

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Особенности бухгалтерского учета и аудита деятельности некоммерческой организации

Студент

Ю.Г. Вискун

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Ю.Г.Вискун

Тема работы: «Особенности бухгалтерского учета и аудита деятельности некоммерческой организации».

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент М.В.Боровицкая

Цель исследования - рассмотреть бухгалтерский учет и аудит деятельности некоммерческой организации.

Объект исследования - ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти»

Предмет исследования - бухгалтерский учет и аудит деятельности некоммерческой организации.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: с целью совершенствования бухгалтерского учета и аудита организации в работе было рассмотрено:

В первой главе было изучено правовое регулирование деятельности некоммерческих организаций и общие требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету в некоммерческих организациях.

Во второй главе было проведено исследование ведения бухгалтерского учета отдельных видов имущества и обязательств ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти».

В третьей главе рассмотрено проведение аудита бухгалтерского и налогового учета в ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти».

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подраздела 3.1 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 42 источников и 6 приложений. Общий объем работы, без приложений 80 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 13, рисунок – 1.

Содержание

Введение.....	5
1. Методические аспекты бухгалтерского учета и отчетности в некоммерческих организациях.....	9
1.1 Общая характеристика некоммерческих организаций, основные цели и объекты бухгалтерского учета.....	9
1.2 Учетная политика некоммерческих организаций, смета доходов и расходов.....	15
1.3 Методика бухгалтерского учета и формирование отчетности некоммерческих организаций.....	20
2 Бухгалтерский учет отдельных видов имущества и обязательств ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти».....	25
2.1 Техничко-экономическая характеристика ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти».....	25
2.3 Учет объектов основных средств, нематериальных активов и материально - производственных запасов.....	30
2.4 Учет кассовых операций, безналичных расчетов и расчетов с контрагентами.....	4
3 Аудит бухгалтерского учета в ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти».....	14
3.1 Планирование аудита, выбор и проведение процедур проверки.....	Ошибка! Закладка не определена.
3.2 Аудит отдельных видов имущества и обязательств ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти».....	18
Заключение.....	41
Список используемых источников.....	45
Приложение А Сравнительная характеристика коммерческих и некоммерческих организаций.....	49
Приложение Б Смета доходов и расходов ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» за 2017 год.....	50
Приложение В Бланк оценки клиента.....	51

Приложение Г Бухгалтерский баланс ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти».	53
Приложение Д Отчет о финансовых результатах ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти»	55
Приложение Е Отчет о целевом использовании средств ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» за 2018 год.....	56

Введение

Некоммерческие организации занимают особое место в рыночной экономике. Они образуют отдельный сектор, называемый «третьим сектором» (другими секторами являются государство и коммерческие организации).

Некоммерческие организации являются субъектом и неотъемлемым элементом нормально-функционирующего рыночного хозяйства, на которые возлагается создание и реализация общественных благ и услуг. Как показывает опыт ведущих развитых стран, государство в условиях рыночной экономики не способно справиться с решением многих социальных проблем. Для решения проблем в областях здравоохранения и образования, политики и духовного воспитания, спорта и культуры, охраны природы, благотворительности и ряда других создаются некоммерческие организации.

Некоммерческие организации образуются путем объединения физических лиц для решения определенного круга общих для них проблем. Как правило, это проблемы, связанные с поддержкой социально уязвимых слоев населения, отстаиванием прав и интересов различных групп населения, организацией досуга, просвещения, культуры, образования, медицинского обслуживания, улучшением экологии региона и т.п. Данный круг проблем либо совсем не решается государственными организациями (из-за отсутствия денежных средств) и коммерческими организациями (из-за не прибыльности данных операций), либо решается далеко не в полной мере.

Значение некоммерческих организаций обусловлено следующими факторами:

- ярко выраженной социальной направленностью деятельности.

Некоммерческие организации оказывают помощь части общества с низким уровнем дохода, что повышает общий уровень благосостояния членов общества. Кроме того, некоммерческие организации предоставляют дополнительные рабочие места и пополняют государственную казну, так как

являются плательщиками некоторых видов налогов;

- массовостью.

За помощью в некоммерческие организации обращается множество людей. Для решения поставленных проблем некоммерческие организации создают собственную инфраструктуру: средства массовой информации, библиотеки, учебные центры, базы данных и т.д.

Однако в настоящее время законодательство направлено, главным образом, на регулирование деятельности коммерческих организаций. Специфика деятельности некоммерческих организаций учитывается очень мало. Вместе с тем создание системы льготного налогообложения, разработка методических рекомендаций по организации бухгалтерского учета и составлению отчетности, анализу и аудиту некоммерческих организаций, учитывающих особенности формирования источников поступлений и расходования средств, имеет огромное значение для становления и развития деятельности некоммерческих организаций.

Некоммерческие организации играют важнейшую созидательную роль в формировании современного гражданского общества в России, защите прав и свобод граждан. Все более заметным становится их вклад в решение общенациональных и региональных задач, связанных с развитием экономики, социальной защитой населения.

В настоящее время существует ряд серьезных проблем, связанных с осуществлением в некоммерческих организациях учетно-аудиторского процесса, обусловленного спецификой их деятельности, в этом и состоит актуальность выбранной темы. За последнее десятилетие существующая система бухгалтерского учета претерпела серьезные изменения, которые направлены на сближение российского и международного учета и обусловлены развитием в России рыночной экономики. Однако при этом методология учета и аудита некоммерческих организаций осталась без существенных изменений.

Ведущие специалисты в области экономики некоммерческих

организаций неоднократно справедливо отмечали, что в России отсутствует нормативная база, которая регулировала бы вопросы учета и аудита некоммерческих организаций. Данные организации вынуждены использовать нормативные документы, разработанные для коммерческих организаций, которые не отражают специфику деятельности некоммерческих организаций, не учитывают их особенностей.

При этом, необходимо отметить, что все вышесказанное относится ко всем видам и формам некоммерческих организаций, кроме бюджетных. Для них разработаны Бюджетный кодекс Российской Федерации, Инструкции, Положения, План счетов и другие нормативные акты, регулирующие их учет и контроль в полной мере. В связи с чем, методология учетно-контрольного процесса бюджетных учреждений в данной дипломной работе не рассматривается.

Отсутствие специализированной («отраслевой») методологии бухгалтерского учета в некоммерческих организациях, учитывающей специфику и особенности деятельности некоммерческих организаций, усложненность и внутренняя противоречивость законодательного поля, регулирующего учет и аудит деятельности некоммерческих организаций, отсутствие методологии стратегического управленческого учета, послужили основанием для выбора темы бакалаврской работы и обусловили ее актуальность.

Цель настоящей работы состоит в том, чтобы изучить теоретические и практические вопросы учета и аудита в некоммерческой организации на примере– ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти». В рамках поставленной цели выделены следующие задачи:

- изучение правового регулирования деятельности некоммерческих организаций и общие требования, предъявляемые к бухгалтерскому и налоговому учету в некоммерческих организациях;
- исследование ведения бухгалтерского учета отдельных видов имущества и обязательств ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти»;

- проведение аудита бухгалтерского учета в ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти».

Предметом исследования являются организационно-экономические отношения, возникающие в процессе функционирования бухгалтерского и налогового учета, а также аудита в некоммерческой организации.

Объектом исследования является специфика учетно-аудиторских процессов финансово-хозяйственной деятельности в ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти».

Информационной базой работы являются: Гражданский Кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), Налоговый Кодекс Российской Федерации, Федеральные Правила (стандарты) аудиторской деятельности, Федеральный закон от 30.12.2017г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», бухгалтерская (финансовая отчетность), первичная документация, аудиторские заключения за 2017 и 2018 годы.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, приложений.

В первой главе раскрываются методические основы регулирования бухгалтерского учета деятельности некоммерческих организаций.

Во второй главе исследуются вопросы бухгалтерского учета отдельных видов имущества и обязательств ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти».

В третьей главе проводятся исследования в области аудита бухгалтерского учета, организованного в ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти». Разрабатываются рекомендации по совершенствованию учета и контроля над имуществом и обязательствами.

1. Методические аспекты бухгалтерского учета и отчетности в некоммерческих организациях

1.1 Общая характеристика некоммерческих организаций, основные цели и объекты бухгалтерского учета

Согласно Ст. 2 Федерального Закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ (в редакции от 24.07.2017 № 161-ФЗ), некоммерческой организацией является организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками. Некоммерческие организации могут создаваться для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ [39].

Некоммерческие организации могут создаваться в форме общественных или религиозных организаций (объединений), общин коренных малочисленных народов Российской Федерации, казачьих обществ, некоммерческих партнерств, учреждений, автономных некоммерческих организаций, социальных, благотворительных и иных фондов, ассоциаций и союзов, а также в других формах, предусмотренных федеральными законами.

Существуют несколько видов форм некоммерческих организаций: 1. Общественные и религиозные организации (объединения); 2. Фонды; 3. Некоммерческие партнерства; 4. Частные учреждения; 5. Автономные некоммерческие организации; 6. Объединения юридических лиц (ассоциации

и союзы).

Некоммерческая организация может быть создана в результате ее учреждения, а также в результате реорганизации существующей некоммерческой организации. Создание некоммерческой организации в результате ее учреждения осуществляется по решению учредителей (учредителя). Некоммерческая организация может осуществлять один вид деятельности или несколько видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации и соответствующих целям деятельности некоммерческой организации, которые предусмотрены ее учредительными документами. Отдельные виды деятельности могут осуществляться некоммерческой организацией только на основании специальных разрешений (лицензий). Перечень этих видов деятельности определяется законом.

Некоммерческая организация может осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана. Некоммерческая организация ведет учет доходов и расходов по предпринимательской деятельности.

Высшими органами управления некоммерческой организацией в соответствии с их учредительными документами являются: 1. коллегиальный высший орган управления для автономной некоммерческой организации; 2. общее собрание членов для некоммерческого партнерства, ассоциации (союза).

Порядок управления фондом определяется его уставом.

Состав и компетенция органов управления общественными организациями (объединениями) устанавливаются в соответствии с законами об их организациях (объединениях).

Основная функция высшего органа управления некоммерческой организацией - обеспечение соблюдения некоммерческой организацией целей, в интересах которых она была создана.

На основе вышесказанного можно заключить, чем некоммерческие

организации отличаются от коммерческих:

- извлечение прибыли не является основной целью их деятельности;
- полученная прибыль не распределяется между участниками (учредителями) организации;
- существует за счет соответствующего целевого финансирования или за счет добровольных взносов, а не за счет получаемой ими прибыли;
- обладают специальной правоспособностью;
- перечень возможных форм некоммерческих организаций определяется ГК РФ и иными законами РФ [39].

Таблица «Сравнительная характеристика коммерческих и некоммерческих организаций» представлена в приложении 1.

Органы управления и бухгалтерские службы некоммерческой организации при ведении бухгалтерского учета руководствуются Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

При исчислении и уплате отдельных видов налогов некоммерческая организация руководствуются соответствующими статьями НК РФ, методическими рекомендациями МНС России по применению НК РФ и иных законодательных актов по налогообложению, а также нормативными документами, устанавливающими порядок заполнения налоговых деклараций.

Кроме вышеперечисленных законодательных и нормативных актов, некоммерческая организация руководствуются в практической деятельности отраслевыми и ведомственными нормативными актами, а также условиями договоров и соглашений с инвесторами и иными участниками отношений, возникающих в связи с выполнением некоммерческими организациями своих функций.

В соответствии со Ст.1 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с помощью бухгалтерского учета должны выполняться следующие задачи:

– формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним пользователям бухгалтерской отчетности - инвесторам, кредиторам и др.;

– обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, за наличием и движением имущества и обязательств, за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

– предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости [38].

Основной задачей деятельности бухгалтерских служб некоммерческой организации является задача, связанная с обеспечением пользователей информацией, необходимой для контроля за деятельностью данной организации. Как уже отмечалось, состав пользователей бухгалтерской информации некоммерческих организаций существенно отличается от пользователей отчетности организаций, занятых предпринимательской деятельностью. Для внутренних пользователей большее значение имеет информация об объемах выделенных ассигнований и их структуре (направлениях возможного использования), нежели данные о финансовой устойчивости организации, составе и структуре ее активов.

В соответствии с Законом о бухгалтерском учете объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Таким образом, все объекты бухгалтерского учета можно подразделить

на три большие группы в зависимости от их экономического содержания:

- активы организации - это все имущество, принадлежащее организации на правах собственности, владения или пользования, а также задолженность юридических и физических лиц. Все активы подразделяются на внеоборотные (долгосрочные) и оборотные (участвующие в одном производственном цикле). Активы некоммерческой организации могут использоваться в уставной деятельности, а также в производственной или торговой предпринимательской деятельности (то есть в деятельности, направленной на получение систематической прибыли).

