

Задание: Составить конспект следующему вопросу новой темы

Вопрос: «Отчет о целевом использовании средств»

Отчет о целевом использовании средств – форма бухгалтерской отчетности, характеризующее движение средств, поступивших в распоряжение некоммерческой организации.

Особенности отчета:

1. Составляют отчет общественные некоммерческие организации и общественные организации (политические партии, спортивные и религиозные организации, фонды и т.д.), не ведущие предпринимательскую деятельность

2. Данные приводятся за два года – отчетный и предшествующий отчетному.

3. отражает информацию об остатке полученных средств целевого финансирования на начало и на конец отчетного года, о поступлении средств и их расходовании (по счету 86 «Целевое финансирование»).

4. Основной источник поступления средств – взносы участников (вступительные, членские) и добровольные пожертвования. Размер взносов и порядок их уплаты должен быть прописан в уставе организации.

5. Если в году расходы некоммерческой организации превысили сумму поступивших целевых средств (с учетом остатка на начало года), остаток средств в отчете приводится в скобках, а в пояснениях необходимо привести разъяснения по поводу данного факта.

6. Составляется по сальдо и оборотам счета 86

В отчете показывается:

-остаток средств на начало отчетного года (сальдо по К86);

-поступило средств (вступительные взносы, членские взносы, целевые взносы, добровольные пожертвования, прибыль от предпринимательской деятельности и прочие поступления) – кредитовый оборот по счету 86;

-использовано средств – (расходы на целевые мероприятия, содержание аппарата управления, приобретение основных средств и прочие) - дебетовый оборот по счету 86;

-остаток средств на конец отчетного года (сальдо по К86).

Порядок формирования статей отчета о целевом использовании средств

Код строки	Наименование статьи	Порядок формирования
6100	Остаток средств на начало периода	Остаток средств целевого финансирования на начало отчетного периода
I. Поступило средств		
6210	Вступительные взносы	Под вступительными взносами обычно понимаются однократные взносы в членских организациях (союзах, ассоциациях, кооперативах). Кредитовый оборот по счету 76, субсчет «Вступительные взносы»
6215	Членские взносы	Под членскими взносами понимаются регулярно вносимые взносы на покрытие административно-хозяйственных расходов в членской организации. Кредитовый оборот по счету 76, субсчет «Членские взносы»
6220	Целевые взносы	Кредитовый оборот по счету 86, субсчет «Целевые взносы»
	Добровольные имуще-	Кредитовый оборот по счету 86, субсчет «Добровольные

6230	ственные взносы и пожертвования	имущественные взносы и пожертвования»
6240	Прибыль от предпринимательской деятельности организации	Отражается чистая прибыль предыдущего отчетного года, сформированная в отчете о финансовых результатах по итогам предпринимательской деятельности за отчетный год и направленная некоммерческой организацией на финансовое обеспечение уставной некоммерческой деятельности. Кредитовый оборот по счету 86 «Целевое финансирование» с дебета счета 99 «Прибыли и убытки».
6250	Прочие	Отражается величина иных поступлений, предназначенных для обеспечения уставной деятельности некоммерческой организации (суммы грантов от благотворительных организаций, субсидии, поступившие из бюджетов всех уровней).
6200	Всего поступило средств	Сумма строк 6210 - 6250
II. Использовано средств		
6310	Расходы на целевые мероприятия	Отражается общая сумма средств, израсходованных на целевые мероприятия (проекты, программы, конференции, семинары), ради которых создана некоммерческая организация. Дебетовый оборот по счету 86.
6320	Расходы на содержание аппарата управления	Расходы на оплату труда, командировки, содержание зданий и иного имущества, ремонт. Дебетовый оборот по счету 86.
6330	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	Приобретение основных средств и материально-производственных запасов. Дебетовый оборот по счету 86.
6350	Прочие	Плата за услуги связи, консультационные и информационные услуги, доступ в Интернет, оплата аудиторских услуг, публикацию отчетности и др. Дебетовый оборот по счету 86.
6300	Всего использовано средств	Сумма строк 6310 - 6350
6400	Остаток средств на конец отчетного года	Строка 6100 + строка 6200 – строка 6300