

*На правах рукописи*

**Муханова Ирина Николаевна**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ  
ПОСТУПЛЕНИЯ И РАСХОДОВАНИЯ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ  
НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

5.2.3. «Региональная и отраслевая экономика»  
(бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

**АВТОРЕФЕРАТ**  
диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

**Санкт-Петербург – 2024**

Работа выполнена в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»

**Научный руководитель** – доктор экономических наук, профессор  
**Соколов Вячеслав Ярославович**

**Официальные  
оппоненты:**

**Дружиловская Татьяна Юрьевна**, доктор экономических наук, доцент, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского», профессор кафедры бухгалтерского учета

**Карельская Светлана Николаевна**, кандидат экономических наук, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет», доцент кафедры статистики, учета и аудита

**Ведущая организация** – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

Защита диссертации состоится «\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 г. в \_\_ часов на заседании диссертационного совета 24.2.386.09 при Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» по адресу: 191023, Санкт-Петербург, наб. канала Грибоедова, д. 30/32, лит. А., ауд. \_\_\_\_\_

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте <http://www.unecon.ru/dis-sovety> Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет».

Автореферат разослан «\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 г.

Ученый секретарь  
диссертационного совета

М.П. Декина

## I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы диссертационного исследования.** Российские негосударственные некоммерческие организации (НКО) активно действуют в сферах правовой и социальной защиты, гражданско-патриотического воспитания, образования и развития профессий, здравоохранения и спорта, науки и культуры, охраны окружающей среды<sup>1</sup>. Реализация национальных целей развития<sup>2</sup>, включающих создание информационно открытого общества<sup>3</sup>, ставит перед негосударственными НКО задачу отражения эффективности своей деятельности путем представления качественных и достоверных сведений широкому кругу заинтересованных пользователей.

Основным инструментом информирования государства и общества о результатах деятельности негосударственных НКО является бухгалтерская (финансовая) отчетность, которая находится в свободном доступе на сайте ГИР БО<sup>4</sup>. В то же время деятельность организаций некоммерческого сектора относится к сложно оцениваемой, поскольку существующая система отчетности не позволяет определить их общественно полезную роль. Действующая бухгалтерская отчетность не идентифицирует основные источники финансирования (государственные, частные, отечественные, иностранные), не позволяет оценить распределение полученных взносов, пожертвований, субсидий и грантов по уставной (программной) и сопутствующей деятельности. Отсутствие такой информации не дает возможности осуществить экономический анализ результатов деятельности негосударственных НКО в разных отраслях экономики и общественной жизни.

Одной из причин недостатка экономической информации о деятельности негосударственных НКО является отсутствие стандартов. В настоящее время федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) разработаны для государственного и коммерческого секторов экономики, но не разработаны для некоммерческого сектора. По этой причине негосударственные НКО применяют в своей деятельности стандарты, разработанные для коммерческих организаций, которые не отвечают особенностям их деятельности, связанным с выполнением общественно полезных целей, а не извлечением доходов.

Таким образом, до настоящего времени задачи формирования информативной системы отчетности негосударственных НКО не решены. Соответственно, решение такого рода задач актуально для развития теории и практики учета и отчетности. При этом вопрос отражения в отчетности достижения

---

<sup>1</sup> На 1 января 2024 года в реестре негосударственных НКО зарегистрировано 215622 организации, в том числе доля общественных организаций составляет 28 %, автономных НКО – 19 %, религиозных организаций – 15 %, фондов – 10 %, ассоциаций – 9 %, иных НКО – 19 %. В сравнении с 2018 годом численность НКО почти не изменилась (– 0,2 %). Источник: рассчитано по общедоступным данным сайта Министерства юстиции РФ. URL: <https://minjust.gov.ru/ru/pages/reestr-nekommercheskih-organizacij/> (дата обращения: 03.01.2024).

<sup>2</sup> О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года: Указ Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474.

<sup>3</sup> О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 годы: Указ Президента Российской Федерации от 09.05.2017 № 203.

<sup>4</sup> Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИР БО). URL: <https://bo.nalog.ru/> (дата обращения: 20.12.2023).

уставных целей, заявленных НКО, и общественной пользы (результата) от деятельности НКО стоит сейчас особенно остро.

**Степень разработанности научной проблемы.** Экономические основы функционирования некоммерческого сектора в рыночной экономике рассмотрены А. Бен-Нером (*A. Ben-Ner*), Б.А. Вайсбродом (*B.A. Weisbrod*), Ч. Вульфом (*C. Wolf Jr.*), Э. Джеймсом (*E. James*), М.К. Дженсенем (*M.C. Jensen*), С. Роуз-Акерман (*S. Rose-Ackerman*), Л.М. Саламоном (*L.M. Salamon*), Ю.Ф. Фама (*E.F. Fama*), Г. Хансманом (*H. Hansmann*), Д.Р. Янгом (*D.R. Young*). Проблемы построения показателей общественной пользы, отражения финансовых и нефинансовых результатов деятельности в отчетности организаций некоммерческого сектора рассматривались Г.К. Анхайером (*H.K. Anheier*), А. Баро (*A. Bärö*), Л.Д. Брауном (*L.D. Brown*), Д. Кейси (*J. Casey*), Т. Мейнхардтом (*T. Meynhardt*), Л. Мук (*L. Mook*), М.Х. Муром (*M.H. Moore*), Д.Л. Ниттерхаус (*D.L. Nitterhouse*), Л.М. Саламоном (*L.M. Salamon*), Р.Э. Херцлингер (*R.E. Herzlinger*), Дж. Хонаном (*J. Honan*).

В развитие бухгалтерского учета и отчетности весомый вклад внесли отечественные и иностранные ученые: Х.Р. Андерсон (*H.R. Anderson*), А.С. Бакаев, Н.А. Блатов, С.М. Бычкова, В.Г. Гетьман, О. Гювемли (*O. Güvemli*), Т.Ю. Дружиловская, Д.А. Ендовицкий, В.Б. Ивашкевич, Н.А. Каморджанова, В.В. Ковалев, Вит.В. Ковалев, Н.П. Кондраков, Д.С. Колдуэлл (*J.C. Caldwell*), М.И. Кутер, Б.Е. Нидлз (*B.E. Needles, Jr.*), В.Ф. Палий, М.Л. Пятов, А.П. Рудановский, В.Я. Соколов, Я.В. Соколов, Л.А. Чайковская, Р. Антони (*R. Anthony*) и многие другие. Учеными разработаны важнейшие принципы и положения бухгалтерского учета, применимые к хозяйствующим субъектам различных секторов и отраслей экономики, включая некоммерческий сектор. В то же время специфика деятельности современных российских негосударственных НКО мотивирует на продолжение исследований с целью полного раскрытия информации по источникам поступлений и направлениям использования целевых средств.

Степень разработанности обозначенной научной проблемы обусловила выбор научной цели и формирование основных научных задач.

**Цель и задачи исследования.** **Цель** исследования: разработка теоретических положений и методических рекомендаций по организации бухгалтерского учета и составлению отчетности поступления и расходования целевых средств, обоснованию основных направлений анализа отчетности НКО. Достижение поставленной цели исследования потребовало решения следующих **задач**:

- уточнить понятие «негосударственные НКО» с точки зрения общественной пользы;
- выявить проблемы пользователей отчетности негосударственных НКО, возникающие в рамках современной практики раскрытия информации в отчетности;
- осуществить классификацию средств, поступающих в негосударственные НКО и направлений их расходования с позиций отражения в отчетности;

- разработать проект стандарта «Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций», направленный на обеспечение раскрытия информации о видах поступлений и направлениях расходования целевых средств;
- обосновать необходимость корректировки плана счетов бухгалтерского учета операций по поступлению и расходованию целевых средств;
- разработать методические рекомендации к организации бухгалтерского учета, составлению отчетности о целевых средствах, определению показателей общественной пользы негосударственных НКО.

