

УПРАВЛЕНИЕ ЭКОНОМИКОЙ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

УДК 347.471.8

Н. А. ГУРА,
доктор экономических наук,
профессор кафедры учета и аудита,
доцент КНУ имени Т. Г. Шевченко

НЕПРИБЫЛЬНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ В УКРАИНЕ: ОСОБЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И КЛАССИФИКАЦИЯ

Раскрыты особенности и отличительные черты неприбыльных организаций. Согласно законодательству, дана характеристика разных видов таких организаций в Украине. Предложена их классификация по разным признакам: порядку налогообложения, неприбыльности, видам экономической деятельности, порядку финансирования, учредителям, наличию общего имущества, уровню государственного контроля и государственной помощи и т. д.

Ключевые слова: неприбыльные организации, классификация неприбыльных организаций, группы неприбыльных организаций, третий сектор экономики.

The peculiarities and the distinctive features of unprofitable organizations are clarified. Various types of such organizations in Ukraine are characterized in agreement with the legislation. Their classification by various signs such as the taxation order, unprofitability, types of economic activity, order of financing, founders, presence of common property, level of state's control, state's help, etc. is proposed.

Keywords: unprofitable organizations, classification of unprofitable organizations, groups of unprofitable organizations, third sector of the economy.

Неприбыльные (некоммерческие) организации называют третьим сектором экономики наряду с государственными органами и коммерческими организациями; они играют важную роль в социально-экономическом развитии разных государств. Такие организации создаются для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных целей, защиты прав и законных интересов граждан, а также их здоровья, развития физкультуры и спорта, удовлетворения духовных и других нематериальных потребностей граждан и для иных целей, направленных на достижение общественных благ. Это могут быть общественные организации, союзы, фонды, ассоциации и т. д.; в разных странах их состав различается.

В Украине все неприбыльные организации (НО) можно разделить на две большие группы – бюджетные и небюджетные. Кроме того, их различают по особенностям налогообложения и признакам неприбыльности. Деятельность разных групп таких организаций регламентируется соответствующими законами, однако существует много нерешенных вопросов в части учета, отчетности и их налогообложения, что приводит как к проблемам в их деятельности, так и к злоупотреблениям с их стороны. Это требует совершенствования нормативной базы на основе обстоятельного исследования особенностей деятельности НО и определения соответствующих классификационных признаков.

Вопросы деятельности разных видов НО и учета в них освещались в трудах таких ученых, как С. Л. Лондар, С. А. Левицкая, Я. В. Олейник, Е. И. Иваненко, В. П. Хомутенко и др., но комплексное исследование особенностей деятельности НО и разработка на основе этого их классификации не осуществлялись.

Неприбыльные организации как сектор экономики являются негосударственными, неправительственными; главным образом не зависят как от государства, так и от бизнеса; для них характерны неприбыльность, некоммерционность; они основаны на добровольной активности граждан; значительную их часть представляют благотворительные организации, что определяет их филантропичность.

Состав таких организаций и их классификация различаются в разных странах, а общим является наличие бюджетных, общественных и религиозных организаций, товариществ собственников жилья и др. В то же время цели некоторых некоммерческих организаций в развитых странах другие, чем украинских, — деятельность многих из них направлена на защиту прав человека, сохранение энергии и использование альтернативных ее видов. Теоретической основой классификации НО, прежде всего, являются особенности их целей и деятельности — поэтому различают общественные организации, негосударственные пенсионные фонды, кредитные союзы и т. д. Но для полноты классификации необходимо учесть источники финансирования, особенности налогообложения (разные во всех странах) и др.

В ст. 85 Гражданского кодекса Украины (ГКУ) есть определение непредпринимательских товариществ, получающих прибыль не с целью ее дальнейшего распределения между участниками. В п. 14.1.121 Налогового кодекса Украины (НКУ) говорится, что неприбыльные предприятия, учреждения и организации — это такие, “основной целью деятельности которых является не получение прибыли, а осуществление благотворительной деятельности, меценатства и другой деятельности, предусмотренной законодательством”¹. В соответствии с п. 2 ст. 3 Хозяйственного кодекса Украины (ХКУ)², осуществляемая ими хозяйственная деятельность не является предпринимательством и называется некоммерческой хозяйственной деятельностью. В соответствии с п. 3 ст. 3 ХКУ, “деятельность нехозяйствующих субъектов, направленная на создание и поддержку необходимых материально-технических условий их функционирования..., является хозяйственным обеспечением деятельности нехозяйствующих субъектов”. При этом в ст. 86 ГКУ определено, что непредпринимательские товарищества параллельно с основной деятельностью могут осуществлять и предпринимательскую, если она не запрещена законодательно. Если же деятельность в форме предпринимательства субъектам хозяйствования запрещена, они осуществляют некоммерческую хозяйственную деятельность в соответствии с гл. 5 ХКУ.

