

ZBORNIK RADOVA
CONFERENCE PROCEEDINGS

Računovodstvo i revizija u teoriji i praksi
Accounting and audit in theory and practice

ISSN 2637 - 272X

Banja Luka College
Besjeda
Banja Luka, 2022.

Zbornik radova
Računovodstvo i revizija u teoriji i praksi

Conference Proceedings
Accounting and audit in theory and practice

Izdavač/Publisher:

Banja Luka College
Besjeda Banja Luka

Za izdavača/For publisher:

Prof. dr Svetlana Dušanić Gačić
Danilo Novaković

Urednik zbornika/Editors in chief:

Doc. dr Zorana Agić

Recenzenti:

Prof. dr Snežana Knežević
Prof. dr Marija Magdinčeva – Šopova
Prof. dr Jasmina Starc
Prof. dr Biljana Petrevska
Prof. dr Nenad Novaković
Prof. dr Mladen Mirosavljević
Prof. dr Rajko Macura
Prof. dr Boris Damjanović
Prof. dr Svetlana Dušanić Gačić
Doc. dr Aleksandra Mitrović
Doc. dr Malči Grives
Doc. dr Erdin Hasanbegović
Doc. dr Semina Škandro
Doc. dr Zorana Agić
Doc. dr Edin Glogić
Dr Adriana Galant
Dr Dragana Nikolić

Lektor/Lector:

Mr Vesna Đurović

ISSN 2637 - 272X

Tiraž: 100 komada

Copyright BLC 2022.

Naučni skup
„Računovodstvo i revizija
u teoriji i praksi“

ZBORNİK RADOVA

Scientific Conference
“Accounting and audit
in theory and practice“

CONFERENCE PROCEEDINGS

27. maj 2022. godine



Banja Luka College
Besjeda
Banja Luka, 2022.

Naučni skup
Računovodstvo i revizija u teoriji i praksi

Scientific Conference
Accounting and audit in theory and practice

Naučni odbor/Scientific Board:

Prof. dr Snežana Knežević
Prof. dr Marija Magdinčeva – Šopova
Prof. dr Jasmina Starc
Prof. dr Biljana Petrevska
Prof. dr Svetlana Dušanić Gačić
Prof. dr Boris Damjanović
Doc. dr Aleksandra Mitrović
Doc. dr Malči Grivec
Doc. dr Erdin Hasanbegović
Doc. dr Semina Škandro
Doc. dr Zorana Agić
Doc. dr Edin Glogić
Dr Adriana Galant
Dr Dragana Nikolić

Organizacioni odbor/Organizational Board:

Prof. dr Nenad Novaković
Prof. dr Mladen Mirosavljević
Doc. dr Zorana Agić
Doc. dr Nikola Novaković
Mr Dragan Pejić
Branislav Ivanković
Đulka Simišić

SADRŽAJ

PRIMENA SUPER DEA MODELA U ANALIZI EFIKASNOSTI TRGOVINSKIH PREDUZEĆA U SRBIJI <i>Radojko Lukić</i>	9
UPRAVLJANJE RIZIKOM OD NASTANKA PREVARNIH RADNJI U RAČUNOVODSTVU PROFITNO ORIJENTISANIH ORGANIZACIJA: STANJE I OGRANIČENJA <i>Dragan Cvetković, Jasmina Paunović, Stefan Milojević</i>	23
UPRAVLJANJE RIZIKOM OD PREVARNIH RADNJI: POSLOVNA PERSPEKTIVA MALIH I SREDNJIH PREDUZEĆA (MSP) <i>Bosiljka Srebro, Goran Džafić, Jovan Travica</i>	33
ULOGA FORENZIČKE REVIZIJE U OTKRIVANJU POGREŠAKA I PREVARA <i>Semina Škandro</i>	45
ODRŽAVANJE LIKVIDNOSTI KAO SASTAVNI DEO FINANSIJSKE POLITIKE PREDUZEĆA <i>Aleksandar Lukić</i>	57
ULOGA FINANSIJSKOG MENADŽMENTA KOD IZRADE STRATEŠKIH PLANOVA RAZVOJA PREDUZEĆA <i>Erdin Hasanbegović</i>	65
PREVENCIJA INFLACIJE I UČINAK NA STABILNOST EKONOMIJE <i>Indira Ćehić, Adnan Redžić</i>	75
ODRŽAVANJE KONTINUITETA POSLOVANJA U USLOVIMA PANDEMIJE COVID-19 <i>Damir Šarić, Azira Osmanović</i>	81

