DOI: 10.17117/na.2016.03.01.321

Поступила (Received): 15.03.2016

<http://ucom.ru/doc/na.2016.03.01.321.pdf>**Чухрова О.В.****Особенности бухгалтерского учета полученных грантов коммерческими организациями****Chukhrova O.V.****Features of accounting received grants commercial organizations**

Грант – это деньги или другое имущество, которые грантодатели безвозмездно и безвозвратно передают гражданам, либо организациям на определенных условиях. Бухгалтер коммерческой организации, получающей такого рода экономические выгоды, сталкивается с вопросами, как их учитывать при подготовке финансовых отчетов, так как в стандартах финансовой отчетности термин «грант» отсутствует. В статье отражены особенности бухгалтерского учета полученных грантов коммерческими организациями

Ключевые слова: бухгалтерский учет, грант, целевые поступления

Grant – it's money or other property that the donors donated and permanently transfer to citizens or organizations on certain conditions. Accountant of the commercial organization, receiving this kind of economic benefit, faced with questions as they take into account in the preparation of financial statements, as the term "grant" is not in the financial reporting standards. The article describes the features of the accounting of grants received by commercial organizations

Key words: accounting, grant, revenue target

Чухрова Оксана Викторовна

Кандидат экономических наук, доцент
Ростовский государственный экономический университет
г. Ростов-на-Дону, ул. Б. Садовая, 69

Chukhrova Oksana Victorovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Rostov state economic faculty
Rostov-on-Don, B. Sadovaya st., 69

Грант – это деньги или другое имущество, которые грантодатели безвозмездно и безвозвратно передают гражданам, либо организациям на определенных условиях. Как правило, гранты выделяют на проведение научных исследований по конкретной проблеме, программ в сфере образования, искусства, охраны природы и т. д. Бухгалтер коммерческой организации, получающей такого рода экономические выгоды, сталкивается с вопросами, как их учитывать при подготовке финансовых отчетов, так как в стандартах финансовой отчетности термин «грант» отсутствует.

Грант, как и любое другое пожертвование, является собственностью грантополучателя. С момента получения грант, как и любое другое пожертвование, является собственностью грантополучателя.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, гранты учитывают на счете 86 «Целевое финансирование». Получение грантов отражают по кредиту счета 86 в корреспонденции

со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». А учет использования средств грантов в коммерческой организации проводят по дебету счета 86 в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 98-2 «Безвозмездные поступления».

Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов», списываются с этого счета в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы». Причем по безвозмездно полученным основным средствам – по мере начисления амортизации, а по иным также безвозмездно полученным материальным ценностям – по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).

Поступление гранта отражается проводкой:

Дебет счета 51 «Расчетные счета»; Кредит счета 86 «Целевое финансирование».

При вводе в эксплуатацию объекта основных средств, приобретенного за счет бюджетного финансирования, сумма целевого финансирования, израсходованного на приобретение основных средств, отражается проводкой:

Дебет счета 86 «Целевое финансирование»; Кредит счета К 98 «Доходы будущих периодов».

По мере начисления амортизации такого основного средства целевого финансирования списываются в состав прочих доходов равными суммами за весь срок полезного использования основного средства проводкой:

Дебет счета 98 «Доходы будущих периодов»; Кредит счета 91.1 «Прочие доходы».

Текущие расходы разносятся по двум проводкам:

Дебет счета 86 «Целевое финансирование»; Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» – в момент принятия к учету МПЗ, купленных за счет целевого финансирования, начисления оплаты труда и т.п.

Дебет счета 98 «Доходы будущих периодов»; Кредит счета 91.1 «Прочие доходы» – в суммах расходов, признанных в текущем периоде и осуществленных за счет целевого финансирования (МПЗ списаны в производство, расходы на оплату труда признаны в качестве расходов текущего периода и т.п.).