**Объект исследования** – бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность поступления и расходования целевых средств негосударственных НКО.

**Предмет исследования** – совокупность теоретических положений и методических разработок, направленных на развитие информационно-коммуникационных функций бухгалтерского учета и отчетности негосударственных НКО.

**Теоретическая основа исследования:**

- научные труды российских и зарубежных ученых, связанные с развитием теории и практики бухгалтерского учета и отчетности, в том числе для организаций некоммерческого сектора;
- российские и зарубежные положения и стандарты учета и отчетности, используемые организациями некоммерческого сектора;
- российские нормативные и правовые акты, относящиеся к регулированию учета и отчетности негосударственных НКО.

**Методологическая основа исследования:**

- научные принципы изучения экономических и гражданско-правовых процессов и явлений в области формирования отчетных данных о деятельности организаций некоммерческого сектора;
- общенаучные методы исследования, включающие наблюдение и сравнение в статике и динамике, анализ и синтез, индукцию и дедукцию, систематизацию и классификацию научной и нормативно-правовой информации, а также показателей публичных отчетных данных.

**Информационная база исследования** сформирована на основе российских и зарубежных научных трудов, нормативно-правовых актов и стандартов в области бухгалтерского учета и отчетности негосударственных НКО, в том числе и в историческом ракурсе; материалов официальных интернет-ресурсов, представляющих отчетность негосударственных НКО в свободном доступе; данных о результатах общественно полезной деятельности, представляемых НКО на своих веб-сайтах.

**Обоснованность результатов исследования** определена применением принципов и методов научного познания, соответствующих цели и задачам работы; глубоким и всесторонним анализом научных публикаций, правовых актов и стандартов в области бухгалтерского учета и отчетности негосударственных НКО; последовательностью и логикой обобщений и выводов.

**Достоверность результатов исследования** подтверждена релевантностью основных показателей, формируемых в разработанных автором развернутых

формах финансовой отчетности, апробацией результатов на научных конференциях, публикациями в рецензируемых научных журналах.

**Соответствие диссертации Паспорту научной специальности 5.2.3. «Региональная и отраслевая экономика» (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)** определяется по следующим пунктам: 11.1. Концептуальные основы, теория, методология, организация, история развития бухгалтерского учета; 11.2. Национальные и международные системы и стандарты бухгалтерского учета; 11.3. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности.

**Научная новизна результатов исследования** заключается в разработке теоретических и методических подходов к содержанию и организации бухгалтерского учета и составлению отчетности негосударственных НКО в части поступления и расходования целевых средств.

**Наиболее существенные результаты исследования, обладающие научной новизной и полученные лично соискателем:**

– уточнено понятие «негосударственные НКО» по основному признаку реализации общественно полезных целей, которое позволяет обосновать необходимость отражения информации для выполнения этих целей в отчетных данных;

– систематизированы особенности современных подходов к представлению информации в отчетности негосударственных НКО (бухгалтерского, государственно-надзорного, фискального, статистического, социального) и определены проблемы пользователей информации о результатах деятельности НКО (поставщиков ресурсов и пользователей благ, других НКО, волонтеров и граждан), обусловленные низкой информативностью отчетных данных;

– предложена классификация средств, поступающих в негосударственные НКО, и категорий их расходования в целях введения соответствующей информации в бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Показана возможность идентификации различных источников поступлений в расходовании средств, направляемых на осуществление уставной деятельности (целевых программ);

– разработан проект стандарта «Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций», нацеленный на составление отчетности с позиций обеспечения полезной информацией лиц, заинтересованных в деятельности НКО, уточнены термины и понятия, предложены форма отчета о деятельности и форма отчета о распределении средств по целевым программам и сопутствующей деятельности;

– скорректирован план счетов негосударственных НКО в части отражения операций по поступлению и расходованию целевых средств, который позволит обеспечить информацией разработанные формы отчетности;

– определены направления формирования отчетных данных о результатах деятельности негосударственных НКО с привлечением сметно-целевого подхода, которые позволяют осуществить оценку показателей общественной пользы. Составлены методические рекомендации к организации бухгалтерского учета, составлению и анализу отчетности поступления и расходования целевых средств.

**Теоретическая значимость** исследования заключается в том, что обоснованы направления развития информационно-коммуникационных функций бухгалтерского учета для организаций некоммерческого сектора, связанные с отражением в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации по источникам поступлений и направлениям расходования целевых средств.

**Практическая значимость** исследования заключается в разработке проекта стандарта «Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций» и составлении методических рекомендаций, которые можно использовать при осуществлении законотворческой и нормотворческой деятельности в области учета и отчетности; методической деятельности, связанной с разработкой систем бухгалтерского учета и составления отчетности в негосударственных НКО различных организационно-правовых форм и видов деятельности; профессиональной бухгалтерской деятельности в негосударственных НКО; научно-педагогической деятельности, связанной с разработкой перспективных учебных программ и специальных курсов.

**Апробация результатов исследования** осуществлена в виде докладов и обсуждений на международных и российских научных и научно-практических конференциях:

- Турция, Эдирне, Университет Тракия (Trakya University), 17 октября 2017;
- Санкт-Петербург, СПбГЭУ, 15 февраля 2021; СПбГЭУ, 26 марта 2021; СПбГУ, 17 апреля 2021; СПбГЭУ, 22 апреля 2021; СПбГЭУ, 27 октября 2021; СПбГЭУ, 22 апреля 2022; СПбГУ, 22 апреля 2023.

Предложенные формы отчетности были апробированы на материалах, размещенных на сайтах российских негосударственных НКО.

Результаты диссертационного исследования используются АНО «Ассоциация авиационных производителей» в бухгалтерском учете, составлении и анализе отчетности в части поступления и расходования целевых средств. Теоретические и практические положения диссертации внесены в учебный процесс ФГБОУ ВО «СПбГЭУ» при изучении курсов «Бухгалтерский учет», «Публичная финансовая отчетность в цифровой экономике», «Публичная нефинансовая отчетность».

**Публикация результатов исследования** включает 19 работ объемом 9,9 п.л. (авторский вклад 9,9 п.л.), в том числе 8 публикаций (4,9 п.л.) в изданиях, рекомендуемых ВАК.

**Структура диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы. Общий объем диссертации – 170 страниц текста, включая 10 рисунков, 24 таблицы и 13 формул. Приложения – 83 страницы.

## **II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ**

**1. Уточнено понятие «негосударственные НКО» по основному признаку реализации общественно полезных целей, которое позволяет обосновать необходимость отражения информации для выполнения этих целей в отчетных данных.**

Терминологический анализ международных и российских правовых актов позволил выявить, что в российском законодательстве понятие «некоммерческие организации» основано на выделении свойства «бесприбыльности», а не «общественной пользы». Понятие «негосударственные НКО» не используется.

В предлагаемой интерпретации негосударственные НКО – это частные юридические лица, не финансируемые и не контролируемые органами государственного управления, основной целью деятельности которых является достижение общественной пользы через производство общественно полезных товаров, работ и услуг при условии отсутствия у учредителей и членов возможности личного обогащения.

Такое понятие сфокусировано на содержательной интерпретации сущности негосударственных НКО. В предложенном определении подчеркивается, что:

– это частные юридические лица, которые самостоятельно принимают решения об источниках финансирования и видах своей деятельности (организационно-правовой признак);

– это организации, основной целью деятельности которых является достижение общественной пользы (целеполагающий признак). Негосударственные НКО создаются и действуют для выполнения общественных задач, потребность в которых присутствует в обществе;

– их деятельность направлена на производство общественно полезных товаров, работ и услуг (признак производственной деятельности);

– у учредителей и членов НКО отсутствует возможность личного обогащения (признак отсутствия рыночных мотивов).

Цель деятельности НКО – общественная польза, отраженная в нашей трактовке, формирует основу реформирования финансовой отчетности таких организаций. Очевидно, что отчетность должна отражать, как негосударственные НКО отвечают требованию общественной пользы.