С точки зрения бухгалтерского учета, различия между неприбыльными организациями и коммерческими предприятиями и организациями заключаются в отсутствии процессов производства и реализации продукции (услуг), получении значительной части доходов в виде целевого финансирования от членов и не членов организации, отсутствии уставного капитала в большинстве НО и поставок товаров (работ, услуг) по основной деятельности, то есть объекта налогообложения НДС.

Учитывая особенности НО, можно дать следующее определение **неприбыльной организации**: это самостоятельный хозяйствующий субъект, который имеет права юридического лица и осуществляет деятельность, предусмотренную учредительными документами, имеет самостоятельный баланс, текущие счета в банках, печать, ведет бухгалтерский учет, подает отчетность в соответствии с законодательством, не имеет целью получение прибыли. Деятельность большинства НО регулируется соответствующими Законами Украины: “Об объединениях граждан”, “О свободе совести и религиозных организациях”, “О гуманитарной помощи”, “О благотворительности и благотворительных организациях” и др. Необходимым условием для получения статуса неприбыльной организации или учреждения является включение в соответствующий

¹ См.: Податковий кодекс України.

² См.: Господарський кодекс України.

Реестр³; исходя из п. 5 Приказа ГНАУ, им при этом присваивается признак неприбыльности, который обозначается кодами от 0001 до 0016. Согласно Классификатору видов экономической деятельности (КВЭД)⁴, по виду экономической деятельности НО принадлежат к разным секциям. Надо отметить, что это определенным образом усложняет получение статистической информации об их деятельности.

Таким образом, в украинском законодательстве выделяют 8 групп НО по особенностям налогообложения, в зависимости от вида получаемых доходов (пп. (а–е) п. 157.1 НКУ), и 16 видов – по признакам неприбыльности. В таблице приведен перечень неприбыльных учреждений и организаций с указанием для каждой группы, согласно НКУ, признака неприбыльности и кода вида экономической деятельности.

Виды неприбыльных организаций

Вид неприбыльной организации	Группа по НКУ (п. 157.1)	Признак неприбыльности	Количество на начало 2011 г.*	Вид деятельности по КВЭД
Органы государственной власти Украины	а	0001		секция О
Учреждения, организации, созданные органами государственной власти Украины, содержащиеся за счет средств соответствующих бюджетов	а	0002		секция О
Органы местного самоуправления	а	0003		секция О
Учреждения, организации, созданные органами местного самоуправления, содержащиеся за счет средств соответствующих бюджетов	а	0004		секция О
Благотворительные фонды (организации)	б	0005	1089	секция S, класс 94.99
Общественные организации	б	0006	3344	секция S, класс 94.99
Творческие союзы	б	0007	261	секция S, класс 94.99
Политические партии	б	0008	185	секция S, класс 94.92
Пенсионные фонды	в	0009	80**	секция К, класс 65.3
Кредитные союзы	в	0010	1155	секция К, класс 64.9
Другие, не указанные в пп. (б) юридические лица, деятельность которых не предусматривает получение прибыли	г	0011		секция S, класс 94
Союзы, ассоциации и другие объединения юридических лиц, созданные для представления интересов своих учредителей и существующие за счет их взносов	г ***	0012	4778**	секция S, класс 94.1
Религиозные организации	д	0013	33977	секция S, класс 94.91
Научно-исследовательские учреждения и высшие учебные заведения III–IV уровней аккредитации, заповедники, музеи, музей-заповедники	б	0014		секция P, класс 85.42 секция R, класс 91.02, 91.04

³ См.: Положення про Реєстр неприбуткових установ та організацій, затверджене Наказом ДПА України № 37 від 24 січня 2011 року.

⁴ См.: Классификатор видів економічної діяльності ДК 009:2010 від 22 грудня 2010 року, затверджений Наказом Держспоживстандарту України № 457 від 11 жовтня 2010 року.