В пункте 7 ПБУ 13/2000 рассматриваются два возможных способа признания в бухгалтерском учете бюджетного финансирования. По одному из них, бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету в соответствии с п. 5 ПБУ 13/2000, отражают как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

При этом способе делают следующие записи:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Кредит счета 86 «Целевое финансирование» – возникновение целевого бюджетного финансирования (при выполнении условий п. 5 ПБУ 13/2000) и задолженности по этим средствам;

Дебет счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – получение целевого финансирования денежными средствами;

Дебет счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 20 и «Основное производство», 41 «Товары»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – получение целевого финансирования активами, отличными от денежных средств.

Но возможен и другой вариант. Если бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов, то с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п. При таком способе делают следующие записи:

Дебет счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»; Кредит счета 86 «Целевое финансирование» – получение денежных средств целевого финансирования;

Дебет счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 20 и «Основное производство», 41 «Товары»; Кредит счета 86 «Целевое финансирование» – получение активов, отличных от денежных средств.

Что касается порядка бухгалтерского учета возврата средств бюджетного финансирования, признанных ранее в этом же году, с применением исправительных записей, то он изложен в п. 13 ПБУ 13/2000.

В учете возврат бюджетных средств, признанных ранее в этом же году, отражается следующим образом:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Кредит счета 86 «Целевое финансирование» (сторно) на сумму бюджетного финансирования;

Дебет счета 51 «Расчетные счета»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – сторно – на сумму перечисленных денежных средств;

Дебет счета 10 «Материалы»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – сторно – на сумму поступивших материалов.

Возможно использование обратных записей, хотя это прямо не предусмотрено Планом счетов бухгалтерского учета. Согласно общей части Инструкции по применению Плана счетов, утвержденной приказом Минфина России N 94н, в случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, организация может дополнить ее, соблюдая единые подходы, установленные Инструкцией. В данном случае отражение в бухгалтерском учете возврата бюджетных средств, признанных ранее в этом же году, будет следующим:

Дебет счета 86 «Целевое финансирование»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – на сумму бюджетного финансирования;

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Кредит счета 51 «Расчетные счета» – на сумму перечисленных денежных средств;

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Кредит счета 10 «Материалы» – на сумму поступивших материалов.

Порядок бухгалтерского учета возврата средств бюджетного финансирования, полученных в качестве государственной помощи в предыдущие годы,

изложен в п. 14 ПБУ 13/2000. В случае возврата бюджетных средств на капитальные расходы делают следующие проводки:

Дебет счета 86 «Целевое финансирование»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – на сумму задолженности по возврату бюджетных средств;

Дебет счета 91 «Прочие расходы»; Кредит счета 86 «Целевое финансирование» – на сумму начисленной амортизации по объекту основных средств и нематериальному активу за год;

Дебет счета 98 «Доходы будущих периодов»; Кредит счета 91 «Прочие расходы» – на сумму несписанных доходов будущих периодов;

Дебет счета 91 «Прочие расходы»; Кредит счета 86 «Целевое финансирование» – на сумму несписанных доходов будущих периодов.

Возврат бюджетных средств по текущим расходам в предыдущем периоде отражается таким образом:

Дебет счета 98 «Доходы будущих периодов»; Кредит счета 91 «Прочие доходы» – увеличение финансовых результатов на сумму несписанных материально-производственных запасов;

Дебет счета 91 «Прочие расходы»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – увеличение задолженности по возврату бюджетных средств.

Таким образом, ПБУ 13/2000 дает возможность руководству коммерческих организаций использовать любой способ отражения в учете грантов. Порядок бухгалтерского учета бюджетных средств, предоставленных на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, определен в пункте 10 ПБУ 13/2000.

Список используемых источников:

1. Бахвалова О.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение грантов // Бухучет. N 6. 2012.
2. Васильев Ю.В. Основные аспекты бухгалтерского и налогового учета грантов // Бухгалтерский учет и налогообложение. № 5. 2012.
3. Гамольский П.Т. Особенности учета и налогообложения грантов // Финансовая газета. № 44. 2008.
4. Кузьмин Г.С. Учет и налогообложение грантов // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». Вып. 24. 2010.

© 2016, Чухрова О.В.

Особенности бухгалтерского учета полученных грантов коммерческими организациями

© 2016, Chukhrova O.V.

Features of accounting received grants commercial organizations