

Тема 8. УЧЕТ РАСЧЕТОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

**Эпиграф: «Кто однажды не заплатил, тому и
завтра не поверят»**

Л. Н. Толстой

- Организации могут иметь **обособленные структурные подразделения**: филиалы, представительства, хозяйства и др., которые могут быть выделены на отдельные балансы без предоставления им прав юридического лица.
- Основная организация и ее подразделения производят **взаимные операции**: выделение и принятие на баланс объектов имущества, взаимный отпуск материальных ценностей, продажа продукции и т.д.
- Основная организация может покрывать управленческие расходы подразделений или расходы на оплату труда или какие-то другие расходы.
- Такие внутрихозяйственные расчеты учитываются на счете **79 (основной, активный, счет расчетов)**.

УЧЕТ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

- К счету **79** открываются следующие субсчета:

79/1 «Расчеты по выделенному имуществу» - для учета состояния расчетов с обособленными подразделениями по переданным им внеоборотным и оборотным активам;

Имущество, выделенное организацией указанным подразделениям, принимается на учет этими подразделениями с **кредита счета 79** в **дебет счета 01** и др.

79/2 «Расчеты по текущим операциям» – учитывается состояние всех прочих расчетов организации с филиалами, представительствами, отделениями и др. подразделениями, выделенными на отдельные балансы (отпуск материальных ценностей, по продаже продукции, по оплате труда работников) и другие.

Например,

- 1) Д **79/1** К 01, 10 и др. – отражена стоимость имущества, передаваемого обособленным подразделениям;
- 2) Д 02 К **79/1** – отражена амортизация по имуществу, переданному обособленным подразделениям.
- 3) Д **79/1** К 50 – списаны денежные средства, переданные филиалу.
- 4) Д **79/2** К 20, 25, 26 – переданы филиалу расходы, понесенные основным предприятием;
- 5) Д 60, 76, К **79/2** – передана филиалу кредиторская задолженность;
- 6) Д 20, 25, 26 К **79/2** – учтены на балансе филиала расходы, понесенные основным предприятием;
- 7) Д **79/2** К 60, 76 – учтена кредиторская задолженность, переданная основной организацией.

- На балансе филиала отражаются:
 - затраты по производству и продаже продукции (работ, услуг);
 - выручка от продажи продукции (работ, услуг); и начисление соответствующих налогов;
 - прочие доходы и расходы, возникшие в результате непосредственной деятельности подразделения;
 - финансовый результат деятельности филиала.

Основным документом, используемым при проведении внутривозвратных расчетов между головной организацией и обособленным подразделением, является **авизо (извещение)**.

Авизо оформляется по результатам движения соответствующих активов и пассивов по осуществляемым обособленным подразделением хозяйственным операциям, которые не могут быть оформлены с участием головной организации.

- Операции по приему-передаче имущества и денежных средств, осуществляемые непосредственно между основной организацией и обособленным подразделением, оформляются первичными учетными документами (накладная, актами приема-передачи, платежными поручениями и др.). В этих случаях **авизо** не оформляется.
- При осуществлении внутрихозяйственных расчетов между обособленными подразделениями организации **авизо** оформляется и передается в основную организацию обособленными подразделениями, принимающими соответствующие активы и обязательства (передающий филиал при этом оформляет первый раздел **авизо**, а принимающий – второй раздел и передает **авизо** в основную организацию).
- К каждому **авизо** должны прилагаться копии первичных документов, счетов-фактур, которые послужили основанием для отражения каждой конкретной хозяйственной операции.

- Если обособленное подразделение не имеет отдельного баланса, то для учета их операций открывают субсчета к счетам **20, 23, 29** и другим.
- При составлении отчетности в балансе головной организации данные по счету **79 не отражаются**, так как при суммировании показателей основной организации и филиала **остатков по этому счету не производится.**
- Достоверность данных по счету **79** при составлении годовой бухгалтерской отчетности должны быть подтверждены проведенной **инвентаризацией.**
- **Аналитический учет** ведут по каждому обособленному подразделению организации.

- Группа финансовых резервов представляет собой базу стратегии бизнеса.
- **Оценочные обязательства (это резервы предстоящих расходов, счет 96)**, которые создаются с целью равномерного включения затрат в расходы по обычным видам деятельности и расходы на продажу.
- **Оценочные резервы** создаются для уточнения и реальной оценки балансовых активов организации: это резервы под снижение стоимости материальных ценностей (*счет 14*), резервы под обесценение финансовых вложений (*счет 59*) и резервы по сомнительным долгам (*счет 63*).
- Создание резервов в бухгалтерском учете вытекает из *требования осмотрительности* (ПБУ 1/2008). Формирование оценочных резервов является одним из приемов бухгалтерского учета, позволяющим уточнить оценку отдельных активов.

