

УДК 33     DOI: 10.14451/1.255.232

## Развитие учета и отчетности автономных некоммерческих организаций

© 2026 Косолапова Марина Валентиновна

Доктор экономических наук, профессор Кафедры аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа. Финансовый университет при Правительстве РФ, Россия, Москва.

E-mail: MVKosolapova@fa.ru

**Ключевые слова:** автономные некоммерческие организации, социальное развитие, упрощенная система учета, отчетность, нормативное регулирование.

Решение социальных задач является важнейшим направлением деятельности государства. Немаловажное содействие этому оказывают автономные некоммерческие организации. Особенности их формирования и деятельности отражаются и на системе бухгалтерского учета, составлении отчетности, налогообложении. Развитие законодательства в отношении АНО способствует развитию и умножению таких организаций в стране.

Развитие общества зависит от множества факторов, которые разнообразны и имеют различную направленность. Одним из важнейших направлений является решение социальных задач. Среди них значительное место занимает решение общественно полезных задач, напрямую не связанных с получением прибыли организациями, их выполняющими, то есть речь идет о культурных, благотворительных и образовательных направлениях.

При отсутствии такой цели, как получение прибыли, доходы организации направляются на достижение целей Устава: развитие культуры, благотворительную помощь, охрану окружающей среды, поддержание образования и ряда других. Таким образом, некоммерческие организации (НКО) крайне необходимы для решения перечисленных задач, оказывают помощь государству

и бизнесу, помогают реализовывать социально значимые проекты, а также поддерживают в обществе гражданскую ответственность, зачастую объединяя людей для решения важных задач, позволяя гражданам вносить вклад в их решение, и таким образом, активно участвовать в жизни общества. Не только граждане, но и бизнес, юридические лица, могут вносить свой вклад в улучшение и развитие общества, путем участия в социальных проектах и благотворительности.

Виды НКО, существующие в Российской Федерации, – это союзы, ассоциации, союзы, фонды, общины, партнерства.

Одним из видов некоммерческих организаций являются Автономные некоммерческие организации (АНО), которые обычно действуют в социально значимых сферах – здравоохранении,

науке, спорте, образовании. Также, как и все другие виды НКО, автономные некоммерческие организации удовлетворяют общественные потребности и не имеют цели получения прибыли от своей деятельности. АНО могут получать доходы из разных источников, так как могут работать на бесплатных и платных основаниях. Источниками финансирования деятельности являются также пожертвования, субсидии и гранты.

АНО является одной из организационных и правовых форм НКО, является унитарной организацией, и может быть создана одним физическим лицом или одним юридическим лицом. Членство такой организации не предусмотрено, соответственно и членские взносы не предусматриваются.

Правовое положение АНО регулируется группой законодательных актов, таких как Федеральный закон 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Гражданским кодексом РФ (статья 123.24), рядом других нормативных документов, касающихся не только организации деятельности, но также системы учета и налогообложения.

В статье 10 Закона «О некоммерческих организациях» дается характеристика и статус данного вида организаций: «Автономной некоммерческой организацией признается не имеющая членства некоммерческая организация, созданная в целях предоставления услуг в сфере образования, здравоохранения, культуры, науки, права, физической культуры и спорта и иных сферах. Автономная некоммерческая организация может быть создана в результате ее учреждения гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов. В случаях, предусмотренных федеральными законами, автономная некоммерческая организация может быть создана путем преобразования юридического лица другой организационно-правовой формы» [9].

Некоммерческий характер деятельности поддерживается тем, что полученная прибыль реинвестируется в деятельность организации. Особенностью деятельности является и такой ва-

риант оказания платных услуг, когда доход от них покрывает затраты на оказание аналогичных бесплатных услуг для разных категорий населения. Ведение учета, составление и представление отчетности является необходимым для данных организаций.

Особенностью АНО является ведение бухгалтерского учета по упрощенной системе. Но данная система имеет особенности, которые возникли в связи с практикой использования данными организациями различных источников финансирования своей деятельности. Следовательно, данные организации должны вести раздельный учет каналов поступления денежных средств и учета производственных затрат. Другими словами, целесообразно формирование аналитического уровня учета по направлениям поступлений, как указывалось выше – добровольных взносов, пожертвований, полученных грантов, а также выручки от оказания платных услуг. Таким образом, однозначно определяются виды деятельности: некоммерческая и коммерческая. В связи с этим возникает возможность оперативного контроля поступлений и его соответствия важному требованию: поступления направляются только по утвержденной смете на реализацию уставной деятельности.

Ведение раздельного учета обеспечивает четкое представление о деятельности организации и для ее партнеров, и для организаций, контролирующих деятельность. Существенным является и тот фактор, что разные источники используются только на определённые цели: если доходы от предпринимательской (коммерческой) деятельности используются для общего финансирования, то поступившие суммы грантов только для проведения конкретных мероприятий и программ.

