

канд. экон. наук, доцент

*Л.Н. Кравченко*

магистрант

*С.С. Сиридина*

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

## **ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В РЕЛИГИОЗНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Ведется ли бухгалтерский учет в религиозных организациях? Платит ли церковь налоги? Получают ли священники заработную плату? На эти и другие вопросы постараемся ответить в данной статье.

Для начала раскроем сущность понятия религиозных организаций.

Религиозные организации в Российской Федерации – объединение граждан (как резидентов, так и нерезидентов) на добровольной основе, целью которого является единое вероисповедание, получение религиозного воспитания и распространение веры.

В экономическом плане религиозные организации – некоммерческие организации, то есть организации, не имеющие в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяющие полученную прибыль между участниками. Деятельность таких организаций регулируется Гражданским кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ и отраслевым законодательством – ФЗ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 г. №7-ФЗ) и ФЗ от 29.07.2018 N 260-ФЗ «О внесении изменений в статьи 13.2 и 32 ФЗ «О некоммерческих организациях» в части совершенствования правового регулирования деятельности структурных подразделений иностранных некоммерческих неправительственных организаций».

Высшим управленческим органом религиозных организаций (как юридических лиц) является приходское собрание, председателем которого является руководитель прихода, обычно это настоятель храма. Руководителями прихода могут быть дееспособные лица или организации. Иностранцы и лица, не имеющие гражданства, лица, относящиеся к религиозным объединениям, работа которых временно прекращена в связи с подозрением в экстремизме, причастные к экстремизму или терроризму, руководителями или учредителями быть не могут [5].

Основным учредительным документом религиозных организаций является Устав. Он содержит сведения о названии, организационно-

правовой форме, адресе, правах, обязанностях членов, порядке образования активов, их распределения при ликвидации и т. д.

Как и любая некоммерческая организация, религиозная, должна предоставлять бухгалтерскую, статистическую, налоговую отчетность, а также отчетность во внебюджетные фонды.

Бухгалтерский учет может вести сам руководитель прихода, бухгалтерская служба (в случае большого прихода), функции бухгалтерского учета можно переложить на специальную организацию (аутсорсинг), учет может вести бухгалтер – казначей. Бухгалтер-казначей – должностное лицо, в обязанности или, говоря на церковном языке, послушание, которого, входит распоряжение казной – внимательное наблюдение за поступлением и расходованием средств, ведение приходно-расходных книг.

Формами первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности в религиозных организациях, служат:

- Акт вскрытия ящика для сбора пожертвований;
- Акт ввода в эксплуатацию имущества, переданного религиозной организации;
- Отчет о пожертвованиях;
- Отчет о целевых пожертвованиях на целевые программы [5].

Отметим, что религиозные организации могут не предоставлять такие формы бухгалтерской отчетности как Отчёт об изменениях капитала, Отчёт о движении денежных средств, Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, но только в том случае, если религиозная организация не осуществляет предпринимательскую деятельность. Кроме того, религиозным организациям рекомендовано включать в состав бухгалтерской отчетности Отчёт о целевом использовании полученных средств, ведь в бухгалтерском учете таких организаций центральное место занимает учет средств целевого финансирования. Отчёт о целевом использовании полученных средств включает в себя данные об остатках целевых средств на начало и конец отчётного периода, а также об их поступлениях и направлениях использования.

План счетов религиозных организаций практически ничем не отличается от общепринятого, за исключением открываемых субсчетов. Кроме того, религиозные организации используют счет 06 «Предметы религиозного назначения». Примеры субсчетов, открываемых к данному счету представлены в табл.1.

<b>06 «Предметы религиозного назначения»</b>	
06.1	Предметы религиозного назначения, используемые в богослужении
06.2	Предметы религиозного назначения, предназначенные для распространения
	06.2.1 Свечи
	06.2.2 Церковная утварь
	06.2.3 Церковная литература
	06.2.4 Церковные аудио- и видеокассеты, диски и пр.
	06.2.5 Церковные облачения
06.3	Возвратные отходы

Средства Прихода образуются из целевых поступлений и доходов от предпринимательской деятельности. Ранее отмечалось, что для религиозных организаций получение прибыли не является основной целью, однако это не значит, что они не могут заниматься предпринимательской деятельностью.