Учет резервов организации

- ❑ Формирование оценочных резервов является одним из приемов бухгалтерского учета, позволяющим уточнить оценку отдельных активов.
- ❑ Исходя из действующего законодательства и своего финансового состояния, организация **в учетной политике** вправе предусмотреть формирование различных **видов резервов**:
 - по сомнительным долгам (счет 63);
 - под снижение стоимости материальных ценностей (счет 14);
 - под обесценение финансовых вложений (счет 59) и др.
- ❑ **Создаются эти резервы за счет прочих расходов:
Д 91/2 К 14, 59, 63 (пассивные).**

Формирование и учет резервов под снижение стоимости МПЗ

- В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 *материально-производственные запасы*, морально устаревшие, полностью или частично потерявшие свое первоначальное качество или текущая стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец года за вычетом резерва под снижение стоимости МПЗ.

- ❑ Резерв под снижение стоимости материальных ценностей (*счет 14, пассивный, регулирующий, контрактивный*) создается для уточнения стоимости оценки МПЗ (сырья, материалов, готовой продукции товаров), на которые в течение отчетного года текущая рыночная стоимость снизилась по сравнению с их фактической себестоимостью.
- *Резерв под снижение стоимости МПЗ* образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической стоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.
- Формирование резерва под снижение стоимости МПЗ отражается по **дебету счета 91/2** «Прочие расходы» и **кредиту счета 14** «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».
- В начале периода, следующего за отчетным, зарезервированная сумма восстанавливается записью **по дебету счета 14 и кредиту счета 91/1** исходя из предложения полного расходования МПЗ в следующем отчетном периоде.

- Основные бухгалтерские записи:
 - 1) **Д 91/2 К 14** – создание резерва;
 - 2) **Д 14 К 20, 23, 25** и др. – если текущая стоимость МПЗ увеличилась, то соответствующая часть резерва относится на уменьшение материальных расходов организации;
 - 3) **Д 14 К 91/1** – по мере передачи МПЗ в эксплуатацию, начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов.
- **Аналитический учет по счету 14** ведется по каждому резерву отдельно, по видам и группам резервов.

Учет резервов под обесценение финансовых вложений (счет 59, пассивный, регулирующий)

- ❖ **Обесценением финансовых вложений** признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, *по которым не определяется их текущая рыночная стоимость*, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.
- ❖ Определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.
- *Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений* характеризуется одновременно наличием следующих условий:
 - на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
 - в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменилась исключительно в направлении ее уменьшения (например, при совершении на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости);

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных вложений (например, при отсутствии или существенном снижении поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.).
- При возникновении ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация *проверяет наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.*
- Проверка ведется по всем видам финансовых вложений организации, по которым наблюдаются признаки их обесценения.
- Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов деятельности организации (в составе прочих расходов, счет 91).
- *В бухгалтерской отчетности* стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

- Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.
- Организация имеет право производить проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.
- Результаты проверки должны быть подтверждены организацией.
- Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется:
 - дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений увеличивается и уменьшается финансовый результат (в составе прочих расходов);
 - повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений уменьшается и увеличивается финансовый результат (в составе прочих доходов);
 - финансовое положение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов).

- При выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под их обесценение относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений).
- Учет созданных резервов ведется на счете **59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»**.
- **Образование резерва – Д 91/2 К 59, а уменьшение резерва – Д 59 К 91/1.**
- **Счет 59 в балансе не отражается, т.к. он является регулирующим, то остаток по 59 счету вычитается из остатка по счету 58.**
- **Если до конца года, следующего за годом создания резерва, резерв не использовался, то неизрасходованная сумма присоединяется к финансовым результатам – Д 59 К 91/1.**

Резерв по сомнительным долгам (63 счет)

- Организация имеет право **создавать резервы по сомнительным долгам** в течение всего финансового года по мере необходимости.
- *Сомнительным долгом* признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
- В бухгалтерском **балансе** величина *дебиторской задолженности* показывается *за вычетом суммы резерва по сомнительным долгам*.
- Основанием для формирования такого резерва являются результаты инвентаризации дебиторской задолженности.
- *Размер* его определяется отдельно *по каждому сомнительному долгу* с учетом платежеспособности должника и оценки вероятности погашения данного долга полностью или частично.
- Кроме **сомнительных**, есть и **безнадежные долги**, под которыми признается долг, по которому **истек** установленный **срок исковой давности**, т.е. **три года**, а также такой **долг**, по которому *обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации*.

