрудников бара	(4 400)
		Оплата поставщикам фитнес бара	(26 360)
Продажа билетов на турниры	21 000	Расходы на организацию турниров	(15 520)
		Заработная плата сотрудников клуба	(2 800)
Изменение денежных средств за период (980)			
Денежные средства на начало 4 500			
Денежные средства на конец 3 520			

Таблица 4

Группировка денежных потоков, на примере клуба любителей спортивных игр.
Рекомендуемый формат отчёта о движении денежных средств (ДДС)

Операционные денежные потоки	тыс. руб.
Поступления от продажи товаров фитнес-бара	34 240
Оплата поставщикам фитнес-бара	(26 360)
Заработная плата сотрудников фитнес-бара	(4 400)
Денежный поток от деятельности фитнес-бара	3 480
Продажа билетов на турниры	21 000
Расходы на организацию турниров	(15 520)
Денежный поток от организации турниров	5 480
Получено периодических членских взносов	3 600
Итого денежный поток для оплаты операционных расходов	12 560
Операционные (текущие) расходы	(10 060)
Аренда помещения клуба	(3 100)
Расходы на ремонт	(1 200)
Налоги	(1 500)
Связь, интернет	(60)
Коммунальные услуги	(1 400)
Заработная плата сотрудников клуба	(2 800)
Денежный поток после оплаты операционных расходов	2 500
Получено вступительных членских взносов от новых участников организации	3 000

продолжение табл. 4

окончание табл. 2	
Операционные денежные потоки	тыс. руб.
Итого собственный денежный поток	5 500
Использование привлечённых от спонсора денежных средств	(6 480)
Поддержка спонсоров на покупку оборудования	10 000
Приобретение спортивного инвентаря	(10 500)
Поддержка спонсоров на компенсацию расходов на соревнования	10 000
Оплата поездок на соревнования членам клуба	(15 980)
Изменение денежных средств за период	(980)
Денежные средства на начало	4 500
Денежные средства на конец	3 520

Результаты исследования

Финансовые (управленческие) отчёты некоммерческой корпоративной организации могут состоять из: отчёта о движении денежных средств, торгового счёта, отчёта о доходах и расходах, балансового отчёта. Методические аспекты, отражающие специфику формирования отчётности НКО, изложены ниже.

Первый методический аспект: понимание разницы между показателями отчётности коммерческой и некоммерческой корпоративной организаций, табл.1.

В отчётности НКО уместно в качестве итогового финансового результата деятельности представлять «излишек», если доходы периода превышают расходы или «дефицит», если расходы периода оказались больше доходов. Термин «излишек» можно заменить на термин «профицит».

Второй методический аспект: отражение источников финансирования деятельности НКО в отчётности, табл. 2.

Отдельного внимания заслуживает признание и оценка в отчётности спонсорских взносов, полученных на формирование/приобретение активов. Спонсорские взносы – это безвозмездная помощь, полученная организацией в обмен на выполнение определённых условий и/или приобретение определённых активов/услуг. Рекомендации по отражению такой помощи в отчётности представлены в IAS 20 [4]. Согласно стандарту:

* средства, полученные организацией на покрытие конкретных расходов периода, отражают как доход в отчёте

о финансовых результатах всей суммой в момент получения;

* средства, полученные организацией на приобретение долгосрочных активов, отражают первоначально как обязательства и затем списывают в доходы периода на протяжении срока амортизации приобретённых активов; или на величину спонсорской помощи уменьшают первоначальную стоимость приобретённых активов.

Последующие методические аспекты подготовки финансовых (управленческих) отчётов: баланса, о финансовых результатах и движении денежных средств для некоммерческой корпоративной организации будут показаны ниже на примере отчётности спортивного клуба любителей игровых видов спорта с мячом и ракеткой (настольного тенниса, сквоша). Организация предоставляет возможность тренироваться членам клуба на арендованных площадках с использованием оборудования клуба, имеет фитнес-бар, продающий товары членам клуба и всем желающим, организует турниры, спонсирует поездки на соревнования членам клуба, финансирует детскую сборную клуба. Постоянными сотрудниками клуба являются администраторы, тренеры детской сборной.