При формировании оптимальной структуры организации учета возможна оперативная оптимизация ресурсов на базе текущего контроля источников. Следовательно, поиск источников увеличения финансирования происходит в «режиме реального времени». Правильно организованный учет создает прозрачную картину и при

формировании налоговой базы. АНО не платят налоги с источников поступлений, которые были потрачены на исполнение уставной деятельности. Поступления от коммерческой деятельности уже подлежат налогообложению. Необходимо ведение раздельного учета и для формирования отчетности АНО. Отчеты данные организации могут представлять по разным направлениям, например, государственным органам, организациям-участникам, предоставляющим средства для деятельности.

АНО могут иметь общий или упрощенный налоговый режим. Если применяются общая система, то организация уплачивает налог на прибыль, как правило в рамках предпринимательской деятельности. Также налог на имущество, другие налоги и является плательщиком НДС.

Существующими правилами установлено, что важно учитывать установленный предел дохода, который будет ограничивать применение упрощенной системы. Причем доходы от целевого финансирования здесь не учитываются.

Организации, оказывающие платные услуги, должны фиксировать их в составе выручки от реализации в соответствии со статьей 248 Налогового Кодекса РФ.

Особенностью является и то, что автономная организация, оказывающая платные услуги уплачивает НДС, но этого не происходит, если такие услуги являются освобожденными от налогообложения в соответствии со статьей 149 Налогового кодекса, например, услуги в сфере культуры, услуги медицинских учреждений, занятия с детьми в секциях, студиях, кружках.

Развитие законодательства в области регулирования деятельности АНО раскрывает большие перспективы в развитии этого вида деятельности. В 2025 году вышло Постановление Правительства РФ от 7 апреля 2025 года № 440 «Об особенностях создания и деятельности автономных некоммерческих организаций, функции и полномочия учредителя, в отношении которых осуществляет Правительство РФ или федеральный орган исполнительной власти». Здесь

рассмотрены особенности деятельности таких организаций [7].

Основными особенностями являются решение об учреждении такого рода АНО принимается Правительством РФ, утверждается учредитель по согласованию с Минфином РФ и Минюстом РФ, при этом формируется пояснительная записка о направлениях деятельности организации, приводится финансовое обоснование необходимости создания данного юридического лица. После рассмотрения создается Акт Правительства РФ о создании АНО. Данный документ содержит сведения, которые формируют АНО в общем порядке: наименование, цели деятельности, данные об учредителе и органах управления, направления формирования имущества и другие.

С 1 января 2026 года АНО, как и все некоммерческие организации, переводятся на единую форму отчётности, предоставляемую в Министерство юстиции. Данное решение положительно скажется на деятельности организаций, сокращается количество необходимых к подготовке документов, так как их заменит единая отчетность. Подача документов будет осуществляться в электронном виде через сформированный специализированный портал в Минюсте. В связи с этим снимается необходимость публикации отчетности в средствах массовой информации. Важность сформированных и отправленных отчетов свидетельствует о деятельности организации и отсутствии намерений ее прекращения. Переход на единую отчетность позволит Росстату получать информацию о деятельности АНО в порядке межведомственного взаимодействия с Минюстом. Отчеты по специальной форме остаются у организаций СОНКО (социально ориентированные НКО).

Развитие автономных некоммерческих организаций направлено на увеличение оказания услуг социального характера, вовлечение в деятельность большего числа участников, как организаций, так и физических лиц, что важно в нынешней социально-экономической ситуации страны.

**Библиографический список**

1. Герасимова Е. Б., Кеворкова Ж. А., Кришталева Т. И. Оценка эффективности развития Арктической зоны РФ. – М. : Спутник +, 2024. – 347 с. – ISBN 978-5-9973-6831-9. – EDN KBQQYU.
2. Герасимова Е. Б., Никифорова Е. В., Петров А. М. Методики аналитического обеспечения оценки функционирования особых экономических зон. – М. : Спутник+, 2023. – 316 с. – ISBN 978-5-9973-6588-2. – EDN BOPMDE.
3. Гражданским Кодексом РФ «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 31.07.2025, с изм. от 25.11.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2025).
4. Мельникова Л. А., Антонова О. В., Петров А. М. Формирование резервов на основе экономико-статистического анализа финансовых рисков и управление конкурентоспособностью организации. – 2022. – EDN OMEFED.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 30.01.2026).
6. Петрова О. А., Кочетков Е. П., Ваславская И. Ю. Региональные «умные специализации» как инструмент развития региональной промышленности // Кузнечно-штамповочное производство. Обработка материалов давлением. – 2025. – № 7. – С. 244–249. – EDN TKIXNS.
7. Постановление Правительства РФ от 7 апреля 2025 года № 440 «Об особенностях создания и деятельности автономных некоммерческих организаций, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Правительство РФ или федеральный орган исполнительной власти».
8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 15.12.2025) «О бухгалтерском учете».
9. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (ред. от 28.12.2025).
10. Petrov A. M., Kiseleva N. P., Kevorkova Z. A. Present development practices for tax, financial and statistical reporting in the Russian Federation // International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering. – 2019. – Vol. 8, no. 12. – P. 3538–3542. – DOI: [10.35940/ijitee.L2626.1081219](https://doi.org/10.35940/ijitee.L2626.1081219). – EDN MYJLIZ.