



Российская Академия Наук

117901 ГСП-1 Москва В-71 Ленинский просп., 14
Тел. 938-03-09. Факс 954-33-20. Телетайп 111540 Наука

21.01.08г. № 10116-1429/10

На № _____

Руководителям, главным бухгалтерам
государственных унитарных
предприятий ЖКХ РАН

О порядке отражения в
бухгалтерском учете
операций по получению
субсидий из федерального
бюджета государственными
унитарными предприятиями
ЖКХ РАН

В целях оздоровления жилищно-коммунальной сферы экономики России Правительством РФ и Федеральным агентством по строительству и ЖКХ во исполнение целевых программ (подпрограмм) в 2006 году принят ряд нормативных документов, регламентирующих порядок предоставления средств федерального бюджета на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры (в частности, в целях жилищного строительства) и обеспечение земельных участков коммунальной инфраструктурой (Постановление Правительства РФ от 31.12.2005г. № 865 (с изм. от 08.08.2007г.) «О дополнительных мерах по реализации федеральной целевой программы «Жилище» на 2002-2010г.г.», Статьи 6 и 69 «Бюджетного кодекса РФ» от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ).

Учет средств, предназначенных предприятиям ЖКХ к получению из бюджета в форме субсидий или субвенций (далее - бюджетные средства), осуществляется в соответствии с п.4 ПБУ 13/2000 «Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи», утвержденное Приказом Минфина РФ от 16.10.2000г. № 92н (в ред. от 18.09.06г.) и Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н (в ред. от 26.11.06г.).

При этом бюджетные средства группируются в зависимости от предназначения:

- на финансирование капитального ремонта, увеличивающего стоимость внеоборотных активов;
- на финансирование капитального ремонта, не увеличивающего стоимость внеоборотных активов, и текущих расходов.

Для обобщения информации о движении целевых средств согласно «Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утвержденному Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н (в ред. от 18.09.06г.), предназначен счет 86 «Целевое финансирование», аналитический учет на котором ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников их поступления.

Согласно п. 5 ПБУ 13/2000 для принятия бюджетных средств к бухгалтерскому учету необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- 1) имеется уверенность, что условия предоставления бюджетных средств предприятием будут выполнены; чему подтверждением могут быть заключенные предприятиями ЖКХ договоры, технико-экономические обоснования и сметы;
- 2) имеется уверенность, что указанные средства будут получены, чему подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств.

При получении субсидии корреспонденция счетов будет следующая:

Пример:

Содержание операции	I вариант		II вариант		Сумма, руб
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Отражена задолженность по целевому финансированию	76	86	-	-	900 000
Поступили денежные средства, выделенные из бюджета	51	76	51	86	900 000

Последующий учет бюджетных средств зависит от того, на финансирование каких расходов (капитальных, увеличивающих стоимость внеоборотных активов, или капитальных, не увеличивающих стоимость внеоборотных активов, и текущих) они направлены (п. 9 ПБУ 13/2000).

Финансирование капитальных расходов, увеличивающих стоимость внеоборотных активов:

Пример:

Апрель 2006 г.			
Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оплачен счет поставщика ОС	60	51	1 180 000
Оприходован объект ОС	08	60	1 000 000
Учет НДС по ОС	19	60	180 000
Апрель 2006 г.			
Учтена невозмещаемая часть НДС при формировании первоначальной стоимости объекта ОС (900 000 руб. x 18/118)	08	19	137 288
Объект ОС введен в эксплуатацию	01	08	1 137 288
Принят к вычету НДС, оплаченный поставщику ОС за счет собственных средств (280 000 руб. x 18/118)	68	19	42 712
Учтены бюджетные средства в составе доходов будущих периодов	86	98	900 000
Май 2006 г.			
Начислена амортизация за месяц (1 137 288 руб. / 75 мес. {срок полезного использования})	20	02	15 164
Учтены в составе прочих доходов целевые средства (900 000 руб. / 75 мес.)	98	91-1	12 000

Финансирование капитальных расходов, не увеличивающих стоимость внеоборотных активов, и текущих расходов:

Пример:

