

Титова Анна Викторовна,
старший преподаватель,
кафедра бухгалтерского учета и аудита
Институт экономики и финансов,
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»,
г. Екатеринбург, Российская Федерация

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ИМУЩЕСТВА И ИСТОЧНИКОВ ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ В РЕЛИГИОЗНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Аннотация:

В статье рассматриваются особенности учета имущества и источников его формирования в религиозных организациях как субъекта экономических отношений. Проанализированы задачи учетного процесса и возможности их решения. Автором выделены особенности учета активов в свете действия федеральных стандартов бухгалтерского учета и источники формирования имущества на примере православных религиозных организаций.

Ключевые слова:

Бухгалтерский учет, религиозные организации, некоммерческие организации.

Религиозные организации являются субъектами некоммерческой сферы экономики, поскольку основная цель их деятельности – распространение веры и удовлетворение духовных потребностей посредством совершения богослужений и обрядов, а также религиозное воспитание.

Одной из проблем учетно-методического обеспечения является отсутствие на нормативном уровне методологической базы учетного процесса. Данное положение касается всех форм некоммерческих организаций, поскольку учет в них различается в зависимости от источников поступлений и направлений расходований средств.

Выделим основные задачи бухгалтерского учета религиозных организаций:

- 1) учет ресурсно-духовной базы с целью эффективного использования ресурсов и выявления резервов;
- 2) обеспечение духовной деятельности материальными ресурсами на достаточном уровне;
- 3) наличие и движения церковного имущества и материальных ресурсов с целью контроля за их сохранностью и эффективностью использования в богослужебных процессах;
- 4) учет источников финансирования богослужебной деятельности с целью предотвращения дефицита финансирования;
- 5) рациональное расходование средств в рамках основной богослужебной деятельности.

В принятых федеральных стандартах в отдельные пункты выделены особенности учета основных средств, капитальных вложений и запасов аналогично Положениям по бухгалтерскому учету. Международные стандарты финансовой отчетности используются некоммерческими организациями наравне с коммерческими, при этом они не содержат особенностей учета объектов некоммерческих организаций [1, 2, 3].

При анализе положений Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету рассмотрим данные особенности (табл. 1).

Основной задачей деятельности для всех некоммерческих организаций является рациональное использование ресурсов с целью создания профицита финансирования. Для решения данной задачи необходимо особое внимание в учетно-методологическом процессе уделять поступлениям и расходованию средств.

Согласно проекту ФСБУ «Некоммерческая деятельность» под поступлениями средств считается поступление (увеличение) активов организации или аннулирование (уменьшение) ее обязательств, за исключением случаев переоценки активов, признания курсовых разниц, изменения оценочных значений и других аналогичных обстоятельств. Для предпринимательской деятельности применяется понятие доходов аналогично коммерческим организациям согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Устав РПЦ содержит следующие источники финансирования:

- пожертвования при совершении богослужений, Таинств, треб и обрядов;
- добровольные пожертвования физических и юридических лиц, государственных, общественных и иных предприятий, учреждений, организаций и фондов;
- пожертвования при распространении предметов православного религиозного назначения и православной религиозной литературы (книг, журналов, газет, аудиовидеозаписей и т.п.), а также от реализации таковых предметов;
- доходы, получаемых от деятельности учреждений и предприятий Русской Православной Церкви, направляемых на уставные цели Русской Православной Церкви;

- отчисления Синодальных учреждений, епархий, епархиальных учреждений, миссий, подворий, представительств, а также приходов, монастырей, братств, сестричеств, их учреждений, организаций и др.;
- отчисления от прибыли предприятий, учрежденных каноническими подразделениями Русской Православной Церкви самостоятельно или совместно с иными юридическими или физическими лицами;
- иные не запрещенные законодательством поступления, в том числе доходы от ценных бумаг и вкладов, размещенных на депозитных счетах.

Таблица 1

Федеральные стандарты по бухгалтерскому учету	Применение относительно некоммерческих организаций
ФСБУ 5/2020 «Запасы»	<p>Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <p>а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана;</p> <p>б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина (п. 5).</p> <p>В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.</p> <p>В целях определения фактической себестоимости запасов к возникновению (увеличению) обязательств организации приравнивается увеличение целевого финансирования некоммерческой организации вследствие получения ею имущества в качестве целевого финансирования (п. 10).</p> <p>Запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:</p> <p>а) фактическая себестоимость запасов;</p> <p>б) чистая стоимость продажи запасов.</p> <p>Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи (пп. 28-29).</p> <p>Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 33).</p> <p>Запасы списываются:</p> <p>а) одновременно с признанием выручки от их продажи;</p> <p>б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;</p> <p>в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не может использовать запасы в целях своей деятельности (п. 41).</p>
ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	<p>Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:</p> <p>а) имеет материально-вещественную форму;</p> <p>б) предназначен для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;</p> <p>в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;</p> <p>г) способен обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана (п. 4).</p>
ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	<p>Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <p>а) понесенные затраты обеспечат достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;</p> <p>б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина (п. 6).</p> <p>В целях определения фактических затрат к возникновению (увеличению) обязательств организации приравнивается увеличение целевого финансирования некоммерческой организации вследствие получения ею имущества в качестве целевого финансирования (п. 9).</p>

Основным источником формирования средств православных религиозных организаций являются добровольные пожертвования прихожан в виде денежных средств или имущества.

