Міністерство освіти і науки України

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

РУБАНЯК СВЯТОСЛАВ ВОЛОДИМИРОВИЧ

ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

НЕПРИБУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЙ НА ПРИКЛАДІ  
 ВЕРХОВИНСЬКОГО СЕЛИЩНОГО ЦЕНТРУ

СОЦІАЛЬНИХ СЛУЖБ

072 «Фінанси, банківська справа і страхування»

(галузь наук – Управління та адміністрування)

Автореферат

на здобуття другого (магістерського) рівня вищої освіти

Івано-Франківськ – 2023

Дипломна робота виконана в Прикарпатському національному університеті імені Василя Стефаника

Науковий керівник \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(науковий ступінь, вчене звання, місце роботи, посада, прізвище, ім’я, по батькові)

Рецензент:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(науковий ступінь, вчене звання, місце роботи, посада, прізвище, ім’я, по батькові)

Захист відбудеться «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ р.

Завідувач кафедри \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(підпис) (ім’я та прізвище)

ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ………………………………………6

ВСТУП…………………………………………………….…..……………...8

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФІНАНСОВИХ РЕСУРСІВ НЕПРИ-БУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЙ………………………………………………………13

1.1. Неприбуткові організації: визначення та класифікація……………...13

1.2. Джерела фінансування неприбуткових організацій…………………21

1.3. Методичні підходи щодо оцінки використання фінансових ресурсів неприбуткових організацій………………………………………………………...28

Висновки до розділу 1………………………………………………...........37

РОЗДІЛ 2. ХАРАКТЕРИСТИКА ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НЕПРИБУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЙ ……………………………..39

2.1. Аналіз фінансових потоків Верховинського селищного центру соціальних служб………………………………………………………..………….39

2.2. Економічні підходи до оподаткування Верховинського селищного центру соціальних служб…………………………………………………………..45

2.3. Розроблення індикаторів та критеріїв результативності Верхо-винського селищного центру соціальних служб………………………….............57

Висновки до розділу 2………………………………………………...........68

РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ РОБОТИ НЕПРИБУТКО-ВИХ ОРГАНІЗАЦІЙ………………………………..……………………….....................70

3.1. Проблеми неприбуткових організацій в сучасних умовах…..………70

3.2. Світовий досвід роботи неприбуткових організацій (онлайн-фандрай-зинг, бенчмаркінг) та запровадження його в Україні…………………………….76

3.3. Розробка та обґрунтування пропозицій щодо підвищення ефектив-ності фінансової діяльності неприбуткових організацій……….………………...85

Висновки до розділу 3………………………………………………...........91

ВИСНОВКИ………………………………………………………………...93

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ………………………….............96

ДОДАТКИ………………………………………………………………....101

ВСТУП

Актуальність дослідження. Неприбуткові організації в сучасному світі стають ключовими учасниками в рішенні різноманітних соціальних, економічних, екологічних та культурних проблем. Ці організації надають послуги, які є необхідними для громад та соціуму загалом. Тому актуально вивчати фінансові аспекти їхньої діяльності для забезпечення їхнього сталого функціонування та розвитку. Неприбуткові організації часто стикаються із складністю залучення фінансових ресурсів, оскільки вони не мають на меті отримання прибутку. Це може призвести до обмежень у розвитку та забезпеченні якісних послуг. Тому важливо розробляти стратегії та інструменти для забезпечення фінансової стійкості НПО. Аналіз та оптимізація фінансового управління є важливим елементом забезпечення ефективності та стійкості неприбуткових організацій. Здійснення дослідження в цьому напрямку може призвести до розробки рекомендацій та інструментів для поліпшення фінансового управління в цьому сегменті суспільної діяльності. Україна також стикається із важливими викликами у галузі неприбуткового сектору. Досягнення фінансової стабільності та ефективного функціонування НПО є актуальною та важливою задачею для розвитку громадянського суспільства в Україні. Отже, дане дослідження має актуальність як для міжнародного рівня, так і для українського контексту і може сприяти розвитку неприбуткового сектору та покращенню надання соціальних та громадських послуг.

