

Цивильский аграрно-технологический техникум
Минобразования Чувашии

Учёт целевого финансирования и поступлений

МДК 02.01 «Практические
основы бухгалтерского
учёта источников
имущества организации

Цель: обобщение, систематизация и закрепление полученных знаний по учету целевого финансирования и поступлений

- Задачи: закрепить знания и умения по вопросу организации формирования и использования целевого финансирования
- научить студентов составлять бухгалтерские проводки по учету целевого финансирования

К целевому финансированию
относятся средства, которые
предприятие получает от государства
в виде государственной помощи, от
других организаций или физических
лиц, предназначенные для
финансирования мероприятий
целевого назначения

- Государственная поддержка оказывается в первую очередь предприятиям агропромышленного сектора.
- Расходование целевых средств строго контролируется государственными и иными контролирующими органами.
- Средства целевого финансирования, используются строго по назначению в соответствии с утвержденными сметами.

В Налоговом кодексе РФ приведен перечень средств, которые относятся к целевому финансированию (п.14 ст. 251 НК РФ)

- бюджетные ассигнования казенным учреждениям, в том числе в виде субсидий бюджетным организациям;
- гранты (денежные средства или иное имущество), которые предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе на осуществление программ в области образования, искусства, культуры, науки, физической культуры, охраны здоровья и окружающей среды;
- инвестиции, предоставляемые по итогам инвестиционных конкурсов;
- средства, полученные из фондов поддержки научной, инновационной деятельности

Основная часть средств целевого финансирования составляет государственная помощь, особенности учета которой регламентирует ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

- субвенции – это бюджетные средства, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе на осуществление определенных целевых расходов
- субсидии – это бюджетные средства, предоставляемые на условиях долевого финансирования целевых расходов;
- бюджетные кредиты – это ресурсы не только в виде предоставленных денежных средств, но и в форме иного имущества

Учет и контроль за поступлением и использованием средств целевого финансирования осуществляется по данным пассивного счета

86 «Целевое финансирование»

Рекомендуется к данному счету открыть два субсчета:

86.1 – Получение средств из бюджета.

86.2 – Получение средств из других источников.

Счёт 86

Дебет

Кредит

S^1 – сумма
неиспользованных
средств на начало
периода

Использование средств

Целевые поступления

Оборот по дебету

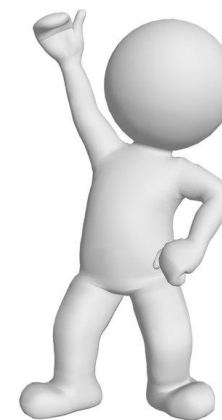
Оборот по кредиту

S^2 – неиспользованные
средства на конец
периода

□ Сальдо (начальное) кредитовое отражает сумму неиспользованных средств целевого назначения. Поступление средств отражают по кредиту данного счета, а расходование – по дебету. Сальдо (кон.) кредитовое отражает неиспользованные средства целевого на конец периода.

□ Физкультминутка

□ Глаза, руки, спина, тело



Синтетический учет по счету 86 «Целевое поступление» (п. 7 ПБУ 13/2000)

Организация получила извещение финансирующего органа о выделенных суммах бюджетных средств на покрытие расходов по строительству согласно смете. Денежные средства получены. Составим проводки.

- Дт 76 Кт 86 - Начислены средства целевого финансирования
- Если бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов, то с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений, материальных ценностей и товаров.
- Дт 51, 52, 55,08,10,41 Кт 76 - Получено финансирование денежными средствами, в виде имущества, материальных ценностей и товаров

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов и делается запись:

Дт 51 Кт 86 – на сумму полученных бюджетных средств

Дт 86 Кт 98 – бюджетные средства направлены на финансирование расходов (проводка оформляется в момент принятия к учету)

Дт 86 Кт 98 – бюджетные средства направлены на финансирование расходов (проводка оформляется в момент принятия к учету объектов внеоборотных активов, материально – производственных запасов, начисления оплаты труда и других расходов)

Суммы, учтенные на счете 98, списываются на счет 91, при этом порядок списания бюджетных средств зависит от их целевого направления на финансирование расходов и делается запись:

Дт 98 Кт –91.1 – суммы бюджетных средств отнесены на доходы отчетного периода

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО
ПРОЙДЕННОЙ ТЕМЕ.

ВРЕМЯ ВЫПОЛНЕНИЯ
5 МИНУТ

Аналитический учет

- Аналитический учет целевого финансирования должен содержать информацию о том, кем предоставлено финансирование, каковы его цели, а также об условиях предоставления.
- В аналитическом учете должна накапливаться информация о величине признанного дохода по каждому виду финансирования и об остатках помощи, полученной на приобретение не списанных или не амортизированных активов.

Отчет о целевом использовании средств

- Этот отчет отражает информацию об остатке полученных средств целевого финансирования на начало и на конец отчетного года, о поступлении средств и их расходовании.

Задача:

СХПК «Звезда» в 2019 году в качестве государственной помощи получил целевые бюджетные средства в размере 150 000. В отчетном периоде на производство были списаны материалы на сумму 20 000 руб. Составить бухгалтерские проводки.

БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ:

1. Начислены средства целевого финансирования:
Дт 76 Кт 86 150 000 руб.
2. Средства финансирования поступили на расчетный счет
Дт 51 Кт 86 150 000 руб.
3. Оприходованы материалы на сумму полученных средств:
Дт 10 Кт 76 20 000 руб.
4. Стоимость материалов отражена в составе доходов будущих периодов:
Дт 86 Кт 98 150 000 руб.
5. Списывается стоимость материалов, отпущенных в производство в отчетном периоде:
Дт 20 Кт 10 20 000 руб.
7. Суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов отнесены на доходы отчетного периода при отпуске материалов
Дт 98 Кт 91-1 20 000 руб.

Задача:

СХПК «Память И.Н.Ульянова» получил целевые средства в сумме 120 000 рублей на финансирование текущей деятельности. За счет указанных средств были приобретены и израсходованы для ремонта помещения материалы на сумму 25 000 рублей (без НДС). Задание: Составить корреспонденцию счетов.

Домашнее задание

Организация получила государственную помощь в виде сырья, необходимого для производства продукции. Стоимость сырья составляет 200 000 руб. Бюджетные средства признаются организацией по мере фактического получения ресурсов. Составить бухгалтерские проводки.



РЕФЛЕКСИЯ

- 1. Что нового для себя вы узнали с этого занятия?
- 2. Где можешь применить полученные знания?
- 3. Доволен ли ты своей работой на уроке?
- 4. Какие черты характера тебегодились на занятии?
- 5. Посмотрите на свою цель. Достигнута ли она?