

Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: состояние, проблемы, перспективы»

Особенности бухгалтерского учёта в религиозных организациях.

Ващенко Дарья Михайловна

Студент

Финансовый университет при Правительстве РФ, Учет и аудит, Москва, Россия

E-mail: Mooney69@yandex.ru

Научный руководитель

к. э. н. Амирова Рената Ивановна

Особенности бухгалтерского учёта в религиозных организациях.

Согласно официальной статистике, публикуемой на сайте Росстата[1], на 1.01.12 г. в России было зарегистрировано 24 624 религиозные организации, что составляет практически четверть от общего числа общественных организаций. Поэтому существует необходимость изучения особенностей и проблем бухгалтерского учёта в подобных организациях, коих, вследствие специфики их деятельности, существует немало. Наиболее существенные из них выделены ниже.

1. Применение общего порядка бухгалтерского учёта. Несмотря на то, что в отношении НКО в целом (а значит, и религиозных организаций) не действуют некоторые ПБУ (например, ПБУ 7/98[2], 14/2000[3] и другие); порядок бухгалтерского учёта и формирования отчётности в них не отличается от общеустановленного и подразумевает ту же методологию (использование двойной записи на хозяйственных счетах, использование плана счетов; составление отчётности за год; формирование учётной политики и прочее);

2. Возможность применения простой системы бухгалтерского учёта. Применение рабочего плана счетов и ведение двойной бухгалтерской записи не является обязательным для местной религиозной организации. Для них возможно ведение Книги доходов и расходов, однако, при обязательном наличии утверждённой Сметы доходов и расходов на год;

3. Облегчённый состав бухгалтерской отчётности при обязательности ведения бухгалтерского учёта. Как и прочие НКО, религиозные организации, не осуществляющие предпринимательскую деятельность, в состав бухгалтерской отчётности включают только Бухгалтерский баланс (Форма №1), Отчёт о прибылях и убытках (Форма №2) и Отчёт о целевом использовании полученных средств (Форма №6);

При этом религиозные организации, не имеющие в отчетном периоде объектов налогообложения, вправе не предоставлять бухгалтерскую отчетность[4], что, однако, не освобождает их от ведения бухгалтерского учёта, а также предоставления в налоговые органы декларации по упрощённой форме в конце отчётного периода[5];

4. Исключение целевых средств из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Не учитываются членские взносы, целевые поступления, имущественные права и прочие доходы, если они используются по целевому назначению. В ином случае они признаются внереализационными доходами и учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;

5. Наличие ряда налоговых льгот.

Религиозные организации имеют ряд льгот по НДС, освобождаются от уплаты налога на имущество в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности, от уплаты земельного налога в отношении принадлежащих им на праве постоянного (бессрочного) пользования или на праве собственности земельных участков, если на них расположены сооружения религиозного и благотворительного назначения;

6. Неподлежание обязательному аудиту.

Религиозные организации не подлежат обязательному аудиту, если валюта их баланса не превышает 20 млн рублей – т.е. для абсолютное их большинство аудиту не подвергается;

7. Отведение центрального места учёту целевых расходов и доходов. В то время, как для коммерческой организации центральными моментами являются подсчёт себестоимости и финансового результата, для религиозной организации основным является учёт средств целевого финансирования (добровольных пожертвований, целевого финансирования из бюджета и др.), их доходов и расходов;

8. Сложности учёта целевых средств вследствие отсутствия специальной методологии учёта.

Одновременно учёт целевых расходов и доходов является самым спорным и сложным моментом в бухгалтерском учёте религиозных организаций: для учета целевых средств основным является 86 счет «Целевое финансирование»; для учёта целевых расходов может применяться 20 либо 26 счёт, причём счёт 20 напрямую рекомендован Минфином России[6]. Оба эти счёта предполагают некоторые трудности: при использовании счета 20 учет должен вестись по экономическим элементам, что в деятельности НКО не имеет никакой практической пользы, лишь утяжеляя механизм учета. Счет же 26 по правилам бухгалтерского учета этот счет ежемесячно должен закрываться, что не всегда оправданно в ходе хозяйственной деятельности НКО. Таким образом, для религиозных организаций отсутствует единая методика учёта целевых расходов и доходов, что ещё более усугубляется тем, что источников финансирования/целевых программ у таких организаций чаще всего несколько. Можно сказать, что для бухгалтерского учёта в религиозных организациях отсутствуют методические основы, учитывающие специфику их деятельности;

9. Непрозрачность бухгалтерского учёта. Проблемой, во многом базирующейся на предыдущих пунктах, является непрозрачность учёта в подобных организациях; недостаточность контроля за формированием и движением денежных средств и имущества в них.

Заключение: бухгалтерский учёт в религиозных организациях имеет общую методологическую основу с таковым у коммерческих организаций и НКО в целом, однако отличается заметной упрощённостью, что, главным образом, связано с особенностями налогообложения религиозных организаций. Основные проблемы бухгалтерского учёта в РО проистекают из недостаточной степени разработанности учётной методологии для них

[1] http://www.gks.ru/bgd/regl/b12_13/IssWWW.exe/Stg/d1/02-13.htm

[2] «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты».

[3] «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов».

[4] Письмо МНС России «О представлении бухгалтерской отчетности религиозными организациями» N ВГ-6-02/563 от 16.05.2003.

[5] п. 2 ст. 289 НК РФ

[6] Приказ Минфина России «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и порядка ее заполнения» от 07 февраля 2006 г. № 24н.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ;
2. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ;
3. Федеральный закон Российской Федерации "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 N 7-ФЗ;
4. Письмо МНС России «О представлении бухгалтерской отчетности религиозными организациями» N ВГ-6-02/563 от 16.05.2003;
5. Приказ Минфина России «Об утверждении формы
6. налоговой декларации по налогу на прибыль организаций
7. и порядка ее заполнения» от 07 февраля 2006 г. № 24н;
8. Мезенин Н.А, Версакова А.В. Особенности бухгалтерского учёта в религиозных организациях//Известия Уральского государственного экономического университета, №4, 2010 г., С.40-43.
9. http://www.gks.ru/bgd/regl/b12_13/IssWWW.exe/Stg/d1/02-13.htm - сайт Федеральной службы статистики РФ;