Система обліку небюджетних неприбуткових організацій є предметом дослідження в публікаціях багатьох вітчизняних та зарубіжних дослідників. Зокрема, О.В. Артюх та О.С. Кейдалюк [3] розглянули особливості організації бухгалтерського обліку в релігійних та профспілкових організаціях, а також в об'єднаннях власників житлових та нежитлових приміщень у багатоквартирному будинку. Для вирішення проблеми відсутності спеціальних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, які б враховували специфіку функціонування некомерційних організацій, запропонували розробити спеціальні методики та вдосконалити наявні методико-організаційні положення бухгалтерського обліку. О.С. Височан, О.О. Височан та А.І. Ясінська [4] у своїй роботі запропонували способи удосконалення методики обліку цільового фінансування з врахуванням специфіки діяльності небюджетних неприбуткових організацій, а також проаналізували доцільність використання різних підходів до вибору оптимальної методики обліку надходження і використання цільового фінансування. Н.О. Гура [5] досліджувала порядок визнання й відображення в бухгалтерському обліку різних видів цільового фінансування. О.С. Макєєва та М.А. Штефан [6] у своїй праці дослідили поняття цільового фінансування, навели класифікацію, особливості формування та використання різних джерел фінансування неприбуткових організацій.

Метою роботи є аналіз та вивчення фінансово-господарської діяльності неприбуткових організацій з метою виявлення її особливостей та можливостей оптимізації.

Завдання дослідження:

1. Визначити поняття неприбуткових організацій та провести їх класифікацію, встановивши основні характеристики цих організацій.
2. Вивчити джерела фінансування неприбуткових організацій та проаналізувати їхні особливості, визначивши можливі перешкоди та можливості для збільшення фінансових ресурсів.
3. Розглянути методичні підходи щодо оцінки використання фінансових ресурсів неприбуткових організацій та розробити критерії для оцінки їх результативності.
4. Провести аналіз фінансово-господарської діяльності конкретної неприбуткової організації – Верховинського селищного центру соціальних служб, визначивши основні фінансові потоки та економічні підходи до оподаткування.
5. Розробити індикатори та критерії для оцінки результативності фінансової діяльності Верховинського селищного центру соціальних служб.
6. Дослідити проблеми, з якими стикаються неприбуткові організації в сучасних умовах та розглянути світовий досвід їх роботи, включаючи онлайн-фандрайзинг та бенчмаркінг, та запропонувати рекомендації щодо їх впровадження в Україні.
7. Розробити пропозиції щодо підвищення ефективності фінансової діяльності неприбуткових організацій на основі зібраного аналітичного матеріалу.

Об'єктом дослідження є фінанпсово-господарська діяльність неприбуткових організацій, зокрема аналіз їхніх фінансових ресурсів, джерел фінансування, ефективності використання фінансових ресурсів, а також шляхи вдосконалення їх фінансового управління.

Предметом дослідження є неприбуткові організації, які здійснюють свою діяльність у різних галузях соціального, культурного, екологічного та громадського обслуговування.

Методи дослідження:

1. Документальний аналіз: Цей метод включає в себе вивчення статутів, фінансових звітів, звітів про діяльність, бюджетів та інших документів, що стосуються фінансової діяльності неприбуткових організацій. Це дозволяє отримати інформацію про їхню фінансову структуру, джерела фінансування та витрати.
2. Аналіз фінансових звітів: Аналіз фінансових звітів неприбуткових організацій дозволяє визначити їхню фінансову стійкість, ліквідність, рентабельність та інші важливі показники.
3. Методи математичної статистики: Методи статистики можуть бути використані для обробки та аналізу числових даних, таких як фінансові показники та індикатори результативності.
4. Кейс-стаді: Аналіз конкретного неприбуткового об'єкта, такого як Верховинський селищний центр соціальних служб, може бути корисним для подробного вивчення фінансово-господарської діяльності та розробки практичних рекомендацій.