IZVEŠTAVANJE O ZAŠTITI ŽIVOTNE SREDINE U SEKTORU I – USLUGE SMEŠTAJA I ISHRANE SA BEOGRADSKE BERZE <i>Aleksandra Mitrović, Snežana Knežević, Marko Milašinović.....</i>	<i>91</i>
KRIPTO IMOVINA U FINANSIJSKOM IZVEŠTAVANJU KOMPANIJA <i>Dragana Nikolić.....</i>	<i>103</i>
UTICAJ PANDEMIJE COVID-19 NA NEKVALITETNE KREDITE U BANKARSKOM SEKTORU BOSNE I HERCEGOVINE <i>Zorana Agić, Svetlana Dušanić Gačić, Nenad Novaković.....</i>	<i>113</i>
СПЕЦИФИЧНОСТИ НА СМЕТКОВОДСТВЕНИТЕ АКТИВНОСТИ КАЈ НЕПРОФИТНИ ОРГАНИЗАЦИИ, ЗДРУЖЕНИЈА НА ГРАЃАНИ И ФОНДАЦИИ <i>Марија Магдинчева-Шопова, Анета Стојановска-Стефанова....</i>	<i>125</i>
SPECIFIČNOSTI FINANSIRANJA STANOGRADNJE U USLOVIMA NEIZVESNOSTI U SRBIJI <i>Biljana Pejović, Andrea Bučalina Matić</i>	<i>135</i>
ULOGA EKSTERNE REVIZIJE NA OTKRIVANJU NEZAKONITIH POSLOVNIH TRANSAKCIJA <i>Erdin Hasanbegović, Žarko Kolenda</i>	<i>147</i>
UTICAJ MOTIVACIJE NA ZADOVOLJSTVO ZAPOSLENIKA U SEKTORU RAČUNOVODSTVA I FINANSIJA <i>Azira Osmanović, Damir Šarić.....</i>	<i>157</i>
SVJETSKA TRGOVINSKA ORGANIZACIJA I BOSNA I HERCEGOVINA: PROBLEMI I PREDNOSTI PRIJEMA U ČLANSTVO <i>Željko Petrović.....</i>	<i>169</i>
ADMINISTRATIVNE PROCEDURE U SUSTAVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST – EFIKASNOST I UČINKOVITOST <i>Jozo Piljić.....</i>	<i>185</i>

POREZNI SISTEM BOSNE I HERCEGOVINE SA PREPORUKAMA ZA POBOLJŠANJE ISTOG KROZ PROVOĐENJE REFORMI <i>Ankica Čanić</i>	203
EKONOMSKI ASPEKTI I POSLJEDICE STEČAJA <i>Adnan Redžić, Indira Čehić</i>	223
ZNAČAJ POSLOVNIH INKUBATORA U BOSNI I HERCEGOVINI <i>Mladen Mirosavljević</i>	235
PODUČAVANJE VOKABULARA U STRANOM JEZIKU STRUKE <i>Vesna Đurović, Slavica Išaretović</i>	247
PRIMENA STATISTIKE U EKONOMSKO – FINANSIJSKOM POSLOVANJU <i>Denis Stojkanović, Zdravka Petrović</i>	259
POBOLJŠANJE RADA FARMACEUTSKIH USTANOVA KROZ IMPLEMENTACIJU SISTEMA UPRAVLJAČKE INTERNE KONTROLE <i>Snežana Knežević, Stefan Milojević, Miljan Adamović</i>	271
BITI RAČUNOVODJA V ČASU EPIDEMIJE COVIDA-19 <i>Malči Grivec</i>	283

