

ЭКОНОМИКА

Федорова Людмила Ивановна

доцент

Сахибалиева Карина Гайнуровна

студентка

ФГБОУ ВПО «Астраханский государственный технический университет»

г. Астрахань, Астраханская область

**ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

***Аннотация:** в данной статье рассматривается история и перспективы развития благотворительной деятельности в России. Раскрывается понятие благотворительности, описываются принципы и процесс бухгалтерского учета в благотворительных организациях. Рассматриваются особенности налогообложения поступления благотворительных организаций. Сделаны выводы о необходимости проведения активной государственной политики, направленной на развитие благотворительной деятельности.*

***Ключевые слова:** благотворительные организации, фонды, бухгалтерский учет, налоговая база, некоммерческие организации.*

Современная социально-экономическая ситуация в Российской Федерации отмечена рядом существенных для общественного развития неблагоприятных факторов, связанных с проявлением негативных тенденций, касающихся увеличения социальной дифференциации, масштабов и глубины бедности, недостаточной значимости в структуре доходов населения оплаты труда. В таких условиях увеличивается численность социально незащищенных групп населения, нуждающихся в социальной помощи в виде различных мер поддержки со стороны государства и общества. В оказании такой помощи одним из значимых институтов гражданского общества выступают благотворительные организации, создание которых в последнее десятилетие активизировалось. В связи с этим, особого внимания требует благотворительная деятельность.

Благотворительная деятельность в Российской Федерации регулируется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 11.08.1995 г. №135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» (Далее Федеральный закон №135-ФЗ).

Под благотворительной деятельностью понимается бескорыстная деятельность благотворительных организаций по передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки, не предусматривающая получения доходов от этой деятельности. Из этих норм прямо следует, что благотворительной деятельностью могут заниматься как физические лица, так и любые юридические лица независимо от статуса или организационно-правовой формы.

Благотворительная организация создается и функционирует в следующих формах:

- общественная организация (объединение);
- фонд;
- учреждение.

Учредителями благотворительной организации могут быть физические и (или) юридические лица в зависимости от ее формы (рис. 1).



Рис. 1. Учредители благотворительной организации

В России переход от благотворительности на государственном уровне к частным и общественным благотворительным обществам состоялся в середине XIX века. Если до этого для образования благотворительной организации обязательно требовалось монаршее соизволение, что тормозило развитие частной филантропии – до 1861 года было образовано менее сотни таких организаций, – то с 1861 года, когда вопросы частной благотворительности были переданы в ведение министерства внутренних дел, и до 1890 года появилось ещё около 2000 благотворительных обществ. Благотворительностью занимались как различные учреждения – земства, городские думы, казна, сословные общества, церковь, так и частные лица. Особенно широкий размах приобрели частные пожертвования со стороны купечества. К 1902 году в России насчитывалось уже более 11000 благотворительных обществ, оказывавших помощь в виде дешёвого или бесплатного обучения, проживания, питания, медицинской помощи и трудоустройства.

По данным Росстата на 1 января 2010 г. количество зарегистрированных благотворительных объединений (организаций, движений, фондов, учреждений) в России составило 4 309, на 1 января 2014 г – 8783. Изменение количества благотворительных организаций в России за 1860-2014 гг. представлено на рисунке 2.

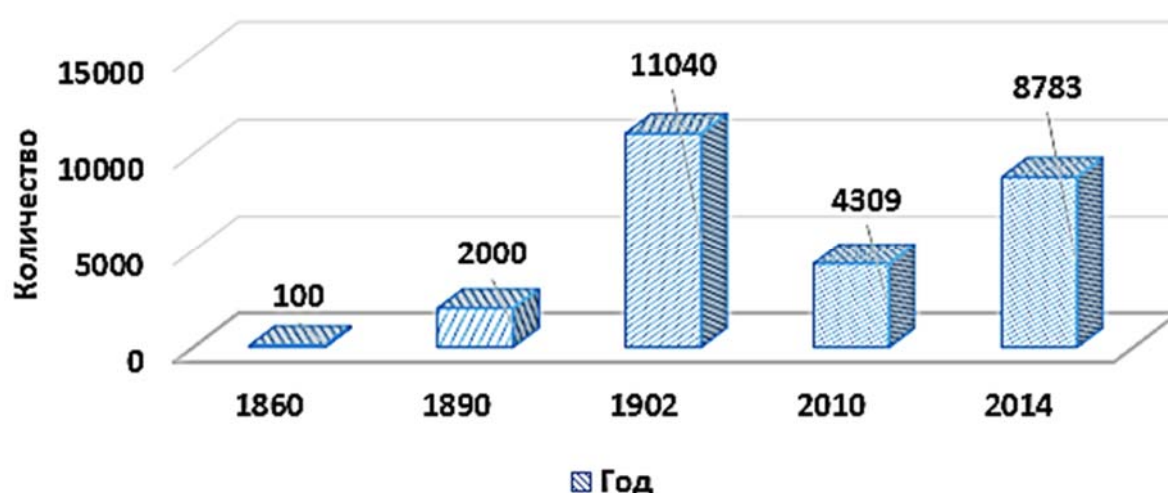


Рис. 2. Динамика количества благотворительных организаций в России

Источниками формирования имущества благотворительной организации могут являться:

- взносы учредителей благотворительной организации;
- членские взносы;
- благотворительные пожертвования;
- поступления от деятельности по привлечению ресурсов;
- доходы от разрешенной законом предпринимательской деятельности;
- поступления из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и внебюджетных фондов;
- иные не запрещенные законом источники.