Окончание таблицы

Жилищно-строительные кооперативы, объединения совладельцев многоквартирных домов	э	0015	11956**	секция L, класс 68.32
Профсоюзы, объединения и организации профсоюзов, а также работодателей	е	0016	165	секция S, класс 94.2

* Согласно Статистическому ежегоднику Украины за 2010 год.

** Приведено количество негосударственных пенсионных фондов, ассоциаций и других объединений юридических лиц, соответствие которых определенной группе по НКУ, исходя из статистических данных, однозначно нельзя установить, а также указаны объединения совладельцев без количества жилищно-строительных кооперативов.

*** Сохранена транслитерация украинского языка.

Органы государственной и местной власти и созданные ими учреждения, организации (I группа, пп. (а) п. 157.1 НКУ) составляют, как отмечалось, отдельную группу НО, которые содержатся за счет бюджетных средств и ведут учет по отдельному Плану счетов.

Ко II группе (пп. (б) п. 157.1 НКУ) принадлежат НО, являющиеся благотворительными фондами и благотворительными организациями, общественными организациями, созданными с целью предоставления реабилитационных, физкультурно-спортивных услуг для инвалидов (детей-инвалидов) и социальных услуг, правовой помощи, осуществления экологической, оздоровительной, любительской спортивной, культурной, просветительской, образовательной и научной деятельности, а также творческими союзами и политическими партиями, общественными организациями инвалидов, научно-исследовательскими учреждениями и высшими учебными заведениями III–IV уровней аккредитации, заповедниками, музеями и музеями-заповедниками”.

Как видно из таблицы, по признаку неприбыльности эти организации принадлежат к 5 группам, при этом их деятельность регулируется разными законами.

Деятельность **благотворительных организаций**, имеющих признак неприбыльности 0005, регулируется соответствующим законом⁵. Их функцией является осуществление благотворительной деятельности, направления которой определены в ст. 4: содействие практической реализации программ, направленных на улучшение социально-экономического положения; предоставление помощи гражданам, пострадавшим в результате разных катастроф и социальных конфликтов; содействие развитию науки, образования, культуры, здравоохранения, природоохранного дела, защите материнства и детства, социальной реабилитации малообеспеченных, безработных, инвалидов и др.; оказание помощи талантливой творческой молодежи и т. д. Источниками формирования имущества и средств благотворительных организаций являются взносы учредителей и других благотворителей, поступления от проведения благотворительных кампаний по сбору пожертвований, доходы от депозитных вкладов, ценных бумаг и предприятий, находящихся в собственности благотворительной организации, другие не запрещенные законодательством источники. Направлениями государственного содействия их деятельности являются освобождение от уплаты налогов и других платежей в бюджет и специальные фонды тех организаций, которые существуют лишь на членские взносы и благотворительные пожертвования, а также предоставление льгот физическим и юридическим лицам, отдающим часть своей прибыли, сбережений или имущества на благотворительную деятельность.

Общественные организации (признак неприбыльности – 0006) – это объединения граждан, созданные для удовлетворения и защиты своих законных социальных,

⁵ См.: Закон України “Про благодійництво та благодійні організації” № 531/97-ВР від 16 вересня 1997 року.

экономических, творческих, возрастных, национально-культурных, спортивных и других интересов. Их деятельность регламентируется соответствующим законом⁶; ее виды они выбирают самостоятельно, однако государством запрещаются такие, которые направлены на подрыв безопасности государства, пропаганду войны, насилия, жестокости и фашизма, разжигание национальной и религиозной вражды и др. Объединения граждан могут создаваться в виде движения, конгресса, ассоциации, фонда, союза и т. д. Не подпадают под действие данного закона религиозные и кооперативные организации, коммерческие фонды, органы местного и регионального самоуправления (в том числе домовые, уличные комитеты и др.), профсоюзы, другие объединения граждан, деятельность которых регламентируется соответствующим законодательством. Средства и имущество объединений граждан могут быть переданы учредителями, членами или государством либо приобретены за вступительные и членские взносы, получены как пожертвования граждан или предприятий, приобретены за счет собственных средств, получены в результате деятельности основанных предприятий и т. д.