Отже, робота має важливе практичне значення для неприбуткових організацій та суспільства загалом, сприяючи покращенню фінансового управління та розвитку цього сектору діяльності.

Наукова новизна. Дослідження спрямоване на вивчення особливостей фінансової діяльності неприбуткових організацій та розробку практичних рекомендацій щодо оптимізації їх фінансового управління. Акцент роботи робиться на аналізі фінансових потоків та економічних аспектів оподаткування НПО.

Практичне значення роботи. Результати дослідження нададуть практичні рекомендації та інструменти для оптимізації фінансово-господарської діяльності неприбуткових організацій. Організації зможуть використовувати ці рекомендації для підвищення ефективності фінансового управління, залучення додаткових фінансових ресурсів та поліпшення надання своїх послуг. Дослідження надасть можливість організаціям вдосконалити свою стратегію фінансового управління, що сприятиме забезпеченню сталості та розвитку цих організацій. За допомогою ефективного фінансового управління неприбуткові організації зможуть надавати якісні послуги громадам та сприяти розвитку громадянського суспільства. Це важливо для зміцнення демократії та розвитку суспільства. Завдяки покращенню фінансового управління неприбуткові організації можуть більше спрямовувати свої ресурси на вирішення соціальних, культурних, екологічних та інших суспільних проблем, що сприятиме загальному соціальному та економічному розвитку. Отже, робота має важливе практичне значення для неприбуткових організацій та суспільства загалом, сприяючи покращенню фінансового управління та розвитку цього сектору діяльності.

Структура магістерської роботи складається зі вступу, трьох розділів, семи підрозділів, висновків до кожного розділу, загальні висновки до роботи та список використаних джерел (33 позиції) та додатки, загальний обсяг роботи 140 сторінок.

У першому розділі «Теоретичні основи фінансових ресурсів неприбуткових організацій» розглянуті визначення та класифікація неприбуткових організацій, їхні джерела фінансування та методичні підходи до оцінки використання фінансових ресурсів. Неприбуткові організації (НПО) є різноманітними у своїй природі та меті. Ці організації діють у різних сферах, включаючи соціальну, культурну, екологічну та громадські сфери. Вони можуть бути орієнтовані на надання соціальних послуг, підтримку мистецтва та культури, екологічний захист та багато інших завдань. Класифікація НПО включає в себе такі основні типи організацій, як благодійні фонди, громадські об'єднання, культурні установи, релігійні організації, громадські організації та багато інших. Ця різноманітність вимагає індивідуального підходу до аналізу та управління фінансами в кожному конкретному випадку.

Одним із ключових аспектів фінансової діяльності НПО є забезпечення фінансових ресурсів для здійснення їхньої місії та завдань. Також були визначені різні джерела фінансування НПО, а саме гранти та пожертвування, самофінансування, спонсорство, членські внески.

Другий розділ «Характеристика фінансово-господарської діяльності неприбуткових організацій" включає аналіз фінансових потоків Верхо-винського селищного центру соціальних служб, вивчення економічних підходів оподаткування та розроблення індикаторів результативності. Активи Верховинського селищного центру соціальних служб складалися лише із нефінансових активів, причому присутні тільки нефінансові засоби, в той час як інвестиційна нерухомість, нематеріальні активи, довгострокові біологічні активи – відсутні. При цього за вказаними розрахунками спостерігаємо, що обсяг нефінансових активів зменшився на 20% на кінець 2021 року, порівняно із його початком – це відбулося як за рахунок зменшення первісної вартості (-236195 грн.), так і за рахунок зменшення зносу (-375358 грн.). Також згідно балансу зрозуміли, що Фінансові активи були присутні тільки на кінець звітного періоду (2021 року) поточна дебі-торська заборгованість за розрахунками із соціального страхування у сумі 3815 грн., яка є мізерною, порівняно із нефінансовими активами.