Некоммерческие организации ведут бухгалтерский учет в общеустановленном порядке. Осуществляя хозяйственную деятельность, благотворительные организации руководствуются общим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению [1].

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Указанные начисления целесообразно производить в момент поступления достоверной информации о том, что необходимые средства будут выделены и получены организацией (например, в момент подписания договора, которым определена сумма и сроки внесения на расчетный счет целевых поступлений). По кредиту счета 86 отражаются поступившие средства целевого финансирования, по дебету – списание средств, израсходованных в соответствии с благотворительной программой и сметой.

Поступление средств целевого назначения (например, денежных средств в безналичной форме) отражается по кредиту указанного счета в корреспонденции с дебетом счета 51 «Расчетный счет».

Целевые средства предоставляются на финансирование конкретных мероприятий и не могут быть использованы в иных целях. В связи с этим благотворительные организации ведут аналитический учет целевых средств по каждому виду источника и в разрезе целевых программ.

Рассмотрим отражение хозяйственных операций на конкретном примере. Благотворительный фонд проводит бесплатную раздачу продуктовых наборов малоимущим. На расчетный счет получены целевые денежные средства в сумме 200 000 руб. Приобретено продуктов для раздачи малоимущим на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС). Расходы на проведение мероприятия (аренда) – 50 000 руб. В бухгалтерском учете данные операции будут отражены следующим образом:

Таблица 1

Отражение в учете благотворительного фонда проведения
благотворительного мероприятия

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражено получение целевых средств	51	86	200 000
Отражено приобретение продуктов за счет средств целевого финансирования	10	60	118 000
Отражены затраты на проведение благотворительного мероприятия	20	10,60,76	168 000 (118 000 + 50 000)
Отражено использование средств целевого финансирования	86	20	168 000

Налоговые органы осуществляют контроль за источниками доходов благотворительных организаций, размерами получаемых ими средств и уплатой налогов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах. В соответствии с подпунктом 12 пункта 3 статьи 149 НК РФ НДС не облагается передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности, за исключением подакцизных товаров. Благотворительные организации должны выполнить все условия, установленные Законом, с тем, чтобы безвозмездная передача была признана благотворительностью [2].

На основании гл.30 НК РФ благотворительные организации являются плательщиками налога на имущество организаций. Для поощрения и поддержания благотворительной деятельности организаций освобождаются от обложения налогом на имущество организации, получившие Паспорт благотворительной организации.

Не подлежат налогообложению доходы физических лиц, полученные единовременно в виде гуманитарной помощи, а также в виде благотворительной помощи, оказываемой зарегистрированными в установленном порядке российскими и иностранными благотворительными организациями, включенными в перечни, утверждаемые Правительством Российской Федерации.

При определении налоговой базы для исчисления налога на прибыль благотворительные организации должны обратить внимание на следующее обстоятельство:

– не облагаются налогом на прибыль организаций целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц и использование указанными получателями по назначению.

Несмотря на ограниченный пока список налоговых льгот и стимулов, благотворительность в России набирает обороты. Для многих отечественных бизнесменов она становится обязательной составляющей социальной ответственности их бизнеса. Все больше компаний создают благотворительные корпоративные фонды, цель которых – сбор средств для нуждающихся. В волонтерских проектах и акциях участвуют сотрудники, владельцы, а часто и клиенты компаний [3]. Важным фактом признания пользы подобных инициатив для общества могло бы стать установление нулевого режима налогообложения для подобных фондов и их учредителей.

В настоящее время перспективы развития благотворительной деятельности в России зависят от решения следующих задач:

- организации статистического учета национального благотворительного ресурса (точный учет численности благотворительных организаций, объемы, источники благотворительной деятельности, структура, вклад благотворительной деятельности в рост услуг населению);
- совершенствование законодательства, регулирующего благотворительную деятельность;
- упорядочение налоговых льгот и других привилегий, способствующих расширению благотворительной активности;
- изменение системы учета деятельности и отчетности при осуществлении участниками благотворительности, формирование механизмов прозрачности благотворительной сферы;
- проведения крупномасштабных (национального уровня) исследований благотворительной деятельности, посвященных изучению практики благотворительности и развитию теоретических исследований.

Решение обозначенных задач невозможно без проведения активной государственной политики, направленной на развитие благотворительной деятельности, без преодоления недоверия, непонимания и недооценки государством значимости благотворительной деятельности.

Список литературы

1. Электронный ресурс: <http://www.buhgalteria.ru> – Статья: Учет в некоммерческих организациях.
2. Электронный ресурс: <http://legal-consultation.org> – Статья: Бюджетное и целевое финансирование.
3. Электронный ресурс: <http://economy-lib.com> – Статья: Социально-экономические основы развития благотворительной деятельности в России.