Закон Украины, регламентирующий деятельность **творческих союзов** (признак неприбыльности – 0007), определяет их как “добровольное объединение профессиональных творческих работников соответствующего профессионального направления в отрасли культуры и искусства, которое имеет фиксированное членство и действует на основании устава”⁷. Функции этих союзов состоят в осуществлении творческой деятельности, развитии национальной культуры и искусства в целом, защите прав и законных интересов своих членов, поиске и воспитании творческой молодежи и др. Творческие союзы – это такие неприбыльные организации, которые государство существенно поддерживает по разным направлениям: способствует их развитию, проведению культурно-художественных мероприятий; предоставляет дотации и размещает государственные заказы; гарантирует профессиональную и социальную защиту членов творческих союзов, охрану их авторских и смежных прав и т. д. Кроме того, их членам гарантируется дополнительная социальная защита: финансовая и другая материальная помощь, дополнительная жилая площадь, пользование учреждениями здравоохранения соответствующих творческих союзов, домами творчества и др. В собственности союзов могут находиться здания, сооружения, оборудование, денежные средства, ценные бумаги и другое имущество, приобретенное ими. Источниками формирования их имущества и средств являются: взносы членов творческих союзов, других физических и юридических лиц, в том числе иностранцев; вознаграждение за управление имущественными правами субъектов авторского права; финансирование из государственного бюджета Украины; доходы от предпринимательской деятельности предприятий творческих союзов; специальные отчисления за использование произведений, которые стали общественным достоянием; и т. д.

Политические партии (признак неприбыльности – 0008) – это зарегистрированные, в соответствии с законом⁸, добровольные объединения граждан, сторонников определенной общенациональной программы общественного развития, цель которых – содействие формированию и выражению политической воли граждан, участие в выборах и других политических мероприятиях. Их деятельность регламентируется двумя Законами Украины – “О политических партиях” и “Об объединениях граждан”.

В нашей стране политические партии, в отличие от других объединений граждан, могут иметь только всеукраинский статус, а их программы должны содержать полную

⁶ См.: Закон України “Про об’єднання громадян” № 2460-ХІІ від 16 червня 1992 року.

⁷ См.: Закон України “Про професійних творчих працівників та творчі спілки” № 554/97-ВР від 7 жовтня 1997 року.

⁸ См.: Закон України “Про політичні партії в Україні” № 2365 від 5 квітня 2001 року.

информацию о целях и задачах партии, а также путях их достижения. Политические партии для осуществления своих уставных задач имеют право на собственное и арендуемое движимое и недвижимое имущество, финансы, оборудование, транспорт, другие средства, а также на имущество, приобретенное от продажи агитационно-пропагандистских материалов, изделий с собственной символикой, на проведение фестивалей, праздников, выставок, лекций, других политических мероприятий. Но, в отличие от других объединений граждан, они не имеют права учреждать предприятия, кроме средств массовой информации, и заниматься коммерческой деятельностью, за исключением продажи общественно-политической литературы, других пропагандистско-агитационных материалов, проведения разных общественно-политических мероприятий и т. д. Существенные ограничения касаются также запрета их финансирования органами власти, государственными и коммунальными предприятиями, иностранными государствами и их гражданами и предприятиями, благотворительными и религиозными организациями, анонимными лицами либо под псевдонимом, политическими партиями, не входящими в избирательный блок политических партий.

Научно-исследовательские учреждения и высшие учебные заведения III и IV уровней аккредитации, которые также принадлежат ко II группе НО, имеют признак неприбыльности 0014 и осуществляют свою деятельность согласно закону⁹ и другим нормативно-правовым актам. Их основная функция – предоставление научно-образовательных услуг соответствующего уровня. Существенное отличие от других неприбыльных организаций состоит в том, что целью их деятельности является предоставление услуг посторонним лицам, а не членам организации, основным источником их финансирования формируют средства заказчиков – физических и юридических лиц, бюджета. Кроме того, государство выдвигает высокие требования к уровню образовательных услуг, поэтому высшие учебные заведения подлежат обязательному лицензированию и аккредитации; большая их часть – это бюджетные организации.

К III группе НО (пп. (в) п. 157.1 НКУ) принадлежат **пенсионные фонды и кредитные союзы**. Их объединяет общность целей деятельности – накопление средств членов неприбыльной организации для дальнейшего ее финансирования.