Проаналізувавши основні фінансові потоки Верховинського селищного центру соціальних служб, зрозуміли, що майже повністю вони покриваються із коштів загального фонду, і лише дуже незначна їх частина із надходжень спеціального фонду.

Ми дослідити кількість штатних працівників, та встановили - 8 осіб, серед яких – директор, бухгалтер, психолог та 5 штатних працівників. Верховинський селищний центр соціальних служб має багато завдання та обов’язків, а також оперує значними фінансовими ресурсами, левова частка із яких - є коштами із Державного бюджету. Нами також були проаналізо-вані 8 індикаторів, а токож наданий детальний опис критеріїв для них.

Третій розділ «Шляхи вдосконалення роботи неприбуткових організацій» обґрунтовує проблеми, які стикаються неприбуткові організації в сучасних умовах, досліджує світовий досвід роботи таких організацій, включаючи онлайн-фандрайзинг та бенчмаркінг, і розробляє пропозиції щодо підвищення ефективності фінансової діяльності.

Ми дослідили проблеми неприбуткових організацій в сучасних умовах. Здійснений аналіз визначив низку проблем, що є загальними для багатьох НПО в Україні. До основних проблем можна віднести фінансову нестабільність - багато НПО стикаються з фінансовою нестабільністю через обмежений доступ до джерел фінансування та залежність від конкретних грантодавців. На основі аналізу світового досвіду визначено декілька інно-ваційних практик, які можуть бути успішно впроваджені в українських НПО: онлайн-фандрайзинг, бенчмаркінг. З метою вирішення вищезазначених проблем та впровадження передових практик, ми розробили конкретні пропозиції.

ВИСНОВКИ

Отже, проведено комплексне дослідження фінансових ресурсів неприбуткових організацій (НПО), зокрема на прикладі Верховинського селищного центру соціальних служб. В роботі були визначені теоретичні засади фінансових ресурсів НПО, проаналізовано фінансово-господарську діяльність Верховинського селищного центру соціальних служб та розроб-лено пропозиції для вдосконалення фінансового управління НПО в Україні.

У першому розділі дослідження було проведено аналіз теоретичних основ фінансових ресурсів НПО. Визначено, що НПО є важливим сегментом громадянського суспільства та виконують соціальні, культурні, освітні та інші функції. Важливим аспектом їхньої діяльності є здійснення за допомогою фінансових ресурсів. Класифікація та визначення джерел фінансування НПО, представлена у роботі, включає державні субсидії, благодійні внески, гранти, комерційну діяльність та інші. Особлива увага приділена методам оцінки використання фінансових ресурсів, що може допомогти НПО у плануванні та управлінні своєю діяльністю.

Ми провели детальний аналіз фінансово-господарської діяльності Верховинського селищного центру соціальних служб. Вивчаючи фінансові потоки, економічні методи оподаткування та розробляючи показники ефективності, ми прагнемо отримати уявлення про їх фінансову структуру та визначити можливості для покращення. Ми дійшли висновку, що активи Верховинського соціального центру складають виключно нефінансові активи, а в згаданій статті присутні лише нефінансові засоби, а інвестиційна нерухомість, нематеріальні активи, довгострокові біологічні активи відсутній. Водночас, за конкретними розрахунками, ми спостерігаємо, що розмір нефінансових активів на кінець 2021 року впав на 20% порівняно з початком року – це відбулося за рахунок зменшення первісної вартості (-236195 грн. ) та зменшення амортизаційних відрахувань (-375358 грн.). Крім того, згідно з балансом вбачається, що фінансові активи відображаються лише на статті «Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками із соціального страхування» на кінець звітного періоду (2021 рік) на суму 3815 гривень.