СПЕЦИФИЧНОСТИ НА СМЕТКОВОДСТВЕНИТЕ АКТИВНОСТИ КАЈ НЕПРОФИТНИ ОРГАНИЗАЦИИ, ЗДРУЖЕНИЈА НА ГРАЃАНИ И ФОНДАЦИИ

Марија Магдинчева-Шопова¹, Анета
Стојановска-Стефанова²

СОДРЖИНА

Сметководството претставува процес преку кој се обезбедуваат потребните информации за составување на финансиските извештаи. Обезбедувањето на квалитетни информации за потребите на менаџментот и сите субјекти вклучени во процесот на работа и одлучување бара исклучителна посветеност од страна на сметководителите од аспект на навремено извршување на работите и примена на законската регулатива. Непрофитните организации, здруженија на граѓани и фондации се посебна форма на субјекти имаат обрска да го водат сметководството, составуваат и поднесуваат сметководствени искази во согласност со законската регулатива за сметководство на непрофитни организации. Поради тоа предметот на истражување во рамки на овој труд е насочен кон анализа на карактеристиките на сметководството кај непрофитни организации во Р.С.Македонија со осврт на извршување на сметководството во пракса. Во рамки на истражувањето со примена на методот на анализа и дескриптивниот метод ќе биде анализирана законската регулатива и разликите помеѓу профитните и непрофитната форма на организација. Добиените заклучоци од спроведената анализа ќе бидат објаснети во заклучокот од трудот.

КЛУЧНИ ЗБОРОВИ: непрофитна организација, профитна организација, сметководствени работи, законска регулатива.

1 Вонр.проф.д-р Марија Магдинчева-Шопова, Факултет за туризам и бизнис логистика, Универзитет “Гоце Делчев” - Штип, mail: marija.magdinceva@ugd.edu.mk

2 Доц.д-р Анета Стојановска-Стефанова, Факултет за туризам и бизнис логистика, Универзитет “Гоце Делчев” - Штип, mail: aneta.stojanovska@ugd.edu.mk

ABSTRACT

Accounting is a process that provides the information needed to required financial statements. Providing quality information for the needs of the management and all entities involved in the work and making decision requires exceptional accountants commitment in terms of timely execution of work and implementation of legislation. Non-profit organizations, citizens' associations and foundations are a special form of entities that have the obligation to keep accounting, compile and submit accounting statements in accordance with the accounting regulations of non-profit organizations. Therefore, the subject of research in this paper is aimed at analyzing the characteristics of accounting in non-profit organizations in R.N. Macedonia with a view to performing accounting in practice. As part of the research, using the method of analysis and the descriptive method, the legislation and the differences between the for-profit and non-profit form of organization will be analyzed. The conclusions obtained from the conducted analysis will be explained in the conclusion of the paper.

KEY WORDS: *non-profit organization, organizations, accounting, legislation.*

1. ВОВЕД

Непрофитните форми на организации имаат голема улога во функционирањето на општествените текови во развиените земји. Улогата на овие облици на организација кои вклучуваат повеќе форми на организација-здруженија на граѓани, фондации, непрофитни организации, волонтерски организации и сл. се повеќе се зголемува како резултат на активностите кои ги извршуваат во рамки на општествената заедница. Непрофитниот сектор го сочинуваат субјекти чиј основен мотив за основање и работење е различен од максимизирање на деловните резултати (профит), како што се: училиштата, здравствени установи, армија, полиција, музеи, цркви, добротворни цели, непрофитни здруженија, невладини организации, приватни доброволни организации, доброволни здруженија, организации од јавниот сектор кои обезбедуваат услуги за транспорт на луѓе, разни видови транспорт, третман и дистрибуција на вода, одржување на патната мрежа и сл. (Kolin, 2005).

