

Анна ЛЯШЕНКО, редактор направления

## БЕСХОЗНОЕ ЗЕРНО: УЧЕТ У СОБСТВЕННИКА ЗЕМЛИ

*Ситуация: в коммунальной собственности горсовета есть земельные участки сельхозназначения. На протяжении длительного времени их предоставляли в аренду, но в этом году срок действия договора аренды истек. Арендатор не обратился в горсовет относительно его продления. Однако весной он засеял поле пшеницей, поскольку к тому времени еще имел право пользоваться этим участком согласно договору аренды. Когда настало время собирать урожай, арендатор не появился, на объявление в СМИ никто не отреагировал, и поиски собственника урожая результатов не дали. Горсовет на заседании исполкома утвердил решение о сборе урожая, проведении его оценивания и передаче коммунальному предприятию городского совета для дальнейшей реализации.*

*Вопрос: как в бухучете городского совета отразить хозяйственные операции с момента оприходования зерна до его передачи?*

### Действия собственника земли

Собственник земельного участка принял все возможные меры по поиску собственника бесхозного зерна:

- направил официальное письмо с просьбой обратиться в горсовет относительно заключения нового договора аренды;
- разместил объявление в СМИ о поиске собственника зерна.

Но, к сожалению, поиски не дали результата, хозяин так и не появился.

На заседании исполнительного комитета горсовета было принято решение о сборе бесхозного урожая силами горсовета. После этого привлеченный эксперт оценил урожай и установил его нормативную оценку.

Исполкомом горсовета было принято решение о передаче урожая по нормативной оценке коммунальному предприятию горсовета для его реализации.

### Отражение в бухучете

Ситуация довольно нестандартная, но решение нужно найти.

Прежде всего надо определить, какой именно вид доходов выбрать. Согласно Порядку применения Плана счетов бухгалтерского учета в государственном секторе, утвержденному приказом Минфина от 29.12.2015 № 1219 (далее – Порядок № 1219), счет **70** «Доходы по бюджетным ассигнованиям» предназначен для учета и обобщения информации о доходах, полученных за



**Інші статті Анни Ляшенко  
можна переглянути тут**



средства бюджетных ассигнований на выполнение субъектом госсектора своих полномочий, определенных законодательством.

По **кредиту** счета 70 отражается получение бюджетных ассигнований, по **дебету** – уменьшение дохода по бюджетным ассигнованиям на сумму целевого финансирования, которая включается в стоимость объекта основных средств; списание со счетов остатков средств, не израсходованных в отчетном году; закрытие счета учета доходов на финрезультат исполнения сметы (бюджета) отчетного периода.

Для отражения поступления бесхозного зерна надо выбрать необходимый среди имеющихся субсчетов счета 70, а именно:

- **7011** «Бюджетные ассигнования» – здесь ведется учет доходов распорядителями бюджетных средств (далее – распорядители), полученных за средства бюджетных ассигнований во исполнение субъектом госсектора своих полномочий, определенных законодательством (кроме ассигнований капитального характера, которые учитываются в составе целевого финансирования);
- **7111** «Доходы от реализации продукции (работ, услуг)» – учет доходов от реализации продукции (работ, услуг) распорядителями;
- **7112** «Доход от оприходования активов, ранее не учтенных в балансе» – учет доходов от опри-

- ходования основных средств, прочих необоротных материальных активов, нематериальных активов, производственных запасов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и других нефинансовых активов, которые выявлены вследствие инвентаризации, получены вследствие демонтажа, списания имущества и т. п. и будут использоваться для нужд учреждения;
- **7131** «Доходы государственного бюджета от предоставленных услуг» (7141 «Доходы местного бюджета от предоставленных услуг») – учет доходов государственного (местного) бюджета, которые поступают как плата за предоставление услуг. По кредиту субсчетов отражается зачисление средств в государственный (местный) бюджет в корреспонденции со счетом 2333 (2343), по дебету – возврат средств, ошибочно или излишне зачисленных в государственный (местный) бюджет в корреспонденции со счетом 2333 (2343). В конце года доходы государственного (местного) бюджета от предоставления услуг относятся на результат исполнения бюджета в корреспонденции со счетом 5531 (5541);
  - **7211** «Доход от реализации активов» – учет доходов от реализации в установленном порядке имущества (кроме доходов от продажи имущества, которые считаются доходами соответствующего бюджета);
  - **7231** «Доходы государственного бюджета от продажи имущества» (7241 «Доходы местного бюджета от продажи имущества») – учет доходов государственного (местного) бюджета от продажи имущества;
  - **7311** «Финансовые доходы распорядителей бюджетных средств» (7321 «Финансовые доходы государственных целевых фондов») – учет доходов от процентов, роялти, дивидендов и средств, которые получают распорядители от размещения на депозитах временно свободных бюджетных средств, полученных за предоставление платных услуг, если законом им предоставлено соответствующее право. На этих субсчетах ведется учет доходов по финансовым инвестициям, которые оцениваются по амортизированной себестоимости (на сумму амортизации дисконта), и проценты по фининвестициям;
  - **7331** «Финансовые доходы государственного бюджета» (7341 «Финансовые доходы местного бюджета») – учет финансовых доходов государственного (местного) бюджета от полученных процентов, роялти, дивидендов, операций по кредитованию и предоставлению гарантий. По кредиту субсчетов отражается зачисление средств в государственный (местный) бюджет в корреспонденции с субсчетом 2333 (2343), по дебету – возврат средств ошибочно или излишне зачисленных в государственный (местный) бюджет в корреспонденции с субсчетом 2333 (2343). В конце года доходы государственного (местного) бюджета от продажи имущества относятся на результат исполнения бюджета в корреспонденции с субсчетом 5531 (5541);
  - **7411 (7421)** «Прочие доходы по обменным операциям» – учет доходов по обменным операциям, которые не отражены на счетах 70–73 этого класса, в частности доходов от восстановления полезности, курсовых разниц, суммы дооценки активов;
  - **7431 (7441)** «Прочие доходы по обменным операциям» – учет прочих доходов государственного (местного) бюджета по обменным операциям;
  - **7511** «Доходы по необменным операциям» – учет доходов от бесплатно полученных активов, услуг (работ). Также на этом субсчете учитываются суммы штрафов, неустойки, пени, полученные по решению сторон договора или соответствующих государственных органов, суда, которые включаются в состав доходов отчетного периода согласно законодательству, обязательству, которые не подлежат погашению (кроме кредиторской задолженности, срок исковой давности которой истек), а также отражается получение спонсорских, благотворительных взносов и другой гуманитарной помощи (в т. ч. поступления в натуральной форме) и т. п.;
  - **7512** «Трансферты» – учет распорядителями поступлений, связанных с перечислением сумм трансфертов, и средств, полученных для выполнения целевых мероприятий;
  - **7531 (7541)** «Налоговые поступления» – учет налоговых поступлений государственного (местного) бюджета. Аналитический учет ведется отдельно по каждому коду бюджетной классификации доходов;
  - **7532 (7542)** «Неналоговые поступления (кроме собственных поступлений бюджетных учреждений)» – учет неналоговых поступлений государственного (местного) бюджета, за исключением собственных поступлений бюджетных учреждений. Аналитический учет ведется отдельно по каждому коду бюджетной классификации доходов;
  - **7533 (7543)** «Трансферты» – учет средств государственного (местного) бюджета по официальным трансфертам от органов государственного управления и правительств зарубежных стран и международных организаций. Аналитический учет ведется отдельно по каждому коду бюджетной классификации доходов;
  - **7534 (7544)** «Прочие доходы по необменным операциям» – учет других доходов государственного (местного) бюджета по необменным операциям;
  - **7535 (7545)** «Собственные поступления бюджетных учреждений» – учет собственных по-