Целевое финансирование – средства, полученные религиозной организацией от юридических и физических лиц, а также из бюджета, внебюджетных фондов, направленные на ее содержание и ведение ею уставной деятельности, и использование по назначению. Целевые поступления отличаются такими признаками как безвозмездность, использование по целевому назначению, не связанному с осуществлением коммерческой деятельности и обязательное ведение раздельного учета в бухгалтерии полученных доходов и произведенных расходов целевых поступлений. В случае нарушения даже одного из перечисленных условий подобные поступления будут облагаться налогом на прибыль.

Согласно Плану счетов, для учета целевых поступлений предназначен счет 86 «Целевое финансирование». К этому счету целесообразно открывать субсчета, они необходимы для аналитического учета всех видов целевых поступлений. В табл. 2 приведены примеры субсчетов к счету 86 «Целевое финансирование», открываемых в религиозных организациях.

**Перечень субсчетов, открываемых к счету 86  
«Целевое финансирование»**

<b>86.1</b>	Денежные пожертвования от физических лиц и юридических лиц (общие поступления, в том числе через тарелочный сбор, расчетный счет, кассу).
86.1.1	Общecerковная деятельность (поступления на уставные цели прихода от жертвователей использованы по назначению)
86.1.2	Строительно-реставрационные работы (поступления на уставные цели прихода от жертвователей использованы по назначению)
<b>86.2</b>	Денежные пожертвования от физических и юридических лиц на выполнение целевых программ (целевые поступления, в том числе через ящики для сбора пожертвований, тарелочный сбор, расчетный счет, кассу).
86.2.1	Расходование по целевым программам (целевые поступления использованы по назначению)

Поступления целевых средств отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» и по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами кредиторами» субсчет «Расчеты по целевому финансированию».

Расходование целевых средств и пожертвований учитывается по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», в конце месяца он закрывается и собранные на нем расходы списываются на дебет соответствующих субсчетов счета 86 «Целевое финансирование».

Помимо целевого, существует общее финансирование, которое подразумевает пожертвования физических и юридических лиц, сделанные без указания цели их использования. Зачастую пожертвования в монастырях, православных церквях, поступают через тарелочный, кружечный сбор или посредством ящика для сбора пожертвований, то есть анонимно. В этом случае факт совершения операции подтверждается актом приема пожертвований. Формулировки в акте должны соответствовать формулировкам на ящике для пожертвований («на храм», на ремонт храма», «на оказание помощи престарелым» и т.д.). Учет общих и целевых поступлений ведется отдельно [5].

Государство не финансирует деятельность религиозных организаций, но может оказывать материальную и иную помощь в реставрации, содержании и охране зданий и объектов, являющихся памятниками истории и

культуры. Эти целевые поступления должны расходоваться строго по назначению.

Что касается заработной платы и трудовых отношений в религиозных организациях, то они не получают зарплату от государства, как думают некоторые жители нашей страны. Заработная плата работников и служителей храмов, монастырей, религиозных объединений выплачивается из бюджета, сформированного в этих организациях. Бюджет формируется и пополняется за счет пожертвований, оплаты различных услуг церкви, доходов от предпринимательской деятельности.

Священники имеют право на стандартный отпуск – 28 дней и могут уходить на пенсию в 65 лет, но этого обычно не происходит, они работают до глубокой старости.

Согласно законодательству, религиозные организации, зарегистрированные как юридические лица, обязаны заключать трудовые договоры с сотрудниками, но не каждым лицом, фактически допущенным к работе с ведома или по поручению настоятеля. Ведь многие паломники, верующие, приезжая в монастырь, живут по его правилам, режиму, выполняют порученную работу бескорыстно. Чаще всего трудовые отношения оформляются с бухгалтером, заведующим складом, водителем, помощником по хозяйству и пр.

На сотрудников религиозной организации, оформленных по трудовому договору, распространяются нормы трудового законодательства. Священнослужители и церковные работники подлежат обязательному социальному страхованию и пенсионному обеспечению.