Третий методический аспект: структурирование денежных потоков и формирование отчёта о движении денежных средств. Денежные потоки могут группироваться в отчёте, по двум направлениям: поступления и платежи, табл. 3.

Таблица 5

Реестр основных средств, на примере данных клуба любителей спортивных игр

	Итого	Спортивный инвентарь	Оборудование для площадок	Оборудование для клуба
Стоимость объектов, отражено в балансе на начало года, табл.6	11 000	4 000	5 000	2 000
Приобретение за период, отражено в отчёте о движении денежных средств, табл. 4	10 500		10 500	
в том числе за счёт спонсоров отражено в отчёте о ДДС, табл. 4			10 000	
Средний срок службы		5 лет	10 лет	10 лет
Амортизация за период, расход, отражено в отчёте о доходах и расходах, табл. 8	(2 550)	(800)	(1 550)	(200)
в том числе за счёт компенсации спонсоров, доход, для отражения в отчёте о доходах и расходах, табл. 9			1 000	
Остаточная стоимость объектов, для отражения в балансе на конец года, табл.6	18 950	3 200	13 950	1 800

Таблица 6

Балансовый отчёт на примере клуба любителей спортивных игр, тыс. руб.

	Источник информации	Начало года	Конец года
Активы		19 800	26 930
Основные средства		11 000	18 950
Спортивный инвентарь для игроков	Реестр основных средств, табл. 5	4 000	3 200
Оборудование для игровых площадок (столы, тренажёры и т.д.)		5 000	13 950
Оборудование для раздевалок и администрации клуба		2 000	1 800
Оборотные активы		8 800	7 980
Запасы фитнес бара	Акты инвентаризации	3 960	4 140
Задолженность членов сообщества по взносам		160	80
Предоплата за аренду (клуб и площадки)		180	240
Денежные средства в кассе и банке	Отчёт о ДДС, табл. 4	4 500	3 520
Обязательства		3 800	13 260
Задолженность поставщикам бара	Акты инвентаризации	2 880	3 160
Задолженность за коммунальные услуги		460	580
Взносы членов сообщества, полученные авансом		460	520
Поддержка спонсоров на покупку оборудования	* Расчёт		9 000
Накопленный фонд	* Расчёт	16 000	13 670

В таблице 3 намеренно показан пример неудачной группировки денежных потоков, поскольку при таком формате отчёта о движении денежных средств (ДДС) для получения релевантной информации заинтересованной стороне потребуется дополнительно делать расчёты. Для повышения аналитичности отчёта, денежные потоки рекомендуется группировать по категориям расходов и источников их финансирования, рассчитывать промежуточные денежные потоки по видам деятельности организации, табл.4. Отдельно следует выделять собственные денежные потоки НКО и спонсорскую поддержку.

Представление данных в табл.4, в отличие от табл.3, позволяет более быстро получить релевантную информацию о целевом использовании денежных средств по каждому направлению расходов. Видно, что средства клуба покрывают все операционные расходы, видно куда потрачена спонсорская помощь. В таком формате отчёт о движении денежных средств, является ещё и отчётом о целевом их использовании. Организация может готовить один отчёт вместо двух, что сокращает время заинтересованных сторон на анализ и повышает концентрацию внимания на нужной информации.

Четвёртый методический аспект: сбор информации об активах и обязательствах на начало и конец отчётного периода, формирование баланса. В конце каждого финансового года необходимо проводить инвентаризацию активов и обязательств, составлять акты:

- * акты, подтверждающие физическое наличие материальных ресурсов: основных средств, товарно-материальных запасов, денег в кассе;

- * акты, подтверждающие остаток денег на расчётных и депозитных счетах;

- * акты сверки с поставщиками товаров и услуг;

- * акты сверки с участниками сообщества по оплате членских взносов.

Также необходимо подготовить реестр основных средств табл. 5. На основании собранной информации составить баланс на конец периода, табл. 6.

