

**Рабочий план счетов
бухгалтерского учета финансово-хозяйственной
деятельности религиозной организации***

*Н.А. Дерюжкина,
Главный бухгалтер Московской Патриархии*

Настоящий Рабочий план счетов религиозной организации разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.00 № 94н, Инструкции по его применению, а также бухгалтерских стандартов: ПБУ 6/01 "Учет основных средств", ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" и др. нормативных документов.

Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета "организация утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета. <...> Для учета специфических операций организация может по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации вводить в План счетов бухгалтерского учета дополнительные синтетические счета, используя свободные номера счетов. <...> Организация может уточнять содержание приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета".

Однако следует обратить внимание, что не любая религиозная организация имеет право согласовывать свои дополнительные **счета** с Минфином России, а только централизованная. Что касается **субсчетов**, то для их изменений организации достаточно согласования с бухгалтерией епархиального управления.

Новые счета, внесенные в План счетов Минфина России бухгалтерией Московской Патриархии, отражены курсивом – это счета 06 «Предметы религиозного назначения» и 74 «Внутрицерковные расчеты». Курсивом отмечены также изменения названий некоторых счетов и ряд новых субсчетов, предлагаемых Московской Патриархией.

* Опубликовано в журнале «Приход» 2008. № 5. С.25.

В ранее публиковавшийся нами план счетов религиозной организации* внесены некоторые изменения, в частности, исключен счет 02, т.к. амортизация по объектам основных средств некоммерческих, в т.ч. религиозных, организаций не начисляется.

Задействованы не упомянутые ранее счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Счет 79 применяется для расчетов с филиалами, приписными храмами, подсобными хозяйствами – структурными подразделениями данной религиозной организации.

В отличие от счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» счет 74 «Внутрицерковные расчеты», предлагаемый бухгалтерией Московской Патриархии, применяется для расчетов с другими (внешними) религиозными организациями, в т.ч. с епархиями.

Балансовые счета

Раздел I. Внеоборотные активы.

01 Основные средства (*Имущество религиозной организации*)

01.1 *Имущество религиозного назначения*

01.2 *Имущество общего назначения*

01.3 *Выбытие основных средств,*

06 Предметы религиозного назначения

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*

06.2.5 *Церковные облачения*

06.3 *Возвратные отходы*

07 Оборудование

08 Вложения во внеоборотные активы

08.1 *Приобретение земельных участков*

08.2 *Приобретение объектов природопользования*

08.3 *Строительство объектов основных средств*

* См. «Приход. Православный экономический вестник» 2004 . № 6 .С. 30

08.4 Приобретение отдельных объектов основных средств

08.5 Приобретение нематериальных активов

Раздел II. Производственные (товарно-материальные) запасы

10 Материалы

10.1 Сырье и материалы

10.1.1 Сырье и материалы для издательской деятельности

10.1.2 Сырье и материалы для пошива облачений

10.2 Топливо

10.3 Запасные части

10.4 Прочие материалы

10.5 Материалы для строительно-реставрационных работ

10.6 Инвентарь и хозяйственные принадлежности

10.7 Одежда для братии

19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

19.1 Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств

19.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным запасам

Раздел III. Затраты на производство (на уставную деятельность)

20 Затраты на производство

20.1 Издательская деятельность

20.2 Пошив облачений

20.3 Изготовление аудио- и видеокассет

20.4 Изготовление церковной утвари

26 Общехозяйственные расходы

Раздел IV. Готовая продукция и товары

43 Готовая продукция

43.1 Издательская продукция

43.2 Облачения

43.3 Аудио- и видеопродукция

43.4 Церковная утварь

Раздел V. Денежные средства

50 Касса

50.1 Касса организации (в рублях)

50.2 Денежные документы (в рублях)

51 Расчетные счета

52 Валютные счета

Раздел VI. Расчеты

60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками

60.1 *Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)*

60.2 *Расчеты по авансам выданным (в рублях)*

60.3 *Расчеты по авансам полученным (в рублях)*

68 Расчеты по налогам и сборам

68.1 *Налог на доходы физических лиц*

68.2 *Земельный налог*

68.3 *Прочие налоги и сборы*

69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

69.1 Расчеты по социальному страхованию

69.2 Расчеты по пенсионному обеспечению

69.2.1 *Федеральный бюджет (базовая часть трудовой пенсии)*

69.2.2. *Страховая часть трудовой пенсии*

69.2.3 *Накопительная часть трудовой пенсии*

69.3 Расчеты по обязательному медицинскому страхованию

69.3.1 *Федеральное страхование*

69.3.2 *Территориальное страхование*

69.4 Страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний

70 Расчеты с персоналом по оплате труда

71 Расчеты с подотчетными лицами

73 Расчеты с персоналом по прочим операциям

73.1 Расчеты по предоставленным займам

73.2 Расчеты по возмещению материального ущерба.

74 Внутрицерковные расчеты

74.1 Расчеты по взносам на общецерковные нужды

74.2 Расчеты с религиозными организациями

76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

76.1 Расчеты по страхованию

76.1.1 Имущественное страхование

76.1.2 Долгосрочное страхование жизни

76.1.3 Страхование на оплату медицинских расходов

76.1.4 Страхование на случай смерти

76.2 Прочие дебиторы и кредиторы

79 Внутрихозяйственные расчеты

79.1 Расчеты с приписными храмами

79.2 Расчеты с подсобными хозяйствами

79.3 Расчеты с обособленными подразделениями данной организации

Раздел VII. Капитал (Источники средств)

86 Целевое финансирование

86.1 Уставная деятельность

86.1.1 Общецерковная деятельность

86.1.. Строительно-реставрационные работы

86.2 Целевые программы

Раздел VIII. Финансовые результаты

91 Прочие доходы и расходы

1. Прочие доходы (банковские проценты, доходы от переоценки валютных средств)

2. Прочие расходы

3. Сальдо прочих доходов и расходов

94 Недостачи и потери от порчи ценностей

97 Расходы будущих периодов

99 Прибыли и убытки

Забалансовые счета

010 Износ основных средств

011 Малоценные основные средства

012 Богослужebные предметы

013 Хозяйственный инвентарь

014 Книги в библиотеке

015 Путевки.

Напоминаем работникам малочисленных приходов: применение Рабочего плана счетов и ведение двойной бухгалтерской записи не является обязательным для местной религиозной организации. В этом случае возможно ведение Книги доходов и расходов однако при обязательном наличии утвержденной Сметы доходов и расходов на год.