

# Счет 86: "Целевое финансирование". Примеры, проводки



Автор: Гандева Наталья Васильевна

Главный бухгалтер, преподаватель семинаров сотрудникам компаний, эксперт-преподаватель сайта "Бухгалтерский и налоговый учет для чайников"



## Что такое целевое финансирование?



**Целевое финансирование** - это безвозмездное получение средств, использовать которые можно в соответствии с той целью, которую преследует тот, кто эти средства выделил.



## Жизненная ситуация

Мать дарит дочери деньги на покупку туфель. И хорошая дочь купит непременно туфли, да еще те, что матери, а не ей - дочери, нравятся. Но никогда не потратит эти деньги, вопреки воле матери на что-нибудь другое: на кофточку, ресторан, дискотеку и т.д., и т.п.

Точно также и на счете 86 "Целевое финансирование" учитывается предоставление предприятию средств, расходование которых ограничено определенными условиями. При выполнении этих условий полученные средства становятся для предприятия собственными, при невыполнении требуют возврата и относятся к кредиторской задолженности. К таким средствам относятся: государственная помощь и средства, предоставляемые в аналогичном порядке иными лицами в форме субвенций, субсидий \*, безвозвратных займов, предоставления предприятию различных ресурсов, финансирования различных мероприятий.

*\* Примечание: Под субвенциями понимают денежные выдачи на строго определенные цели. Если эти цели не выполнены, то полученные деньги подлежат возврату. Субсидии - как денежные, так и натуральные выплаты и в случае нецелевого использования они, обычно, не возвращаются.*



## Целевое финансирование может использоваться на следующие цели:

- ❑ Финансирование расходов или покрытие убытков,
- ❑ Поддержание финансового положения предприятия, пополнения его средств,
- ❑ На приобретение активов



## К целевому финансированию не относится и на данном счете не отражается:



- ❑ получение помощи предоставляемой в виде льгот, в том числе по налогам, налоговых кредитов, каникул и освобождений;
- ❑ получение кредитов и иных возвратных средств;
- ❑ отражение операций, связанных с управлением государственной собственностью, участием государства в капитале предприятия.

# Целевое финансирование отражается в учете при выполнении следующих условий:

## Правоотношения, возникающие в рамках деятельности СРО

Определение принципов, которым должна соответствовать любая саморегулируемая организация, возможно только на основании анализа правоотношений, которые могут возникать в рамках деятельности такой организации. Перечень этих правоотношений очевиден:

- между СРО и государством
- между СРО и её членами
- между СРО и получателями услуг её членом
- между членами СРО
- между различными СРО одноименной отрасли (сферы деятельности НКО)
- между СРО и средствами массовой информации



- существует достаточная уверенность в том, что условия предоставления помощи будут выполнены;
- существует достаточная уверенность в получении помощи.



## Для чего предназначен счет 86?

<i>Целевое</i>	
Дебет	Кредит
Освоение финансирования или возврат в случае неиспользования (-)	Начисление финансирования (+)

**Счет 86 "Целевое финансирование"** предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.



## Отражение в учете средств целевого назначения



Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".





## Использование целевого финансирования

Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 "Целевое финансирование" **в корреспонденции со счетами:**

- 20 "Основное производство" или 26 "Общехозяйственные расходы" - при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации;
- 83 "Добавочный капитал" - при использовании средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств;
- 98 "Доходы будущих периодов" - при направлении коммерческой организацией бюджетных средств на финансирование расходов и т.п.

### Финансирование

- получение предприятием безвозмездно денежных средств для целевого использования.





## Аналитический учет по счету 86

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






## Целевое финансирование из бюджета может предоставляться:

- а)** на осуществление капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством и созданием внеоборотных активов;
- б)** на финансирование текущих расходов организации.

**Оно может быть получено денежными средствами или другими активами.**

Счет 86 «Целевое финансирование»	
	 Обязательства субъекта по использованию безвозмездно полученных средств



## Принятие к учету целевого финансирования может осуществляться двумя способами:

1) одновременное отражение дебиторской задолженности организации - источника получения средств и возникновения целевого финансирования.

