

## МДК 0201 – конспект лекций (в тетрадь)

Тема «Учет собственного капитала»

Вопрос №8 – Учет целевого финансирования (1,2,3 пары)

Целевое финансирование – выделение финансовых ресурсов организации из бюджетов для определенных целей.

Целевое финансирование может быть:

- на научно – исследовательские работы;
- на капитальное строительство;
- на содержание детских учреждений;
- подготовка кадров и др.

Учет ведется на счете 86 – пассивный, балансовый.

По Дебету – использование целевых средств

По Кредиту – сумма не использованных средств.

Нормативный документ по учету целевых средств – ПБУ 13\2000 «Учет государственной помощи».

Виды гос.помощи:

- субсидия – предоставление средств на условиях долевого финансирования;
- субвенция – предоставление средств на определенные цели;
- бюджетные кредиты.

Формы финансирования:

- получение денежных средств;
- поступление имущества;
- доленое строительство;
- финансирование текущих расходов организации;
- финансирование расходов по приобретению основных средств.

Поступление целевых средств учитывается по Кт.86 счета и после приобретения имущества счет закрывается 98 счетом, а после использования

материалов и начисления амортизации суммы списываются с 98 счета на счет 91 как доходы организации.

ПБУ 13\2000 установлены два способа учета бюджетных средств:

1) в учете отражается дебиторская задолженность по бюджетным средствам.

Применяется если организация уверена, что бюджетные средства будут получены. Организация уверена, что может выполнить условия предоставления средств.

#### Корреспонденция счетов

Содержание	Дт.	Кт.
Отражена задолженность по целевому финансированию	76	86
Поступили денежные средства из бюджета	51	76
Поступило имущество в виде целевого финансирования	08	76

2) бюджетные средства принимаются к учету по мере их фактического поступления

#### Корреспонденция счетов

Содержание	Дт.	Кт.
Поступили денежные средства из бюджета	51	86
Поступило имущество в виде целевого финансирования	08	86

Учет средств зависит от цели получения средств:

- на текущие расходы;
- на капитальные расходы.

#### Корреспонденция счетов

##### «Финансирование текущих расходов»

Содержание	Дт.	Кт.
Поступило целевое финансирование	51	86
Закупили материалы	10	60
Учены бюджетные средства в качестве доходов будущих периодов	86	98
Использованы материалы в производстве	20	10
На сумму списанных материалов отражаются доходы	98	91

## Корреспонденция счетов

### «Получены средства на капитальные расходы»

Содержание	Дт.	Кт.
Отражена задолженность по бюджетному финансированию	76	86
Поступило финансирование	51	76
Приобретены основные средства	08	60
Введены в эксплуатацию объекты основных средств	01	08
Списаны целевые средства на доходы будущих периодов	86	98
Начислена амортизация основных средств	20(26)	02
Сумма амортизации отнесена на доходы будущих периодов	98	91

Согласно бюджетного кодекса при нецелевом использовании средств или неиспользовании в срок бюджетные средства возвращаются организацией.

Для этого в учете сторнируют:

## Корреспонденция счетов

Содержание	Дт.	Кт.
Восстановлена сумма бюджетных средств	86	98
Восстановлена сумма внереализационных доходов	98	91
Возвращены бюджетные средства	86	51

## Решить задачу

Задача 9. Организация выиграла грант в сумме 948 400 руб. на ремонт очистных сооружений. За счет этих средств будут профинансированы такие расходы, как: – заработная плата ремонтных рабочих (включая страховые взносы) в сумме 500 000 руб.; – ремонтные материалы стоимостью 448 400 руб. (в т.ч. НДС).

Требуется сделать следующие бухгалтерские записи:

- 1) отражен грант в составе целевых поступлений;
- 2) получен грант;
- 3) оплачены материалы для ремонта очистных сооружений;
- 4) куплены материалы для ремонта очистных сооружений;
- 5) учтен НДС по материалам;
- 6) переданы материалы для проведения ремонта;
- 7) начислена зарплата с учётом страховых взносов ремонтным рабочим;
- 8) стоимость ремонта очистных сооружений отражена в составе доходов будущих периодов;
- 9) списан НДС по материалам за счет гранта;
- 10) стоимость ремонта включена в состав прочих доходов.