Пенсионные фонды (признак неприбыльности – 0009) определены как “негосударственный пенсионный фонд (далее – пенсионный фонд) – юридическое лицо, созданное в соответствии с этим Законом, которое имеет статус неприбыльной организации (непредпринимательского общества), функционирует и ведет деятельность исключительно с целью накопления пенсионных взносов в пользу участников пенсионного фонда с дальнейшим управлением пенсионными активами, а также осуществляет пенсионные выплаты участникам указанного фонда в определенном этим Законом порядке”¹⁰. Для этих фондов есть единственный вид деятельности – негосударственное пенсионное обеспечение. Активы формируются за счет пенсионных взносов и прибыли (убытка) от их инвестирования. Пенсионные фонды не могут быть провозглашены банкротами; государство гарантирует выполнение обязательств перед участниками таких фондов, и на них не распространяется срок исковой давности.

Кредитные союзы (признак неприбыльности – 0010) создаются и функционируют на основе соответствующего закона. “Кредитный союз – это неприбыльная организация, учрежденная физическими лицами, профессиональными союзами, их объединениями на кооперативных началах с целью удовлетворения потребностей ее членов во взаимном кредитовании и предоставлении финансовых услуг за счет объединенных денежных взносов членов кредитного союза”¹¹. Исключитель-

⁹ См.: Закон України “Про освіту” № 1060-ХІІ від 23 травня 1991 року.

¹⁰ См.: Закон України “Про недержавне пенсійне забезпечення” № 1057 від 9 липня 2003 року.

¹¹ См.: Закон України “Про кредитні спілки” № 2908 від 20 грудня 2001 року.

ным видом их деятельности является предоставление финансовых услуг. Работают они за счет самофинансирования. Такой союз не может быть учредителем, соучредителем либо участником субъектов предпринимательской деятельности, кроме местного кооперативного банка. Деятельность кредитных союзов по привлечению взносов (вкладов) их членов на депозитные счета подлежит лицензированию.

IV группа НО состоит из других, нежели представленные во второй группе, организаций, деятельность которых не предусматривает получения прибыли (признак неприбыльности – 0011). В нее входят, например, гаражные кооперативы, садоводческие союзы – при условии, что они не имеют целью получение прибыли. Их деятельность регулируется Законом Украины “Об объединениях граждан”.

V группу НО формируют **союзы, ассоциации** и другие объединения юридических лиц, созданные для представления интересов учредителей (членов, участников) и существующие исключительно за счет их взносов, а также пассивных доходов (пп. (г) ¹² п. 157.1 НКУ, признак неприбыльности – 0012). Таким организациям не разрешается вести хозяйственную деятельность; они могут предоставлять своим членам консультационные и другие услуги. Среди крупнейших представителей этой группы можно назвать следующие: ассоциации страховиков Украины и украинских банков, “Укрвнештранс”, “Украинский кредитно-банковский союз” (УКБС), Национальная ассоциация кредитных союзов Украины, Информационный союз малого и среднего бизнеса Украины, Лига страховых организаций Украины, Европейская Бизнес Ассоциация и др.

VI группа НО (признак неприбыльности – 0013) объединяет **религиозные организации**, зарегистрированные в порядке, установленном законом ¹³. К ним в Украине относятся религиозные общины, управления и центры, монастыри, религиозные братства, миссионерские товарищества (миссии), духовные учебные заведения и их объединения. Параллельно с религиозной они занимаются также благотворительной и хозяйственной деятельностью. Эти организации имеют имущество, которое принадлежит им на правах собственности: здания, предметы культа, объекты производственного, социального и благотворительного назначения, транспорт, финансы и другое необходимое имущество, в том числе за пределами Украины. Они имеют право использовать для своих нужд здания и имущество, предоставленные на договорных началах государственными и общественными организациями или гражданами, а также культовые постройки и имущество, являющиеся государственной собственностью и переданные в бесплатное пользование. Религиозные организации имеют право получать добровольные финансовые и другие пожертвования как важную часть своих доходов, а для выполнения своих уставных задач – создавать издательские, полиграфические, производственные, реставрационно-строительные, сельскохозяйственные и другие предприятия, благотворительные заведения (приюты, интернаты, больницы и т. д.), имеющие права юридического лица.