Уставная деятельность некоммерческой организации чаще всего связана с осуществлением непроизводственных расходов (на социальные, бытовые, культурные, оздоровительные, спортивные и т.п. нужды);

- пассивы организации - это источники приобретения активов организации. Пассивы подразделяются, в общем случае, на две группы: собственные и заемные. Заемные средства - это обязательства организации, состоящие из долгосрочных (привлекаемых на период более двенадцати месяцев) и краткосрочных обязательств. Особенностью пассивов некоммерческой организации является то, что заемные средства (средства, полученные на срочной и возвратной основе) такими организациями практически не используются. В составе собственных средств в бухгалтерской отчетности некоммерческой организации отражаются суммы, поступившие при создании организации (в качестве вкладов в уставный фонд) или во время ее функционирования (членские взносы, средства целевого финансирования и т.п.);

- хозяйственные операции - это действия, связанные с движением активов и пассивов в процессе осуществления уставной и предпринимательской деятельности некоммерческих организаций.

Основной целью создания некоммерческой организации и осуществления ими уставной деятельности является полное, точное и своевременное выполнение задач, для достижения которых они созданы.

Следовательно, по уставной деятельности конечными объектами бухгалтерского учета некоммерческой организации являются доходы и расходы организации в соответствии с финансовым планом, в частности исполнение сметы доходов и расходов по каждому показателю.

Основной целью осуществления предпринимательской деятельности является систематическое получение прибыли. Таким образом, конечным объектом бухгалтерского учета являются финансовые результаты деятельности организации и факторы, влияющие на качество (прибыль или убыток) и размер финансовых результатов - расходы и доходы некоммерческой организации.

Учитывая состав активов организации и процессы, связанные с их движением, совокупность объектов бухгалтерского учета представлена в таблице 1.

Таблица 1- Объекты бухгалтерского учета

Активы (имущество) организации		Пассивы организации (источники поступления активов)	
Внеоборотные активы:	Оборотные активы:	Собственные средства:	Заемные средства:
-основные средства; -нематериальные активы; -капитальные вложения	-запасы; -незавершенное производство (если ведется предпринимательская деятельность); -дебиторская задолженность; -денежные средства	-уставный фонд; -добавочный капитал; -прибыль (если ведется предпринимательская деятельность) -членские взносы -целевые средства	-кредиторская задолженность; -кредиты и займы

Из вышеперечисленных видов имущества и обязательств некоторые могут быть объектами бухгалтерского учета в некоммерческих организациях только в случае, если организации осуществляют предпринимательскую деятельность. К таким объектам относятся: в составе активов - незавершенное производство, в составе пассивов - кредиты и займы. Капитальные вложения имеют место в случае, если организация приобретает

объекты основных средств или нематериальных активов. Под прибылью в некоммерческих организациях понимается (и, соответственно, облагается налогом на прибыль) сумма превышения доходов над расходами по завершении работ по определенному проекту или мероприятию либо по истечении определенного срока.

Остальные объекты бухгалтерского наблюдения могут иметь место независимо от того, какую деятельность выполняет организация.

Дебиторская и кредиторская задолженности возникают при осуществлении расчетов в процессе выполнения организацией своих функций. При этом кредиторская задолженность образуется при расчетах за приобретаемые материально-производственные запасы, работы и услуги сторонних организаций, при расчетах с бюджетом, а также при расчетах с работниками по суммам оплаты труда и дополнительных выплат. Дебиторская задолженность чаще всего возникает в некоммерческих организациях при отражении в учете сумм задолженности по взносам учредителей и участников, а также по суммам, подлежащим получению в рамках финансирования отдельных программ и мероприятий. Бухгалтерские проводки по счету учета добавочного капитала могут оформляться при оприходовании приобретенных или построенных объектов основных средств (иных внеоборотных активов) и списании использованных сумм финансирования таких операций.

1.2 Учетная политика некоммерческих организаций, смета доходов и расходов

Порядок составления учетной политики организаций установлен ПБУ 1/2008 "Учетная политика организаций" (Приказ Министерства Финансов РФ от 06.10.2017г. №106н). Из данных ПБУ следует, что процесс составления учетной политики как внутреннего документа организации включает два этапа: формирование (выбор и обоснование) и раскрытие (придание гласности) учетной политики [31].

Первый этап обязателен для всех организаций, имеющих статус юридического лица, в том числе и некоммерческих организациях.

Учетная политика организации - это принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета, а именно:

- первичного наблюдения;
- стоимостного измерения;
- текущей группировки;
- итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

В соответствии с ПБУ 1/2008 к способам ведения бухгалтерского учета относятся:

- способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности;
- способы погашения стоимости активов;
- способы организации документооборота;
- способы инвентаризации;
- способы применения счетов бухгалтерского учета;
- системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

Наиболее целесообразным представляется оформление принятия учетной политики приказом руководителя некоммерческой организации, в котором должны быть изложены основные элементы учетной политики, а те элементы, которые требуют подробной разработки и имеют сравнительно большой объем, должны раскрываться в приложениях к данному приказу. В число таких приложений могут входить:

- формы первичной учетной документации, не предусмотренные альбомами форм;
- структура и состав структурного подразделения организации, занимающегося бухгалтерским учетом и отчетностью, а также основные функции, выполняемые этим подразделением;

- график документооборота и т.п.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с 1 января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа. Это значит, что приказ (или распоряжение), утверждающий принятие учетной политики, должен быть подписан руководителем организации не позднее 31 декабря года, предшествующего году, в котором данная учетная политика будет применяться.

При формировании учетной политики предполагается следующее:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций. Данный факт в некоммерческой организации выполняется автоматически, так как сам статус такой организации предполагает обособление имущества (право собственности на имущество, включая денежные средства, переданное некоммерческой организации, учредителям и участникам не принадлежит, и по обязательствам некоммерческой организации учредители и участники не отвечают);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Особенностью реализации этого факта в условиях некоммерческой организации является то, что эти организации могут создаваться с расчетом на ограниченный период существования - до выполнения каких-либо программ;

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств,

связанных с этими фактами. В общем случае здесь понимается использование метода начисления при определении выручки от реализации продукции, работ или услуг и финансового результата (прибыли или убытка) предпринимательской деятельности. Действующие документы системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и налогообложения не исключают использование кассового метода. Для некоммерческой организации данный факт имеет существенное значение только в случае, если эти организации осуществляют предпринимательскую деятельность. Если же организация занимается только уставной деятельностью, тогда возникает необходимость отражения в учете образования кредиторской или дебиторской задолженности независимо от того, когда реально происходят расчеты. Например, счет 86 «Целевое финансирование» должен кредитоваться не в момент поступления денежных средств, а в момент получения некоммерческой организацией соответствующего документа (утвержденной сметы или плана), свидетельствующего о том, что запланированные расходы будут профинансированы. Данная норма объясняется тем, что правилами бухгалтерского учета установлена схема, в соответствии с которой счет 86 «Целевое финансирование» кредитуется, как правило, в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», а не со счетами учета денежных средств или иных активов.

Учетная политика организации должна обеспечивать:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной

деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

- рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности).

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации на основании ПБУ 1/2008 и утверждается руководителем организации.

Основным документом, на основании которого некоммерческие организации осуществляют деятельность и, следовательно, организуют бухгалтерский учет, является смета доходов и расходов. Данный документ составляется, как правило, ежегодно исходя из сумм предполагаемых поступлений и направлений расходования имеющихся и поступивших денежных средств.

Какой-либо унифицированной формы сметы доходов и расходов, утвержденной на федеральном уровне и обязательной к применению всеми некоммерческими организациями, не существует. Это в значительной степени обусловлено тем, что некоммерческие организации могут создаваться для достижения различных задач и выполнять весьма различные функции даже в рамках одной формы сметы доходов и расходов. Следовательно, форма сметы, состав и структура показателей, а также система группировки и детализации данных должны разрабатываться самой организацией (органами управления) исходя из поставленных задач [39].

Примерная форма сметы доходов и расходов может иметь вид, приведенный в приложении Б.

1.3 Методика бухгалтерского учета и формирование отчетности некоммерческих организаций

Спецификой бухгалтерского учета в некоммерческой организации является обязательное осуществление своей деятельности строго в соответствии с финансовым планом – сметой доходов и расходов (п.1 ст 3 ФЗ №7). Согласно Устава, смета доходов и расходов на ведение уставной деятельности должна быть утверждена высшим органом управления некоммерческой организации.

Унифицированной формы сметы доходов и расходов для некоммерческой организации не существует, поэтому такая организация самостоятельно разрабатывает удобную для себя форму, а также периодичность ее составления. Смета доходов и расходов состоит из двух частей: «Доход», в которой некоммерческая организация отражает планируемые поступления денежных средств на осуществление уставной деятельности и «Расход», в которой отражаются планируемые расходы исходя из поставленных целей. При этом смета может составляться как в целом по организации, так и на проведение определенных мероприятий. Если организация осуществляет одновременно нескольких мероприятий или видов деятельности по каждому из них необходимо составлять отдельную смету. Учет целевого финансирования осуществляется на счете 86 «Целевое финансирование».

Если некоммерческая организация имеет несколько источников финансирования (бюджетные субсидии, членские и добровольные взносы на осуществление уставной деятельности, целевое финансирование, добровольные пожертвования юридических и физических лиц), то бухгалтерский учет ведется в разрезе источников финансирования в виде открытия к этому счету отдельных субсчетов. В том случае, если некоммерческая организация для достижения своих целей осуществляет предпринимательскую деятельность, то полученная прибыль от

предпринимательской деятельности направляется на осуществление уставной деятельности. Свободной нераспределенной прибыли некоммерческая организация не имеет. При этом обязателен отдельный учет по уставной и предпринимательской деятельности и распределение общехозяйственных расходов. Некоммерческие организации, получающие денежные средства и иное имущество от иностранных источников, ведут отдельный учет таких доходов и расходов. Бухгалтерские проводки по учету целевого финансирования в некоммерческой организации приведены в таблице 2.

Таблица 2- Бухгалтерские проводки по учету целевого финансирования в некоммерческой организации

Дебет	Кредит	Операция
50 «Касса»	86 «Целевое финансирование»	Поступило в кассу целевое финансирование
51 «Расчетный счет»	86 «Целевое финансирование»	Зачислено на расчетный счет целевое финансирование
99 «Прибыли и убытки»	86 «Целевое финансирование»	Списана полученная прибыль от предпринимательской деятельности
86 «Целевое финансирование»	26 «Общехозяйственные расходы»	Списаны расходы на целевое финансирование

Некоммерческие организации составляют и представляют отчетность, установленную законодательными и нормативными актами для юридических лиц. Вместе с тем состав отчетности для некоторых форм некоммерческих организаций имеет свою специфику.

В соответствии со Ст. 14 Закона о бухгалтерском учете бухгалтерская отчетность организаций, за исключением отчетности бюджетных организаций, а также общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих, кроме выбывшего имущества, оборотов по реализации товаров (работ, услуг), включает:

- Бухгалтерский баланс;

- Отчет о финансовых результатах;
- приложения, предусмотренные нормативными актами;
- пояснительную записку.

Состав бухгалтерской отчетности бюджетных организаций определяется Минфином России. Формы бухгалтерской отчетности организаций, а также инструкции о порядке их заполнения утверждаются Минфином России.

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна содержать существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организация объявляет изменения в своей учетной политике на следующий отчетный год.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.

Отчетным годом для всех организаций является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

День представления организацией бухгалтерской отчетности определяется по дате ее почтового отправления или дате фактической передачи по принадлежности. Бухгалтерский баланс составляется в соответствии с требованиями, общими для организаций всех организационно-правовых форм.

Практически единственной особенностью, которую следует учитывать при формировании данных для баланса, является особый порядок учета целевого финансирования: по статье «Целевое финансирование и поступление» некоммерческие организации отражают остатки поступивших и неиспользованных целевых средств в качестве вступительных членских и добровольных взносов и иных источников. Данные об остатках средств

целевого финансирования на начало отчетного периода по их видам и источникам, об их поступлении и использовании в течение отчетного периода, остатках на конец отчетного периода в некоммерческих организациях приводятся в Отчете о целевом использовании полученных средств[33].

В Отчете о финансовых результатах данные о доходах, расходах и финансовых результатах представляются нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

ПБУ 4/99 требует отдельно раскрывать, как минимум, выручку от продажи товаров, продукции, работ, услуг, проценты к получению, доходы от участия в других организациях, прочие доходы и расходы.

Некоммерческие организации, не осуществляющие предпринимательской деятельности, заполняют строки, касающиеся отражения операционных доходов и расходов.

Некоммерческие организации, получающие доходы от предпринимательской деятельности, отражают выручку от продажи, себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и финансовый результат от продаж в соответствии с порядком, установленным для коммерческих организаций.