- Резерв по сомнительным долгам создают организации, для которых моментом перехода права собственности на отгруженную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) является отгрузка продукции и предъявление расчетных документов покупателям (заказчикам), т.е. метод начисления.
- Резерв создается в течение отчетного года.
- После проведения инвентаризации дебиторской задолженности, установленная сумма сомнительного долга по расчетам с дебиторами резервируется в течение отчетного года за счет уменьшения прибыли (счет 91).
- В течение следующего за отчетным года резерв по сомнительным долгам используется для списания безнадежной к получению дебиторской задолженности по истечении установленного для нее срока.
- Если до конца года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.
- Аналитический учет по счету **63 (пассивный, регулирующий, контрактивный)** ведется по каждому сомнительному долгу, по которому создан резерв.

Д 91/2 К 63

формирование резерва по сомнительным долгам;

При погашении задолженности, под которую был создан резерв, в учете одновременно делается проводка, уменьшающая сумму резерва на сумму отчислений, приходящихся на погашенную задолженность:

Д 51 К 62 – погашена задолженность за товары (работы, услуги);

Д 63 К 91/1 – сумма ранее созданного резерва в части, относящейся к погашенной задолженности, включена в состав прочих доходов;

Д 63 К 62 (76)

Списание задолженности по причине истечения срока исковой давности (или в случае признания ее нереальной для взыскания по другим основаниям) источником списания в первую очередь является созданный резерв;

Д 63 К 62 (58, 76)

списаны безнадежные долги за счет резерва по сомнительным долгам

- **Резервы предстоящих расходов** создаются в организациях в целях *равномерного включения предстоящих расходов в затраты на производство или расходы на продажу.*
- Для создания соответствующих резервов организация должна предусмотреть их создание в *учетной политике* на соответствующий год, составить *расчет ежемесячных отчислений* на текущий год и *остатка резерва* на начало следующего года.
- Порядок создания резервов регулируется соответствующими законодательными и другими нормативными актами (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).
- Оценочные обязательства отражаются на счете резервов предстоящих расходов (**счет 96, пассивный**) в корреспонденции со счетами учета соответствующих расходов.
- При заполнении строки «*Оценочные обязательства*» раздела У «*Краткосрочные обязательства*» баланса используются данные о кредитовом сальдо на отчетную дату по счету **96** в части оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых *не превышает 12 месяцев после отчетной даты.*

Учет резервов предстоящих расходов (счет 96)

- Согласно п. 5 ПБУ **8/2010** оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:
 - у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
 - вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
 - величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.
- Подробная информация о начислении и использовании оценочных обязательств (как долгосрочных, так и краткосрочных) приводится в Пояснениях к балансу (таблица 7).
- *Учет признания оценочного обязательства можно рассмотреть на примере резерва на предстоящую оплату отпусков.*

- **Оценочное обязательство в виде резерва на предстоящую оплату отпусков** позволяет равномерно распределить затраты организаций на оплату отпусков работников, обычно предоставляемых в весенне-летний период, в течение всего календарного года во избежание завышения себестоимости продукции (работ, услуг) за отдельные отчетные периоды.
- **Суммы резерва** предназначены не только для финансирования расходов по выплате среднего заработка за отпуск, но и для списания затрат на оплату денежной компенсации за отпуск, выплачиваемый увольняемым работникам, не использовавшим на день увольнения своего права на отпуск полной или частичной продолжительности (28 календарных дней).
- За счет созданного в организации резерва могут быть списаны только затраты на отпуск, предоставленный за текущий рабочий год и рассчитанный в порядке, установленном для расчета среднего заработка.
- Размер отчислений в резерв определяется исходя из суммы расходов на оплату труда работников, принимаемых при расчете отпускных сумм и отчислений на социальное страхование и обеспечение, включая отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

- В учетной политике надо отразить принятый способ резервирования, определить предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в случае его наличия.
- На основании первичных документов, таких как положение об оплате труда, штатное расписание, график отпусков, составляется смета отчислений в резерв.
- Резерв на предстоящую оплату отпусков работников формируется путем ежемесячных отчислений, размер которых определяется как $1/12$ от суммы создаваемого резерва.

- **Пример:** предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков – 1 200 000 руб., величина страховых взносов на обязательное социальное страхование – 360 000 руб. ($1200000 \times 30\%$), предполагаемая годовая сумма страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве 2400 руб. ($1200\ 000 \times 0,2\ \%$).

Общая сумма резерва по расчету составит 1 562 400 руб. ($1200000 + 360000 + 2400$).

Размер ежемесячных отчислений в резерв будет равен 130 200 руб. ($1562400 : 12\ \text{мес.}$).