VII группу НО входят **жилищно-строительные кооперативы (ЖСК) и объединения совладельцев многоквартирных домов (ОСМД)**, деятельность которых регламентируется законом ¹⁴ и другими нормативно-правовыми актами (признак неприбыльности – 0015). Одно из основных отличий ЖСК и ОСМД от других НО и объединений граждан состоит в том, что основой их создания является наличие общего имущества (жилищного комплекса), которое необходимо содержать в любом случае, что исключает возможность полной добровольности по созданию объединения и членства в нем. Следствием этого является целый ряд особенностей и проблем ЖСК и ОСМД: членские

¹² Сохранена транслитерация украинского языка.

¹³ См.: Закон України “Про свободу совісті та релігійні організації” № 987-ХП від 23 квітня 1991 року.

¹⁴ См.: Закон України “Про об’єднання співвласників багатоквартирного будинку” № 2866 від 29 листопада 2001 року.

взносы не могут быть меньше необходимой платы за содержание дома, возникают проблемы технического состояния дома, расчетов с поставщиками коммунальных услуг, с бюджетом по поводу предоставления субсидий и льгот гражданам и др. Средства объединения состоят из уставных взносов, обязательных платежей членов объединения, добровольных взносов физических и юридических лиц, субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг, доходов от сдачи в аренду вспомогательных помещений и от деятельности учрежденных объединением предприятий.

VIII группа НО представлена **профессиональными союзами**, объединениями и организациями профсоюзов и работодателей, образованными в порядке, установленном законом¹⁵. Основной их функцией являются представительство и защита трудовых, социально-экономических прав и интересов своих членов. Средства профсоюзов формируются за счет членских взносов, других собственных средств, пожертвований граждан и предприятий либо органов власти, осуществления хозяйственной деятельности созданных ими предприятий. Органы власти не контролируют финансы профсоюзов и их объединений.

Рассмотренные особенности деятельности и финансирования неприбыльных организаций позволяют сделать вывод, что, кроме приведенных в таблице классификационных признаков (по НКУ, КВЭД и признакам неприбыльности), а также разделения на бюджетные и небюджетные организации, НО можно сформировать в группы по другим чертам. Так, организации VII и частично IV групп имеют в основе своего создания наличие общего имущества, в отличие от других организаций. НО, которым разрешено осуществлять хозяйственную деятельность, должны платить налог на прибыль от такой деятельности. Эти и некоторые другие операции НО (предоставление услуг косметологической медицины, проведение профилактических медицинских осмотров по просьбе граждан и др.) облагаются НДС, если размер полученного дохода превышает законодательно определенную границу в 300 тыс. грн. за 12 месяцев. Большинству НО разрешено осуществлять хозяйственную коммерческую деятельность и создавать предприятия, но для некоторых из них эта возможность ограничена (политические партии, кредитные союзы) или запрещена (пенсионные фонды). Некоторые организации подлежат жесткому контролю со стороны государства (пенсионные фонды, высшие учебные заведения, политические партии), а у некоторых уровень контроля ограничен (как правило, отчетностью). Творческим союзам и их членам предоставляется государственная помощь, также ее получают малообеспеченные члены ОСМД, а иногда и сами объединения; большинству НО такая помощь не предоставляется, а для политических партий – запрещается.

На рисунке предложена классификация неприбыльных организаций по разным признакам.

НО можно также сгруппировать не только по предложенным классификационным признакам, но и по следующим: уровню контроля со стороны членов организации; порядку распределения имущества неприбыльной организации в случае ее ликвидации; ограничениям относительно количественного состава учредителей, уровню капитала, доходов или расходов и др.