Некоммерческие организации в Отчете о целевом использовании полученных средств отражают данные по основной (уставной) деятельности об остатках средств, ранее поступивших в качестве вступительных, членских, добровольных взносов, данные о поступлении (подлежащем поступлении) вышеуказанных средств в течение отчетного периода, их расходовании в течение отчетного периода и остатках на конец отчетного периода. Эти сведения заполняются на основе данных, учтенных на счете учета фактических расходов, связанных с деятельностью некоммерческой организации, и списанных на уменьшение целевых поступлений.

В первой главе было изучено правовое регулирование деятельности некоммерческих организаций, общие требования, предъявляемые к

бухгалтерскому учету в некоммерческих организациях и сделан вывод о том, что законодательная база деятельности, а также бухгалтерского учета некоммерческих организаций на данный момент сформирована неполно.

Можно отметить следующие направления корректировки существующих нормативных документов: выделить в отдельное ПБУ учет в некоммерческих организациях, разработать единое положение по учету целевого финансирования, а также методические рекомендации по проведению аудиторских проверок в некоммерческих организациях, на основе которых можно более четко анализировать деятельность некоммерческой организации и давать рекомендации по совершенствованию ее работы и корректному ведению бухгалтерского и налогового учета.

2 Бухгалтерский учет отдельных видов имущества и обязательств ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти»

ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» является некоммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федерального Закона о некоммерческих организациях № 7-ФЗ от 12.01.1996 (в редакции от 24.07.2017 № 161-ФЗ). Полное фирменное наименование учреждения: Городская культурно-просветительская общественная организация «Альянс Франсез Тольятти». Сокращенное наименование ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти». Оно применяется наравне с полным названием.

Организация зарегистрирована 19.09.2006 года, является некоммерческой общественной организацией, учрежденной физическими лицами и преследующей цель распространение французского языка и французской культуры на территории Самарской области.

Организация имеет самостоятельный баланс, рублевый и валютный (в Евро) счета, круглую печать, содержащую его полное наименование на русском языке и указание на место нахождения учреждения, а также имеет штампы и бланки со своим фирменным наименованием.

Местом нахождения организации является место постоянного нахождения его органов управления: 445037, Самарская область, город Тольятти, улица Юбилейная, дом 29, помещение 21

Основные показатели деятельности ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» за 2017, 2018 г.г. приведены в таблице 3.

На основе данных таблицы 3 можно сделать следующие выводы:

Наличие основных средств на конец 2018г. по сравнению с 2017г. значительно увеличилось – на 19 тыс. руб. Это произошло за счет покупки

оборудования ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти».

Таблица 3- Основные показатели деятельности ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» за 2017, 2018 г.г.

Показатели	На конец 2017 года	На конец 2018 года
Основные средства, тыс. руб.	238	257
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	367	367
Добавочный капитал, тыс. руб.	238	257
Запасы, тыс. руб.	23	78
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	201	193
Среднесписочная численность работников, чел.	8	12

Наличие запасов тоже увеличилось – на 55 тыс. руб. Значит снабжение учреждения необходимыми материалами для ведения уставной деятельности в 2018 г. по сравнению с 2017г. происходит без задержек и сбоев.

Сумма уставного капитала осталась без изменений.

Дебиторская задолженность осталась на том же уровне 367 тыс. руб., это свидетельствует о том, что осталась непогашенная дебиторская задолженность за 2017 год, а в 2018 году ее рост не наблюдается.

Кредиторская задолженность уменьшилась на 8 тыс. руб. Это говорит о том, что платежеспособность организации улучшилась, целевое финансирование по сравнению с 2017 годом происходит стабильнее, задолженность перед поставщиками и подрядчиками минимальна, заработная плата работникам выплачивается без задержек, налоги в бюджет перечисляются своевременно.

Среднесписочная численность работников увеличилась на 3 чел. В связи с этим должен был увеличиться фонд оплаты труда.

Организационная структура бухгалтерской службы ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» показана на рисунке 1.



Рисунок 1 - Организационная структура бухгалтерской службы
ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти»

Основной вид деятельности организации согласно выписки из ЕГРЮЛ 94.99 «Деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки», также имеется дополнительные виды деятельности – 85.41 «Образование дополнительное детей и взрослых», 85.42 «Образование профессиональное дополнительное», 74.30 «Деятельность по письменному и устному переводу», 91.0 «Деятельность библиотек, архивов, музеев и прочих объектов культуры», 93.29.9 «Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки» и др. Основными направлениями деятельности организации являются: работа с группами детей и подростков по обучению французскому языку; проведение международных лингвистических лагерей для школьников и подростков; осуществление деятельности по повышению профессионального уровня французского языка в г. Тольятти и Самарской области; организация и проведение групповых и индивидуальных занятий и обучающих процессов, услуги переводов, организация конкурсов, кинофестивалей, концертов и пр.

Некоммерческая организация вправе заниматься предпринимательской деятельностью, если эта деятельность направлена на цели, ради которых она

создана и соответствует этим целям.

2.2 Учет уставного капитала и средств целевого финансирования

Для организации учета уставного капитала в ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» открыты субсчета к счету 80 «Уставный капитал» в соответствии с особенностями его формирования: 80-1 «Объявленный размер уставного капитала» и 80-2 «Оплаченная задолженность учредителей» [9]. Данные хозяйственные операции формируются при регистрации юридического лица, в дальнейшем при принятии членами решения об увеличении размера уставного капитала. В учете ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» хозяйственные операции отражены в сентябре 2006 года.

Хозяйственные операции по отражению формирования уставного капитала рассматриваемой организации приведены в таблице 4.

Таблица 4- Хозяйственные операции по отражению формирования уставного капитала ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти»

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Операция
75 «Расчеты с учредителями»	80.1 «Объявленный размер уставного капитала»	15000,00	Уставный капитал, зафиксированный в учредительных документах
80.1 «Объявленный размер уставного капитала»	80.2 «Оплаченная задолженность учредителей»	15000,00	Оплата уставного капитала произведена учредителями
51 «Расчетные счета»	75 «Расчеты с учредителями»	15000,00	Отражен факт поступления денежных средств

В дальнейшем операции по формированию уставного капитала отражаются только на счете 75 «Расчеты с учредителями».

В бухгалтерском учете увеличение уставного капитала оформляется следующими проводками:

Дебет 75 «Расчеты с учредителями» Кредит 80 «Уставный капитал» - на сумму увеличения уставного капитала;

Дебет счетов учета денежных средств или имущества Кредит 75 «Расчеты с учредителями» - на сумму денежных средств или стоимости имущества, поступивших в качестве дополнительных вкладов участников [28].

Для учета средств, поступивших для финансирования программ и отдельных мероприятий, осуществляемых ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти», используется счет 86 «Целевое финансирование». К данному счету открыты 5 субсчетов:

86.1. Членские и добровольные взносы

86.2. Субсидии из бюджета

86.3. Целевые поступления

86.4. Пожертвования

86.5. Иностранные поступления

Хозяйственные операции по учету средств целевого финансирования в 2018 году рассматриваемой организации приведены в таблице 5.

Таблица 5-Хозяйственные операции по учету средств целевого финансирования ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти»

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Операция	Документ - основание
50 «Касса»	86.1 «Целевое финансирование. Членский взнос»	3 000,00	Ежегодный членский взнос поступил в кассу организации	Приходный кассовый ордер КО-1
51 «Расчетный счет»	86.4 «Целевое финансирование. Пожертвование»	50 000,00	Пожертвование поступило на расчетный счет	Банковская выписка
51 «Расчетный счет»	86.5 «Целевое финансирование. Иностранные поступления»	1000 000,00	Целевое финансирование от нерезидента поступило на расчетный счет	Банковская выписка
26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	650 000,00	Начислена заработная плата работникам	Ведомость по заработной плате Т-49

Продолжение таблицы 5

26 «Общехозяйственные расходы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	195 000,00	Начислены страховые взносы	Расчет страховых взносов
26 «Общехозяйственные расходы»	10 «Материалы»	20 500,00	Списана стоимость материалов, использованных в хозяйственной деятельности	Требование-накладная М-11
26 «Общехозяйственные расходы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	134 500,00	Стоимость работ и услуг для осуществления деятельности	Акты выполненных работ
86.5 «Целевое финансирование»	26 «Общехозяйственные расходы»	1000 000,00	Расходы по уставной деятельности списаны за счет средств целевого финансирования	Смета доходов и расходов

Направление средств целевого финансирования на уставную деятельность и содержание некоммерческой организации осуществляется по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы» на основании смет доходов и расходов.

2.3 Учет объектов основных средств, нематериальных активов и материально - производственных запасов

Порядок оценки и учета объектов основных средств в ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» регулируется соответствующими пунктами Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и ПБУ 6/01.

ПБУ 6/01 не уточняет, каким образом должны оцениваться объекты основных средств, переданные в счет целевого финансирования. По сути, правомерной является оценка объектов, согласованная участниками договора: инвестором (жертвователем) и некоммерческой организацией.

Оценка и учет основных средств в некоммерческой организации

аналогичны оценке и учету этого вида активов в организациях, занятых предпринимательской деятельностью.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Согласно Ст. 146 НК РФ полученные организацией средства, не связанные с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), не учитываются при расчете налогооблагаемой базы по НДС. Следовательно, целевые средства, полученные НКО, не являются объектом налогообложения НДС [23].

Налог, уплаченный поставщикам при приобретении за счет целевых средств товаров (имущества, работ, услуг), к вычету не принимается. Так как эти товары (имущество, работы, услуги) будут использоваться для осуществления некоммерческой (уставной) деятельности, которая не связана с получением выручки от реализации товаров (работ, услуг), т.е. в операциях, не облагаемых НДС.

Поэтому суммы «входного» НДС при учете основных средств ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» включены в стоимость основных средств на основании пп. 1 п. 2 Ст. 170 НК РФ. Фактически суммы налога покрываются за счет целевых средств.

По учету основных средств в рассматриваемой организации применяются следующие унифицированные формы первичной учетной документации:

№ ОС-1 «Акт (накладная) приемки-передачи основных средств»;

№ ОС-6 «Инвентарная карточка учета основных средств».

Хозяйственные операции по отражению поступления объектов основных средств в 2017 году приведены в таблице 6.

Таблица 6- Хозяйственные операции по отражению поступления объектов основных средств в ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти»

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Операция	Документ - основание
08.4 «Приобретение объектов ОС»	60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (ООО ИЦ «Сатон»)	6 646,02	Приобретение роутера	Товарно-транспортная накладная ТОРГ-12
08.4 «Приобретение объектов ОС»	60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (ООО ИЦ «Сатон»)	1 000,00	Оказание услуг по установке роутера	Акт выполненных работ
01.1 «ОС в организации»	08.4 «Приобретение объектов ОС»	7 646,02	Ввод ОС в эксплуатацию	Акт о приеме ОС-1

Выбытия объектов основных средств в рассматриваемой организации за период с 2017 по 2018 г.г. не происходило.

Для равномерного включения стоимости объектов основных средств в себестоимость продукции (работ, услуг) используются амортизационные отчисления (амортизация).

Амортизацию следует отличать от износа основных средств. Разница между этими понятиями состоит в том, что амортизация имеет отношение к экономике и выражается в суммах, которые возмещаются после каждого цикла производства и реализации продукции (работ, услуг) в составе выручки от реализации, а износ - это техническая характеристика физического состояния (изношенности) объектов основных средств.

Суммы начисленного износа по объектам основных средств ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» в учете относится на забалансовый счет 010 «Износ основных средств». Проводки по учету износа объектов основных средств делаются ежемесячно по каждому объекту.

В соответствии с ПБУ 14/2007 нематериальные активы (далее НМА) - это часть имущества организации, которая характеризуется следующими признаками при одновременном их соблюдении:

- не имеет материально-вещественной (физической) структуры;
- может быть идентифицирована (выделена, отделена) организацией от другого имущества;
- предназначена для использования в производстве продукции, при

выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

- приобретена с намерением использовать в течение длительного времени, то есть периода продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в отношении которой организация не предполагает ее последующую перепродажу;
- обладает способностью приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

К НМА могут быть отнесены следующие объекты:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения.

В ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» объектов НМА на балансе нет, и в бухгалтерском учете не отражаются.

В системе нормативного регулирования бухгалтерского учета понятие «материально-производственные запасы» означает часть имущества,

используемого при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи, либо предназначенного для продажи, а также используемого для управленческих нужд организации .

В некоммерческих организациях материально-производственные запасы (далее МПЗ) используются при реализации программ и отдельных мероприятий, финансируемых за счет целевых средств, в управленческой деятельности, при осуществлении административных и хозяйственных расходов.

В ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» основным видом МПЗ являются материалы и затраты, связанные с приобретением или заготовлением материалов относят в дебет счета 10 "Материалы".

По учету МПЗ в рассматриваемой организации применяются следующие унифицированные формы первичной учетной документации:

№ М-4 «Приходный ордер»;

№ М-11 «Требование-накладная».

Выбытие материалов в ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» осуществляется по следующим направлениям:

- отпуск для использования в уставной деятельности некоммерческой организации;
- использование материалов в управленческой деятельности и при осуществлении прочих общехозяйственных расходов.

Таблица 7-Хозяйственные операции отражения в учете приобретения материалов за плату в ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти»

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Операция	Документ-основание
10 «Материалы»	60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (ООО ИЦ «Сатон»)	18420,00	Приобретение материалов за плату	Товарно-транспортная накладная
26 «Общехозяйственные расходы»	10 «Материалы»	18420,00	Списана стоимость материалов	Требование-накладная М-11

Хозяйственные операции отражения в учете приобретения материалов в 2018 году для управленческой и уставной деятельности приведены в таблице 7 и 8.

Таблица 8 -Хозяйственные операции по отражению в учете поступления материалов в порядке целевого финансирования (для использования при осуществлении целевых программ или отдельных мероприятий)

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Операция	Документ-основание
10 «Материалы»	60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (ООО «Дюна»)	30000,00	Приобретение материалов в счет целевого финансирования	Товарно-транспортная накладная ТОРГ-12
86.4 «Целевое финансирование»	10 «Материалы»	30000,00	Списана стоимость материалов	Требование-накладная М-11, смета доходов и расходов

При использовании материалов в уставной деятельности их стоимость списывается со счета 10 «Материалы» в дебет счетов 20 «Основное производство» или 26 «Общехозяйственные расходы» в зависимости от того, где использованы материалы. Если материалы использованы при осуществлении общих расходов, не связанных непосредственно с конкретными программами или мероприятиями, дебетуется счет 26 «Общехозяйственные расходы», в противном случае - счет 20 «Основное производство» [26].

Списание МПЗ оформляется Актом на списание материалов, форма которого разработана организацией самостоятельно. Акт подписывают члены комиссии, полномочия которых указаны в Приказе, подписанном руководителем.

2.4 Учет кассовых операций, безналичных расчетов и расчетов с контрагентами

В ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» денежное обращение регулируется Порядком ведения кассовых операций.

Организаций установлен лимит остатка наличных денег в кассе на 2018 год в размере 50 000,00 рублей. Наличные деньги сверх установленного

лимита учреждение сдает в банк [28].

Для ведения кассовых операций в штате организации предусмотрена должность кассира, который несет материальную ответственность за сохранность всех принимаемых им ценностей.

Кассовые операции оформляются типовыми межведомственными формами первичной учетной документации для предприятий и организаций, которые утверждаются Госкомстатом России по согласованию с Банком России и Минфином России .

В организации используются Унифицированные формы первичной учетной документации по учету кассовых операций, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88:

КО-1 «Приходный кассовый ордер»;

КО-2 «Расходный кассовый ордер»;

КО-3 «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов»;

КО-4 «Кассовая книга».

Для осуществления расчетов наличными деньгами организация ведет кассовую книгу по установленной форме, где учитываются все поступления и выдачи наличных денег организации.

Записи в кассовой книге производятся кассиром после получения или выдачи денег по каждому ордеру.

Кассовая книга ведется в программе «1С: Бухгалтерия». Отрывные экземпляры листов служат отчетом кассира. Первые экземпляры листов подшиваются в кассовой книге. Первые и вторые экземпляры листов нумеруются одинаковыми номерами.

Подчистки и неоговоренные исправления в кассовой книге не допускаются. Сделанные исправления заверяются подписями кассира, а также главного бухгалтера организации или лица, его заменяющего.

Ежедневно в конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денег в кассе на следующее число и передает в бухгалтерию в качестве отчета кассира второй отрывной лист (копию

записей в кассовой книге за день) с приходными и расходными кассовыми документами под расписку в кассовой книге.

Для учета кассовых операций Планом счетов предусмотрен активный счет 50 «Касса», который служит для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации.

Осуществление и учет операций, связанных с безналичными расчетами, в рассматриваемом учреждении регулируются Положением о безналичных расчетах.

Хозяйственные операции, связанные с движением наличных денег в 2018 году в рассматриваемой организации приведены в таблице 9.

Таблица 9-Хозяйственные операции, связанные с движением наличных денег в ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти»

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Операция	Документ-основание
50.1 «Касса организации»	51 «Расчетные счета»	50000,00	Денежные средства, полученные с расчетного счета и оприходованы в кассе	Банковский чек
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50.1 «Касса организации»	40000,00	Выдана заработная плата работникам	Платежная ведомость Т-49
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50.1 «Касса организации»	3000,00	Денежные средства выданы подотчетному лицу	Расходный кассовый ордер КО-2
51 «Расчетные счета»	50.1 «Касса организации»	7000,00	Сверхлимитный остаток наличных денег сдан по объявлению в банк	Выписка банка

Для осуществления безналичных расчетов заключен договор банковского счета с ПАО РОСБАНК.

При безналичных расчетах ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» использует платежные поручения для осуществления перечислений денежных средств за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги и т.п.

Пункт 2.3 Положения о безналичных расчетах допускает использование при безналичных расчетах: платежных поручений;

аккредитивов; чеков; платежных требований; инкассовых поручений.

В ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» при безналичном расчете использует только платежные поручения и чеки на выдачу наличных денежных средств, другие банковские документы не использует.

Хозяйственные операции по списанию сумм с расчетного счета в 2018 году в рассматриваемой организации приведены в таблице 10.

Таблица 10 -Хозяйственные операции ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» по списанию сумм с расчетного счета

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Операция
60.2 «Расчеты по авансам выданным»	51 «Расчетные счета»	20000,00	Предварительная оплата поставщику
60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	10000,00	Последующая оплата поставщику
68 «Расчеты с бюджетом»	51 «Расчетные счета»	5000,00	Перечислены налоговые платежи
69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"	51 «Расчетные счета»	15000,00	Перечислены взносы в государственные внебюджетные фонды
66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам"	51 «Расчетные счета»	100000,00	Возврат займа других организаций
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетные счета»	3000,00	Перечисление в пользу физических лиц

Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету расчетов, осуществляемых некоммерческой организацией, такие же, как для организаций всех форм собственности. Определенные различия имеются не в бухгалтерских проводках, а в структуре расчетных операций: если некоммерческая организация не занимается предпринимательской деятельностью, расчеты по продажам продукции, работ или услуг не осуществляются.

Для организации учета расчетов определенное значение имеют понятия дебиторской и кредиторской задолженности.

Под дебиторской задолженностью понимается задолженность юридических и физических лиц перед организацией. Дебиторская

задолженность учитывается в активе баланса, и в случае ее несвоевременного погашения она может быть использована наравне с другим имуществом организации: продана, передана в залог и т.п. Если сроки исковой давности погашения дебиторской задолженности прошли, она списывается на счет учета прочих доходов и расходов.

Кредиторская задолженность - это обязательства организации перед теми, кто в рамках договорных отношений или производственной деятельности временно профинансировал деятельность организации. Экономический смысл кредиторской задолженности по расчетам практически тот же, что и смысл заемных средств или задолженности по оплате труда: денежная оценка всех этих пассивов позволяет обеспечивать потребность организации в оборотных средствах.

В соответствии с Планом счетов учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по следующим признакам: по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику.

В некоммерческих организациях счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» применяется только в случае проведения операций по реализации имущества организации или при продажах продукции, работ или услуг, полученных в результате осуществления предпринимательской деятельности.

ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» не осуществляет предпринимательскую деятельность, поэтому в бухгалтерском учете не применяет данный счет.

В соответствии с Планом счетов расчеты с поставщиками и подрядчиками учитываются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Хозяйственные операции по отражению расчетов с поставщиками и

подрядчиками в рассматриваемой организации приведены в таблице 10.

В рассматриваемом учреждении все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.

При осуществлении деятельности ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» возникает необходимость периодической проверки фактического наличия имущества, сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, регулярной проверки полноты отражения в учете обязательств.

Таблица 11- Хозяйственные операции по отражению расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти»

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Операция
10 «Материалы»	60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	23000,00	Оприходованы материалы на сумму, указанную в документах
26 «Общехозяйственные расходы»	60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	3000,00	Отражена сумма стоимости работ, услуг

Вышеперечисленные задачи выполняются посредством проведения инвентаризаций.

Общие требования, предъявляемые к порядку и срокам проведения инвентаризаций, определены Ст.12 Закона о бухгалтерском учете и п.п.26 - 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Детализация требований осуществлена в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49.

В соответствии с вышеуказанными нормативными документами целью инвентаризации является обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации. В ходе инвентаризации имущества и обязательств проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.
- объектами проверки при проведении инвентаризации являются:
- имущество организации, под которым понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы;
- финансовые обязательства - кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы.

Инвентаризации подлежат все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Для проведения инвентаризации в рассматриваемой организации создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и финансовых обязательств,

правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

Для оформления инвентаризации применяются типовые формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, разработанные и утвержденные Минфином России.

Работники бухгалтерской службы имеют следующие основные обязанности при проведении инвентаризаций и проверок, а именно:

- осуществляют контроль за своевременностью и полнотой проведения инвентаризаций. Выполнение данной функции достигается посредством включения соответствующих мероприятий в планы работы бухгалтерии (бухгалтерской службы) на очередной месяц;

- требуют сдачи материалов инвентаризаций в бухгалтерскую службу. Для получения права на такое требование в распорядительном документе о проведении соответствующей инвентаризации или проверки указываются сроки, в течение которых результаты инвентаризации или проверки должны быть представлены в бухгалтерию;

- следят за своевременным завершением инвентаризаций и документальным оформлением их результатов;

- отражают на счетах бухгалтерского учета выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета.

По результатам инвентаризаций и проверок принимаются соответствующие решения по устранению недостатков в хранении и учете запасов и возмещению материального ущерба, а также в организации бухгалтерского учета и документооборота [33].

В ГКПО «Альянс Франсез Тольятти» инвентаризация проходила только в 2017 году. Постоянно действующая инвентаризационная комиссия проверяла фактическое наличие основных и денежных средств, учебно-методической литературы. По результатам проведенной инвентаризации основных средств расхождений между данными бухгалтерского учета и

данными инвентаризационной ведомости ИНВ-1 не выявлено.

При проверке кассы были выявлены излишки денежных средств в размере 1 000 рублей, что было отражено в акте инвентаризации наличных денежных средств ИНВ-15.

Хозяйственные операции по отражению результатов инвентаризации кассы приведены в таблице 12

Таблица 12- Хозяйственные операции по отражению результатов инвентаризации кассы

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Операция
50 «Касса»	86 «Целевое финансирование»	1 000,00	Оприходованы излишки денежных средств при инвентаризации

При проверке материально-производственных запасов была обнаружена недостача на общую сумму 4 500,00 рублей, из нее учебно-методический комплекс «АльтерЭго-5»- 1 шт на сумму 4 000,00; бутыль 19,2л- 1шт на сумму 500,00, что подтверждено инвентаризационной описью ИНВ-3. Согласно ведомости ИНВ-26 выявленная сумма недостачи в размере 4 000,00 возмещается за счет материально-ответственного лица, а виновный в недостаче 500,00 рублей выявлен не был.

Таблица 13- Хозяйственные операции по отражению результатов инвентаризации материально-производственных запасов

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Операция
94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	10 «Материалы»	4 500,00	Списаны недостающие ТМЦ
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	4 000,00	Отнесена сумма недостачи на виновных лиц
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	3 000,00	Удержано из заработной платы недостача ТМЦ (не более 20% по ТК РФ)
50 «Касса»	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	1 000,00	Внесена недостача виновным лицом в кассу
86 «Целевое финансирование»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	500,00	Списана недостача ТМЦ, виновные не установлены

Хозяйственные операции по отражению результатов инвентаризации материально-производственных запасов приведены в таблице 13

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности в 2017 и 2018 году не производилась, в первичной документации присутствуют акты сверки в некоторыми поставщиками и заказчиками.

Во второй главе было проведено исследование ведения бухгалтерского учета отдельных видов имущества и обязательств ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти». В целом деятельность и бухгалтерский учет в исследуемой некоммерческой организации осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства.

3 Аудит бухгалтерского учета в ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти»

3.1 Планирование аудита, выбор и проведение процедур проверки

В России существуют не только бюджетные образовательные учреждения. Есть еще и негосударственные организации, ведущие образовательную деятельность. ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти», данные которого рассматриваются в бакалаврской работе, как раз относится к подобным организациям. Они ведут бухгалтерский учет не по Инструкции по бюджетному учету и сталкиваются со своими специфическими проблемами при организации учета, составлении отчетности и налогообложении.