**2. Систематизированы особенности современных подходов к представлению информации в отчетности негосударственных НКО (бухгалтерского, государственно-надзорного, фискального, статистического, социального) и определены проблемы пользователей информации о результатах деятельности НКО (поставщиков ресурсов и пользователей благ, других НКО, волонтеров и граждан), обусловленные низкой информативностью отчетных данных.**

В контексте содержания отчетности можно выделить регулируемые и нерегулируемые государством подходы к раскрытию информации о деятельности НКО. К регулируемым государством подходам можно отнести бухгалтерский, государственно-надзорный, фискальный и статистический, а к нерегулируемым – социальный подход (рисунок 1)<sup>5</sup>.

Бухгалтерский и государственно-надзорный подходы обеспечивают открытый доступ к индивидуальной отчетности организации через ее размещение

---

<sup>5</sup> Схема современных подходов к представлению информации о деятельности НКО впервые опубликована в статье Мухановой И.Н. «Отчетность некоммерческих организаций: современные подходы к раскрытию информации» // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета, 2022. – № 5 (137). – С. 189-193.



на сайтах ГИР БО и Минюста. Фискальный и статистический подходы предусматривают конфиденциальность информации. Социальный подход предполагает размещение инициативно составленных отчетов (публичных годовых отчетов) на сайте организации.



Рисунок 1 – Подходы к представлению информации о деятельности негосударственных НКО

Сводные данные о деятельности организаций некоммерческого сектора публикуются в Российском статистическом ежегоднике и Ежегодном докладе Минюста.

Круг пользователей информации о деятельности негосударственных НКО довольно широк и отличается от пользователей отчетности коммерческих организаций. Помимо Минюста в круг пользователей входят поставщики ресурсов (жертвователи) и пользователи благ, другие НКО, политики и эксперты, волонтеры и граждане. Этими пользователями востребована информация о результатах общественно полезной (уставной) деятельности НКО, осуществлять ее поиск они могут только по общедоступным источникам, и в первую очередь по данным официальных сайтов организаций.

Обследование состояния официальных сайтов 60 известных российских негосударственных НКО на наличие и содержательность финансовой отчетности, отчетности Минюста, социальной отчетности (публичных годовых отчетов) позволило оценить уровень информационной открытости организаций в части

публикации информации о поступлении и расходовании целевых средств (рисунок 2).



Рисунок 2 – Уровни информационной открытости деятельности негосударственных НКО

Источник: построено на основе обследования отчетных данных, размещенных на сайтах негосударственных НКО

В целом, только у 8 из 60 (13,3 %) организаций отчетность на сайтах была представлена в объеме, позволяющем оценить показатели уставной деятельности.

Годовые обороты российских негосударственных НКО могут составлять весьма значительные суммы – сотни миллионов рублей<sup>6</sup>. По данным отчетов о целевом использовании средств обследованных НКО (источник: сайт ГИР БО) выполнен анализ поступлений и расходований целевых средств.

Современная форма отчета о целевом использовании средств мало информативна. Ее данные позволяют увидеть общие сведения о видах поступлений (взносах, пожертвованиях, прибыли) и видах расходования средств (на целевые мероприятия, аппарат управления, основные средства). Важная статья «расходы на целевые мероприятия» детализируется только по трем направлениям («социальная и благотворительная помощь», «проведение конференций, совещаний, семинаров», «иные мероприятия»), что не дает возможности раскрыть уставную деятельность большинству организаций. Поступившие средства показаны в отчетах почти всех обследованных НКО как «целевые взносы», у 10% НКО – как «прочие». Расходы на целевые мероприятия у половины организаций показаны как «иные мероприятия».

Изучение отчетности обследованных негосударственных НКО подтвердило нашу гипотезу: действующие формы отчетности не дают возможности отразить специфику деятельности организаций, а также обеспечить заинтересованных

<sup>6</sup> У Фонда «Подари жизнь», Благотворительного фонда Сбербанка «Вклад в будущее», Фонда «Русский мир», АНО «Платформа НТИ», ВОО «Русское географическое общество», Российского общества «Знание» и др. поступления средств в 2022 году составили 1-4 млрд. руб.

пользователей достоверной информацией о поступлениях и использовании целевых средств; и позволило сформулировать важнейшие проблемы обеспечения информационной открытости негосударственных НКО:

- отсутствие практики размещения обязательных видов отчетности на сайтах негосударственных НКО;
- отсутствие практики составления и размещения добровольных публичных отчетов с полезной финансовой и нефинансовой информацией;
- недостаточный объем информации в обязательной отчетности (финансовой и Минюста) в части поступления и расходования целевых средств;
- несопоставимость числовых данных в общедоступных видах отчетности (финансовой, Минюста, социальной), что не позволяет агрегировать данные.

**3. Предложена классификация средств, поступающих в негосударственные НКО, и категорий их расходования в целях введения соответствующей информации в бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Показана возможность идентификации различных источников поступлений в расходовании средств, направляемых на осуществление уставной деятельности (целевых программ).**

Разработанная классификация составлена на основании анализа унифицированных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности и Минюста, а также изучения отечественного и зарубежного опыта в области учета и отчетности негосударственных НКО (таблица 1).

Таблица 1 – Классификация средств, поступающих в негосударственные НКО в контексте отражения в отчетности

Классификационный признак	Вид поступлений	Отражение видов поступлений в отчетности
1	2	3
<b>По источникам поступлений</b>		
Средства, поступающие от иностранных источников	Отечественное финансирование (от российских физических и юридических лиц)	Финансовая отчетность – информация по источникам поступлений не отражается. Отчетность в Минюст – отражается у организаций с поступлениями более 3 млн руб. и организаций, выполняющих функции иностранных агентов
	Иностранное финансирование (от иностранных физических и юридических лиц)	
Средства, поступающие от органов государственной власти и местного самоуправления	Государственное финансирование (от органов государственной власти и местного самоуправления)	Финансовая отчетность – информация по источникам поступлений не отражается. Отчетность в Минюст – отражается у организаций с поступлениями более 3 млн руб.
	Частное финансирование (частные взносы и пожертвования от физических и юридических лиц)	
Средства, поступающие от приносящей доход деятельности	Частное финансирование (частные взносы и пожертвования от физических и юридических лиц)	Финансовая отчетность – информация отражается в отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств. Отчетность в Минюст – отражается у организаций с поступлениями более 3 млн руб.
	От приносящей доход деятельности	

1	2	3
<b>По целевому назначению</b>		
Средства, поступающие на финансирование уставной деятельности	Выполнение уставной деятельности (целевых программ)	Финансовая отчетность – информация по целевому назначению поступлений не отражается.
	Текущее функционирование организации	Отчетность в Минюст – отражается у организаций с поступлениями более 3 млн руб.
Средства с ограничениями от поставщиков ресурсов	С ограничениями от поставщиков ресурсов	Финансовая отчетность, отчетность в Минюст – информация не отражается
	Без ограничений от поставщиков ресурсов	

Классификация по источникам поступлений и целевому назначению составлена на основании пяти признаков: средства, поступающие от иностранных источников; средства, поступающие от органов государственной власти и местного самоуправления; средства, поступающие от приносящей доход деятельности; средства, поступающие на финансирование уставной деятельности (целевых программ); средства с ограничениями от поставщиков ресурсов.

При определении направлений расходования средств использован подход составления отчетности Минюста, в котором обязательна регистрация внешних и внутренних источников поступлений в составе израсходованных средств. Поэтому выделены пять категорий расходования в соответствии с источниками поступлений и их целевым назначением (таблица 2).

