



# Учет целевого финансирования и поступлений

**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

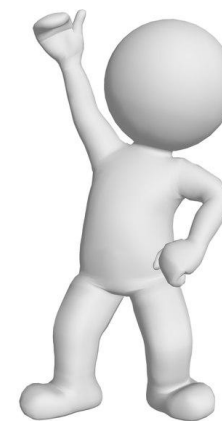
Оборот по кредиту

$S^2$  – 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?