

Фонды экономического стимулирования

РАСЧЕТ ОТЧИСЛЕНИЙ

В соответствии с Инструкцией о порядке планирования, учета и использования средств, получаемых организациями, финансируемыми из бюджета, от приносящей доходы деятельности, утвержденной постановлением Минфина от 12.11.2002 № 152 (далее – Инструкция № 152), прибыль, остающаяся в распоряжении организации, ежемесячно направляется в фонды экономического стимулирования (не более 40% – в фонд материального поощрения (далее – ФМП), оставшиеся средства – в фонд производственного и социального развития (далее – ФПСР)).

В то же время в *пассиве* бухгалтерского баланса (форма 1) имеется статья «Прибыли и убытки, использованные прибыли (410, 411)» (см. строку 910), а в *активе* – «Прибыли и убытки (410)» (см. строку 490). Бухгалтерский баланс утвержден Инструкцией о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций, утвержденной постановлением Минфина от 10.03.2010 № 22 (см. приложение 2).

Наличие названной статьи в пассиве (судя по тому, какие субсчета она объединяет) означает сумму неиспользованной прибыли (разница между кредитовым остатком субсчета 410 и дебетовым остатком субсчета 411). Учитывая, что вся прибыль, остающаяся в распоряжении организации, ежемесячно направляется на создание фондов экономического стимулирования (ФМП и ФПСР), не использованной (не распределенной) прибыли в бухгалтерском балансе не должно быть ни в составе квартальной, ни в составе годовой отчетности.

Методика ежемесячного расчета по формированию фондов экономического стимулирования Инструкцией № 152 не определена. По мнению автора, ежемесячный расчет по направлению прибыли, оставшейся в распоряжении организации, на образование ФМП и ФПСР должен производиться нарастающим итогом с начала года.

Например, для определения суммы прибыли, направляемой в фонды за сентябрь, необходимо:

- определить сумму прибыли, направляемой в фонды за 9 месяцев (январь–сентябрь);
- из суммы прибыли, направляемой в фонды за 9 месяцев, вычесть сумму прибыли, направляемой в фонды за 8 месяцев (январь–август). Получится сумма прибыли, направляемой в фонды за сентябрь.

Если сумма прибыли, направляемой в фонды по итогам за 9 месяцев, окажется меньше суммы прибыли, направляемой в фонды за 8 месяцев, то в сентябре на эту разницу необходимо уменьшить сумму фондов, образованных за 8 месяцев, путем сторнировочной бухгалтерской записи.

Изложенная выше методика расчета не совпадает с методикой, определенной Инструкцией о порядке учета расходов на оказываемые платные медицинские услуги в организациях здравоохранения, финансируемых из бюджета, утвержденной постановлением Минздрава, Минфина и Минэкономики от 30.06.2003 № 31/105/142 (с изм. и доп.).

Согласно п. 6 Инструкции № 31/105/142 сумма превышения доходов над расходами от платных медицинских услуг, остающаяся в распоряжении организации здравоохранения, направляется в ФМП и ФПСР в установленных законодательством размерах. При распределении превышения доходов над расходами от оказания платных медицинских услуг фактические расходы, произведенные за текущий месяц, списываются с кредита субсчета 211 «Расходы по внебюджетным средствам» в дебет субсчета 237 «Прочие источники». Если сумма фактических расходов превышает сумму доходов от оказания платных медицинских услуг, то списание расходов производится в сумме, равной доходам. В данном случае фонды материального поощрения, производственного и социального развития не формируются.

Учет фондов ведется на пассивных субсчетах 240 «Фонд материального поощрения» и 246 «Фонд производственного и социального развития». По кредиту субсчетов отражаются операции по образованию фондов, а по дебету – по их использованию.

Пример

За январь организация, являющаяся плательщиком налога на прибыль, получила прибыль – 10 000 000 руб., что соответствует кредитовому остатку субсчета 410 «Прибыли и убытки».

В январе составляются следующие бухгалтерские записи:

- начислен налог на прибыль:

Д-т субсч. 411 «Использование прибыли»

К-т субсч. 173 «Расчеты с бюджетом» – 2 400 000 руб. (10 000 000 x 24 / 10).

Подчеркнем, что в настоящее время не надо платить налог на прибыль ежемесячно, но начислять его надо ежемесячно.