Аудит некоммерческой организации отличается по своим направлениям от аудита, проводимого в организациях, деятельность которых направлена на извлечение прибыли. Специфика формирования финансовых источников в некоммерческих организациях проявляется, прежде всего, в составе получаемых доходов: вступительные, членские, добровольные взносы, доходы от предпринимательской деятельности организации, гранты; также в особенностях осуществляемых расходов и использования средств на целевые мероприятия, содержание аппарата управления, приобретение основных средств.

Основными целями аудита в некоммерческой организации является:

- 1) сопоставление направлений деятельности некоммерческой организации, принципов формирования и использования ее имущества с целями и задачами, определенными уставами и органами управления некоммерческих организаций;
- 2) подтверждение целевого использования поступивших средств.

Как и для других организаций, аудит в некоммерческой организации может быть обязательным, т.е. проводиться в соответствии с требованиями законов и иных нормативных актов, и инициативным. Кроме того,

обязательность аудиторских проверок может быть заложена в уставе некоммерческой организации и требованиях, связанных с получением бюджетных и других целевых средств.

Так как ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» зарегистрировано 19.09.2006 года в данной работе рассмотрен аудит за два года - 2017 и 2018. ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» подлежит инициативному аудиту за 2017 и 2018 г.г. на основании Ст. 7 Федерального закона от 30.12.2006 № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций», так как балансовая стоимость имущества, составляющего целевой капитал, не превышает на конец 2017 и 2018 г.г. 20 миллионов рублей.

Основной целью аудита является установление достоверности бухгалтерской отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.

Аудиторская проверка некоммерческой организации проводится независимым аудитором или аудиторской фирмой с целью подтверждения финансово-хозяйственной деятельности таких организаций за отчетный период. Как правило, такая проверка осуществляется в интересах учредителей, членов некоммерческой организации и по их решению. Пользователями аудиторской информации помимо учредителей и членов некоммерческой организации, могут выступать потенциальные спонсоры, государственные организации, иностранные благотворительные фонды. Согласно Ст. 32 Федерального закона от 12.01.96 г. N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческая организация предоставляет информацию о своей деятельности органам государственной статистики и налоговым органам, учредителям и иным лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами некоммерческой организации. Сведения о размерах, составе имущества и доходов некоммерческой организации, ее расходах, численности и составе

работников, оплате их труда, использовании безвозмездного труда граждан в деятельности некоммерческой организации не могут быть предметом коммерческой тайны. Особенности аудита некоммерческой организации обусловлены в первую очередь их правовым статусом и спецификой деятельности.

Аудиторской проверке некоммерческой организации, как и проверке любой другой организации, предшествует период планирования аудита. Проверку некоммерческой организации аудитору следует начинать с тщательного изучения учредительных документов: устава, учредительного договора и свидетельства о государственной регистрации некоммерческой организации. В ходе знакомства с учредительными документами выясняются тип организации, уставные цели и задачи, источники финансирования и органы управления. На этом этапе идет определение способов и методов проверки.

Аудитором составляется бланк оценки клиента, который представлен в приложении В.

Аудитору необходимо обратить особое внимание на финансовый план (смету): кем утвержден финансовый план, насколько подробно расшифрованы расходы. При аудите затрат, отнесенных за счет целевых средств, проверяется соответствие расходов, произведенных организацией, учредительным документам, целям и задачам некоммерческой организации, финансовому плану (смете). Проверка использования целевых средств, грантов, взносов, как правило, проводится аудитором в сплошном порядке.

Необходимо проверить: действительно ли средства, полученные организацией за отчетный период, являются целевыми; ведет ли организация отдельный учет таких доходов и расходов; учитываются ли полученные целевые средства по кредиту счета 86 «Целевое финансирование»; как происходит списание затрат в дебет этого счета; как отражены методы списания произведенных затрат в учетной политике; как и кем осуществляется внутренний контроль за расходованием целевых средств.

Проведению проверки предшествует составление общего плана аудита (таблица 11).

Таблица 11-Общий план аудиторской проверки бухгалтерского и налогового учета

Проверяемая организация	ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти »
Период проверки	с 01.01.18 по 31.12.18
Количество человеко-часов	600
Руководитель аудиторской группы	Егорова С.Н.
Состав аудиторской группы	Мальшева Т.О. Трушков А.В.
Планируемый аудиторский риск	4%
Планируемый уровень существенности	1) качественно-соответствие нормативным актам 2) количественно – 2%

№ п/п	Планируемые виды работ (комплексы задач)	Период проведения	Исполнитель
1	Аудит учета уставного капитала и учредительных документов	01.04.2019- 05.04.2019	Мальшева Т.О.
2	Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики	01.04.2019- 05.04.2019	Егорова С.Н.
3	Аудит учета капитальных вложений и операций с основными средствами	01.04.2019- 05.04.2019	Трушков А.В.
4	Аудит учета кассовых операции, операций по расчетному счету	06.04.2019- 10.04.2019	Мальшева Т.О.
5	Аудит расчетов с подотчетными лицами	06.04.2019- 10.04.2019	Трушков А.В.
6	Аудит расчетов в поставщиками и подрядчиками, с дебиторами и кредиторами	06.04.2019- 10.04.2019	Егорова С.Н.
7	Аудит учета материалов	11.04.2019- 15.04.2019	Мальшева Т.О.
8	Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и начисления ЕСН	11.04.2019- 15.04.2019	Егорова С.Н.
9	Аудит учета долговых обязательств	11.04.2019- 15.04.2019	Трушков А.В.
10	Аудит бухгалтерской и налоговой отчетности	16.04.2019- 20.04.2019	Егорова С.Н. Мальшева Т.О.

Руководитель аудиторской организации _____

Руководитель аудиторской группы _____

Следующим шагом проверки должны стать документальное подтверждение полученных доходов и произведенных расходов, полнота и своевременность отражения в учете финансово-хозяйственных операций. Проверяется наличие необходимых оправдательных документов - договоров, актов, счетов, накладных и т.д.

3.2 Аудит отдельных видов имущества и обязательств ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти»

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется на основании «Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ» (утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н), Налогового Кодекса РФ и других законодательных актов Российской Федерации в области финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

В соответствии с действующим законодательством бухгалтерский учет в НКО должен вестись согласно утвержденной руководством НКО учетной политике (на период с 01.01.1999г. по 31.12.2017г. - ПБУ 1/2008 "Учетная политика организаций" (Приказ Министерства Финансов РФ от 06.10.2017г. №106н)). Одной из наиболее важных частей учетной политики для НКО является методика отражения операций по счету 86 «Целевое финансирование».

В ходе аудита учредительных документов:

1. Определен состав учредителей;
2. Проверено соответствие учредительных документов требованиям законодательства РФ;
3. Проверены свидетельства о регистрации и перерегистрации (с учетом вносимых в учредительные документы изменений).
4. Определены условия: передачи имущества; участия в деятельности; управления деятельностью учреждения; реорганизации и ликвидации

учреждения.

Уставная деятельность ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» не предусматривает основным направлением функционирования предприятия коммерческую деятельность с целью извлечения прибыли (Ст. 50 Гражданского кодекса РФ). Уставная деятельность организации не предусматривает выпуска продукции, товаров, выполнения подрядных работ, оказание других услуг, направленных на получение прибыли.

Основным из источников финансирования уставной деятельности ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» служат целевые поступления. В уставной деятельности в процессе целевого финансирования учитывается структура расходов. Расходы организации осуществляются в соответствии со сметой, утвержденной высшим органом ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти».

Для проведения аудита бухгалтерского и налогового учета предоставлены следующие документы:

- бухгалтерская и налоговая отчетность за 2017 и 2018 г.г.;
- регистры бухгалтерского и налогового учета за 2017 и 2018 г.г.
- при проведении аудита финансово-хозяйственной деятельности был проведен анализ состояния бухгалтерского и налогового учета ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» за 2017 и 2018 г.г.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется на основании «Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ» (утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н), Налогового Кодекса РФ и других законодательных актов Российской Федерации в области финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

На аудиторскую проверку не были представлены Приказы об Учетной политике организации на 2017 и 2018 г.г., где были бы определены основные принципы постановки бухгалтерского и налогового учета на предприятии и методы его ведения.

При организации учета операций по поступлению и расходованию

средств целевого финансирования некоммерческой организации необходимо определить метод отражения таких операций в бухгалтерском учете (кассовый метод или метод начисления).

Допустимо сочетание этих двух методов. Например, при учете поступлений денежных средств некоммерческой организации может использоваться кассовый метод, а при их расходовании могут применяться оба метода параллельно: денежные расходы отражаются кассовым методом, а расходы на заработную плату - методом начисления.

Также следует указать стоимостный критерий разграничения основных и оборотных активов.

Аудиторы рекомендуют учесть данные замечания при составлении учетной политики.

Проверка состояния бухгалтерского учета показала, что для ведения бухгалтерского учета применяется автоматизированная система учета хозяйственных операций с помощью специализированной компьютерной программы «1С: Бухгалтерия», при составлении отчетности используются регистры бухгалтерского учета.

При составлении отчетности используются регистры бухгалтерского учета.

Для проведения аудита учета основных средств ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» были представлены следующие документы:

- первичные документы по движению основных средств (накладные, акты выполненных работ, акты приема-передачи ОС формы № ОС-1, инвентарные карточки формы №ОС-6);

- регистры бухгалтерского учета по счетам 01 «Основные средства», 010 «Износ основных средств».

При выборочной проверке правильности учета основных средств ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» аудиторы отмечают следующее:

1.1. Бухгалтерский учет операций с основными средствами в организации регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет

основных средств» ПБУ 6/01 (Приказ МФ РФ от 30.03.01 № 26н), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению (Приказ МФ РФ от 31.10.00г. № 94н). Основные средства группируются в соответствии с классификацией, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Все операции по учету основных средств оформлены унифицированными формами № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объектов основных средств» и инвентарными карточками формы № ОС-6.

1.2. Объекты основных средств, приобретенные ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» у поставщиков учитываются в составе внеоборотных активов без налога на добавленную стоимость.

В соответствии со ст. 143 НК РФ НКО относятся к плательщикам НДС.

Однако в ст. 146 НК РФ сказано, что полученные организацией средства, не связанные с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), не учитываются при расчете налогооблагаемой базы по НДС. Следовательно, целевые средства, полученные некоммерческой организацией, не являются объектом налогообложения НДС.

Налог, уплаченный поставщикам при приобретении за счет целевых средств товаров (имущества, работ, услуг), к вычету не принимается. Ведь эти товары (имущество, работы, услуги) будут использоваться для осуществления некоммерческой (уставной) деятельности, которая не связана с получением выручки от реализации товаров (работ, услуг), т.е. в операциях, не облагаемых НДС.

Поэтому суммы «входного» НДС должны быть включены в стоимость основных средств на основании пп. 1 п. 2 Ст. 170 НК РФ. Фактически суммы налога покрываются за счет целевых средств.

Неправильное формирование первоначальной стоимости объектов основных средств организацией привело к неправильному начислению износа, а, следовательно, налогооблагаемая база по налогу на имущество за

отчетный период определена неверно.

1.3. В четвертом квартале 2017 года ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» в бюджет была перечислена госпошлина по приобретенным объектам основных средств:

- в октябре в учете отражена оплата госпошлины за технический осмотр и постановку на учет транспортных средств в сумме 680 рублей.

- в ноябре произведена оплата по безналичному расчету за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество в сумме 120 000 рублей.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденному Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 N 26н, актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении условий, установленных п. 4 ПБУ 6/01.

И, следовательно, государственная пошлина, а также плата за проведение государственного технического осмотра, перечисляемые в связи с приобретением объекта основных средств, являются фактическими затратами на его приобретение, сооружение и изготовление и, соответственно, включаются в первоначальную стоимость этого объекта, учитываемую, в частности, для целей исчисления налога на имущество организаций.

1.4. По состоянию на 01.01.19г. на балансе организации, согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 08/3 «Строительство объектов основных средств», отражены расходы по строительству:

- АТС-мини в сумме 66 106,78 руб.

- гимнастического городка в сумме 11 633,08 руб.

ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» учитывает стоимость принятых работ в составе расходов, связанных со строительством. Здесь же учитываются другие расходы, предусмотренные сметной документацией на строительство. Капитальные вложения в основные фонды слагаются из

стоимости следующих видов работ и затрат:

- строительных работ;
- работ по монтажу оборудования;
- оборудования (требующего и не требующего монтажа), предусмотренного в сметах на строительство;
- инструмента и инвентаря, включаемых в сметы на строительство;
- машин и оборудования, не входящих в сметы на строительство;
- прочих капитальных работ и затрат.

ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» ведет учет затрат по строительству в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (Письмо Минфина России от 30.12.1993 N 160) в целях формирования инвентарной стоимости объектов.

Аналитический учет затрат, связанных со строительством основных средств, ведется по каждому строящемуся объекту основных средств.

ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» формирует инвентарную стоимость строящихся объектов без учета НДС.

На основании пп. 1 п. 2 Ст. 170 НК РФ суммы «входного» НДС должны быть включены в стоимость строящихся объектов.

1.5. Бухгалтерский учет операций с основными средствами в организации регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом МФ РФ от 30.03.01 № 26н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.00г. № 94н.

Основные средства группируются в соответствии с классификацией, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Поскольку ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» является НКО, то для целей бухгалтерского учета по объектам основных средств производится начисление износа по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном

забалансовом счете 010 «Износ ОС».

Все операции по учету основных средств оформлены унифицированными формами № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объектов основных средств», № ОС- 1б «Акт приема-передачи групп объектов основных средств» и инвентарными карточками формы № ОС-6.

1.6. По договору о закреплении имущества на праве оперативного управления от 16 октября 2017 года учредитель передает ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» недвижимое имущество.

Права учреждения на закрепленное за ним имущество определяются в соответствии со Ст. 296 ГК РФ. Согласно данной статье право собственности на передаваемое имущество остается у учредителя, а учреждение осуществляет права владения, пользования и распоряжения этим имуществом в соответствии с целями своей деятельности, заданиями собственника и назначением имущества.

При закреплении права оперативного управления на передаваемое учреждению имущество необходимо руководствоваться Федеральным законом от 21.07.1997 N 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», статьей 2 которого определено, что государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним есть юридический акт признания и подтверждения государством возникновения, ограничения (обременения), перехода или прекращения прав на недвижимое имущество в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Проведенная государственная регистрация возникновения и перехода прав на недвижимое имущество удостоверяется свидетельством о государственной регистрации прав.

На момент проведения проверки свидетельства о государственной регистрации прав не были представлены.

По вопросу отражения в бухгалтерском учете операций при получении учреждением помещения от учредителя в оперативное управление и

налогообложения этого имущества необходимо иметь в виду, что согласно пункту 1 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьей 378 Кодекса.

Налоговая база по налогу на имущество организаций, при определении которой в соответствии со статьей 375 Налогового кодекса учитывается остаточная стоимость основных средств, формируется для целей налогообложения по установленным правилам ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

При формировании учетной политики в отношении отражения в бухгалтерском учете имущества, учитываемого на балансе НКО в качестве объектов основных средств, следует руководствоваться Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н.

В соответствии с пп. 21,22,49 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 12.10.2003 года №9, на балансе организации в составе основных средств учитывается имущество, находящееся на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления.

В том случае, если имущество, собственником которого является учредитель некоммерческого учреждения, передается на зарегистрированном в установленном порядке праве оперативного управления учреждению на баланс, то налогоплательщиком в этом случае признается балансодержатель данного объекта недвижимого имущества.

При наличии у ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» свидетельства о регистрации права на недвижимое имущество, в отношении полученного в оперативное управление имущество, налог на имущество организацией должен исчисляться в общеустановленном порядке.

1.7. В 2017 и 2018 г.г. в организации проводился капитальный ремонт имущества, полученного по договору оперативного управления.

Договором о закреплении имущества на праве оперативного управления предусмотрено осуществление необходимых мер по обеспечению своевременного ремонта, реконструкции и восстановлению имущества. Также в договоре оговорена по истечении срока договора или его досрочном расторжении безвозмездная передача Учредителю неотделимых улучшений имущества.

Ремонтные работы проводились подрядными организациями. Перед передачей объектов в ремонт было проведено их обследование. На основании дефектных ведомостей и актов технического обследования подрядчиками составлены и представлены организации локальные ресурсные сметные расчеты.

Выполнение строительно-монтажных работ подтверждено формами КС-2 и КС-3, а поскольку строительные работы уже закончены, то подрядчику необходимо было представить еще акт формы КС-11 о приемке законченного строительством объекта. Для проверки акт формы КС-11 не был представлен.

По состоянию на 01.01.18г. на балансе организации по счету 08/3 «Строительство объектов основных средств» сальдо отсутствует.

По неотделимым улучшениям в бухгалтерском учете организации начисляется износ с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

С учетом замечаний по данному разделу аудиторы рекомендуют внести изменения в учет и отчетность, а также привести первичные документы в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Для проведения расчетов денежных средств в кассе ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» оформляются следующие документы:

- кассовые отчеты с приложением ПКО, РКО, первичных кассовых документов;
- регистры бухгалтерского учета по счету 50 «Касса», по счету 51 «Расчетные счета»;
- кассовая книга;
- банковские выписки по расчетным счетам с приложением платежных документов.

Учет поступления и выдачи наличных денег осуществляется в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ, утвержденным Решением Совета Директоров ЦБ РФ от 22.09.1993г. № 40.

В соответствии с п.п. 1, 5 «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации», предприятия, объединения, организации и учреждения независимо от организационно-правовых форм и сферы деятельности обязаны хранить свободные денежные средства в учреждениях банков. Предприятия могут иметь в своих кассах наличные деньги в пределах лимитов, установленных банками, по согласованию с руководителями предприятий. ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» по согласованию с банком установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе - на 2017 год в сумме 0 руб., на 2018 год в сумме 50 000 руб. При проверке не выявлено случаев превышения установленного лимита.

С согласия банка выдаются наличные денежные средства под отчет на хозяйственно-операционные расходы, на расходы, связанные со служебными командировками в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели.

Кассовые операции оформляются типовыми межведомственными формами первичной учетной документации для предприятий и организаций, которые утверждаются Госкомстатом РФ по согласованию ЦБ РФ и МФ РФ.

Ведение кассовой книги производится на бумажных носителях, которая

прошнурована, пронумерована и опечатана печатью. Кассовые документы заполнены с соблюдением всех реквизитов и подписи главного бухгалтера предприятия.

Кассовые отчеты составляются на день совершения приходно-расходной операции с денежной наличностью.

При проведении проверки учета кассовых операций нарушений в учете не выявлено.

Обороты по счету 50 «Касса» за 2017 год представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Обороты по счету 50 «Касса» ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» за 2017 год

Счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода		
51	1690178,42	200120,31
70	9598,51	464499,09
71	200744,31	1002373,36
76		233528,48
Обороты за период	1900521,24	1900521,24
Сальдо на конец периода		

В ходе выборочной проверки операций по расчетному счету выполнены следующие процедуры:

- проверка состояния учета и контроля за операциями на счетах в банках;
- проверка документального оформления операций по расчетным счетам;
- проверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета и выпискам банков;
- проверка полноты и правильности синтетического учета операций по расчетным счетам;
- проверка правильности бухгалтерских проводок по расчетным счетам;
- проверка правильности и полноты оприходования денежных средств

на расчетные счета;

- проверка правильности списания денежных средств с расчетных счетов.

За 2017 год обороты по счету 51 «Расчетные счета» можно рассмотреть в приложении 5 «Анализ счета 51» и таблице 13.

Таблица 13-Обороты по счету 51 «Расчетные счета» ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» за 2017 год

Счет	С кред. счетов	В дебет счетов
Сальдо на нач. периода	188,80	
26		321081,27
50	200120,31	1690178,42
57	9344,34	26145517,57
60	3468282,36	44924063,07
66	14600000,00	14600000,00
68		4825168,00
69		6367722,21
75	5000,00	5000,00
76	88904468,47	8305633,91
97		2020,00
Обороты за период	107187215,48	107186384,45
Сальдо на конец периода	1019,83	

Документальное оформление операций по счетам в банках без замечаний. Все первичные платежные документы оформлены правильно. Суммы в выписках банков соответствуют суммам, указанным в приложенных к ним документам.

Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета и выпискам банков.

Бухгалтерские проводки по счету 51 «Расчетные счета» соответствуют Плану счетов и инструкции по его применению.

Оприходование денежных средств на расчетные счета произведено в полном объеме. Правомерность списания денежных средств с расчетных счетов подтверждена документально и законна.

Для проведения аудиторской проверки расчетов с подотчетными

лицами были представлены следующие документы:

1. Авансовые отчеты с приложением первичных документов;
2. Регистры бухгалтерского учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Для учета расчетов с подотчетными лицами в организации составляются авансовые отчеты с приложением первичных документов и регистры бухгалтерского учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

В ходе проверки проведенной выборочным методом отмечено:

Приказом руководителя утвержден список лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет. Данный документ выполняет контрольную функцию за движением денежных средств и их целевым использованием. Сроки предоставления авансовых отчетов соответствуют требованиям Порядка ведения кассовых операций.

При направлении сотрудников в командировку оформляется необходимый пакет документов, который подтверждает производственный характер командировки.

Авансовые отчеты составлены по унифицированной форме № АО-1, утвержденной постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55, подписаны подотчетным лицом, главным бухгалтером и утверждены руководителем организации. К отчетам прилагаются все оправдательные документы.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» несет затраты на командировки, целью которых является приобретение оборудования, нематериальных активов и материалов. Такие командировки также считаются служебными, однако их отражение в бухгалтерском учете имеет некоторые особенности.

Если командировка прямо связана с осуществлением вышеуказанных целей, то расходы по такой командировке включаются в стоимость приобретаемых товаров, производственного оборудования и иных товарно-

материальных ценностей.

Согласно п. 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При этом под фактическими затратами понимаются любые затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, в том числе и командировочные расходы.

В 2017 году при отражении в учете операций, связанных с командировками допущены следующие нарушения:

По авансовому отчету № 183 от 11.09.2017 г. расходы в сумме 2 948,80 руб., связанные с приобретением транспорта отнесены на счет 26 «Общехозяйственные расходы», а следовало отразить на счете 08.4 «Приобретение объектов ОС».

Аналогичное замечание по авансовому отчету № 182 от 11.09.2017 г.

Общее замечание по служебным заданиям: отсутствует заключение об их выполнении.

С учетом указанных замечаний рекомендуется сделать исправительные проводки и внести изменения в отчетность.

В 2018 году при отражении в учете операций, связанных с командировками допущены следующие нарушения методологии учета:

По авансовому отчету № 123 от 28.05.2018 г. расходы в сумме 205,50 руб., связанные с обменом валюты отнесены на счет 26 «Общехозяйственные расходы», а следовало отразить на счете 91/2 «Приобретение объектов ОС».

Следует отметить, что потери на обратный обмен валюты (205,50 руб.) не являются ни курсовой разницей в соответствии с определением, содержащимся в пункте 2 ПБУ 3/2006, ни суммовой разницей с точки зрения налогового законодательства (п. 11.1 ст. 250 и п. 5.1 ст. 265 НК РФ). Но в

бухгалтерском учете эту сумму допустимо списать как прочие расходы, поскольку их перечень открыт (п. 11 ПБУ 10/99). А в налоговом учете данный расход можно включить в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, согласно подпункту 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

По авансовому отчету № 181 от 25.05.2018 г. расходы по проживанию в гостинице отнесены в учете на общехозяйственные расходы неправомерно, потому что счет на проживание не соответствует ни чеку, ни дате нахождения в командировке

Общее замечание по служебным заданиям: отсутствует заключение об их выполнении.

С учетом указанных замечаний аудиторы рекомендуют сделать исправительные проводки и внести изменения в отчетность.

Для учета затрат и расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами в ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» используются следующие документы:

1. Договоры.

2. Первичные документы от поставщиков (накладные, акты выполненных работ).

3. Регистры бухгалтерского учета по счетам: 26 «Общехозяйственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками», 76 «Разные дебиторы и кредиторы».

При проведении проверки правильности учета расчетов отмечается:

В соответствии с п. 8 ст. 41 Закона РФ N 3266-1 ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» как образовательное учреждение вправе привлекать в порядке, установленном законодательством РФ, дополнительные финансовые средства за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических и (или) юридических лиц, в том числе иностранных граждан и (или) иностранных юридических лиц.

Понятие «пожертвование» определено ст. 582 ГК РФ. Пожертвованием

признается дарение вещи или права в общеполезных целях. При этом пожертвования могут делаться гражданам, лечебным, воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям, благотворительным, научным и образовательным учреждениям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, иным некоммерческим организациям в соответствии с законом, а также государству и другим субъектам гражданского права, указанным в ст. 124 ГК РФ (то есть Российской Федерации, субъектам РФ: республикам, краям, областям, городам федерального значения, автономным областям, автономным округам, а также городским, сельским поселениям и другим муниципальным образованиям). Таким образом, возможно пожертвование образовательным учреждениям.

По договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом. Таким образом, возможно пожертвование и денежных сумм. Из норм ст. 130 ГК РФ следует, что к движимым вещам относятся и деньги. Поэтому пожертвование денежной суммы соответствует действующему законодательству.