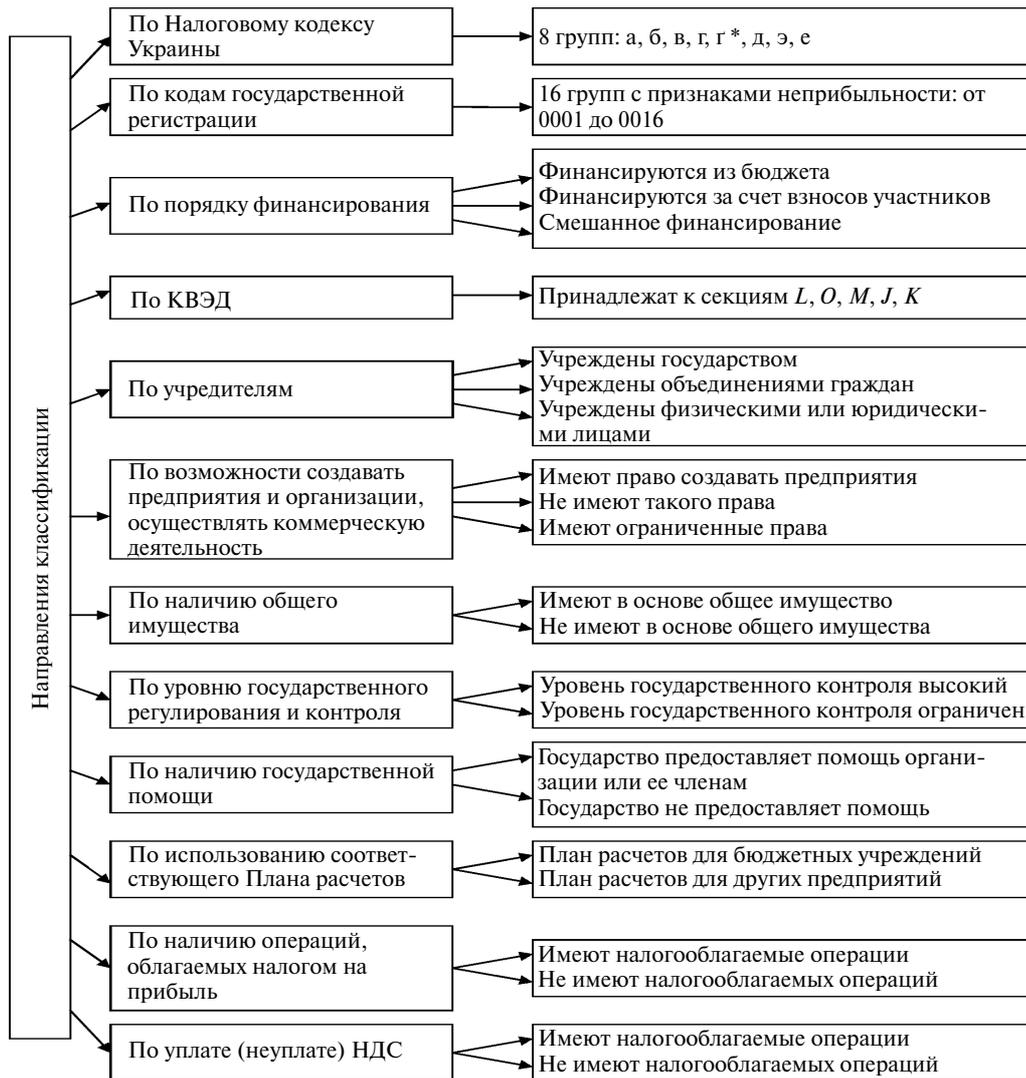
С учетом международной практики целесообразно выделить такой классификационный признак, как статус – международный или национальный. Так, в Украине в начале 2011 г. было 725 общественных и 685 благотворительных организаций с международным статусом, что составляет, соответственно, 21,7% и 62,9% их общего количества.

В организации деятельности большинства НО есть много общего: действуют, как правило, на основе устава; главным руководящим органом является общее собрание; имеют уставные органы, которые осуществляют руководство на основе уста-

¹⁵ См.: Закон України “Про професійні спілки, їх права та гарантії діяльності” № 1045 від 15 вересня 1999 року.

ва и решений общих собраний; есть возможность контроля со стороны членов организации путем создания ревизионной комиссии; значительную часть их финансирования составляют членские взносы и добровольные пожертвования.

Особенности НО как третьего сектора экономики обуславливают необходимость разработки для них соответствующих нормативных документов. Наряду с рассмотренными законами, которые регламентируют деятельность соответствующих НО, в Украине разработаны проекты законов – “О неприбыльных организациях”, где определены три вида неприбыльных организаций: публичного и частного права, общественно полезные и частно полезные, и “О непредпринимательских организациях”, где отмечены такие формы непредпринимательских организаций, как товарищество, учреждение, фонд.



Классификация неприбыльных учреждений и организаций

* Сохранена транслитерация украинского языка.

Специфика деятельности неприбыльных организаций и предложенная их классификация по разным признакам могут стать основой для совершенствования соответствующих нормативных документов по регламентации их деятельности и бухгалтерскому учету в них.

Статья поступила в редакцию 4 апреля 2012 г.