Январь 2006 г.			
Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена задолженность по целевому финансированию	76	86	600 000
Поступили денежные средства	51	76	600 000
Май 2006 г.			
Оплачен счет поставщика материалов	60	51	600 000
Оприходованы материалы	10	60	508 473
Учен НДС по материалам	19	60	91 527
Учен НДС в составе фактических затрат на приобретение материалов	10	19	91 527
Учены бюджетные средства в составе доходов будущих периодов	86	98	600 000
С июня по август 2006 г. включительно			
Израсходована соответствующая часть материалов	20	10	200 000
Отнесена на прочие доходы соответствующая часть средств бюджетного финансирования	98	91-1	200 000

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование текущих расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды, отражают как возникновение задолженности по таким средствам и увеличение финансового результата предприятия за счет прочих доходов:

Пример:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
С января по май 2006 г. ежемесячно			
Начислена заработная плата соответствующим сотрудникам	20	70	50 000
Начислен НДФЛ (13%)	70	68	6 500
Начислен ЕСН с ФОТ (26%)	20	69	13 000
Выплачена заработная плата за соответствующий месяц	70	50	43 500
Июнь 2006 г.			
Отражена задолженность бюджета по финансированию расходов на заработную плату и ЕСН за период с января по май 2006 г.	76	91-1	250 000
Отражено отложенное налоговое обязательство (250 000 руб. x 24%)	68	77	60 000
Отражена задолженность по целевому финансированию расходов на заработную плату и ЕСН за июнь 2006 г.	76	86	50 000
Выплачена заработная плата за май 2006 г.	70	50	43 500
Начислена заработная плата соответствующим сотрудникам за июнь 2006 г.	20	70	50 000
Начислен НДФЛ (13%) за июнь 2006 г.	70	68	6 500
Начислен ЕСН с ФОТ (26%) за июнь 2006 г.	20	69	13 000
Учены бюджетные средства в составе доходов будущих периодов	86	98	50 000

Доходы будущих периодов отнесены на прочие доходы	98	91-1	50 000
Отражено отложенное налоговое обязательство (50 000 руб. х 24%)	68	77	12 000
Июль 2006 г.			
Получены из бюджета денежные средства	51	76	300 000
Погашено отложенное налоговое обязательство (300 000 руб. х 24%)	77	98	72 000

Нецелевое использование, возврат неиспользованных средств

Согласно ст. 78 БК РФ предприятие должно вернуть бюджетные средства, если оно использовало их не по назначению или не использовало в срок. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по возврату бюджетных средств зависит от того, когда они были получены - в текущем отчетном периоде или в предыдущие годы.

Если в отчетном году возникают обстоятельства, в связи с которыми предприятие должно возвратить ресурсы, признанные ранее в этом году в качестве бюджетных средств, то на основании п. 13 ПБУ 13/2000 в бухгалтерском учете производятся сторнировочные записи.

Порядок отражения в учете операций по возврату бюджетных средств, полученных в предыдущие годы, указан в п. 14 ПБУ 13/2000:

- Так, если бюджетные средства были направлены на финансирование капитальных расходов, увеличивающих стоимость внеоборотных активов, то предприятие уменьшает размер средств целевого финансирования на сумму, подлежащую возврату, и отражает свою задолженность перед бюджетом. Одновременно уменьшаются финансовые результаты на сумму начисленной амортизации и восстанавливается несписанная сумма доходов будущих периодов.

Пример:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена задолженность перед бюджетом	86	76	900 000
Восстановлено целевое финансирование на сумму начисленной амортизации с части стоимости объекта, оплаченной за счет бюджетных средств (900 000 руб. / 75 мес. х 8 мес.)	91-2	86	96 000
Восстановлена сумма несписанных доходов будущих периодов	98	86	804 000
Возвращены бюджетные средства	76	51	900 000

- В случае если возникает необходимость вернуть ранее полученные бюджетные средства, которые в предыдущие годы были направлены на финансирование капитального ремонта, не увеличивающего стоимости внеоборотных активов, и текущих расходов, предприятие должно уменьшить свое целевое финансирование и отразить задолженность перед бюджетом. Если сумма, которую нужно вернуть, превысит остаток средств целевого финансирования, то предприятие должно уменьшить свои финансовые результаты и отразить задолженность перед бюджетом.

Пример:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена задолженность по возврату бюджетных средств	86	76	600 000
Восстановлено целевое финансирование на	91-2	86	300 000

сумму отпущенных в производство материалов			
Восстановлена сумма неписанных доходов будущих периодов	98	86	100 000
Возвращены бюджетные средства	76	51	600 000

Начальник Управления
бухгалтерского учета и отчетности-
главный бухгалтер РАН



В.О.Иванова