При формировании отдельных строк баланса, табл. 6 были проведены расчёты:

- * расчёт спонсорской помощи. Исходная информация: поступила спонсорская помощь для приобретения оборудования 10 000 тыс. руб. (отражено в отчёте о ДДС, табл. 4), срок амортизации приобретённого оборудования 10 лет, списано в текущие доходы в компенсацию расходов на амортизацию 1000 тыс. руб. (10 000 тыс. руб./10 лет). Спонсорская помощь, обязательства 9000 тыс. руб. (10 000 тыс. руб. «-» 1000 тыс. руб.);

- * расчёт накопленного фонда. Накопленный фонд «=» Активы «-» Обязательства

Пятый методический аспект: формирование торгового отчёта, табл.8. НКО могут заниматься торговой деятельностью, полученный излишек от которой затем становится источником финансирования организации. К видам торговой деятельности относится:

- * продажа инвентаря, вид которого зависит от специфики организации;

- * организация бара или торговой точки;

- * организация благотворительных ужинов.

Торговый отчёт НКО идентичен по содержанию и форме отчёту, составленному коммерческой организацией. Разница лишь в итоговой строке отчёта, вместо термина валовая прибыль /убыток, корректнее употреблять термин валовой излишек /дефицит.

Данные в торговом отчёте представлены по характеру расходов, формат рекомендован в IAS 1 п. 102 [3].

Шестой методический аспект: формирование отчёта о доходах и расходах за период (табл. 9) на основе информации отчёта о движении денежных средств, баланса, торгового счета, расчётных таблиц.

Таблицы пересчёта денежных потоков в доходы и расходы периода, с корректировкой на балансовое сальдо активов и обязательств, представлены в статье автора, посвящённой формированию отчётности из неполных записей [5]. Для НКО уместно добавить таблицу расчёта членских взносов периода, табл. 10. Периодические членские взносы – это текущий доход, такой же как излишек от торговой и операционной деятельности НКО. Примеры расчёта отдельных строк отчёта о доходах и расходах представлены в табл. 11.

Таблица 7

Расчёт стоимости приобретённого товара для отражения в торговом отчёте

Показатели	Источник информации	тыс. руб.
Приобретение товаров для фитнес-бара		26 640
Задолженность поставщикам бара на конец периода	Баланс, таб.6	3 160
Плюс оплата поставщикам бар	Отчёт о ДДС, табл. 4	26 360
Задолженность поставщикам бара на начало периода	Баланс, таб.6	(2 880)

Таблица 8

Торговый отчёт за год, на примере клуба любителей спортивных игр

Показатели	Источник информации	тыс. руб.
Выручка от продажи товаров фитнес-бара	Отчёт о ДДС, табл. 4	34 240
Себестоимость реализованных товаров фитнес-бара		(26 460)
Запасы бара на начало периода	Баланс, таб.6	(3 960)
Плюс приобретение товаров для фитнес-бара	Расчёт, табл. 7	(26 640)
Минус запасы бара на конец периода	Баланс, таб.6	4 140
Заработная плата сотрудников фитнес-бара	Отчёт о ДДС, табл. 4	(4 400)
Излишек фитнес-бара		3 380

Таблица 9

Отчёт о доходах и расходах за год, на примере клуба любителей спортивных игр

Показатели	Источник информации	тыс. руб.
Доходы		тыс. руб.
Продажа билетов на турниры	Отчёт о ДДС, табл. 4	21 000
Расходы на организацию турниров		(15 520)
Излишек за турниры		5 480
Излишек за торговлю фитнес– бара	Торговый отчёта, табл. 7	3 380
Периодические членские взносы	Расчёт, табл. 10	3 460
Операционные расходы		(10 120)
Аренда помещения клуба	Расчёт, табл. 11	(3 040)
Коммунальные услуги		(1 520)
Расходы на ремонт	Отчёт о ДДС, табл. 4	(1 200)
Налоги		(1 500)
Связь, интернет		(60)
Заработная плата сотрудников клуба		(2 800)
Расходы, частично компенсируемые спонсорами		(7 530)
Оплата поездок на соревнования членам клуба	Отчёт о ДДС, табл. 4	(15 980)
Поддержка спонсоров на компенсацию расходов на соревнования		10 000
Амортизация	Реестр основных средств, табл. 5	(2 550)
Компенсировано поддержкой спонсоров		1 000
Излишек (дефицит) за период		(5 330)