Кошти загального фонду включають лише поточні видатки (без капітальних видатків). Усе це – з державного бюджету. Як бачимо, більшу її частину складає заробітна плата, яка в свою чергу має дві складові – заробітну плату (991881,40 грн.) та нараховану заробітну плату (226147,00 грн.). Велику питому вагу займає також використання товарів і послуг на суму 355871,50 грн.

Аналізуючи основні потоки фінансування Верховинського селищ-ного центру соціальних служб, ми виявили, що вони майже повністю покриваються коштами із загального фонду, і лише незначна частина надходить із надходжень із спеціальних фондів.

Ми перевірили кількість штатних працівників і виявили 8 осіб, серед яких директор, бухгалтер, психолог і 5 штатних працівників. Крім того, на підприємствах, крім посадових окладів, виплачуються надбавки праців-никам, таким як бухгалтери та директори, відповідно до постанови КМУ від 30 серпня 2002 р. № 1298, а також виплачуються надбавки згідно з постановою КМУ від 21 червня 2002 р. № 435. , 2017 - усі працівники, крім бухгалтерів. Встановлено два види доплат, а саме доплату за шкідливий стан (у розмірі 15% посадового окладу) та доплату за день карантину (у розмірі 30% посадового окладу). Тут варто зазначити, що доплату отримають усі названі працівники, крім бухгалтера. Також бачимо, що фонд оплати праці склав 81007,35 грн. Загальна сума ЄСВ для Верховинського селищного центру соціальних служб становить 17821,62 грн. місяць.

Верховинський селищний центр соціальних служб має багато завдань, обов’язків і потребує значних фінансових ресурсів, більшість з яких – з державного бюджету. Якщо проаналізувати наш заклад з податко-вої точки зору, то можна відзначити наступні моменти – оскільки підприємство є неприбутковим, Тоді він сплачує лише податок із заробітної плати, тобто ЄСВ. Згідно з розрахованими нами даними, місячна сума податку становить 17821,62 грн., а річна сума податку – 213859,44 грн (за 2021 рік).

Також ми проаналізували 8 показників і детально описали їх критерії. Ми віримо, що запровадження конкретних показників та нормативів допоможе Верховинському селищному центру соціальних служб вийти на якісно новий рівень та підвищити ефективність роботи.

У третьому розділі дослідження розглянуті шляхи вдосконалення роботи НПО. Зазначено, що проблеми, такі як фінансова нестабільність та неефективне управління ресурсами, вимагають системного підходу.

Світовий досвід, взятий на озброєння в розділі, вказує на можливості використання онлайн-фандрайзингу та бенчмаркінгу для підвищення фінансової стійкості НПО. Впровадження інноваційних методів та підходів може забезпечити нові можливості для фінансового розвитку. Пропозиції щодо підвищення ефективності включають створення фінансових страте-гій, розвиток онлайн-платформ для збору коштів, впровадження системи моніторингу та оцінки, а також активне впровадження благодійних програм.

Магістерська робота має практичне значення для НПО, фахівців у галузі фінансів, державних органів, що регулюють діяльність НПО, та інших зацікавлених сторін. Висновки та рекомендації роботи можуть бути використані для розробки стратегій фінансового управління та планування діяльності НПО.

Отже, вивчення фінансових ресурсів НПО є актуальним завданням, оскільки вони відіграють важливу роль у забезпеченні стабільності та розвитку цих організацій. Досягнення цієї мети потребує системного підходу до фінансового управління та використання інноваційних методів.