Таблица 2 – Основные категории расходования средств негосударственными НКО в контексте отражения в отчетности

Категория расходования средств	Отражение расходования средств в отчетности
1	2
<b>По источникам поступлений</b>	
Расходование средств, поступающих от отечественных и иностранных источников	Финансовая отчетность – информация не отражается. Отчетность в Минюст – отражается у организаций с поступлениями более 3 млн руб. и организаций, выполняющих функции иностранных агентов
Расходование средств, поступающих от органов государственной власти и местного самоуправления	Финансовая отчетность – информация не отражается. Отчетность в Минюст – отражается у организаций с поступлениями более 3 млн руб.
Расходование средств, поступающих от деятельности, приносящей доход	Финансовая отчетность – информация отражается в отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств. Отчетность в Минюст – отражается у организаций с поступлениями более 3 млн руб.
<b>По целевому назначению</b>	
Расходование средств, направляемых на выполнение уставной деятельности (целевых программ)	Финансовая отчетность – информация отражается в отчете о целевом использовании средств по нескольким направлениям и не отражается по целевым программам. Отчетность в Минюст – отражается у организаций с поступлениями более 3 млн руб. инициативно
Расходование средств, связанных с ограничениями от поставщиков ресурсов	Финансовая отчетность – информация не отражается. Отчетность в Минюст – информация не отражается

Предложенная классификация поступлений и направлений расходования средств у негосударственных НКО позволит существенно расширить информационно-коммуникационные и аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**4. Разработан проект стандарта «Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций», нацеленный на составление отчетности с позиций обеспечения полезной информацией лиц, заинтересованных в деятельности НКО, уточнены термины и понятия, предложены форма отчета о деятельности и форма отчета о распределении средств по целевым программам и сопутствующей деятельности.**

Одна из причин «экономической закрытости» некоммерческого сектора заключается в отсутствии стандартов в области учета и отчетности. Международные стандарты финансовой отчетности разработаны отдельно для государственного и коммерческого секторов и не разработаны для некоммерческого сектора. С 2022 года продолжается работа над проектом Международного руководства по бухгалтерскому учету для НКО (International Non-Profit Accounting Guidance (INPAG)).

В англоязычных странах разработаны национальные стандарты учета таких организаций (США, Великобритания, Канада, Австралия), при этом американский опыт в этой области является самым обширным. В последних обновлениях стандартов US GAAP (2016-2020) прослеживается повышение требований к обоснованию и детализации расходов НКО по целевым программам.

Цели использования финансовой отчетности негосударственных НКО сформулированы нами исходя из необходимости обеспечения полезной информацией лиц, заинтересованных в деятельности НКО (рисунок 3).

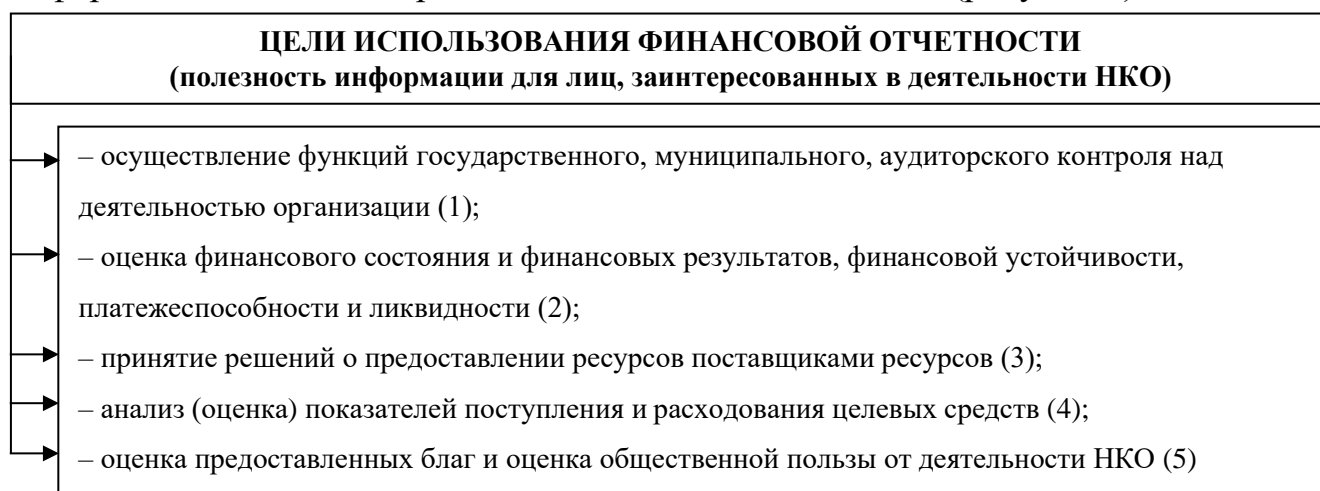


Рисунок 3 – Цели использования финансовой отчетности негосударственных НКО

При разработке представленных целей приняты во внимание материалы стандарта US GAAP SFAC.4<sup>7</sup>, Положения INPAG<sup>8</sup>, проект стандарта

<sup>7</sup> Statement of Financial Accounting Concepts No. 4 Objectives of Financial Reporting by Nonbusiness Organizations, 1980. URL: [https://www.fasb.org/Page/ShowPdf?path=aop\\_CON4.pdf&title](https://www.fasb.org/Page/ShowPdf?path=aop_CON4.pdf&title) (accessed: 10.12.2023).

<sup>8</sup> International Non-Profit Accounting Guidance. Part 1. Exposure draft. URL: <https://www.ifr4npo.org/wp-content/uploads/2023/05/INPAG-Exposure-Draft.pdf> (accessed: 10.12.2023).

информационной открытости НКО Общероссийского гражданского форума<sup>9</sup>, а также материалы доклада Общественной палаты Российской Федерации<sup>10</sup>.

Выделенные цели учитывают возросшие потребности в получении информации и взаимодействии не только с российскими государственными структурами, но и общественностью, частными поставщиками ресурсов, пользователями продукции и услуг, иными заинтересованными лицами.

Можно говорить о том, что в настоящее время первая и вторая цели могут быть реализованы, а три последующих могут быть названы перспективными, поскольку предполагают введение в отчетность дополнительных данных о поступлении и расходовании целевых средств.

Разработанная в данном исследовании форма отчета о деятельности включает две части «Поступление средств» и «Расходование средств» (рисунок 4). Предлагаемая форма отличается от действующей формы отчета о целевом использовании средств по следующим позициям:

– введены источники поступления средств (российские и иностранные физические и юридические лица, государственные и муниципальные органы) и добавлены виды поступлений (субсидии, гранты);

– сгруппированы направления расходования средств по уставной деятельности с распределением по целевым программам и сопутствующей деятельности, а также добавлены строки по амортизации, налогам, сбору пожертвований.

Отражение целевых программ в отчете о деятельности позволит присвоить НКО порядковый номер вида деятельности по международной классификации 2018 года, составленной учеными Университета Джонса Хопкинса и статистическим отделом ООН, и, в дальнейшем, проводить сравнительный анализ организаций некоммерческого сектора по странам мира<sup>11</sup>.

Для полного раскрытия информации мы рекомендуем составлять дополнительный отчет о распределении средств по целевым программам и сопутствующей деятельности, который НКО могут прилагать к основному отчету. Это обеспечит представление расходования средств с распределением по статьям затрат (по целевому назначению) и элементам затрат (по экономическому содержанию). Такая форма отчета также будет полезна для НКО, которые осуществляют несколько видов деятельности, так как она дает возможность установить соответствие между видами расходования средств и видами поступлений по каждой целевой программе.

---

<sup>9</sup> Итоги V Общероссийского гражданского форума. Стандарт информационной открытости НКО. URL: <https://civil-forum.ru/news/itogi-ogf-2017-eksperty-foruma-sformulirovali-standarty-informatsionnoy-otkrytosti-nko.html> (accessed: 10.12.2023).