Таблица 10

Расчёт периодических членских взносов

Показатели	Источник информации	тыс. руб.
Членские взносы, относящиеся к отчётному периоду		3 460
Получено периодических членских взносов	Отчёт о ДДС, табл. 4	3 600
Задолженность членов НКО по взносам на начало года	Баланс, раздел Оборотные активы, табл.6	(160)
Задолженность членов НКО по взносам на конец года		80
Взносы, полученные авансом на начало года	Баланс, раздел Обязательства, табл.6	460
Взносы членов НКО, полученные авансом на конец года		(520)

Таблица 11

Пример расчёта расходов для ситуации, когда периоды оплаты и начислений разные

Показатели	Источник информации	тыс. руб.
Расходы на аренду		(3 040)
Оплачена аренда помещения клуба за период	Отчёт о ДДС, табл. 4	(3 100)
Предоплата за аренду на начало года	Баланс, раздел Оборотные активы, табл.6	(180)
Предоплата за аренду на конец года		240
Расходы по коммунальным услугам		(1 520)
Оплачены коммунальные услуги за период	Отчёт о ДДС, табл. 4	(1 400)
Задолженность за коммунальные услуги на начало года	Баланс, раздел Обязательства, табл.6	460
Задолженность за коммунальные услуги на конец года		(580)

Таблица 12

Пример расчёта накопленного фонда, тыс. руб.

Показатели	Источник информации	тыс. руб.
Накопленный фонд на начало года	Баланс, итог, табл.6	16 000
Вступительные взносы членов клуба за период	Отчёт о ДДС, табл. 4	3 000
Излишек (дефицит) за период	Отчёт о доходах и расходах, табл. 10	(5 330)
Накопленный фонд на конец года	Расчёт	13 670

Седьмой методический аспект: расчёт накопленного фонда. Для проверки корректности данных рекомендуется рассчитывать накопленный фонд на конец финансового года с учётом излишка/дефицита периода и вступительных взносов новых членов некоммерческой корпоративной организации, табл. 12.

Расчёт накопленного фонда производится после формирования отчёта о доходах и расходах, технически табл. 12 – это завершающий расчёт при формировании отчётности НКО методом простых записей. Обратим внимание,

что в приведённом примере учтены все взаимосвязи между объектами трёх форм отчётности: баланса, отчёта о доходах и расходах, отчёта о движении денежных средств, итоговые строки табл. 6 и 12 совпадают.

Выводы

Проведённое исследование позволяет сформировать чек-лист, содержащий методические рекомендации по формированию финансовых (управленческих) отчётов для некоммерческих корпоративных организаций.

Первое. Необходимо понимать сходство и различие между показателями отчётности коммерческой и некоммерческой корпоративной организации, табл. 1. Это позволит использовать в отчётности НКО релевантные названия объектов и итоговых строк.

Второе. Изучить специфику отражения источников финансирования деятельности некоммерческой корпоративной организации в отчётности, табл. 2.

Третье. Структурировать денежные потоки по видам деятельности НКО и сформировать отчёт о движении денежных средств, пример в табл. 4.

Четвёртое. Собрать, путём проведения инвентаризации, информацию об активах и обязательствах на начало

и конец отчётного года, сформировать баланс, пример табл. 6.

Пятое. Подготовить торговый отчёт в формате расходов, при наличии торговой деятельности НКО, пример табл. 7.

Шестое. Сформировать отчёт о доходах и расходах на основе информации отчёта о движении денежных средств и баланса, пример табл. 9.

Седьмое. Рассчитать накопленный фонд НКО на конец финансового года, табл.12

Рассмотренные аспекты рекомендованы к применению при подготовке итоговых форм финансовой (управленческой) отчётности, аудите и анализе деятельности некоммерческой корпоративной организации.

Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2022) ГК РФ Статья 50. Коммерческие и некоммерческие организации. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/3a585d0351c74adc4c9878b6019d704cdd9d3699/ (дата обращения 2.10.2022).
2. Концептуальные основы МСФО документ опубликован на Официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/standard/conceptual/ (дата обращения 2.10.2022).
3. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 1 «Представление финансовой отчётности» документ опубликован на Официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_1.pdf (дата обращения 2.10.2022).
4. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации и государственной помощи» документ опубликован на Официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_20.pdf (дата обращения 2.10.2022).
5. Котельникова Н.В. Методические аспекты формирования финансовой отчётности на основе простой записи // Управленческий учёт. 2022. № 6-1. С. 25-33.