Активностите кои ги извршуваат овие организации како и резултатите кои ги постигнуваат треба да бидат вреднувани, пресметани и измерени. Сметководството претставува процес преку кој се обезбедуваат потребните информации за реализираните активности. Како интернационален јазик кој се спроведува во секое претпријатие, без разлика на формата на организација, големината на претпријатието, видот и дејноста на претпријатието овозможува изразување на економ-

ските активности кои се реализираат во конкретната организација. Сметководствениот систем на претпријатијата обезбедува механизам преку кој деловните активности се избираат, оценуваат во концизна форма во вид на финансиски извештаи (Митровиќ, Милашиновиќ, 2020).

Сметководството како функција која е неопходна за секое претпријатие опфаќа низа од активности, кои се изразени преку согледување, идентификување и вредносно изразување на настаните, нивно евидентирање и изготвување на сметководствени извештаи за деловните активности, изготвување на специјални извештаи за менаџментот како и нивна соодветна интерпретација (Hermanson, 1989). Обезбедувањето на квалитетни информации за потребите на менаџментот и сите субјекти вклучени во процесот на работа и одлучување се базира на сметководството. Сметководството претставува процес на идентификување, мерење (вреднување) и размена (комуницирање) на економски информации, кој ќе овозможи донесување одлуки од страна на корисниците на информации (Evanston, 1966). Сметководствениот процес кој се спроведува во организацијата треба да одговори на барањата барања предвидени со законската регулатива. Со цел да се обезбеди поголем квалитет во извршувањето на сметководството и поголема транспарентност, непрофитните форми на организација може да применуваат дополнителни сметководствени и административни процедури.

Извршувањето на деловните активности во сите видови претпријатијата зависи од сметководствените информации. Без сметководствени информации менаџерите не може да учествуваат во процесот на донесување одлуки како и успешно да ги решаваат проблемите и предизвиците со кои се соочуваат во текот на работата. Непрофитните организации, здруженија на граѓани и фондации се посебна форма на деловни субјекти кои имаат обврска да го спроведуваат процесот на сметководство, да составуваат и поднесуваат сметководствени искази во согласност со законската регулатива за сметководство на непрофитни организации. Според организационата форма во која може да се јават, непрофитни организации претставуваат здруженија на граѓани и фондации, други облици на здружување, политичките партии, верските заедници, религиозните групи и други, Црвениот крст на Република Македонија, здруженија на странци, странски и меѓународни невладини организации, хуманитарни организации и здруженија, синдикатите, стопанската интересна заедница и други правни лица основани со посебни законски прописи кои потврдуваат дека се непрофитни организации.

Непрофитната организација претставува облик на организација кој е формиран во согласност со законската регулатива. Организација е секое здружение, фондација, сојуз, како и секој организационен облик на странска организација, како и друга форма на здружување, регистрирани согласно со одредбите на Законот за здруженија и фондации (Законот за здруженија и фондации, „Службен весник на Република Македонија“ бр. 52/2010, 135/2011 и 55/2016). Терминот непрофитен сектор нагласува дека непрофитните организации не се основани и не постојат заради остварување профит, но тоа не значи дека овие организации не можат да остварат профит (Цветковиќ и др., 2020). Од аспект на остварувањето и распределбата на профитот се смета дека остварениот профит не се распределува на сопствениците на организацијата. Остварувањето на профит не е примарна цел на непрофитните организации и истиот се користи за развој и остварување на програмските активности на организацијата. Непрофитна организација е онаа чијшто профит, или поточно нето заработка, не е законски распределен на контролирани поединци или сопственици (O’Hagan, Purdy, 1993).