ступлений бюджетных учреждений государственного (местного) бюджета. Аналитический учет ведется в разрезе распорядителей отдельно по каждому коду бюджетной классификации доходов.

**Как выбрать необходимый субсчет?**

Доходных счетов достаточно много, среди них нужно выбрать именно тот, на котором надо отразить оприходование, а потом и передачу зерна.

Целесообразно выбрать субсчет **7112**, но согласно разъяснениям Минфина, предоставленным в письме от 01.10.2019 № 35120-04-3/24616 и Порядке № 1219, активы должны использоваться учреждением для обеспечения его собственных нужд. К сожалению, именно это условие и не будет выполнено, потому что принято решение о передаче зерна коммунальному предприятию для его дальнейшей реализации.

Как быть в такой ситуации? Выбрать субсчет **7211** нет оснований, потому что реализовать зерно самостоятельно горсовет не будет и дохода от его реализации не получит. Доход от продажи зерна будет направлен в доход городского бюджета, но уже коммунальным предприятием по решению исполкома горсовета.

Применить субсчет **7511** также невозможно, потому что это зерно горсовету никто не дарил и соответствующих документов об этом нет.

Рассмотрим определения обменных и необменных операций, приведенные в п. 4 разд. I НП(С)БУГС 124 «Доходы»:

- **обменная операция** – это хозяйственная операция по продаже/приобретению активов в обмен на денежные средства, услуги (работы), другие активы или погашение обязательств;
- **необменная операция** – это хозяйственная операция, которая не предусматривает передачи активов, услуг (работ) в обмен на полученный доход или активы, но может предусматривать выполнение определенных условий.

Отсюда делаем вывод: обменной является операция, связанная с выполнением учреждением своих непосредственных полномочий, а необменной – операция, которая не зависит от учреждения и не требует от учреждения выполнения каких-либо действий и обязательств.

Таким образом, среди всех доходных субсчетов следует выбрать субсчет **7411**, хотя более детальных разъяснений по этому поводу от Минфина нет.

В бухучете момент оприходования и передачи зерна рекомендуем отразить так:

(тыс. грн)

№ з/п	Содержание операции	Бухгалтерский учет		
		Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4	5
1	Получено финансирование для проведения оценки зерна	2313	7011	5,50
2	Отражены расходы, связанные с проведением экспертной оценки	8013	6211	5,50
3	Перечислены средства за услуги эксперта по оценке зерна	6211	2313	5,50
4	Отражена стоимость ранее не учтенного на балансе зерна	1815	2117	468,00
5	Отражены:			
	– доход от оприходования зерна	2313	7411	468,00
	– расходы в сумме оприходованного зерна	2117	2313	468,00
6	Во исполнение решения исполкома передано зерно коммунальному предприятию	8411	1815	468,00
7	Закрыт в конце отчетного периода счет:			
	– доходов	7011	5511	5,50
		7411	5511	468,00
	– расходов	5511	8013	473,50
		5511	8411	468,00

В целях недопущения расхождений между данными бухучета учреждения и органов Казначейства об исполнении бюджетов при оприходовании зерна, которое будет передано коммунальному предприятию, следует не позднее последнего рабочего дня месяца составить и подать

в органы Казначейства Справку о поступлениях в натуральной форме (приложение 26 к Порядку казначейского обслуживания местных бюджетов, утвержденному приказом Минфина от 23.08.2021 № 938).