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Артьомова Т.І. Некомерційна сфера економіки як середовище становлення інститутів розвитку: світовий досвід і реалії України [Текст] / Т.І. Артьомова // Вісник Інституту економіки та прогнозування. – 2014. – С. 2– 7.
2. Артюх О.В. Особливості бухгалтерського обліку некомерційних організацій / О.В. Артюх, С.О. Кейдалюк // Інфраструктура ринку. – 2019. – No 32. – С. 398–401.
3. Бухгалтерський сервіс «Інтерактивна бухгалтерія». - [Елект-ронний ресурс]. -Режим доступу до сервісу: [http://www.interbuh.com.ua/ua/about/project.](%20http://www.interbuh.com.ua/ua/about/project.)
4. Височан О. С. Особливості бухгалтерського обліку цільового фінансування у небюджетних неприбуткових організаціях / О. С. Височан, О. О. Височан, А. І. Ясінська // Облік і фінанси. – 2017. – No 1. – С. 17–24.
5. Височан О.О. Небюджетні неприбуткові організації в Україні: поняття, класифікація, законодавче регулювання [Текст] / О.О. Височан // Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. - 2017. - Вип. 3. - С. 142-147.
6. Всеукраїнська професійна газета «Все про бухгалтерський облік». - [Електронний ресурс]. - Режим доступу до журналу: [http://www.vobu.com.ua](http://www.vobu.com.ua/).
7. Габрук О. Звітність «неприбутківців» / О. Габрук, Л. Пантелійчук // Вісник. Офіційно про податки. – 2018 р. – No 4. – С. 34.
8. Германчук П.К., Петрашко О.І., Ворона О.І. Планування, облік, звітність, контроль у бюджетних установах, державне замовлення та державні закупівлі,- Київ:НПВ-«АВТ»,- 2014-593с.
9. Германчук П.К.,Стефанюк І.Б.,Рубан Н.І., Александров В.Т., Назарчук О.І. Державний фінансовий контроль: ревізія та аудит,- Київ: НВП – «АВТ»,2014.- 424 с.
10. Господарський кодекс України [Електронний ресурс] : [прийнято ВР України від від 13.01.2003 No 436-ІV] // Відомості Верховної Ради України (ВВР). – 2003. – No 18, No 19-20, No 21-22. – ст.144. – Режим доступу : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text.
11. Гура Н. Відображення в бухгалтерському обліку ОСББ цільового фінансування [Електронний ресурс] / Н. Гура. – Режим доступу : http://www.osbb-inform.com.ua/2016/04/18/045-3/
12. Іваненко Ю. Економічне визначення поняття «некомерційна організація» [Текст] / Ю. Іваненко // Актуальні проблеми економіки. – 2015. – № 5(167). – С. 8-19.
13. Іваненко Ю.В. Стан та динаміка розвитку некомерційного сектору в Україні / Ю.В. Іваненко // Вісник соціально-економічних досліджень : зб. наук. праць. – Одеса : Одеський національний економічний університет. – 2015. – Вип. 1. – No 56. – С. 212–220.
14. Котенко Н.В. Неурядові організації: поняття, види та джерела фінансування в умовах сталого розвитку [Текст] / Н.В. Котенко, С.Г. Карпенко // Вісник СумДУ. Серія «Економіка». – 2014. – № 3. – С. 71–81.
15. Машковська Л.В. Поняття та класифікація некомерційних суб’єктів господарю-вання [Текст] / Л.В. Машковська // Вісник Вищої Ради юстиції. – 2012. – № 11 (9). – С. 189–199.
16. Науменко М.О. Правові підстави здійснення підприємницької діяльності в неприбуткових організаціях [Текст] / М.О. Науменко // Економіко-правові аспекти господарювання: сучасний стан, ефективність та перспективи: матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції (Одеса, 4-5 жовтня 2018 р.). – Одеса: «Принт бистро», 2018. – С. 226 – 229.
17. Національне положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства фінансів України України : [затверджено МФ України від 29.11.99 No 290]. – 1999. – No 290. – Режим доступу : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text
18. Неприбуткові організації: яку фінансову звітність необхідно подати // Офіційний веб-сайт Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://tr.sfs.gov.ua/media- ark/news-ark/print-359772.html
19. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] : [прийнято ВР України від від 02.12.2010 No 2755-VI] // Відомості Верховної Ради України (ВВР). – 2011. – No 13-14, No 15-16, No 17. – ст. 112. – Режим доступу : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text.
20. Про благодійну діяльність та благодійні організації: Закон України від 05.07.2012 р. № 5073-VI (із змінами та доповненнями). - [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу: [http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5073-1](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5073-17)7
21. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : закон України : [прийнято ВР України від 16.07.1999 No 996-XIV] // Відомості Верховної Ради України (ВВР). – 1999. – No 40. – Режим доступу : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text.
22. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV (із змінами та доповненнями). - [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу: [http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14.](%20http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14.)
23. [Про громадські об’єднання: Закон України від 22.03.2012 р. № 4572-VI](https://www.buh24.com.ua/zakon-ukrayini-pro-gromadski-obyednannya/) (із змінами та доповненнями). - [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу: [http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4572-17.](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4572-17)
24. Про затвердження змін до форми Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації: Н[аказ МФУ від 28.04.2017 р. № 469](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0653-17) (із змінами та доповненнями). - [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу: [http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0653-17.](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0653-17) - Назва з екрану.
25. Про затвердження форми Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації: Наказ Міністерства фінансів України від 17.06.2016 № 553 (із змінами та доповненнями). - [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу:  [http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0932-16.](%20http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0932-16.)
26. Про оподаткування прибутку підприємств: Закон України від 28.12.1994 р. № 334/94-ВР. - [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу: [http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/334/94.](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/334/94)
27. Про порядок бухгалтерського обліку гуманітарної допомоги [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства фінансів України України : [затверджено МФ України від 14.12.99 No 298]. – 1999. – No 298. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0915-99#Text>
28. Романів Є.М. Бухгалтерський облік і оподаткування неприбуткових організацій: особливості та порядок проведення в Україні [Електронний ресурс] / Є.М. Романів, О.В. Дида // Молодий вчений. – 2017. - № 11 (51). С. 1290 1294. - Режим доступу: [http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/11/309.pdf](%20http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/11/309.pdf).
29. Толмачова А. Концептуальні основи бухгалтерського обліку в профспілкових організаціях [Текст] / А. Толмачова, Ю. Панченкова, Н. Головай // Економіка і суспільство. – 2017. – № 11. – С. 561–565.
30. Толмачова А.М. Основи формування облікової політики неприбуткових організацій [Текст] / А.М. Толмачова // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: Економіка. – 2018. – Вип. 1 (51). – С. 463–467.
31. Толмачова А.М. Особливості організації внутрішнього аудиту неприбуткових організацій [Текст] / А.М. Толмачова // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. - 2018. - Вип. 2 (40). - С. 59-65.
32. Щодо деяких питань з бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] : Лист Міністерства фінансів України від 22.09.2010 р. No 31-34020-20-27/25329. – Режим доступу : https://ips.ligazakon.net/
33. Особливості статусу благодійних та інших неприбуткових організацій у сфері господарювання [Електронний ресурс] : Господарський кодекс України від 2003, № 18, № 19-20, № 21-22, ст. 131. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
34. Salamon L. M. The State of Global Civil Society and Volunteering: Latest findings from the Implementation of the UN Nonprofit Handbook / L. M. Salamon, S. W. Sokolowski, M.A. Haddock, H.S. Tice // John Hopkins Center for Civil Society Study. – 2013. – No 49. – 15.
35. Soelton M. Improving the oerfirmance non-profit organizationz? Academy of Strategic Management Journal. – 2021. – №20. – 1-13.