2. МЕТОДОЛОГИЈА НА ИСТРАЖУВАЊЕТО

Методологијата на истражувањето во рамки на овој труд е насочена кон следните основни аспекти на анализа: анализа на соодветната законска регулатива од областа на сметководството, Законот за сметководството на непрофитните организации и подзаконските акти и правилници како и Правилникот за сметковниот план и содржината на одделните сметки во сметковниот план.

Во процесот на спроведување на истражувањето кое е предмет на овој труд а со цел остварување на целта на истражувањето, применета е соодветна методологија на истражување која е насочена кон анализа на карактеристиките на сметководството кај непрофитни организации во Р.С.Македонија. Во спроведување на истражувањето како и во процесот на изработката на овој труд беа применувани методот на анализа, метод на синтеза како и дескриптивниот метод.

Со примена на методот на анализа и дескриптивниот метод ќе биде анализирана законската регулатива за извршување на сметководствените работи кај претпријатијата, корисниците на средства од буџетот и фондовите, единиците на локалната самоуправа, здруженијата на граѓани, фондации и непрофитни организации. Преку методот на компарација ќе бидат согледани разликите во формите на организација и извршувањето на сметководствени работи помеѓу профитните и непрофитната форма на организација.

3. АНАЛИЗА И РЕЗУЛТАТИ

Непрофитните форми на организации претставуваат специфичен вид на организации кои се разликуваат од останатите деловни субјекти. Како поважни карактеристики на непрофитните организации може да се наведат следните: специфичен правен и даночен статус, специфичен начин на менаџирање, организирани како непрофитни или хуманитарни организации, постигнување на јавна благосостојба и постигнување на општествено корисни цели (Wolf, 1999).

Сите видови субјекти имаат обврска да го водат сметководството во согласност со законската регулатива. Приказ на законската регулатива за водење на сметководство за сите видови субјекти е даден во табела 1.

Табела 1. Приказ на законска регулатива за вршење на сметководствени работи

Вид на субјект	Законска регулатива	Подзаконски акти
Непрофитни форми на организации	Законот за сметководство на непрофитни организации	Правилник за содржината на одделни сметки во сметковниот план на непрофитните организации
Претпријатија	Закон за вршење сметководствени работи	Правилник за сметковниот план и содржината на одделните сметки во сметковниот план
Буџетски субјекти	Законот за сметководство на буџети и буџетски корисници Закон за буџети Закон за финансирање на единиците на локалната самоуправа	Правилник за сметководство на буџети и буџетски корисници

Извор: сопствено истражување

Условите на вршење на сметководствени работи, обврзниците кои имаат законска обврска да водат сметководствена евиденција, да изготвуваат финансиски извештаи и субјектите кои вршат сметководствени работи како и сите други прашања кои се однесуваат на вршењето на сметководствени работи и работата на сметководителите се регулирани со Законот за за вршење на сметководствени работи (Службен весник на РМ бр. 95/12 и измените). Водењето на сметководствените работи, се извршува според сметковниот план и содржината на одделните сметки во сметковниот план за субјектите кои сметководството го водат согласно Законот за трговски друштва и Правилникот за водење сметководство (Магдинчева-Шопова, 2020)

Водењето на сметководството, деловните книги, сметководствени документи и обработката на податоците, признавањето на приходите и расходите, проценувањето на билансните позиции, ревалоризацијата, финансиските извештаи, доставувањето и финансиските извештаи и други прашања во врска со сметководството на Буџетот на Република Македонија, буџетите на корисници-единките корисници на средства од буџетите, како и на другите правни лица за кои средствата за вршење на основната дејност претежно се обезбедуваат од буџетите е регулирано со Законот за сметководство на буџети и буџетски корисници (Службен весник на РМ број 61/02,98/02 и 81/05).