<sup>10</sup> Доклад о состоянии гражданского общества в Российской Федерации за 2017 год. М.: Общественная палата РФ, 2017. – 100 с. URL: <https://report2017.oprf.ru/data/pdf/OPRF.pdf> (дата обращения: 10.12.2023)

<sup>11</sup> Satellite Account on Non-profit and Related Institutions and Volunteer Work. – New York – United Nations 2018. – 131 p. URL: <http://ccss.jhu.edu/publications-findings/?did=505> (accessed: 10.05.2023). Считаю полезным и возможным применение классификации 2018 года (12 групп) в отчетности НКО в целях осуществления сравнительного анализа их деятельности и обеспечения международных сопоставлений.

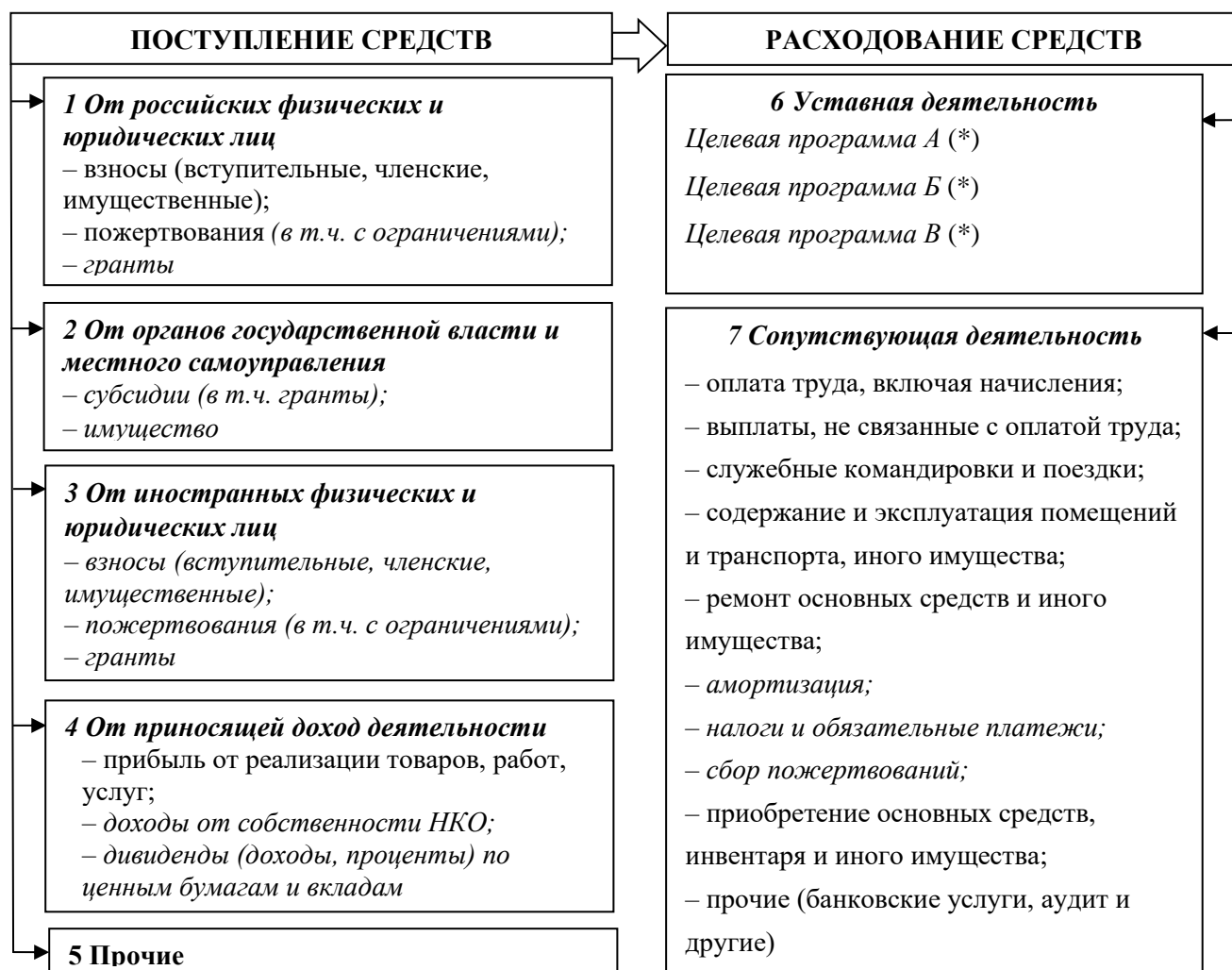


Рисунок 4 – Структура отчета о деятельности негосударственных НКО по предлагаемой форме<sup>12</sup>

Курсивом выделены строки, которые отсутствуют в действующей форме отчета о целевом использовании средств.

\*Раздел классификации видов деятельности некоммерческих организаций

В бухгалтерском балансе, на наш взгляд, целесообразно отделить активы с ограничениями от поставщиков ресурсов от активов, на которые ограничения не распространяются. В пассиве баланса считаем целесообразным средства с ограничениями отражать отдельно в составе целевых средств, что обеспечит взаимосвязь активной и пассивной части баланса. Это позволит формировать релевантную информацию о степени ликвидности активов, а также будет полезно для пользователей отчетности при оценке финансового положения и платежеспособности НКО.

**5. Скорректирован план счетов негосударственных НКО в части отражения операций по поступлению и расходованию целевых средств,**

<sup>12</sup> Схема структуры отчета о деятельности по предлагаемой форме впервые опубликована в статье Мухановой И.Н. «Расширение информационных возможностей бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций в части поступления и расходования целевых средств» // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2022. – № 1 (133). – С. 171-175.

который позволит обеспечить информацией разработанные формы отчетности.

Предлагается осуществить учет поступления средств на счете 86 «Целевое финансирование» в контексте источников и видов поступлений, направленности по целевым программам и сопутствующей деятельности (рисунок 5).