36. Sousa M., "Strategy and human resources management in non-profit organizations: Its interaction with open innovation." Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity 7.1 (2021): 75-77.
37. Selamet J. College students’ intention to volunteer for non-profit organizations: does brand image make a difference?. Journal of Nonprofit & Public Sector Marketing. – 2020. – №32.2. – 166-188.
38. Shapira P. Microfoundations of Dynamic Capabilities for Social Innovations in Small Non-Profit Organizations. Nonprofit and Voluntary Sector Quarterl. 2023. – Режим доступу : <https://journals.sagepub.com/doi/full/10.1177/08997640231214738>
39. Sayed H., Safari A. Identifying the challenges of human resource management in non-profit organizations. Journal of Public Administration. – 2022. –№14.4. – 580-601.
40. Souma T. Collaboration among psychological researchers, the government, and non-profit organizations for “Konkatsu”(marriage hunting) in Japan.Frontiers in Psychology. 2022. – 13. –98-102.
41. Staff S. What Is a Nonprofit? Definition and Types of Nonprofits. 2023. – Режим доступу : <https://www.shopify.com/blog/nonprofit>
42. Toni H. Nonprofit Organizations: How They Work and What They Do. 2023. – Режим доступу : <https://www.boardeffect.com/blog/governs-nonprofit-organizations/>
43. Treinta F. T., et al. Design and implementation factors for performance measurement in non-profit organizations: A literature review. Frontiers in Psychology. –2020. – №11. – 1799-1987.
44. Tzenios N. Budget management for the non-profit organization. International Journal of Global Economic Light. – 2022. – №8.6. – 9-13.
45. Transparency as a Key Element in Accountability in Non-Profit Organizations: A Systematic Literature Review. – Режим доступу : https://www.mdpi.com/2071-1050/12/14/5834
46. The benefits & disadvantages of forming a nonprofit company. 2020. – Режим доступу : https://www.wolterskluwer.com/en/expert-insights/the-benefits-of-forming-a-nonprofit-company
47. Types Of Nonprofits: The Complete List. 2022. – Режим доступу : <https://www.forbes.com/advisor/business/types-nonprofits/>
48. The 10 most innovative not-for-profit organizations of 2022. – Режим доступу : <https://www.fastcompany.com/90724456/most-innovative-companies-not-for-profit-2022>
49. The Attorney General's Non-Profit Organizations/Public Charities Division. – Режим доступу : https://www.mass.gov/orgs/the-attorney-generals-non-profit-organizationspublic-charities-division
50. Ultimate List of Nonprofit Organizations. 2023. – Режим доступу : <https://www.goodgoodgood.co/articles/non-profit-organization-examples>
51. Varela M. Social innovation in the non-profit organization framework: A review. Social Sciences. – 2019. – №8.8. – 236-245.
52. Veiga P. M. Social entrepreneurship orientation and performance in non-profit organizations. International Entrepreneurship and Management Journal 17.4 (2021): 1591-1618.
53. Vecina M. L et al. The subjective index of benefits in volunteering (SIBiv): An instrument to manage satisfaction and permanence in non-profit organizations. Current Psychology. 2022. №41.11. 7968-7979.
54. Wang Chen-Shu et al. An integrated data analytics process to optimize data governance of non-profit organization. Computers in Human Behavior. – 2019. –№101. – 495-505.
55. What is nonprofit organization (NPO)? 2022. – Режим доступу : <https://www.techtarget.com/whatis/definition/non-profit-organization-NPO>
56. What Is a Not-for-Profit Organization? (With 19 Types). 2022. – Режим доступу : <https://www.indeed.com/career-advice/career-development/types-of-not-for-profit-organizations>
57. What is a "Nonprofit"? – Режим доступу : <https://www.councilofnonprofits.org/what-nonprofit>
58. What's the Difference: Nonprofit vs. Not-for-Profit vs. For-Profit? – Режим доступу : <https://www.uschamber.com/co/start/strategy/nonprofit-vs-not-for-profit-vs-for-profit>
59. What is a Nonprofit? Explanation of the types of nonprofits, definition, and the difference between “Public Charities” and “Foundations.”. 2023. – Режим доступу : <https://www.foundationlist.org/news/what-is-a-nonprofit-the-types-of-nonprofits-definitions/>
60. Zheng W., Crilly D. Non‐profit organizations as a nexus between government and business: Evidence from Chinese charities. Strategic Management Journal. – 2019. – №40.4. – 658-684.