С учетом вышеизложенного, поступления прихода (в целях ведения уставной деятельности) складываются из следующих составляющих:

- пожертвования от свеч и утвари;
- поступления от совершения треб;
- тарелочный и кружечные сборы;
- наличные и безналичные пожертвования целевого характера (на убранство храма, на реставрацию и пр.).

Пожертвования от свеч и утвари – это поступления от продажи свечей и различных предметов культа (лампадное масло, иконы, кресты, книги и пр.). К пожертвованиям от совершения треб относятся поступления от проведения обрядов крещения, отпевания и поминания во время литургии. Тарелочным сбором является сбор средств во время службы по благословению настоятеля храма. Кружечный сбор поступает из специально укрепленных ящиков («кружек»). Этот сбор анонимный. В некоторых храмах «кружечный сбор» является целевым, то есть на ящике-кружке указывается цель сбора, например, на реставрацию храма или на цветы для его убранства.

Безналичные платежи могут поступать как от физических, так и юридических лиц, при этом должно указываться назначение платежа. Если в назначении указывается пожертвование на определенную цель, то данный платеж считается целевым. Следовательно, жертвователю может поступать от прихода Отчет о расходовании данных средств.

В основном пожертвования, поступающие в приход, являются анонимными (в т.ч. и доходы от совершения треб, продажи свеч и другой утвари), следовательно, их целевое назначение не указывается. Тем самым, религиозная организация может расходовать данные средства по своему усмотрению на уставные цели.

Учет пожертвований и прочих целевых средств, поступающих религиозным организациям на содержание и осуществление уставной деятельности, ведется на счете 86 «Целевое финансирование» с использованием субсчетов, соответствующих каждому виду поступлений. Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» должен быть построен таким образом, чтобы наиболее полно раскрыть информацию о видах деятельности (т.е. по видам деятельности, источникам поступлений, жертвователях и пр.).

Под расходованием средств в проекте ФСБУ понимается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, за исключением уменьшения балансовой стоимости актива или увеличения балансовой стоимости обязательства в связи с изменением его оценки, в случаях переоценки, создания или увеличения резерва под обесценение, признания курсовых разниц, изменения оценочных значений и иных аналогичных обстоятельств.

Расходование средств может учитываться в разрезе направлений расходования (например, расходы на целевые мероприятия, на содержание и управление организацией, на иные цели), а также в разрезе расходующих ресурсов (оплата труда, материальные расходы, оплата работ (услуг) сторонних лиц и т.д.).

Несмотря на то, что выработка целостной системы учета в некоммерческих организациях, охватывающей все стороны их деятельности становится необходимой, кроме проекта Федерального стандарта «Некоммерческая деятельность», попытки в сфере формирования учетной системы некоммерческих организаций, отсутствуют.

Повышение эффективности учетного процесса должно находить отражение в отчетности, которую необходимо формировать согласно принципам прозрачности, достоверности полноты и др. [4, 5].

Таким образом, формирование системы учета в религиозных организациях является важным и необходимым аспектом эффективности деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Ягудина Г.Г. Использование международных стандартов финансовой отчетности в некоммерческих организациях// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2013, № 4 (316)
2. Дружиловская Э.С. Ближайшие перспективы развития системы МСФО и их учет при реформировании РСБУ коммерческих и некоммерческих организаций негосударственного сектора// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2017, 9
3. Дружиловская Т. Ю., Дружиловская Э. С. Проблемы гармонизации учета и отчетности некоммерческих организаций// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2016, №12
4. Jones K. R., Mucha. L. (2014) Sustainability assessment and reporting for nonprofit organizations: accountability “for the public good”. INTERNATIONAL JOURNAL OF VOLUNTARY AND NONPROFIT ORGANIZATIONS, vol. 25 (6), pp. 1465–1482.
5. Титова А.В., Юрьева Л.В. Особенности учета активов в религиозных организациях / Управленческий учет. 2022. 4-2. С. 446-452.

Titova Anna Viktorovna,
Senior Lecturer,
Department of Accounting and Audit
Graduate School of Economics and Finance,
Ural State University of Economics,
Yekaterinburg, Russian Federation

FEATURES OF ACCOUNTING FOR PROPERTY AND SOURCES OF ITS FORMATION IN RELIGIOUS ORGANIZATIONS

Abstract:

The article discusses the features of accounting for property and the sources of its formation in religious organizations as a subject of economic relations. The tasks of the accounting process and the possibilities of their solution are analyzed. The author highlights the features of asset accounting in the light of federal accounting standards and the sources of property formation on the example of Orthodox religious organizations.

Keywords:

Accounting, religious organizations, non-profit organizations.