Во-первых, такой порядок определен Минфином (см. разъяснение от 12.05.2011 № 15-1-6/266);

Во-вторых, в соответствии с Инструкцией № 152 бюджетные организации прибыль, оставшуюся в их распоряжении, *ежемесячно* направляют в фонды экономического стимулирования. Для того чтобы рассчитать прибыль, оставшуюся в распоряжении организации, надо сделать расчет налога на прибыль:

• сумма прибыли, оставшаяся в распоряжении организации, направляется на образование фондов экономического стимулирования (предположим, 40% – в ФМП, 60% – в ФПСР):

Д-т субсч. 411 «Использование прибыли» – 7 600 000 руб. (10 000 000 – 2 400 000)

К-т субсч. 240 «Фонд материального поощрения» – 3 040 000 руб. (7 600 000 x 40 / 100)

К-т субсч. 246 «Фонд производственного и социального развития» – 4 560 000 руб. (7 600 000 x 60 / 100).

По результатам работы за январь–февраль (за 2 месяца) получено прибыли 8 000 000 руб., что соответствует кредитовому остатку субсчета 410 «Прибыли и убытки». Это означает, что в феврале получен убыток.

Поэтому в феврале необходимо:

1) откорректировать (уменьшить) начисленный в январе налог на прибыль на 480 000 руб. ((8 000 000 x 24 / 100) – (10 000 000 x 24 / 100)), составив *сторнировочную* запись:

Д-т субсч. 411 «Использование прибыли»

К-т субсч. 173 «Расчеты с бюджетом» – 480 000 руб.

2) откорректировать (уменьшить) фонды, образованные в январе, на 1 520 000 руб., составив *сторнировочную* запись:

Д-т субсч. 411 «Использование прибыли» – 1 520 000 руб.

К-т субсч. 240 «Фонд материального поощрения» – 608 000 руб.

К-т субсч. 246 «Фонд производственного и социального развития» – 912 000 руб.

Расчет суммы, на которую надо уменьшить фонды экономического стимулирования в феврале, произведем следующим образом:

• прибыль, полученная по итогам работы за 2 месяца (январь – февраль), – 8 000 000 руб.;

• налог на прибыль за 2 месяца (январь–февраль) равен 1 920 000 руб. (8 000 000 x 24 / 100);

• прибыль, направляемая в фонды экономического стимулирования по итогам работы за 2 месяца (январь – февраль), равна 6 080 000 руб. (8 000 000 – 1 920 000);

• сумма, на которую надо уменьшить фонды экономического стимулирования, в феврале составит 1 520 000 руб. (7 600 000 – 6 080 000), в т. ч.:

ФМП – 608 000 руб. ((6 080 000 – 7 600 000) x 40 / 100);

ФПСР – 912 000 руб. ((6 080 000 – 7 600 000) x 60 / 100).

УЧЕТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ

Использование ФМП отражается следующими бухгалтерскими записями:

Д-т субсч. 240 «Фонд материального поощрения»

К-т субсч. 180 «Расчеты с персоналом» – на начисленные суммы премий, надбавок и материальной помощи работникам организации;

Д-т субсч. 240 «Фонд материального поощрения»

К-т субсч. 181 «Расчеты со стипендиатами» – на начисленные суммы премий и материальной помощи стипендиатам;

Д-т субсч. 240 «Фонд материального поощрения»

К-т субсч. 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» – на начисленные суммы премий и материальной помощи лицам, обучающимся за плату, и др.

Использование ФПСР отражается следующими бухгалтерскими записями:

Д-т субсч. 246 «Фонд производственного и социального развития»

К-т субсч. 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» – на суммы счетов поставщиков за коммунальные услуги, услуги транспорта, услуги связи и другие расходы;

Д-т субсч. 246 «Фонд производственного и социального развития»

К-т субсч. 180 «Расчеты с персоналом», 181 «Расчеты со стипендиатами», 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 120 «Касса», 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам» – при использовании средств фонда на оздоровление, усиление питания работников, студентов, учащихся, воспитанников, на культурно-массовые и спортивные мероприятия и другие цели.

При приобретении за счет средств ФПСР объектов основных средств и нематериальных активов, а также отдельных предметов в составе оборотных средств составляются две записи *одновременно*:

• при приобретении основных средств и нематериальных активов:

Д-т сч. 01 «Основные средства» (соответствующий субсчет)

К-т субсч. 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и др.;

Д-т субсч. 246 «Фонд производственного и социального развития»

К-т субсч. 250 «Фонд в основных средствах»; • при приобретении отдельных предметов в составе оборотных средств:

Д-т сч. 07 «Отдельные предметы в составе оборотных средств» (соответствующий субсчет)

К-т субсч. 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и др.;

Д-т субсч. 246 «Фонд производственного и социального развития»

К-т субсч. 260 «Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств».

Анна ЧЕРНЮК,
доцент БГЭУ