**Дебет 76** "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

**Кредит 86** "Целевое финансирование"

2) по мере фактического поступления средств.

При этом дебетуется счета по учету денежных средств, капитальных вложений, материально - производственных запасов и т.п. в корреспонденции со счетом 86 "Целевое финансирование".





## Компенсация расходов

В связи с проведением празднования дня города предприятию 20.05.2001 перечислены из местного бюджета средства на строительство праздничной трибуны перед заводскими воротами.

Трибуна сооружена 27.05.2001.

Полученная помощь 20 мая приходится по дебету счета 51 "Расчетный счет" и кредиту счета 86 "Целевое финансирование".

Расходы списываются по мере их совершения в дебет счета 91.2 "Прочие расходы". 27 мая использованное финансирование списывается в дебет счета 86 "Целевое финансирование" с кредита счета 91.2 "Прочие расходы».





## Компенсация местного бюджета!



Местный бюджет компенсирует автотранспортному предприятию убытки, связанные с пассажирскими перевозками, понесенные предприятием в 2015 году. Компенсация проводится в виде перечисления средств на расчетный счет предприятия 1 июня 2016 года.

Полученная компенсация убытков прошлого года приходится 1 июня 2016 года по дебету счета 51 "Расчетный счет" и кредиту счета 91.1 "Прочие доходы" и отражается в составе финансовых результатов за 2016 год. Убыток показывается в отчете о прибылях и убытках за 2015 год в некомпенсированной величине.

В пояснительной записке за 2015 год предприятие укажет порядок предоставления, основание предоставления и размер ожидаемой компенсации.



## Отражение в учете



Полученная компенсация убытков прошлого года приходится 1 июня 2016 года по дебету счета 51 "Расчетный счет" и кредиту счета 91.1 "Прочие доходы" и отражается в составе финансовых результатов за 2016 год.

Убыток показывается в отчете о прибылях и убытках за 2015 год в некомпенсированной величине. В пояснительной записке за 2015 год предприятие укажет порядок предоставления, основание предоставления и размер ожидаемой компенсации.



## Финансовая поддержка

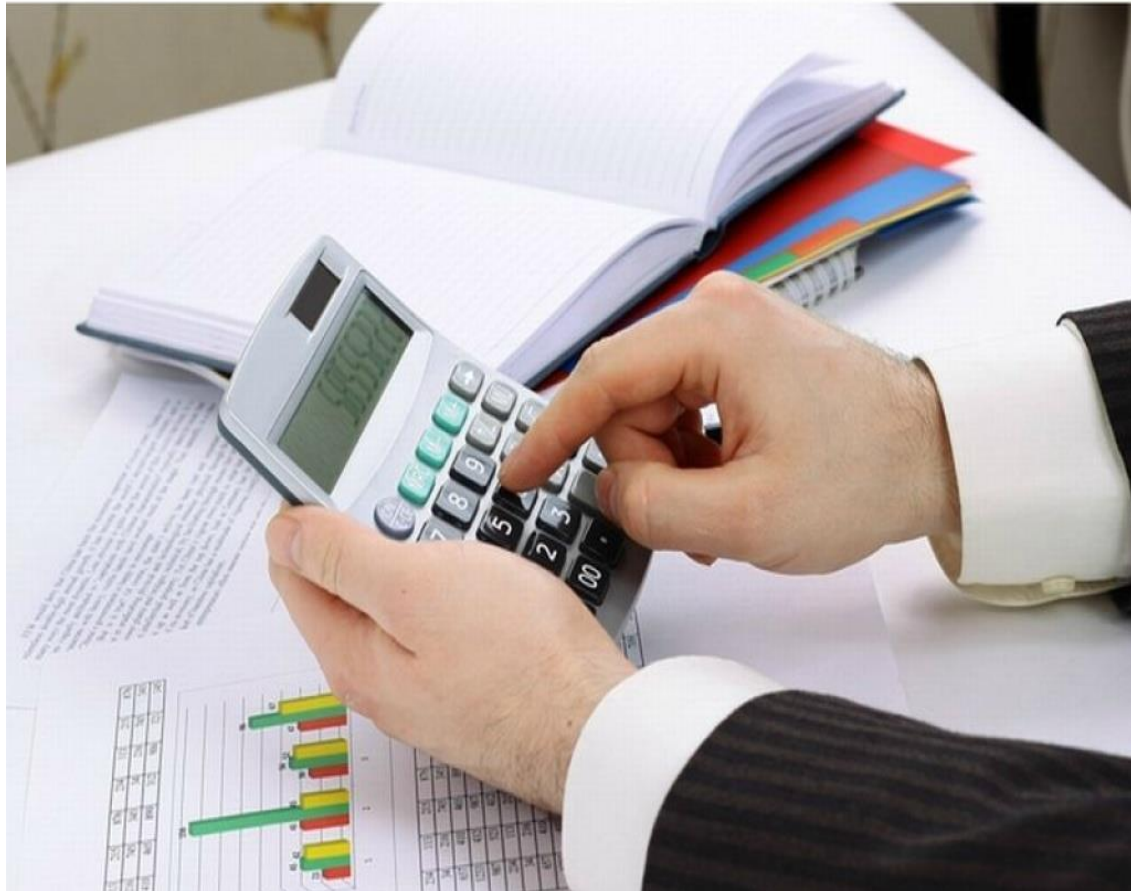
Предприятие А перечислило 20.05.2016 средства на расчетный счет аффилированной организации с целью пополнения оборотных средств последней. **Полученная помощь приходится по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 91.1 «Прочие доходы».**