- ❖ За счет создаваемого в течение года резерва на предстоящую оплату отпусков списывают фактически начисленные суммы среднего заработка за предоставленные работникам основные и дополнительные отпуска, а также суммы отчислений в государственные внебюджетные фонды с начисленных в пользу работников сумм:

● **Создание резерва** отражается:

Д 20, 23, 25, 26, 44 и К 96 (основание: приказ руководителя «О создании резерва на предстоящую оплату отпусков», справка – расчет бухгалтерии).

❖ Фактические расходы, на которые был ранее образован резерв, относятся в **Дебет счета 96** «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами по учету списываемых расходов, например, счет **70** –

на суммы оплаты труда работникам за время отпуска и ежегодного вознаграждения за выслугу лет (приказ руководителя «О предоставлении ежегодного отпуска», расчетно-платежная ведомость (ф. № Т-49), лицевой счет (ф. № Т-54, Т-54 а) и др.

Д 96 К 69 (по субсчетам) – начисления во внебюджетные фонды по суммам оплаты труда за время отпуска (расчетно – платежная ведомость (ф. № Т-49), лицевой счет (ф. № Т-54, Т-54а).

- Если по итогам года фактически начисленный резерв превышает сумму расчета, подтвержденную инвентаризацией по окончании года, то производится сторнировочная запись:

Д 20 (23,25,26,29,44) К 96 – сторнирована сумма неиспользованного резерва (Акт инвентаризации, справка – расчет бухгалтерии).

- Если сумма отчислений в резерв меньше суммы фактических расходов на оплату отпусков, то делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений на счета, являющиеся источниками создания резерва.
- Аналитический учет по счету 96 ведется по отдельным резервам.

- *Расходы будущих периодов* – это затраты на выполненные работы и услуги, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.
- К расходам будущих периодов относятся:
 - расходы на подготовку и освоение производства;
 - расходы по неравномерно производимому ремонту основных средств;
 - Расходы по консервации и содержанию машин и механизмов с сезонным характером их использования;
 - расходы по проектированию объектов, предусмотренных в планах строительства будущих лет и др.

Учет расходов будущих периодов (счет 97, активный)

- **Учет расходов будущих периодов** осуществляется по **дебету** активного счета **97 с кредита** соответствующих материальных, расчетных и других счетов: **10, 50, 51, 70, 69, 76** и др.
- Ежемесячно или в другие сроки, учтенные на дебете счета **97**, расходы списывают в дебет счетов затрат и издержек обращения: **20, 23, 44** и др.
- *Сроки списания расходов будущих периодов* регламентируются законодательными и другими нормативными актами или определяются самими организациями.
- **Аналитический учет** по счету 97 ведется по отдельным расходам.

На счетах бухгалтерского учета расходы будущих периодов отражаются следующим образом:

Дебет 97 (25, 26 и др.) Кредит 60 (70, 69 и др.) – отражены расходы будущих периодов;

Дебет 19 Кредит 60 (76) – учтен НДС, уплаченный (подлежащий уплате) поставщику, при отнесении к расходам будущих периодов услуг сторонних организаций;

Дебет 20 (23,25 и др.) Кредит 97 – расходы будущих периодов, полностью или частично списанные на затраты текущего отчетного периода.

- *Включение НДС* в состав налоговых вычетов (отражение его в Книге покупок и списание в **Дебет счета 68**) производится после фактического получения работ или услуг при условии наличия у налогоплательщика счета – фактуры и первичных учетных документов.

- *Доходы будущих периодов* учитываются на счете **98**, в форме **баланса** строка **1530** (относить надо только те поступления, которые оговорены в нормативных документах).
- *В состав включаются:* бюджетные средства, полученные на финансирование расходов (п. 20 ПБУ 13/2000), не использованные на конец отчетного периода остатки средств, учитываемые на счете 86 «Целевое финансирование», а также суммы полученных грантов, технической помощи (содействия) и др. (п.9 и 20 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»).
- В составе будущих периодов компании – лизингодатели могут учитывать разницу между общей суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества, которое числится на балансе лизингополучателя (п. 4 Указаний, утвержденных приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15).

