

**Порядок  
учета доходов будущих периодов**

1. На основании п. 188 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», учетом приказа Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», а также приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» учреждение ведет учет сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, а именно:

- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода (например, при выполнении работ более одного года результаты работ передаются только по завершении всех этапов, при этом договором (контрактом) предусмотрена сдача заказчику отдельных этапов);

- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) в том числе на иные цели, а также на осуществление капитальных вложений;

- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;

- доходы в виде платы по договорам аренды или договорам безвозмездного пользования;

- иные аналогичные доходы.

2. Учреждение осуществляет учет на счете 401 41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», 401 49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» применяются в целях обособления доходов будущих периодов, признание которых осуществляется соответственно в текущем году и в очередные финансовые годы.

3. По кредиту счета 401 4X «Доходы будущих периодов» отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету - суммы доходов, зачисленных на соответствующие счета доходов текущего финансового года при наступлении периода, к которому эти доходы относятся.

4. Учет доходов будущих периодов осуществляется по видам доходов (поступлений), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в разрезе договоров, соглашений.

5. Учреждение применяет для учета доходов будущих периодов следующие аналитические счета:

- X 401 41 131 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)»;

- X 401 41 134 «Доходы будущих периодов от компенсации затрат»;

- X 401 41 141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»

- X 401 40 152 «Доходы будущих периодов от поступлений текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»;

- X 401 41 162 «Доходы будущих периодов от поступлений капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»;

- X 401 41 155 «Доходы будущих периодов от поступлений текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)»;

- X 401 41 165 «Доходы будущих периодов от поступлений капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)»

- X 401 41 182 «Доходы будущих периодов от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)»;

- X 401 49 131 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года от оказания платных услуг (работ)»;

- X 401 49 134 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года от компенсации затрат»;

- X 401 49 141 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»;

- X 401 49 155 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года от поступлений текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)»

- X 401 49 165 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года от поступлений капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)»

- X 401 49 182 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)».

6. Бухгалтерские записи по отражению в бухгалтерском учете операций по начислению доходов будущих периодов, а также по признанию доходами текущего (отчетного) периода доходов будущих периодов приведены в приложении к порядку учета доходов будущих периодов.

#### 7. Особенности признания доходов будущих периодов:

- по доходам от субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, на иные цели и гранты начисляются на дату подписания соглашения и отражаются в доходах будущих периодов в общей сумме соглашения. В доходах текущего года субсидия признается в сумме денежных обязательств, которые приняты по расходам. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания признается полностью в полной сумме соглашения, если госзадание выполнено на основании отчета о выполнении госзадания. Субсидия на иные цели признается в доходах текущего года в сумме денежных обязательств, которые приняты по целевым расходам, на основании отчета об использовании целевой субсидии. Гранты признаются в доходах текущего года в сумме денежных обязательств, которые приняты за счет средств гранта, на основании отчета о целевом использовании средств гранта;

- по предстоящим доходам от аренды или безвозмездного права пользования активом доход начисляется на дату, когда подписали договор на сумму платежей за весь срок договора аренды. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются

доходами текущего года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно в последний день каждого месяца на протяжении срока пользования объектом учета аренды;

- по доходам от компенсации затрат доход начисляется в момент направления требования контрагенту о компенсации затрат. В случае, если контрагент не оспаривает обязательство по компенсации затрат, то учет ведется на счете 401 41 134. В том, случае, если контрагент оспаривает размер или факт компенсации затрат, то начисление доходов осуществляется на счете 401 49 134;

- по доходам от взыскания штрафных санкций в связи с ненадлежащим исполнением договоров доход начисляется в момент направления требования контрагенту о возникновении таких штрафных санкций. В том, случае, если контрагент оспаривает размер или факт компенсации затрат, то начисление доходов осуществляется на счете 401 49 141;

- перенос в состав доходов будущих периодов, признаваемых в текущем году, из доходов будущих периодов, подлежащих признанию в очередные года, осуществляется в первый рабочий день года.

Приложение  
к Порядку учета доходов будущих  
периодов

**Бухгалтерские записи по отражению в бухгалтерском учете операций по начислению  
доходов будущих периодов, а также по признанию доходами текущего (отчетного)  
периода доходов будущих периодов**

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Начислен доход будущих периодов – на дату, когда подписали соглашения о субсидии  Основание – соглашение о субсидии	4.205.31.561	4.401.4X.131
Поступила субсидия на лицевой счет  Основание – выписка со счета, платежное поручение	4.201.11.510	4.205.31.661
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 130, КОСГУ 131)	
Признали субсидию в составе текущих доходов  Основание – Отчет о выполнении государственного задания	4.401.41.131	4.401.10.131

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Начислен доход будущих периодов – на дату, когда подписали соглашение о целевой субсидии:		
– текущего характера;	5.205.52.561	5.401.41.152
– капитального характера	5.205.62.561	5.401.41.162
Поступила целевая субсидия на лицевой счет  Основание – выписка со счета, платежное поручение	5.201.11.510	5.205.X2.661
	Увеличение забалансового счета 17 (соответствующие код аналитики и код КОСГУ)	
В составе текущих доходов признали субсидию на иные цели:		
– текущего характера;	150.5.401.41.152	150.5.401.10.152
– капитального характера	150.5.401.41.162	150.5.401.10.162
Основание – Отчет об использовании субсидии		
Уменьшена дебиторская задолженность из-за сокращения размера субсидии Основание – измененное соглашение или дополнительное соглашение	5.401.41.152 5.401.41.162	5.205.X2.661
X – соответствующий код группы синтетического счета объекта учета.		

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Цели пожертвования установлены		
Начислен доход будущих периодов в общей сумме договора – на дату, когда подписали договор пожертвования:		
– поступления текущего характера;	2.205.5X.56X	2.401.4X.15X
– поступления капитального характера	2.205.6X.56X	2.401.4X.16X
Доходы будущих периодов отражены в текущих доходах – при выполнении условий, на которых предоставлены средства	2.401.41.15X 2.401.41.16X	2.401.10.15X 2.401.10.16X
Основание - отчет о целевом использовании пожертвования, гранта		
Цели не установлены		
Начислены доходы в сумме пожертвований, которые относятся к текущему году:		
– поступления текущего характера;	2.205.5X.56X	2.401.10.15X
– поступления капитального характера	2.205.6X.56X	2.401.10.16X
Начислены доходы будущих периодов в сумме пожертвований, которые относятся к будущему периоду:		
– поступления текущего характера;	2.205.5X.56X	2.401.4X.15X
– поступления капитального характера	2.205.6X.56X	2.401.4X.16X
Доходы будущих периодов отражены в текущих доходах	2.401.41.15X 2.401.41.16X	2.401.10.15X 2.401.10.16X
<p>X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ.</p> <p>В зависимости от того, кто предоставил пожертвование, указывается соответствующая подстатья статей КОСГУ 560, 150 и 160.</p>		