

В этой связи нам видится дальнейшее реформирование системы ведомственного контроля в Республике Беларусь в издании нормативного документа регламента, который бы строго закрепил технологическую сторону проведения проверок. Это позволит ликвидировать имеющийся пробел в организации ревизионного процесса на этапе «Проведение проверки».

А.В. Верзакова

*Уральский государственный экономический университет
(Екатеринбург, Российская Федерация)*

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ РЕЛИГИОЗНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В соответствии с п. 1 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (далее — Закон) все организации обязаны составлять отчетность на основании данных синтетического и аналитического учета.

Законом определен следующий состав бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс (форма № 1); отчет о прибылях и убытках (форма № 2); приложения к ним: отчет об изменениях капитала (форма № 3); отчет о движении денежных средств (форма № 4); приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5); пояснительная записка; аудиторское заключение — в случае, если организация подлежит обязательному аудиту.

Некоммерческие организации могут не представлять в составе бухгалтерской отчетности отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) при отсутствии соответствующих данных. При этом им рекомендуется включать в состав бухгалтерской отчетности отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6).

Таким образом, в состав бухгалтерской отчетности религиозных организаций входят: бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о прибылях и убытках (форма № 2), отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6).

Бухгалтерский баланс дает информацию об имущественном положении религиозной организации, целевом финансировании и обязательствах.

Отчет о прибылях и убытках предоставляет информацию о финансовых результатах организации. Согласно пп. 14 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации, целевые поступления (пожертвования) не являются доходами в целях налогообложения прибыли. Следовательно, данные средства не признаются доходами в общепринятом смысле, а являются поступлениями в рамках основной уставной деятельности. Поэтому основные показатели формы № 2 у религиозных организаций, не осуществляющих предпринимательской деятельности, остаются незаполненными.

Отчет о целевом использовании полученных средств раскрывает поступление и расходование средств.

Из приведенных форм отчетности можно получить информацию об имущественном положении организации, ее финансировании и обязательствах, а также о поступивших пожертвованиях и их расходовании в общем виде.

Особенностью отчетности религиозных организаций является то, что они могут не предоставлять бухгалтерскую отчетность в налоговый орган в случае отсутствия объектов налогообложения. Данная позиция отражена в Письме Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 16 мая 2003 г. № ВГ-6-02/563@. В то же время это не освобождает религиозные организации от составления отчетности.

Информация о финансовом положении религиозных организаций является закрытой. Эта ситуация сложилась вследствие снижения функций государства за хозяйственной деятельностью религиозных организаций.

В основном пользователями бухгалтерской отчетности религиозных организаций являются: вышестоящая организация (епархия для приходов), руководство религиозной организации (настоятель, церковный староста). Кроме того, пользователями являются прихожане (жертвователи), которые имеют право на получение информации о поступлении и расходовании средств. На практике религиозные организации данных отчетов не предоставляют, что также подтверждает закрытость информации.

Приходы Русской Православной Церкви обязаны в произвольной форме предоставлять в стоящую выше организацию (епархию) отчет о доходах и расходах. Отчет должен быть представлен до 15 января 2010 г.

Авторами предлагается типовая форма отчетности, детально раскрывающая поступления и расходования средств как от уставной, так и от предпринимательской деятельности (см. таблицу).

Отчет о поступлениях и расходовании средств религиозной организации

Наименование показателя	За предыдущий период	За отчетный период
1	2	3
Поступления:		
1. Богослужебная деятельность		
1.1. свечной сбор		
1.2. пожертвования от треб		
1.3. тарелочно-кружечный сбор		
1.4. прочие поступления		
2. Благотворительная деятельность		
3. Предпринимательская деятельность:		
3.1. аренда имущества (за исключением церковных зданий, имущества богослужебного назначения)		
3.2. торговая деятельность		
3.3. доходы от ценных бумаг		

1	2	3
Расходы:		
1. Богослужбная деятельность		
1.1. оплата труда священнослужителям		
1.2. отчисления на социальные нужды		
1.3. расходы на приобретение церковной утвари для распространения		
1.4. расходы на материалы для осуществления богослужбной деятельности		
2. Административные расходы		
3. Коммунальные расходы		
4. Текущие расходы и капитальный ремонт храма		
5. Прочие расходы		

Дополнительные строки могут вводиться в зависимости от дополнительных видов деятельности религиозных организаций, например, сельскохозяйственная деятельность, паломничество и другие виды деятельности, соответствующие правилам и традициям Русской Православной Церкви.

В качестве прочих поступлений могут учитываться пожертвования от юридических лиц. В случае осуществления какой-либо целевой программы, ее также необходимо раскрыть в отчетности.

Литература

1. О бухгалтерском учете: Федер. закон Рос. Федерации, 21 нояб. 1996 г., № 129-ФЗ: принят Гос. Думой 23 фев. 1996 г.: одобрен Советом Федерации 20 марта 1996 г. // Рос. газ. — 1996. — № 228.
2. *Панов, М.К.* Отчетность некоммерческих организаций / М.К. Панов // Аудит и налогообложение. — 2010. — № 5.

Е.Г. Глинская

Белорусский государственный экономический университет (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ВНЕБЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

Формирование социально ориентированной рыночной экономики в Республике Беларусь предполагает приоритетное развитие образования, здравоохранения и культуры. В настоящее время государственные организации здравоохранения постоянно испытывают недостаток финансовых средств, выделяемых из бюджета, что негативно сказывается на их функционировании, выполнении ими необходимых объемов работ, поз-