Пожертвование имущества образовательному учреждению может быть (но не обязательно должно быть) обусловлено жертвователем использованием этого имущества по определенному назначению (п. 3 ст. 582 ГК РФ). Жертвователь имеет право выдвинуть условия по использованию переданного им имущества по определенному назначению. Нарушение этой обязанности благополучателем может повлечь отмену пожертвования.

Образовательное учреждение, принимающее пожертвование, для использования которого установлено определенное назначение, должно вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного

имущества. Для использования этого имущества по иному назначению необходимо получить согласие жертвователя.

Поэтому возможно пожертвование как на «уставную деятельность образовательного учреждения», на «развитие образовательного учреждения», на «институциональную поддержку» образовательного учреждения, так и на конкретные цели (приобретение оборудования, ремонт, материальная помощь и др.). В последнем случае необходим обособленный учет использования имущества с учетом определенной цели использования пожертвования, используются формулировки «пожертвование на развитие материальной базы», «пожертвование на ремонт образовательного учреждения», «пожертвование на приобретение спортивного инвентаря» и т.д.

В 2017 и 2018 г.г. по договорам целевого финансирования в целях реализации уставной деятельности ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» получалось имущество и денежные средства от учредителей.

ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» отслеживается целевое использование и ведется обособленный учет полученного имущества и всех операций с ним.

В отчетном периоде ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» не отражены в учете хозяйственные операции по договорам страхования с ООО «РГС-Поволжье»: № 3-33 ПЮ от 28.05.2017 на сумму 8 540 рублей и № 12-33 ПЮ от 09.10.2017 на 420 рублей.

Сумму страховых взносов, уплаченную вперед, следовало отразить на счете 97 «Расходы будущих периодов» (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н).

В состав текущих расходов страховые взносы включают равномерно в течение всего срока действия договора.

Рекомендуется провести инвентаризацию расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также с дебиторами и кредиторами.

По состоянию на 01.01.19 по балансовому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» числится: дебиторская задолженность в сумме 358 270 рублей и кредиторская задолженность в сумме 155 801 рублей.

По состоянию на 01.01.19 по балансовому счету 76 «Расчеты с разными дебиторами, кредиторами» числится: дебиторская задолженность в сумме 8 960 рублей и кредиторская задолженность в сумме 37 450 рублей.

С учетом замечаний по данному разделу рекомендуется внести изменения в учет и отчетность.

Для учета МПЗ составляются следующие документы:

1. Регистры бухгалтерского учета по счетам: 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
2. Первичные документы по учету поступления и выбытия МПЗ (накладные поставщиков товаров, приходные ордера, требования-накладные, акты на списание материалов.

При проверке учета прихода и расхода МПЗ и отражения этих операций в учете можно отметить следующее:

В состав МПЗ относятся активы, срок использования которых при производстве продукции, выполнении работ или оказания услуг либо для управленческих нужд организации не превышает 12 месяцев. В бухгалтерском учете материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы», в разрезе субсчетов:

- 10/1 «Сырье и материалы»;
- 10/2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие»;
- 10/3 «Топливо»;
- 10/5 «Запасные части»;
- 10/6 «Прочие материалы»;
- 10/8 «Строительные материалы»;
- 10/10 «Материалы специального назначения на складе»;
- 10/12 «Периодические издания»;

- 10/13 «Наградная продукция».

Оценка МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

В проверяемом периоде организация приобретает строительные материалы для ремонта и строительства. Списание на затраты осуществляется в момент передачи материалов со склада в производство.

Все операции по движению МПЗ оформлены унифицированными формами первичной учетной документации по учету материалов, утвержденными Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а.

В организации на 2017 и 2018 г.г. рассчитаны и установлены базовые нормы расхода топлива и смазочных материалов по транспортным средствам.

Приказы, устанавливающие нормы расхода топлива автомобилей для проверки не были представлены.

Факт использования топлива подтверждается путевыми листами и прилагаемыми к ним, маршрутными листами. В путевых листах не всегда указан вид топлива, выдаваемого водителю, записи показаний спидометра сделаны карандашом.

Следует обратить внимание на фактическое списание топлива, которое не должно превышать установленных организацией нормативов. В декабре имеет место незначительное расхождение при списании ГСМ сверх установленных норм.

ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» осуществляет питание воспитанников самостоятельно, поэтому организации необходимо вести учет операций по оказанию таких услуг в соответствии с установленным порядком.

Продукты приходятся в качестве сырья для изготовления изделий (блюд) в столовой и отражаются по дебету счета 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие» (в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов).

По состоянию на 01.01.2018 г по балансовому счету 10 «Материалы» числится 78 102 руб. По состоянию на 01.01.2017 года по балансовому счету 10 «Материалы» числится 23 165руб.

С учетом замечаний по данному разделу аудиторы рекомендуют привести первичные документы в соответствие с требованием действующего законодательства, а также внести изменения в учет и отчетность. В противном случае возможны споры с налоговыми органами по вопросу обоснованности произведенных расходов.

Для учета расчетов с персоналом по оплате труда и начислению страховых взносов в ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» составляются следующие документы:

- трудовые договоры, соглашения, приказы;
- табели учета рабочего времени;
- расчетные листы;
- больничные, исполнительные листы;
- декларации по страховым взносам;
- штатное расписание.
- документы, подтверждающие предоставление льгот при удержании НДФЛ с физических лиц.
- регистры бухгалтерского учета по счетам 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В ходе аудиторской проверки отмечено:

Документальное оформление расчетов по оплате труда производится с применением унифицированных форм, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Учет рабочего времени в ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» осуществляется в табелях (форма № Т-13). В проверяемом периоде табели учета рабочего времени оформлены с учетом требований законодательства

РФ.

Налоговая база (по видам выплат) в целях исчисления страховых взносов в Фонд социального страхования, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование сформирована в соответствии с требованиями статей 236-238 НК РФ.

Правомерность предоставления работникам налоговых вычетов при исчислении НДФЛ подтверждена личными заявлениями работников и копиями всех необходимых документов.

При выборочной проверке отражения операций по начислению НДФЛ ошибок в расчетах по удержанию налога с работников в регистрах бухгалтерского учета не выявлено.

Трудовые взаимоотношения между работниками и организацией оформлены трудовыми договорами (ст.16 ТК РФ), подписанными сторонами и заверенными печатью организации.

Налоговая база за отчетный период определена верно. Сумма исчисленных налогов по заработной плате отраженных в учете совпадает с данными в налоговой декларации по страховым взносам, расчетной ведомости по средствам ФСС и декларациях 6-НДФЛ и 2-НДФЛ.

Для учета долговых обязательств используются договоры и регистры бухгалтерского учета по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

В отчетном периоде ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» для пополнения оборотных средств привлекает заемные средства.

Планом счетов для учета задолженности по полученным займам предусмотрены счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

В соответствии с п. 8 ПБУ 15/01 ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» ведет аналитический учет задолженности по заимодавцам, предоставившим займы.

На начало отчетного периода, и конец по договору займа б/н от

27.12.2007 г. числится задолженность на балансовом счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в сумме 5 600 рублей.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99). Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Рекомендуется провести инвентаризацию расчетов по кредитам и займам с целью выявления просроченной кредиторской задолженности.

Для проведения аудита бухгалтерской и налоговой отчетности были представлены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность за 2017 год: («Бухгалтерский баланс» (приложение Г), «Отчет о финансовых результатах» (приложение Д), «Отчет о целевом использовании полученных средств» (приложение Е));

- оборотно-сальдовая ведомость по счетам бухгалтерского учета за 2017год;

- оборотно-сальдовая ведомость по счетам бухгалтерского учета за 2018 год.

Определение целевого финансирования с точки зрения нормативных актов по бухгалтерскому учету осуществляется в п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. N 32н, а также в п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. N 33н.

Приведенными нормативными актами целевое финансирование признается прочими доходами и прочими расходами.

Поэтому операции по получению целевого финансирования и его израсходованию необходимо отражать в отчете о финансовых результатах в соответствующих строках: прочие доходы - в строке 090 «Прочие доходы», прочие расходы - по строке 100 «Прочие расходы».

«Отчета о прибылях и убытках» представленная для проверки не содержит данных строк.

С учетом замечаний по данному отчету аудиторы рекомендуют внести изменения в отчетность.

В 2017 году налогооблагаемая база по налогу на имущество ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» рассчитана неверно. С учетом замечаний по данному отчету аудиторы рекомендуют внести изменения в отчетность.

В 2018 году налогооблагаемая база по налогу на имущество ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» рассчитана в соответствии с регистрами бухгалтерского учета.

Сумма налога на имущество за 2018 год составила 257 256 рублей, что соответствует учетным данным.

Отчетность по транспортному налогу заполнена в соответствии с требованиями нормативных документов.

Сумма транспортного налога за 2017г. составила 5 236 руб., что соответствует данным бухгалтерского учета.

Сумма транспортного налога за 2018г. составила 5 659,63 руб., что соответствует данным бухгалтерского учета.

В третьей главе рассмотрено проведение аудита бухгалтерского и налогового учета в ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти». Целью проведения добровольной аудиторской проверки является подтверждение достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности и выявление нарушений законодательства при ведении учета. С помощью проведенного аудита определена эффективность работы бухгалтерских служб, а также добросовестность выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей, своевременно обнаружены нарушения, выявлены ошибки, даны рекомендации по их исправлению и предоставлена возможность недопущения подобных ошибок в дальнейшем.

Заключение

Целью выпускной квалификационной работы было рассмотрение организационно – правовых основ некоммерческой организации, ведения бухгалтерского учета расходов и проведение аудиторских проверок в некоммерческой организации.

В первой главе было изучено правовое регулирование деятельности некоммерческих организаций и общие требования, предъявляемые к бухгалтерскому и налоговому учету в некоммерческих организациях.

Основными критериями организационно – правовых основ некоммерческой организации являются: основа некоммерческой организации; руководящие органы некоммерческой организации; субъект права юридического лица в случае государственной регистрации; проведение аудиторских проверок; обязанности учредителей некоммерческой организации; особые источники формирования имущества и дополнительные особенности.

Во второй главе было проведено исследование ведения бухгалтерского учета отдельных видов имущества и обязательств ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти».

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется на основании «Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ» (утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н), Налогового Кодекса РФ и других законодательных актов Российской Федерации в области финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

В третьей главе рассмотрено проведение аудита бухгалтерского и налогового учета в ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти».

Аудиторская проверка некоммерческой организации проводится независимым аудитором или аудиторской фирмой с целью подтверждения финансово-хозяйственной деятельности таких организаций за отчетный период. Как правило, такая проверка осуществляется в интересах

учредителей, членов некоммерческой организации и по их решению. Пользователями аудиторской информации помимо учредителей и членов некоммерческой организации, могут выступать потенциальные спонсоры, государственные организации, иностранные благотворительные фонды. Согласно Федеральному закону от 12.01.96 г. N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» такие организации предоставляет информацию о своей деятельности органам государственной статистики и налоговым органам, учредителям и иным лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами. Сведения о размерах, составе имущества и доходов некоммерческой организации, ее расходах, численности и составе работников, оплате их труда, использовании безвозмездного труда граждан в деятельности некоммерческой организации не могут быть предметом коммерческой тайны.

Особенности аудита и ведения бухгалтерского учета в некоммерческой организации обусловлены в первую очередь их правовым статусом и спецификой деятельности. Российское законодательство относит к некоммерческим организациям, созданные для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ.

Выводы по аудиторской проверке:

Рекомендуется вести бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 ФЗ, Положениями по ведению бухгалтерского учета в РФ.

Рекомендуется внести в бухгалтерский и налоговый учет за 2017 и 2018 г.г. необходимые изменения в соответствии с замечаниями, указанными

в настоящем отчете, предоставить в налоговый орган уточненные декларации по налогам, при расчете которых были допущены ошибки.

Рекомендации по аудиторской проверке:

В соответствии с действующим законодательством бухгалтерский учет в некоммерческой организации должен вестись согласно утвержденной руководителем учетной политике (ПБУ 1/2008 "Учетная политика организаций" (Приказ Министерства Финансов РФ от 06.10.2017г. №106н). Одной из наиболее важных частей учетной политики для некоммерческой организации является методика отражения операций по счету 86 «Целевое финансирование».

На аудиторскую проверку не были представлены Приказы об Учетной политике организации на 2017 и 2018 год, где были бы определены основные принципы постановки бухгалтерского и налогового учета на предприятии и методы его ведения.

При организации учета операций по поступлению и расходованию средств целевого финансирования некоммерческой организации необходимо определить метод отражения таких операций в бухгалтерском учете (кассовый метод или метод начисления).