Извршувањето на сметководствените работи, водењето на сметководството, деловната евиденција, сметководствените документи и обработката на податоците, признавањето на приходите и расходите, проценувањето на билансните позиции, ревалоризацијата, финансиските извештаи, доставувањето на финансиските извештаи и се што е поврзано со сметководството на здруженија на граѓани и фондации, други облици на здружување, политичките партии, верските заедници, религиозните групи и други, Црвениот крст на Република Македонија, здруженија на странци, странски и меѓународни невладини организации, хуманитарни организации и здруженија, синдикатите и други правни лица основани со посебни прописи од кои произлегува дека се непрофитни организации, е регулирано со Законот за сметководство на непрофитни организации. (“Службен весник на РМ” бр. 24/03, 17/11 и 154/15). Сите организациони облици на непрофитните организации - здруженија на граѓани и фондации и сите други облици на здружување – имаат обврска да го водат сметководството во согласност со Законот за сметководство на непрофитни организации.

Непрофитните организации имаат законска обврска да водат сметководство, составуваат и поднесуваат сметководствени искази во согласност со Законот за сметководство на непрофитни организации и прифатените сметководствени принципи, сметководствено прифатената практика и сметководствени стандарди. Сите организационаи облици на непрофитните организации имаат обврска да го водат сметководството по системот на двојно сметководство со примена на основните конта предвидени во сметковниот план за непрофитни организации определени во Правилникот за содржината на одделни сметки во сметковниот план на непрофитните организации. Со Правилникот за сметководството на непрофитните организации пропишани се сите барања кои се однесуваат на уредно водење на деловните книги и сметководствената евиденција (Службен весник бр. 42/03 и 08/09). Непрофитните форми на организација кои имаат имот или остваруваат годи-

шен приход понизок од денарска противвредност на 2.500 ЕУР, немаат обврска за водење на сметководството по системот на двојно сметководство и за подготовка и поднесување на финансиски извештаи за предходната година.

4. ЗАКЛУЧОК

Непрофитните форми на организации кои вклучуваат повеќе форми на организација-здруженија на граѓани, фондации, непрофитни организации, волонтерски организации и сл. имаат голема улога во функционирањето на општествените текови во развиените земји. Овие форми на организација се претставени од субјекти чиј што основен мотив за основање и работење е не е максимизирање на остварениот профит како примарна цел, туку како цел преку која ќе се овозможи за остварување на програмските активности на организацијата. Се забележуваат повеќе карактеристики според кои непрофитните форми на организација се разликуваат од стопанските деловни субјекти и буџетските корисници.

Основната разлика помеѓу профитна и непрофитна форма на организација се јавува како резултат на различни цели на работење како и начинот на финансирање на активностите. Оваа форма на организација се разликува од останатите деловни субјекти според активностите кои се извршуваат, финансирањето на активностите целите на работење, начинот на управување како и начинот и законската регулатива за извршување на сметководствените активности и процеси.

Непрофитните организации, здруженија на граѓани и фондации се посебна форма на деловни субјекти кои имаат обврска да го спроведуваат процесот на сметководство, да составуваат и поднесуваат сметководствени искази во согласност со важечката законската регулатива.

Со примена на општите принципи својствени за непрофитни форми на организација а тоа се принципите на доброволност во работењето и принципот на распределба на остварениот профит за остварување на целите на организацијата, непрофитните форми на организација ги реализираат планираните активности. Изразувањето на остварените резултати од работење треба да биде во согласност со Законот за сметководство на непрофитни организации.

Законот за сметководството на непрофитните организации претставува основен закон во правната рамка со која се регулира сметководственото работење на непрофитните форми на организација. Непрофитни организации имаат обврска да го водат сметководството по системот на двојно сметководство во согласност со Законот за смет-

ководството на непрофитни организации. Непрофитните форми на организација кои имаат имот или остваруваат годишен приход понизок од денарска противвредност на 2.500 ЕУР, немаат обврска за водење на сметководството по системот на двојно сметководство. Овие организации немаат обврска да подготвуваат и поднесуваат основни финансиски извештаи биланс на состојбата, биланс на приходи и расходи и белешки кон финансиските извештаи за периодот на известување.

