DOI: 10.17117/na.2015.11.01.174

<http://ucom.ru/doc/na.2015.11.01.174.pdf>

Поступила (Received): 05.11.2015

Гладкова Т.Ю., Кизь В.В. Преобразование некоммерческих организаций в коммерческие: проблемы учета и аудита

Gladkova T.Y., Kiz V.V.
Transformation of non-profit organizations to the
commercial: problems of the account and audit

Статья посвящена одному из направлений реализации стратегии долгосрочного развития пенсионной системы – реорганизации негосударственных пенсионных фондов.

Акцентируются некоторые учетные аспекты, связанные с реорганизацией некоммерческих негосударственных пенсионных фондов в коммерческие акционерные общества

Ключевые слова: акционирование, аудит негосударственных пенсионных фондов

Article is devoted to one of the directions of realization of strategy of long-term development of pension system – reorganization of non-state pension funds. Some registration aspects connected with reorganization of noncommercial non-state pension funds in commercial joint-stock companies are accented

Key words: incorporating, audit of non-state pension funds

Гладкова Татьяна Юрьевна

Кандидат экономических наук, доцент
Новосибирский государственный университет
экономики и управления
г. Новосибирск, ул. Каменская, 56

Gladkova Tatyana Yurevna

Candidate of Economics Sciences, Associate Professor
Novosibirsk state university of economy and
management
Novosibirsk, Kamenskaya st., 56

Кизь Владимир Владимирович

Кандидат экономических наук, генеральный
директор
Консультационная группа «Баланс»
г. Новосибирск, ул. Ленина 21/1, 2

Kiz Vladimir Vladimirovich

Candidate of Economics Sciences, General Director
Balans Consulting group
Novosibirsk, Lenin st. 21/1, 2

Финансовый рынок современного государства является важным сегментом рыночной экономики. Финансовые услуги, предоставляемые на финансовом рынке, прямо или косвенно воздействуют на движение денежных средств и устойчивость рубля в стране, состояние национальной платежной системы, именно поэтому финансовый рынок имеет особую социально-экономическую значимость и относится к строго регулируемым со стороны государства сегментам рыночной экономики.

Основными субъектами финансового рынка являются кредитные финансовые организации и некредитные финансовые организации.

Банк России является мегарегулятором на финансовом рынке, осуществляя нормативно-правовое регулирование, контроль и надзор деятельности как кредитных, так некредитных финансовых организаций.

В соответствии с измененным Федеральным законом от 07.05.1998 N 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» негосударственные пенсионные фонды должны стать коммерческими организациями в организационно-правовой форме акционерного общества. Реорганизация негосударственных пенсионных фондов проходит в два этапа и должна быть завершена к 1 января 2019 года.

Среди основных преимуществ реорганизации негосударственных пенсионных фондов можно признать следующие:

- акционерное общество, как организационно-правовая форма, является более понятной для инвесторов и застрахованных лиц и более прозрачной для государственного регулятора;
- применение единых стандартов в оценке стоимости активов и обязательств финансовых организаций, в том числе негосударственных пенсионных фондов;

Вместе с тем, в настоящее время в связи с происходящими изменениями возникает много вопросов практической значимости.

В соответствии с российским законодательством негосударственные пенсионные фонды подлежат обязательной аудиторской проверке.

При осуществлении аудита данного общественно значимого экономического субъекта авторам статьи пришлось столкнуться с некоторыми вопросами, возникающими в процессе реорганизации некоммерческих негосударственных пенсионных фондов в коммерческие акционерные общества.

Заккрытие счетов бухгалтерского учета некоммерческой организации, не применяемых коммерческими организациями.

Так, например, по существующим правилам негосударственный пенсионный фонд, являясь некоммерческой организацией, поступления и расходы по уставной некоммерческой деятельности отражал на счете 86 «Целевое финансирование» [2]. Как известно, коммерческие организации данный счет не используют, а результаты коммерческой деятельности отражают по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Также приобретение объектов основных средств по действующим правилам отражается в учете негосударственного пенсионного фонда с использованием счета 83 «Добавочный капитал». У коммерческих организаций нет обязанности по использованию счета 83 «Добавочный капитал» для учета поступления основных средств.

Для учета совокупного вклада учредителей негосударственного пенсионного фонда, как правило, использовался счет 83 «Добавочный капитал» и соответствующий отдельный субсчет. После реорганизации негосударственного пенсионного фонда появляется уставный капитал акционерного общества, для учета которого предназначен счет 80 «Уставный капитал».

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности. После реорганизации бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда составляется с даты акционирования до отчетной даты. Следовательно, для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности требуется упорядочить учет доходов и расходов с даты реорганизации, особенно относящимся к месяцу реорганизации, так как многие расходы носят «протяженный» характер и разделить их экономически может быть затруднительно.

Список используемых источников:

1. Федеральный закон от 28.12.2013 N 410-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О негосударственных пенсионных фондах» и отдельные законодательные акты Российской Федерации.
2. Указания об отражении в бухгалтерском учете негосударственных пенсионных фондов операций по негосударственному пенсионному обеспечению (утверждены приказом Минфина России от 19.12.2000 № 110н).
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.
4. Гладкова Т.Ю., Кизь В.В. Учет и аудит негосударственных финансовых институтов. Новосибирск: НГУЭУ, 2011. 224 с.
5. Гладкова Т.Ю., Кизь В.В. Негосударственные пенсионные фонды: учетный аспект акционирования // Экономика и предпринимательство. 2015. №10-2. С. 848-851.
6. Гладкова О.А. Экономический механизм эффективности функционирования системы // Актуальные направления фундаментальных и прикладных исследований. North Charleston, SC, USA. 2015. С. 198-200.

© 2015, Гладкова Т.Ю., Кизь В.В.

Преобразование некоммерческих организаций в коммерческие: проблемы учета и аудита

© 2015, Gladkova T.Y., Kiz V.V.

Transformation of non-profit organizations to the commercial: problems of the account and audit