Рекомендации по учету налоговых регистров:

ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» не применяет специальных режимов налогообложения, а, следовательно, является налогоплательщиком налога на прибыль по общему режиму налогообложения.

В соответствии с законодательством полученные целевые средства и поступления не подлежат налогообложению только в том случае, если они использованы строго по назначению.

С целью контроля целевого использования полученных средств некоммерческие организации должны обеспечить соответствие показателей бухгалтерской отчетности, регистров бухгалтерского учета, а также данных первичной документации.

В этой связи основой организации учета должен стать четкий и

наиболее развернутый аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» как в бухгалтерском, так и в налоговом учете в разрезе источников целевого финансирования, целевых проектов, договоров на получение целевого финансирования и наименованиям финансирующих организаций.

Кроме того, в налоговом учете необходимо обеспечить аналитический учет таким образом, чтобы обеспечить возможность получения наиболее точных данных для составления листа 07 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования» налоговой декларации по налогу на прибыль (приложение 12), чего требуют правила ведения налогового учета.

Таким образом, цели и задачи выпускной квалификационной работы достигнуты, рекомендации по совершенствованию и улучшению ведения бухгалтерского учета в ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» предложены.

Список используемых источников

1. Абрютинина, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебно-практическое пособие / М.С. Абрютининой, А.В. Грачева. – М.: Дело и Сервис, 2015. – 238 с.
2. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета / В.П. Астахов. – М.: МарТ, 2016. – 344 с.
3. Бакаев, А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии / А.С. Бакаев. – М.: МЦФЭР, 2015. – 154 с.
4. Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учебное пособие / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 416 с.
5. Безруких, П.С. Бухгалтерское дело: учебное пособие для студентов вузов обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / П.С. Безруких, И.П. Комисарова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 271 с.
6. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. А.Д. Ларионовой. – М.: Проспект, 2018. – 397 с.
7. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. Я.В. Соколовой. – М.: Проспект, 2018. – 768 с.
8. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: Проспект, 2015. – 392 с.
9. Варламова, Т.П. Безналичный расчет, организация и учет: учебник для вузов / Т.П. Варламова. – М.: Экзамен, 2015. – 176 с.
10. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: учебник/ Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М.: МАГИС, 2019. – 350 с.
11. Ворст, Й. Экономика фирмы: учебник / Й. Ворст, П. Ревентлоу, А.Н. Чеканский. – М.: Высшая школа, 2015. – 272 с.
12. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии

/ Е.И. Глушков – Новосибирск: ЭКОР, 2015. – 426 с.

13. Гомола, А.И. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов. – М.: Академия, 2015. – 384 с.

14. Гражданский Кодекс РФ: Часть первая от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (в ред. от 17.07.2018 г., с изм. от 18.07.2018 г.).

15. Гусева, Т.М. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие / Т.М. Гусева, Т.Н. Шеина. – М.: Проспект, 2019. – 504 с.

16. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова – М.: Дело и сервис, 2016. – 368 с.

17. Ермолович, Л.Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Л.Л. Ермолович. – Минск: БГЭУ, 2015. – 285 с.

18. Камаев, В.Д. Экономическая теория. Краткий курс: учебник / В.Д. Камаев, Т.А. Борисовская, М.З. Ильчиков. – М.: КноРус, 2017. – 384 с.

19. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: ПБОЮЛ, 2015. – 424 с.

20. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков – Инфра-М, 2015. – 456 с.

21. Когденко, В.К. Методика анализа консолидированного отчета о движении денежных средств / В.К. Когденко // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. – № 32. – С. 23–27.

22. Кучерова, Е.В. Финансовый результат организации: учебное пособие / Е.В. Кучерова.– М.: ГроссМедиа, 2015. – 100 с.

23. Налоговый кодекс РФ. Часть первая от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (в ред. от 19.07.2018 г.).

24. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 14.03.2018 г. 36 - ФЗ).

25. Палий, В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности / В.Ф. Палий – М.: ИНФРА-М, 2018. – 326 с.

26. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению от 03.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010). – СПС «КонсультантПлюс».

27. Пожидаева, Т.А. Теория экономического анализа: учебное пособие / Т.А. Пожидаева – М: Дашков и К, 2016. – 240 с.

28. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015). – СПС «КонсультантПлюс».

29. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) от 02.02.2001 г. №11н. – СПС «КонсультантПлюс».

30. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015). – СПС «КонсультантПлюс».

31. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 07.02.2020). – СПС «КонсультантПлюс».

32. Постановление Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23.09.2002 г. № 696 (в редакции от 19.11.2017 г.).

33. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н (в редакции от 26.03.2007 г.).

34. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – 5-е изд. перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 425 с.

35. Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие для вузов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2017. – 639 с.

36. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: учебник / Я.В. Соколов. – М.: Проспект, 2016. – 768 с.
37. Табурчак, П.П. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятия / П.П. Табурчак. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. – 352 с.
38. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ
39. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ (в редакции от 24.07.2017 № 161-ФЗ).
40. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2017 г. №307-ФЗ.
41. Хорин, А.Н. Стратегический анализ / А.Н. Хорин, В.Э. Керимов. – М.: Эксмо, 2019. – 288 с.
42. Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 352 с.

Приложение А
Сравнительная характеристика коммерческих и некоммерческих организаций

№ п/п	Сравниваемые позиции	Коммерческие организации	Некоммерческие организации
1	Цель деятельности	Извлечение прибыли	Исключает извлечение прибыли как цели. Вся полученная прибыль направляется на цели создания организации.
2	Распределении прибыли	Между участниками	Не распределяется между участниками, а направляется на достижение цели организации
3	Источник существования	Получаемая прибыль	Целевое финансирование или добровольные взносы, а также средства от осуществления коммерческой деятельности в случае, если такая деятельность разрешена уставом организации
4	Правоспособность	Общая (имеют гражданские и выполняют гражданские обязанности)	Специальная (имеют только гражданские права и обязанности, которые предусмотрены учредительными документами и соответствуют целям деятельности)
5	Законодательные акты, определяющие форму организации	ГК РФ и отдельные законы РФ (например, Федеральный закон от 26.12.95 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральный закон от 08.02.98 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»)	ГК РФ и законы РФ (Федеральный закон от 12.01.96 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральный закон от 26.09.97 №125-ФЗ «О свободе совести и религиозных объединениях», Федеральный закон от 19.05.95 №82-ФЗ «Об общественных объединениях», Федеральный закон от 11.08.95 №135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» и т.д.

Приложение Б
**Смета доходов и расходов ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти» за 2017
 год**

(в тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателей	2017 год- всего	В том числе по кварталам:			
			1	2	3	4
I. ДОХОДЫ						
	Остаток средств на 01.01.2017г.	0				
1.	Взносы учредителей	150	150			
2.	Вступительные взносы	120	20	30	30	40
3.	Членские взносы	320	80	80	80	80
4.	Добровольные пожертвования юридических лиц	400	50	100	50	200
5.	Добровольные пожертвования физических лиц	100	10	50	30	10
6.	Целевое финансирование	5000	1000	2200	1000	300
	Итого доходов:	6090	1310	2460	1190	630
II. РАСХОДЫ						
1.	Заработная плата работников	1600	400	400	400	400
2.	Начисления на заработную плату (страховые взносы)	600	150	150	150	150
3.	Коммунальные расходы	600	200	100	100	200
4.	Административные расходы	400	100	100	100	100
5.	Хозяйственные расходы и расходы на ремонт основных средств	700	100	200	300	100
6.	Целевые расходы	1600	400	400	400	400
7.	Прочие расходы	500	100	200	100	100
8.	Резерв непредвиденных расходов	120	30	30	30	30
9.	Итого расходов	5620	1480	1580	1580	1480
	Остаток средств на 31.12.2017г.	470				

Приложение В
Бланк оценки клиента

1. Ответственные лица и реквизиты клиента			
1.1	Полное наименование	Городская культурно-просветительская общественная организация «Альянс Франсез Тольятти»	
1.2	Сокращенное наименование	ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти»	
1.3	Юридический адрес	445037, Самарская область, город Тольятти, улица Юбилейная, дом 29, помещение 21	
1.4	Фактический адрес	445037, Самарская область, город Тольятти, улица Юбилейная, дом 29, помещение 21	
1.5	Руководитель организации	Вострикова Анна Игоревна	
1.6	Руководитель бухгалтерской службы	Смирнова Галина Ивановна	
1.7	Контактные телефоны	318377	
1.8	Факс	-	
1.9	Электронный адрес	Togliatti@afrus.ru	
2. Сведения о клиенте			
2.1	Дата государственной регистрации	19.09.2006г.	
2.2	Организационно-правовая форма	Общественная организация	
2.3	Наличие филиалов	Нет	
2.4	Виды деятельности	94.99 Деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки	
2.5	Количество сотрудников	12	
	Всего	12	
	Администрация	12	
	Бухгалтерия	4	
2.7	Используемая форма бухгалтерского учета	Автоматизированная (1С:Бухгалтерия 8.3)	
2.8	Форма оплаты труда	Повременная	
2.9	Квалификация руководителя бухгалтерской службы	Стаж – 15 лет	
2.10	Наличие рублевых счетов	Один	
2.11	Наличие валютных счетов	Два	
2.12	Наличие валютной кассы	Нет	
3. Основные отчетные показатели			
	Показатели	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
3.1	Прибыль до налогообложения	Нет	Нет
3.2	Выручка от продаж	Нет	Нет
3.3	Капитал и резервы	15тыс. руб.-2017г.	15тыс. руб.-2018г.

Продолжение Приложения В

3.4	Сумма активов	8497 тыс. руб. -2017г.	9332 тыс. руб.-2018г.
4. Характеристика прошлых аудиторских проверок			
4.1	Аудиторское заключение по результатам последней проверки	Нет	
5. Рекомендации и выводы по результатам обследования			
5.1	Оценка объема планируемых работ		
	Необходимый персонал аудиторской организации	Кол-во человек	
	Руководитель аудиторской проверки	1	
	Аудиторы 1 категории	2	
	Помощники аудитора	Нет	
	Всего	3	
	Количество аудиторов, которые могут одновременно работать в организации клиента	3	
5.3	Предпочтительные сроки выполнения работ с точки зрения клиента	01.04.2019-30.04.2019	
5.4	Выводы о целесообразности оказания услуг	Оказание аудиторских услуг целесообразно	

Руководитель аудиторской организации _____

Руководитель аудиторской группы _____

Приложение Г
Бухгалтерский баланс ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти»

Пояснения	Наименование показателя	На	На 31 декабря	На 31 декабря
		31.12 20 <u>18</u> г.	20 <u>17</u> г.	20 <u>16</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Основные средства	257	238	156
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	257	238	156
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	78	23	10
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	367	367	15
	Финансовые вложения	-	-	-
	Денежные средства	8630	7869	77
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	9075	8259	102
	БАЛАНС	9332	8497	258

Продолжение Приложения Г

Пояснения	Наименование показателя	На 31. 12. 20 <u>18</u> г.	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.	На 31 декабря 20 <u>16</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал	15	15	15
	Целевое финансирование	8867	8043	50
	Добавочный капитал	257	238	156
	Итого по разделу III	9139	8296	221
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Резервы под условные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	193	201	37
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Резервы предстоящих расходов	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	193	201	37
	БАЛАНС	9332	8497	258

Приложение Д
Отчет о финансовых результатах ГКПОО «Альянс Франсез Тольятти»

Пояснения	Наименование показателя	За 2018г	За 2017г
	Выручка	-	-
	Себестоимость продаж	(-)	(-)
	Валовая прибыль (убыток)	-	-
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж		-
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	47	57
	Прочие расходы	(21)	(20)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	26	37
	Текущий налог на прибыль	(5)	(7)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	21	30

Приложение Е
**Отчет о целевом использовании средств ГКПОО «Альянс Франсез
Тольятти» за 2018 год**

Наименование показателя	За 2018г.	За 2017г
Остаток средств на начало отчетного года	804	1013
Поступило средств		
Вступительные взносы		
Членские взносы		
Целевые взносы		
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	4148	2802
Прибыль от предпринимательской деятельности организации		
Прочие	21	47
Всего поступило средств	4169	2849
Использовано средств		
Расходы на целевые мероприятия	(3703)	(2742)
в том числе:		
социальная и благотворительная помощь	(3703)	(2742)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	()	()
иные мероприятия	()	()
Расходы на содержание аппарата управления	(371)	(302)
в том числе:		
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	(298)	(299)
выплаты, не связанные с оплатой труда	()	()
расходы на служебные командировки и деловые поездки	(15)	()
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	(34)	(34)
ремонт основных средств и иного имущества	(24)	()
прочие	()	()
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	(2)	(9)
Прочие	(9)	(5)
Всего использовано средств	(4087)	(3058)
Остаток средств на конец отчетного года	886	804