Учет доходов будущих периодов (счет 98, пассивный)

- В соответствии с Методическими указаниями по учету основных средств, первоначальную стоимость основных средств, полученных организацией безвозмездно, надо отражать по **Дебету счета 08 и Кредиту 98/2 «Безвозмездные поступления»**.
- Отраженная на счете 98 сумма постепенно (по мере начисления амортизации) списывается в кредит счета 91 (ежемесячно в сумме, равной сумме начисленной по объекту амортизации).
- Если на конец года на счете 98 осталась не списанная часть первоначальной стоимости безвозмездно полученных основных средств, то эта информация включается в показатель, отражаемый по строке «Доходы будущих периодов».
- К счету 98 открываются субсчета (План счетов):
 - 1) **98/1** «Доходы, полученные в счет будущих периодов» – учитываются доходы, полученные в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам:
Д 50, 51, 76 К 98/1 – полученные или начисленные суммы доходов;
Д 98/1 К 76, 91 и др. – списание доходов при наступлении того отчетного периода, к которому они относятся.

2) **98/2** «Безвозмездные поступления»:

Д 08,10 и др. К 98/2 – безвозмездно полученные активы;

Д 86 К 98/2 – сумма бюджетных средств, направленных коммерческой организацией на финансирование расходов;

- Суммы, учтенные **на кредите 98/2**, списывают в Дебет этого счета **с кредита** счета **91** «Прочие доходы и расходы»:
 - по безвозмездно полученным основным средствам по мере начисления амортизации;
 - по другим безвозмездно полученным материальным ценностям по мере их списания на производство или при продаже.

Аналитический учет по счету 98/2 ведется по каждому безвозмездному поступлению ценностей.

3) **98/3** «Предстоящие поступления задолженностей по недостачам, выявленные за прошлые годы»:

По кредиту 98/3 отражают выявленные в отчетном году за прошлые годы суммы недостач, признанные виновными лицами или присужденные к взысканию с них судебными органами, в корреспонденции **с Дебетом** счета **94** «Недостачи и потери от порчи ценностей».

- Одновременно на эти суммы **кредитуют счет 94 и дебетуют счет 73/2** «Расчеты по возмещению материального ущерба».
 - По мере погашения задолженности по недостачам **кредитуют субсчет 73/2 и дебетуют** счета учета денежных средств или другого имущества: 10, 41, 50 и др.
 - Одновременно оплаченную задолженность отражают по **дебету 98/3 и кредиту 91/1** «Прочие доходы».
 - **Аналитический учет по 98/3** ведут по каждому виду недостач.
- 4) 98/4** «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»:
- выявленную разницу отражают **по кредиту счета 98/4 и дебету 73/2;**
 - при погашении задолженности по выявленной разнице **кредитуют счет 73/2 и дебетуют** счет учета денежных средств или другого имущества: 10, 41, 50 и др. Одновременно погашенную часть разницы списывают в **дебет 98/4 и кредит 91/1.**
- ✓ **Аналитический учет по 98/4** ведется по видам недостающих ценностей.

- **К целевому финансированию (счет 86)** относят средства, получаемые организацией на строго определенные цели: научно – исследовательские работы, подготовку кадров, содержание детских учреждений и др.
- **Источниками целевого финансирования** являются средства из государственного, регионального или местного бюджетов; взносы родителей; средства, поступающие от других организаций и т.д.
- Эти средства расходуются в соответствии с утвержденными сметами.
- **Использование средств не по назначению запрещается.**
- **Счет 86 «Целевое финансирование»** - основной, пассивный, фондовый.
- **Поступление средств – по кредиту, а их расходование – по дебету.**
- **Аналитический учет по счету 86** ведут по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.
- Основная часть целевого финансирования приходится на помощь, оказываемую государством.
- Порядок учета определен **ПБУ 13/2000** «Учет государственной помощи».

Учет целевого финансирования (счет 86)

- **Государственной помощью** признается увеличение экономической выгоды организации в результате поступления от государства денежных средств или иного имущества.
- Такая помощь представляется в виде субсидий, субвенций, бюджетных кредитов, ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество).
- Под **субвенцией** понимают бюджетные средства, предоставляемые коммерческой организации на осуществление определенных целевых расходов на безвозмездной и безвозвратной основе.
- Под **субсидией** понимают бюджетные средства, предоставляемые юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых программ.
- Фактическое поступление бюджетных средств отражают **по дебету** счетов денежных средств (**Д 51, 55**) и счетов учета имущества (**Д 08, 10** и др.) и **кредиту счета 86**.
- Средства целевого назначения, полученные в качестве источника финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по **кредиту счета 86** в корреспонденции с **дебетом счета 76**.

- При получении коммерческой организацией по кредиту счета **86** бюджетных средств на финансирование расходов, эти бюджетные средства списываются по **дебету счета 86 в кредит счета 98**.
- Затем эти суммы списываются **с дебета счета 98 в кредит счета 91** как полученные прочие доходы, которые со счета **91** будут зачислены на финансовые результаты по счету **99** «Прибыли и убытки».