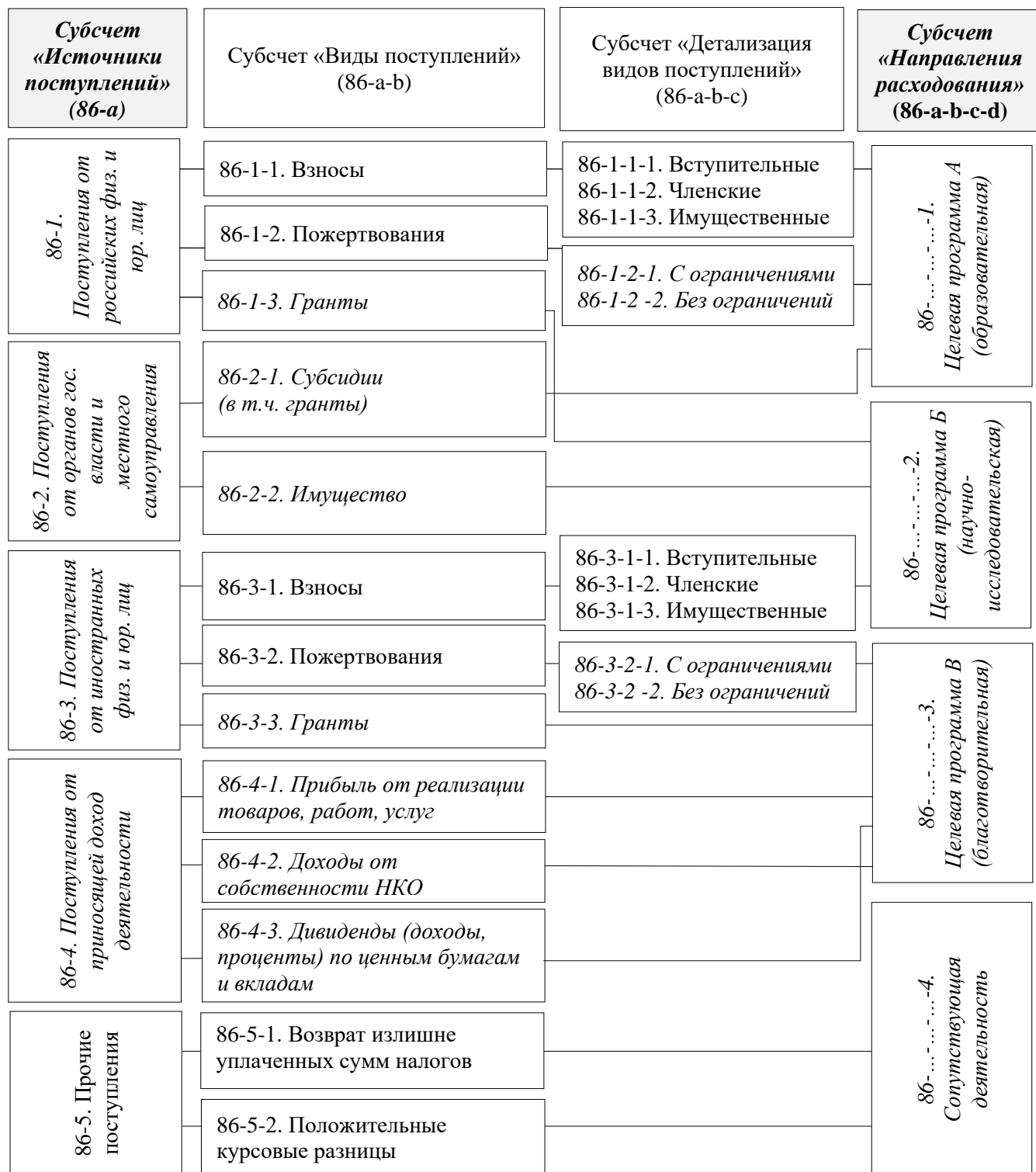


Рисунок 5 – Схема субсчетов счета 86 «Целевое финансирование» по источникам и видам поступлений, целевым программам и сопутствующей деятельности  
Курсивом выделены строки, которые обеспечат формирование отчета о деятельности



Учет расходования целевых средств предлагается осуществлять на новом отдельном счете 30 «Целевое расходование» с использованием субсчетов первого и второго порядка (рисунок 6).

<i>Субсчет «Направления расходования средств» (30-а)</i>	Субсчет «Статьи расходования средств» (30-а-б)
30-1. Целевая программа А (образовательная)	30-1-1. Оплата труда лиц, ведущих образовательную деятельность 30-1-2. Аренда учебной аудитории 30-1-3. Проведение конференций ...
30-2. Целевая программа Б (научно-исследовательская)	30-2-1. Оплата труда лиц, ведущих научно-исследовательскую деятельность 30-2-2. Аренда аналитической лаборатории 30-2-3. Приобретение аналитического оборудования ...
30-3. Целевая программа В (благотворительная)	30-3-1. Перечисление пожертвований в благотворительные фонды 30-3-2. Оплата лекарственных препаратов 30-3-3. Оплата медицинских услуг ...
30-4. Сопутствующая деятельность	30-4-1. Оплата труда, включая начисления ... 30-4-6. Амортизация 30-4-7. Налоги и прочие обязательные платежи 30-4-8. Сбор пожертвований ...

Рисунок 6 – Схема субсчетов счета 30 «Целевое расходование»  
Курсивом выделены строки, которые обеспечат формирование отчета о деятельности

Использование предлагаемого счета обеспечит отдельный учет по уставной (целевым программам) и сопутствующей деятельности.

**6. Определены направления формирования отчетных данных о результатах деятельности негосударственных НКО с привлечением сметно-целевого подхода, которые позволяют осуществить оценку показателей общественной пользы. Составлены методические рекомендации к организации бухгалтерского учета, составлению и анализу отчетности поступления и расходования целевых средств.**

Сметно-целевой подход к формированию отчетных данных представляет собой соблюдение неразрывной взаимосвязи между миссией и уставными целями НКО, запланированными, либо реализуемыми программами деятельности, и критериями оценки. Виды и содержание смет должны быть взаимоувязаны с обязательными и добровольными видами отчетов, которые НКО составляет и предоставляет государственным и гражданским пользователям.

Особенность сметно-целевого подхода у современных НКО заключается в приоритетном формировании сметы расходования средств по целевым программам с выходом на показатели общественной пользы.

В направления формирования отчетных данных с привлечением сметно-целевого подхода входят: сметное планирование целевых средств, организация бухгалтерского учета, составление отчетности по целевым средствам, оценка показателей общественной пользы.

Сметное планирование деятельности НКО должно ориентироваться на миссию и основные направления уставной деятельности, реализуемые через целевые программы (проекты), а также критерии оценки этих программ – финансовые и нефинансовые показатели (рисунок 7).

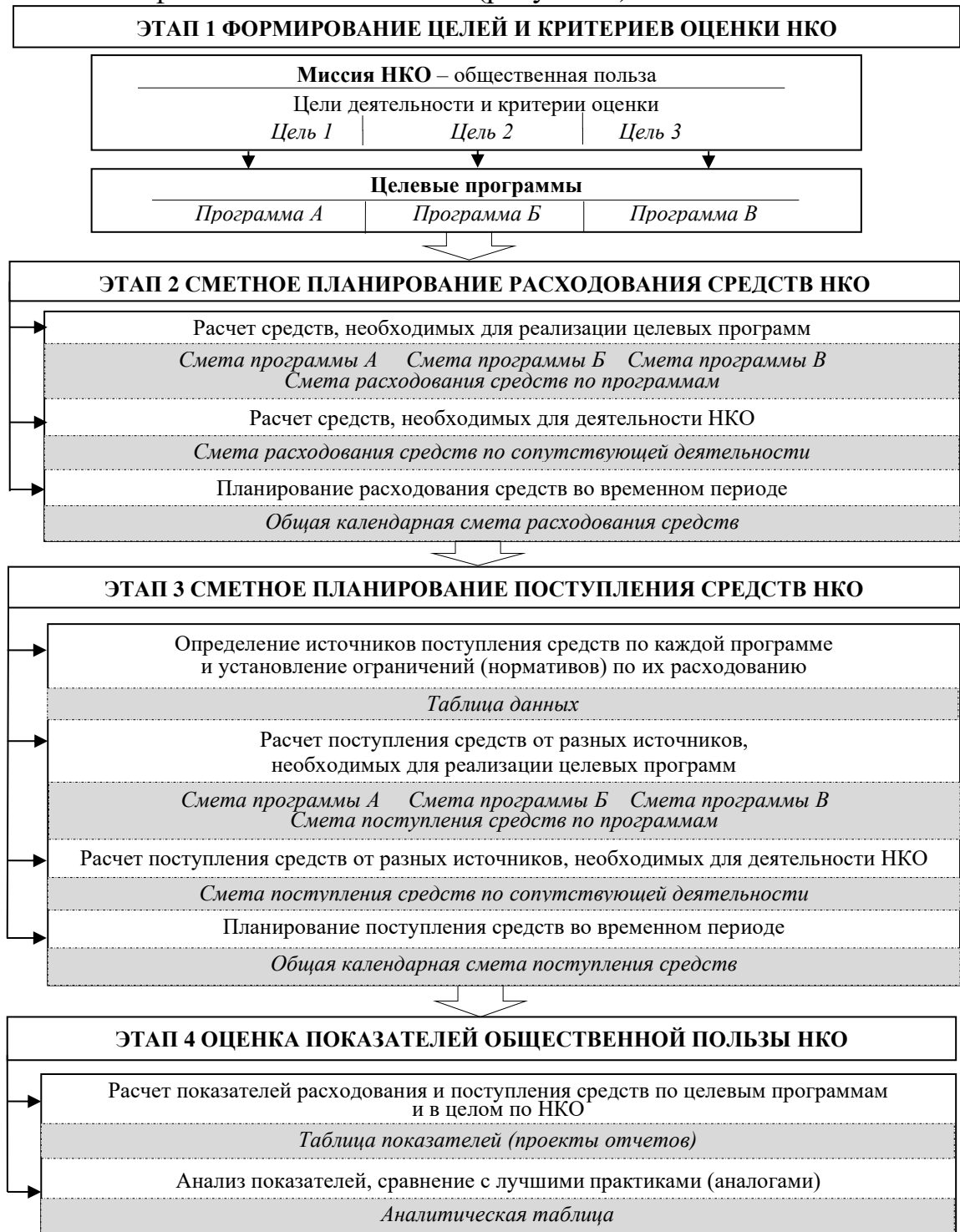


Рисунок 7 – Этапы сметного планирования целевых средств негосударственной НКО

Бухгалтерский учет целевых средств предполагает детальную организацию учета всех видов поступлений и расходования средств, с этой целью в нашей работе составлены счет 86 «Целевое финансирование» и счет 30 «Целевое расходование» (рисунки 5 и 6).

