**Задание для обучающихся с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения**

Дата: 27.04.2020г.

Группа Б-18

МДК 02.01 «ПОБУИФАО»

Тема занятия **Учет капитала организации. Учет целевого финансирования**

Форма лекция

**Задание: Внимательно ознакомиться с вопросом Учет целевого финансирования и сделать краткий конспект лекции в тетради**

**Учет целевого финансирования (счет 86)**

Одним из источников формирования хозяйственных средств предприятия могут быть средства целевого финансирования, поступающие в организацию от других предприятий, физических лиц, а также в виде государственной помощи.

К целевому финансированию относятся средства, получаемые организацией на строго определенные цели: научно-исследовательские работы, подготовку кадров, содержание детских учреждений и др.

Средства целевого финансирования должны расходоваться строго по целевому назначению в соответствии с утверждаемыми сметами. Использование указанных средств не по назначению запрещается. Использование не по назначению влечет за собой возврат средств целевого финансирования, а также применение мер ответственности, предусмотренной действующим законодательством РФ.

Для учета средств целевого финансирования предусмотрен пассивный счет 86 "Целевое финансирование".

Сальдо по счету показывает сумму выделенного для коммерческой организации целевого финансирования на отчетную дату.

Оборот по кредиту показывает сумму полученного в отчетном периоде целевого финансирования.

Оборот по дебету показывает сумму использованного целевого финансирования на соответствующие цели.

Аналитический учет по счету 86 "Целевое финансирование" ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников их поступления.

Основную часть средств целевого финансирования, как правило, составляют средства, выделенные государством из бюджетов соответствующих уровней в виде государственной помощи.

В соответствии с ПБУ 13/2000 установлены следующие формы государственной помощи:

– субвенции и субсидии, выделяемые органами исполнительной власти из бюджетов соответствующих уровней;

– бюджетные кредиты, предоставляемые уполномоченными органами государственной власти на возмездной и возвратной основе (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и других платежей);

– прочие формы государственной помощи.

***Субвенция*** – бюджетные средства, предоставляемые

коммерческой организации на безвозмездной и безвозвратной основе на осуществление определенных целевых расходов.

***Субсидия*** – бюджетные средства, предоставляемые коммерческой организации на условиях долевого финансирования целевых расходов.

***Бюджетный кредит*** – форма финансирования бюджетных расходов, предусматривающая предоставление средств коммерческой организации на возвратной и возмездной основе.

К ***прочим формам*** государственной помощи можно отнести такие услуги, оказываемые государственными органами, как оказание консультационных услуг на безвозмездной основе; предоставление гарантий; предоставление беспроцентных займов или займов с пониженной процентной ставкой и др.

Бюджетные средства, поступающие в организацию, подразделяются:

– на средства, предназначенные для финансирования капитальных вложений, связанных с новым строительством, реконструкцией, модернизацией и техническим перевооружением основных фондов, а также закупкой основных средств и иного имущества.

– средства, предназначенные для финансирования текущих расходов организации и не связанные с капитальными вложениями.

Суммы бюджетных средств, полученные коммерческой организацией на финансирование предстоящих целевых расходов, учитываются на субсчете 98/2 "Безвозмездные поступления" в корреспонденции со счетом 86 "Целевое финансирование".

Суммы, отраженные на субсчете 98/2 "Безвозмездные поступления" счета 98 "Доходы будущих периодов", списываются в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы":

– по основным средствам – по мере начисления амортизации;

– по материально-производственным запасам – по мере списания на счета учета затрат на производство и издержек обращения.

Рассмотрим типовые бухгалтерские проводки по учету средств целевого финансирования, предназначенного для финансирования **капитальных расходов** организации:

Д 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами";

К 86 "Целевое финансирование" – отражена задолженность по бюджетным средствам, предназначенным для финансирования капитальных расходов;

Д 51 "Расчетные счета";

К 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" – отражено поступление бюджетных средств на расчетные счета организации;

Д 08 "Вложения во внеоборотные активы";

К 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" – отражена покупная стоимость приобретенного основного средства, включая НДС;

Д 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";

К 51 "Расчетные счета" – произведена оплата поставщику по выставленному счету;

Д 01 "Основные средства";

К 08 "Вложения во внеоборотные активы" – отражена первоначальная стоимость объекта основных средств, введенного в эксплуатацию;

Д 86 "Целевое финансирование";

К 98/2 "Безвозмездные поступления" – приобретенные объекты основных средств отражены в учете как безвозмездные поступления (запись делается одновременно с принятием к учету объектов основных средств);

Д 20 "Основное производство", 44 "Расходы на продажу";

К 02 "Амортизация основных средств" – начислена амортизация по приобретенным объектам основных средств за счет источников целевого финансирования;

Д 98/2 "Безвозмездные поступления";

К 91/1 "Прочие доходы" – одновременно; с начислением амортизации часть средств, отнесенных ранее на увеличение доходов будущих периодов, отнесена к прочим доходам организации отчетного периода (такие записи будут проведены по учету в течение всего срока начисления амортизации).

Рассмотрим типовые бухгалтерские проводки по учету средств целевого финансирования, предназначенного для **приобретения материально-производственных запасов**:

Д 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами";

К 86 "Целевое финансирование" – отражена задолженность по целевым бюджетным средствам, предназначенным для финансирования текущих расходов организации;

Д 51 "Расчетные счета";

К 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" – отражено получение средств целевого финансирования;

Д 10 "Материалы";

К 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" – отражена покупная стоимость приобретенных материальных запасов, включая НДС;

Д 86 "Целевое финансирование";

К 98/2 "Безвозмездные поступления" – полученные целевые бюджетные средства отнесены и включены в состав доходов будущих периодов;

Д 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";

К 51 "Расчетные счета" – произведена оплата поставщику за материалы;

Д 20 "Основное производство";

К 10 "Материалы" – списаны материалы на нужды производства;

Д 98/2 "Безвозмездные поступления";

К 91/1 "Прочие доходы" – часть средств доходов будущих периодов, которая соответствует величине материалов, отпущенных на нужды производства, отнесена к прочим доходам отчетного периода.