Од извршената анализа на легислативата и законската регулатива од областа на сметководството, може да се констатира дека извршувањето на сметководството кај непрофитните организации е регулирано со посебни. Законски прописи кои се однесуваат само за непрофитните форми на организации. Анализирани во глобални рамки, како потреба се јавува усвојување на меѓународни сметководствени стандарди за непрофитни форми на организација, бидејќи во моментот секоја држава самостојно ја регулира оваа област.

ЛИТЕРАТУРА

- American Accounting Association. (1966). A Statement of Basic Accounting Theory, Evanston III.
- Hermanson, E., Salmonson, A. (1989). Accounting Principles. Irwin Homewood.
- Cvetkovic, D., Munižaba, M., Knežević, S. (2020). Problems of Measurement and Cancellation Performance of Non - profit Organizations, Scientific Conference "Accounting and audit in theory and practice" Conference Proceedings.
- O'hagan, J., Purdy, M. (1993). The Theory of Non - Profit Organisations: An Application to a Performing Arts Enterprise, The Economic and Social Review, Vol.24, No.2.
- Магдинчева-Шопова, М. (2020). Сметководство, Универзитет Гоце Делчев-Штип.
- Митровиќ, А., Милашиновиќ, М. (2020). Specifics of Financial Reporting of Hotel Companies in The Republic of Serbia, Scientific Conference "Accounting and audit in theory and practice" Conference Proceedings.
- Kolin, M. (2005). Nefrofitne organizacije - novi socijalnipartneri. Beograd: Argument.
- Правилникот за сметковниот план и содржината на одделните сметки во сметковниот план, Службен весник на Р.М, број 174/2011.
- Правилникот за сметководството на непрофитните организации, Службен весник на РМ бр. 42/03, 8/09, 12/09 и 175/11.
- Правилникот за сметковниот план и билансите на непрофитните организации, Службен весник на РМ бр. 117/05 и 11/06.
- Правилникот за содржината на одделни сметки во сметковниот план на непрофитните организации, Службен весник на РМ бр. 117/05.
- Законот за сметководство на буџети и буџетски корисници, (пречистен текст), Службен весник на РМ број 61/02,98/02 и 81/05.
- Закон за буџети (Службен весник на РМ број 64/05, 04/08, 103/08, 15/09, 95/10, 180/11, 171/12, 192/15 и 167/16.
- Закон за финансирање на единиците на локална самоуправа, Службен весник на Република Македонија број 61/2004, 96/2004, 67/2007, 156/2009, 47/11, 192/15 и 209/18.

Законот за сметководство на непрофитни организации, Службен весник на РМ бр. 24/03, 17/11 и 154/14.

Законот за вршење сметководствени работи, Службен весник на РМ бр. 95/12, Закон за измени и дополнувања на Законот за вршење сметководствени работи - Службен весник на РМ бр. 118/13, Закон за измени и дополнувања на Законот за вршење сметководствени работи - Службен весник на РМ бр. 27/14, Закон за измени и дополнувања на Законот за вршење сметководствени работи - Службен весник на РМ бр.154/15, Закон за измени и дополнувања на Законот за вршење сметководствени работи - Службен весник на РМ бр.192/15, Закон за измени и дополнувања на Законот за вршење сметководствени работи - Службен весник на РМ бр.23/16, Закон за измени и дополнувања на Законот за вршење сметководствени работи - Службен весник на РМ бр.190/16, Закон за измени и дополнувања на Законот за вршење сметководствени работи - Службен весник на РМ бр.193/2017

Wolf, T. (1999). *Managing a Nonprofit Organization in the Twenyfirst Centrury*. New York: Simon and Schuster.