Составление отчетности по целевым средствам предполагает отражение информации, накопленной на счетах 86 и 30, по соответствующим строкам отчета о деятельности (рисунок 4) и отчета о распределении средств по целевым программам и сопутствующей деятельности.

По данным смет, аналитических счетов и формируемых отчетов (проектов отчетов) рассчитываются разработанные и принятые в организации финансовые и нефинансовые показатели общественной пользы, которые, затем, сопоставляются с основными направлениями уставной деятельности НКО (таблица 3).

Таблица 3 – Экономические показатели поступления и расходования целевых средств у негосударственных НКО

Показатель	Расчетная формула
1	2
<b>Показатели поступления средств (финансирования) за отчетный период</b>	
Показатель корпоративного финансирования (членских взносов) (П1)	<u>Взносы от физ.и юр.лиц</u> Всего поступило средств
Показатель общественной поддержки (частных пожертвований от российских физических и юридических лиц) (П2)	<u>Пожертвования от российских физ.и юр.лиц</u> Всего поступило средств
Показатель государственной поддержки (субсидий от органов государственной власти и местного самоуправления) (П3)	<u>Поступления от органов гос.власти и местного самоуправления</u> Всего поступило средств
Показатель иностранной поддержки (частных пожертвований от иностранных физических и юридических лиц) (П4)	<u>Поступления от иностранных физ.и юр.лиц</u> Всего поступило средств
Показатель самофинансирования (от приносящей доход деятельности) (П5)	<u>Поступления от приносящей доход деятельности</u> Всего поступило средств
Показатель финансирования с ограничениями от поставщиков ресурсов	<u>Поступления с ограничениями</u> Всего поступило средств
Показатель финансирования за счет частных грантов (П6)	<u>Гранты от физ.и юр.лиц</u> Всего поступило средств
<b>Показатели расходования средств за отчетный период</b>	
Показатель расходования средств на осуществление уставной деятельности (P1)	<u>Расходование средств по уставной деятельности</u> Всего израсходовано средств
Показатель расходования средств по целевой программе А (Б, В)	<u>Расходование средств по целевой программе А (Б,В)</u> Всего израсходовано средств
Показатель расходования средств на осуществление сопутствующей деятельности (P2)	<u>Расходование средств по сопутствующей деятельности</u> Всего израсходовано средств
Показатель расходования средств на оплату труда административно-управленческого персонала (АУП) (P3)	<u>Расходование средств на оплату труда АУП</u> Всего израсходовано средств
Показатель расходования средств на сбор пожертвований	<u>Расходование средств на сбор пожертвований</u> Всего израсходовано средств

Предложенная форма отчета о деятельности позволяет определить важнейшие показатели, которые по действующей форме отчета рассчитать нельзя, например, выявить долю общественной поддержки, государственной поддержки, иностранной поддержки, а также долю расходования средств по основной уставной (по каждой целевой программе) и сопутствующей деятельности. Сводные данные отчетов о деятельности, рассчитанные по предложенной форме, дадут возможность осуществлять сравнительный экономический анализ негосударственных НКО.

Примеры лучших практик поступления и расходования целевых средств российских негосударственных НКО приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Примеры лучших практик российских негосударственных НКО, 2022 г.

Направление деятельности НКО	Поступление средств, %						Расходование средств, %		
	П1	П2	П3	П4	П5	П6	Р1	Р2	Р3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>1 Фонды</b>									
1. Охрана здоровья <sup>13</sup>	–	92	–	–	8	–	<b>85</b>	15	6
2. Духовно-нравственное воспитание <sup>14</sup>	–	94	2	–	4	–	<b>66</b>	34	21
<b>2 Автономные некоммерческие организации</b>									
3. Научно-образовательная деятельность <sup>15</sup>	–	16	83	–	1	–	<b>70</b>	30	23
4. Социальная помощь <sup>16</sup>	–	8	40	2	8	42	<b>87</b>	13	5
<b>3 Ассоциации, союзы</b>									
5. Грантовая поддержка НКО <sup>17</sup>	21	38	29	–	12	–	<b>92</b>	8	4
6. Дополнительное профессиональное образование <sup>18</sup>	–	83	–	–	17	–	<b>80</b>	20	8
<b>4 Общественные организации</b>									
7. Социальная и благотворительная помощь <sup>19</sup>	–	24	32	41	1	2	<b>91</b>	9	1
8. Просветительская деятельность <sup>20</sup>	–	78	2	–	20	–	<b>56</b>	44	23

Источник: рассчитано по материалам открытого доступа (сайты НКО, ГИР БО, Минюста)

Наличие данных по лучшим практикам позволяет определить индикатор общественный пользы (И), который предлагается рассчитывать по формуле:

<sup>13</sup> Благотворительный фонд спасения тяжелобольных детей «Линия жизни»

<sup>14</sup> Международный общественный фонд содействия духовно-нравственному возрождению современного общества «Фонд апостола Андрея Первозванного»

<sup>15</sup> Автономная некоммерческая организация «Платформа национальной технологической инициативы»

<sup>16</sup> Автономная некоммерческая организация научно-практическое социально-педагогическое объединение «Благое дело»

<sup>17</sup> Ассоциация грантодающих организаций «Форум доноров»

<sup>18</sup> Ассоциация дополнительного профессионального образования «Образовательный центр высоких медицинских технологий»

<sup>19</sup> Общероссийская общественная организация «Российский красный крест»

<sup>20</sup> Всероссийская общественная организация «Русское географическое общество»

$$И = \sum_{j=1}^n P_j K_j,$$

где  $P_j$  – показатель расходования средств на осуществление  $j$ -го вида уставной деятельности (целевой программы);

$K_j$  – показатель выполнения  $j$ -го вида уставной деятельности (целевой программы), рассчитывается как отношение фактически полученных к запланированным (либо текущего периода к предыдущему) социальным результатам. Данные могут регистрироваться с помощью оперативного учета;

$j$  – номер вида уставной деятельности (целевой программы);

$n$  – количество видов уставной деятельности (целевых программ).

Например, для благотворительного фонда «Линия жизни» (таблица 4, строка 1) при расходовании средств по двум целевым программам «Адресная помощь детям» и «Приобретение медицинского оборудования в российские больницы» (67 и 18 % израсходованных средств, соответственно) и выполнении первой программы на 119 % ( $501/422=1,19$  – соотношение числа детей, получивших высокотехнологическую медицинскую помощь в 2022 и 2021 гг.), а второй программы на 100 % (выполнение плана по закупкам) индикатор общественной пользы составит 98 % ( $0,67 \times 1,19 + 0,18 \times 1,00$ ). Минимальное значение  $И=0$ , максимальное значение индикатора теоретически не ограничено, практически оно близко к 1 или 100 %. Так что 98 % – это высокое значение индикатора.

Методические рекомендации к учету и отчетности поступления и расходования целевых средств могут быть использованы для:

- сметного планирования целевых средств (составлен пакет смет);
- формирования учетной политики в части поступления и расходования целевых средств (составлен макет учетной политики);
- организации бухгалтерского учета (составлен рабочий план счетов);
- составления отчетности (составлен стандарт «Бухгалтерская отчетность НКО», приведены примеры заполнения новых форм);
- оценки показателей общественной пользы (приведены примеры расчетов).