## Финансирование приобретения активов



Предприятие ведет строительство очистных сооружений, частично финансируемое за счет бюджетных средств. 15.06.2016 принят в эксплуатацию коллектор сбора использованной воды и начаты работы по сооружению фильтрационной установки.

Инвентарная стоимость коллектора определена в сумме 10 млн. руб.

Незавершенное строительство по фильтрационной установке составляет 20 млн. по состоянию на 31.12.2016.



## Разбор ситуации

01.11.2016 на расчетный счет предприятия поступило бюджетное финансирование в сумме 10 млн. руб., в том числе 2 млн. на сооружение коллектора и 8 на финансирование сооружения фильтрационной установки. Полученные средства 1 ноября приходятся по дебету счета 51 "Расчетный счет" и кредиту счета 86 "Целевое финансирование" в сумме 8 млн. руб. и кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов" в сумме 2 млн. руб.

В течение 2016 года стоимость принятого в эксплуатацию коллектора амортизируется по установленной норме (2%). Одновременно полученное на сооружение коллектора финансирование списывается в доход предприятия проводкой по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" с кредита счета 91.1 "Прочие доходы". Размер списания составит 20 тыс.руб.  $(0,02/12*6*2.000.000)$ .





## Одновременное финансирование расходов на приобретение активов

В соответствии с государственной программой обеспечения "северного завоза" предприятие получило 15.06.2016 безвозвратный заем в размере 100 млн. руб., условием которого служит обеспечение поставки 100 тыс. т. мазута. 01.09.2016 предприятие заключило договор поставки и загрузило в хранилище 99 тыс. т. мазута. 1 тыс. т. составили потери при разгрузке, которые предприятие решило списать на расходы. Стоимость отпущенного мазута по цене франко-склад поставщика оставила 110 млн. руб., стоимость перевозки - 10 млн. руб. 01.10.2016 50 тыс. т. мазута продано ТЭЦ за 50 млн. руб. 15.06.2016 надлежит оприходовать поступивший безвозвратный заем в сумме 100 млн. руб. 01.09.2016 необходимо оприходовать полученный мазут и потери при перевозке, а также задолженность поставщикам и перевозчикам.

Одновременно следует распределить полученную помощь и списать часть полученного займа на доходы. 01.10.2016 необходимо списать проданный мазут и отнести на доход, приходящуюся на проданный мазут долю безвозвратного займа.



## Отражение в учете



Поступил безвозвратный заем:

**Дебет 51** "Расчетные счета"

**Кредит 86** "Целевое финансирование"

-100 000 руб.

Себестоимость.

Отражен доход от не возврата займа, приходящийся на реализованный мазут:

**Дебет 86** "Целевое финансирование"

**Кредит 91.1** «Прочие доходы»