Религиозная организация, как и любое юридическое лицо, обязана выполнять возложенные на нее государством обязанности, в том числе уплачивать налоги. Однако положения налогового законодательства учитывают специфику деятельности таких организаций и предоставляют значительные льготы, учитывающие их некоммерческую сущность. Так имущество религиозных организаций, в том числе здания и земельные участки зачастую обладают огромной номинальной стоимостью, при этом, не являясь объектами коммерческого оборота. Налогообложение таких зданий и земельных участков приведет к тому, что многие религиозные организации попросту не смогут выполнять налоговые обязательства и в конечном итоге окажутся лишены возможности исповедовать и проповедовать религию.

Перечень предоставляемой налоговой отчетности определяется применяемой системой налогообложения. Все юридические лица обязаны применять общую систему налогообложения (ОСН), если не представили в налоговый орган уведомление о применении упрощенной системы нало-

гообложения (УСН) или применение единого налога на вмененный доход (ЕНВД).

При применении общего режима налогообложения некоммерческие организации обязаны представлять в налоговый орган по месту своего учета следующие декларации:

- Налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом).

- Налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций (в соотв. с п. 1 ст. 246 НК РФ плательщиками налога на прибыль признаются и некоммерческие организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность. Если религиозная организация не занимается предпринимательской деятельностью, то налоговая декларация представляется по упрощенной форме).

- Налоговую декларацию по налогу на имущество организаций. Необходимо отметить, что религиозные некоммерческие организации освобождаются от сдачи бухгалтерской отчетности в случае отсутствия объектов налогообложения. Однако с появлением объектов налогообложения, отчетность должна предоставляться.

- Налоговую декларацию по транспортному налогу.

- Налоговую декларацию по земельному налогу. При наличии у некоммерческой организации в собственности земельного участка на правах бессрочного пользования или пожизненного наследуемого владения, она обязана представлять налоговую декларацию не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В случае отсутствия операций, в результате которых происходит движение денежных средств на счетах в банках (в кассе организации) и не имеющее по этим налогам объектов налогообложения, организации представляет единую (упрощенную) налоговую декларацию не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом.

Таким образом, бухгалтерский и налоговый учет религиозных организаций имеет свои особенности, которые и были раскрыты в данной статье. Изучив сущность данного понятия можно заключить, что религиозные организации – добровольные объединения граждан на основе общности интересов, созданные для удовлетворения духовных или иных нематериальных потребностей. Такие организации вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, для достижения которых они созданы и обязаны представлять бухгалтерскую, статистическую, налоговую отчетности и отчетность во внебюджетные фонды.

## Библиографический список

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [ФЗ РФ от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ ] // СПС КонсультантПлюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. От 11.10.2018) // СПС КонсультантПлюс.
4. ФЗ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 г. №7-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.
5. ФЗ от 29.07.2018 N 260-ФЗ «О внесении изменений в статьи 13.2 и 32 ФЗ «О некоммерческих организациях» в части совершенствования правового регулирования деятельности структурных подразделений иностранных некоммерческих неправительственных организаций» // СПС КонсультантПлюс.
6. Кравченко Л.Н. Сценарии развития отечественной экономики // Актуальные проблемы экономического развития: сб. докл. Междунар. заочной науч.-практ. конф. Белгород: Изд-во БГТУ, 2015. С. 164–168.
7. Кравченко Л.Н., Ходоренко Е.О. Современное состояние и совершенствование системы безналичных расчетов в России // Вестник Белгородского государственного технологического университета имени В.Г. Шухова. Вестник Белгородского государственного технологического университета имени В.Г. Шухова. 2017. № 8. С. 233–239.
8. Слабинская И.А., Кравченко Л.Н. Анализ финансовой отчетности: учеб. Пособие. Белгород: Изд-во БГТУ, 2017. 309 с.
9. Опарина С.И. Учет и налоги в православных религиозных организациях: учебник. – М.: «Дело и сервис», 2016. 108 с.

Рекомендовано кафедрой  
бухгалтерского учета  
и аудита БГТУ