### III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Современные организации некоммерческого сектора – это частные юридические лица, основной целью деятельности которых является достижение общественной пользы. Признак «бесприбыльности» у таких организаций важный, но не основной. Не менее важным является признак открытости деятельности, в том числе и финансовой сфере. Общественно полезная деятельность негосударственных НКО требует как привлечение существенного объема ресурсов из внешних источников, так и эффективного использования привлекаемых средств. Это актуализирует задачи обеспечения открытого доступа к такой информации и мотивирует к выполнению теоретических и методических разработок в области бухгалтерского учета и отчетности.

В целях расширения информационно-коммуникационной функции учета и отчетности негосударственных НКО предложен разработанный стандарт

«Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций», в который вошли новые формы отчетов, обеспечивающие заинтересованных пользователей информацией об источниках поступлений и направлениях использования целевых средств. В настоящее время такая информация в действующей форме отчета о целевом использовании средств отсутствует. Разработаны также методические рекомендации по организации бухгалтерского учета и составлению отчетности, которые обеспечивают выполнение основных положений стандарта.

Размещение новой формы отчета о деятельности НКО на сайте ГИР БО обеспечит свободный доступ к информации всех заинтересованных лиц, повысит авторитет и доверие общества к НКО, привлечет новых доноров и волонтеров. Сами НКО также заинтересованы в создании единой формы отчетности, данными из которой могли бы воспользоваться государственные органы, муниципальные образования и граждане. Очевидно, что отчет по предложенной форме будет полезен Минюсту, поскольку в нем отражена вся необходимая информация. Предложенная форма отчета НКО открывает новые возможности получения и систематизации информации о важнейших аспектах деятельности негосударственных НКО и, в перспективе, оценки экономической и общественной роли организаций некоммерческого сектора в России.

#### **IV. ОСНОВНЫЕ НАУЧНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ**

**1. Муханова И.Н. Отчет о деятельности как инструмент представления информации о целевых средствах некоммерческих организаций / И.Н. Муханова // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета, 2024. – № 1 (145). – С. 185-189. – 0,6 п.л.**

**2. Муханова И.Н. Отчеты о деятельности Санкт-Петербургского Общества для распространения коммерческих знаний / И.Н. Муханова // Вестник профессиональных бухгалтеров, 2023. – № 3. – С. 40-47. – 0,9 п.л.**

**3. Муханова И.Н. Отчетность некоммерческих организаций: современные подходы к раскрытию информации / И.Н. Муханова // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета, 2022. – № 5 (137). – С. 189-193. – 0,6 п.л.**

**4. Муханова И.Н. Расширение информационных возможностей бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций в части поступления и расходования целевых средств / И.Н. Муханова // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета, 2022. – № 1 (133). – С. 171-175. – 0,6 п.л.**

**5. Муханова И.Н. Регулирование и стандартизация финансовой отчетности негосударственных некоммерческих организаций: российский и зарубежный опыт / И.Н. Муханова // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета, 2021. – № 6 (132). – С. 185-189. – 0,6 п.л.**

**6. Муханова И.Н. Негосударственные некоммерческие организации: информационная открытость деятельности в контексте подотчетности / И.Н.**

**Муханова // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета, 2021. – № 4 (130). – С. 179-183. – 0,6 п.л.**

**7. Муханова И.Н. Негосударственные некоммерческие организации: учет и отчетность / И.Н. Муханова // Бухгалтерский учет, 2021. – № 8. – 119-123. – 0,4 п.л.**

**8. Муханова И.Н. Негосударственные некоммерческие организации: трактовка и классификация в контексте подотчетности / И.Н. Муханова // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета, 2021. – №. 3 (129). – С. 148-153. – 0,6 п.л.**

9. Муханова И.Н. Решение проблем информационной открытости организаций некоммерческого сектора посредством финансовой отчетности / И.Н. Муханова // Современные тенденции развития науки и мирового сообщества в эпоху цифровизации: материалы научной конференции аспирантов СПбГЭУ, 19-27 апреля 2022 г. / под науч. ред. Е.А. Горбашко. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2022. – С. 44-47. – 0,2 п.л.

10. Муханова И.Н. Формирование отчетности некоммерческих организаций по стандартам US GAAP / И.Н. Муханова // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития: материалы XVI международной научной конференции. 27 октября 2021 г. Санкт-Петербург. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2021. – С. 142-149. – 0,5 п.л.

11. Муханова И.Н. Вопросы подотчетности уставной деятельности негосударственных некоммерческих организаций / И.Н. Муханова // Архитектура финансов: вызовы новой реальности: сборник материалов XI Международной научно-практической конференции 22-26 марта 2021 года / под науч. ред. И.А. Максимцева, Е.А. Горбашко, В.Г. Шубаевой. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2021. – С. 340-343. – 0,5 п.л.

12. Муханова И.Н. Особенности учета и отчетности негосударственных некоммерческих организаций / И.Н. Муханова // Современные вызовы и актуальные проблемы науки, образования и бизнеса в условиях мировой нестабильности: материалы научной конференции аспирантов СПбГЭУ, 19-24 апреля 2021 г. / под науч. ред. Е.А. Горбашко. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2021. – С. 177-178. – 0,1 п.л.

13. Муханова И.Н. Виды и пользователи отчетности негосударственных некоммерческих организаций / И.Н. Муханова // Развитие современной экономики России: Материалы работы Международной конференции молодых ученых-экономистов, Санкт-Петербург, 14-17 апреля 2021 г. / редкол.: Ю.Н. Гузов, В.О. Титов (отв. ред.), О.Л. Маргания, А.В. Воронцовский [и др.]. – СПб.: Скифия-принт, 2021. – С. 218-223. – 0,8 п.л.

14. Муханова И.Н. Вопросы формирования финансовой отчетности негосударственных некоммерческих организаций / И.Н. Муханова // Научные исследования современных проблем развития России: цифровая трансформация экономики: сборник научных трудов по итогам Международной научно-практической конференции молодых ученых СПбГЭУ. 15 февраля 2021 года / под ред. Е.А. Горбашко. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2021. – С. 228-232. – 0,2 п.л.

15. Муханова И.Н. Финансовая отчетность в негосударственных некоммерческих организациях: стандарты US GAAP / И.Н. Муханова // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития: материалы XV Международной научной конференции. Санкт-Петербург 21 октября 2020 г. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2020. – С. 174-181. – 0,4 п.л.

16. Муханова И.Н. Проблемы отчетности негосударственных некоммерческих организаций / И.Н. Муханова // Актуальные проблемы и перспективы развития экономики: российский и зарубежный опыт, 2020. – №. 6. – С. 94-99. – 0,3 п.л.

17. Муханова И.Н. Оценка деятельности профессиональных обществ бухгалтеров и аудиторов на основе индикативного подхода / И.Н. Муханова // Развитие современной экономики России: Сборник статей. – материалы работы Международной конференции молодых ученых-экономистов, Санкт-Петербург, 27.06.2020 г. / Редкол: Ю.Н. Гузов, В.О. Титов (отв. ред.) [и др.]. – СПб.: Скифия-принт, 2020. – С.1076-1085. – 0,6 п.л.

18. Муханова И.Н. Вопросы анализа финансовой отчетности профессиональных обществ бухгалтеров и аудиторов / И.Н. Муханова // Научные исследования современных проблем развития России: диалог поколений: сборник научных трудов международной научно-практической конференции молодых ученых СПбГЭУ/под ред. Е.А. Горбашко. – СПб.: СПбГЭУ, 2020. – С. 140-144. – 0,4 п.л.

19. Mukhanova I. The Role of Professional Accounting Societies in the Development of Accounting in Russia from a Historical Perspective / I. Mukhanova // Muhasebe ve Finans Tarihi Araştırmaları Dergisi, 2018. – №. 15. – pp. 189-210. – 1,0 п.л.