



Александр ШАВЛЮК,  
консультант Главного управления регулирования  
бухгалтерского учета, отчетности и аудита Минфина,  
кандидат экономических наук

## ВИДЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ И ИХ ОТРАЖЕНИЕ В БУХУЧЕТЕ

**П**еречень форм государственной поддержки в Республике Беларусь определен Указом Президента Республики Беларусь «О совершенствовании правового регулирования порядка оказания государственной поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям» от 28.03.2006 г. № 182 (далее – Указ № 182).

**Д**ЛЯ СРАВНЕНИЯ с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) государственную поддержку, предусмотренную Указом № 182, условно можно разделить на *прямую и косвенную*.

При *прямой поддержке* организации передаются ресурсы в форме бюджетных займов и ссуд или возмещения части процентов за пользование банковскими кредитами. *Косвенная поддержка* включает налоговые льготы (кредиты), поддержку, отражающую изменение влияния цен, и прочую государственную поддержку.

Порядок бухгалтерского учета и раскрытия информации о государственных субсидиях регулируется МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» (далее – МСФО 20).

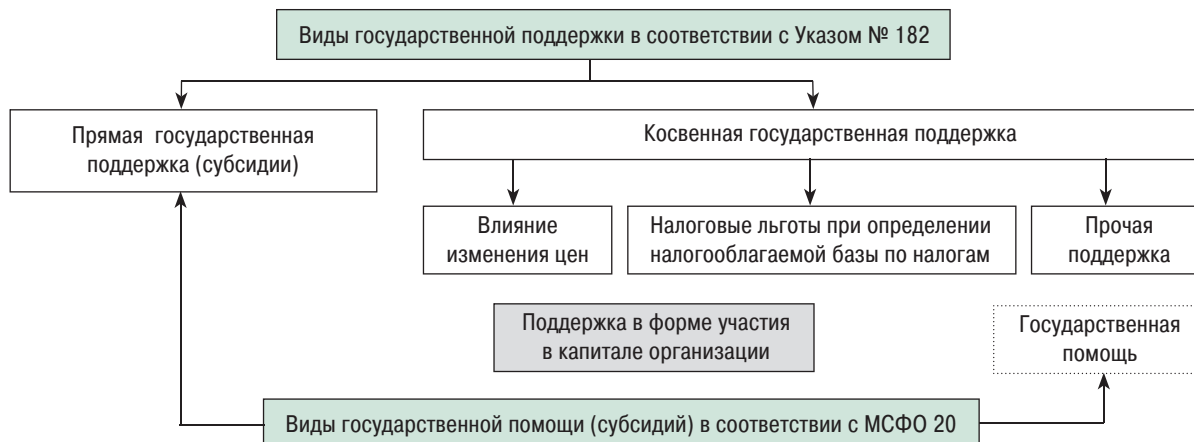
В отличие от норм Указа № 182 в сферу применения МСФО 20 включены виды помощи, относящиеся главным образом к *прямой государственной поддержке*. Она предусматривает *передачу ресурсов* в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с деятельностью организации.

Для наглядности сфера применения Указа № 182 и МСФО 20 представлена на схеме внизу страницы.

Как видно из схемы, МСФО 20 не применяется в отношении государственной поддержки, отражающей влияние изменения цен, и (или) предоставленной в виде льгот при определении налогооблагаемой базы по налогам.

Кроме того, в МСФО 20 из сферы регулирования исключены государственные субсидии, относящиеся к сельскохозяйственной и иной аналогичной деятельности (эти вопросы регулируются отдельным МСФО 40 «Сельское хозяйство»), а также поддержка в форме государственного участия в капитале организации.

В отличие от действующего законодательства в МСФО 20 государственные субсидии подразделяются на *субсидии, относящиеся к амортизируемым акти-*





вам, и субсидии, относящиеся к доходам.

В соответствии с основным подходом признание государственных субсидий, относящихся к амортизируемым активам, осуществляется в составе *доходов* на протяжении тех периодов и в суммах, в которых начисляется амортизация на данные активы.

Государственные субсидии, относящиеся к доходам, признаются доходом в тех периодах, в которых возникают затраты по связанному с субсидиями обязательствам. Если государственная субсидия подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, она признается как доход того периода, в котором подлежит получению.

Важной особенностью МСФО 20 является запрет на отражение государственных субсидий в бухгалтерском балансе в составе капитала. Принцип отражения государственных субсидий как дохода, а не как напрямую увеличение капитала, выбран по следующим причинам:

- государственные субсидии – поступления из источника, отличного от акционеров;
- государственные субсидии редко бывают безвозмездными, соответственно, их следует признавать в качестве дохода и соотносить с соответствующими расходами.

В соответствии с Инструкцией о порядке бухгалтерского учета безвозмездных поступлений (средств), утвержденной постановлением Минфина от 24 февраля 2006 г. № 17, поступления, предоставленные для осуществления целевых программ, мероприятий

по направлениям, указанным в договоре стороной, предоставившей эти средства, отражаются на счете 86 «Целевое финансирование». *Применяемый подход не соответствует МСФО 20.*

Наряду с этим, в МСФО 20 предусмотрен альтернативный способ отражения государственных субсидий, относящихся к активам. В соответствии с ним указанные субсидии могут вычитаться из остаточной стоимости основных средств. В этом случае признание субсидий *в отчете о прибылях и убытках* осуществляется опосредованно в результате уменьшения величины амортизационных отчислений, относящихся к амортизируемому активу, приобретенному за счет государственных субсидий.

**Таким образом, при совершенствовании бухгалтерского учета государственных субсидий и раскрытии информации о государственной помощи целесообразно:**

- в нормативном правовом акте по бухгалтерскому учету государственной поддержки рассматривать лишь те виды государственной помощи, которые характеризуются непосредственной передачей организации ресурсов;
- классифицировать субсидии на относящиеся к активам и к доходам с последующим их отражением в отчете о прибылях и убытках;
- использовать альтернативный способ отражения государственных субсидий, относящихся к активам, в соответствии с которым такие субсидии могут уменьшать остаточную стоимость приобретаемых активов.

## БАЗИРУЯСЬ НА ПЕРЕДОВОМ ОПЫТЕ

**В** Москве при Исполкоме СНГ состоялось VII заседание Координационного совета по бухгалтерскому учету.

Рассмотрен ряд актуальных проблем, среди которых – пути развития национальных систем бухучета и аудиторской деятельности с применением международных стандартов финансовой отчетности и аудита, меры поддержки национальных аудиторских организаций, опыт обучения и сертификации специалистов по МСФО. На заседании также было уделено внимание вопросам составления консолидированной финансовой отчетности хозяйствующими субъектами в государствах – участниках СНГ, состоянию информационного обмена о национальных системах регулирования бухучета и аудита.

Как отметили участники заседания, а они кроме нашей страны представляли также Россию, Казахстан, Молдову, Таджикистан и Узбекистан, важнейшая задача развития национальных систем бухучета в настоящее время – обеспечение последовательного и корректного применения МСФО субъектами хозяйствования. Для этого будет обобщаться и распространяться лучший опыт составления финансовой отчетности по МСФО, стимулироваться издание и распространение качественной методической литературы, образовательных программ, в том числе программ повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов.

Решено применять меры воздействия к тем субъектам хозяйствования, которые допускают неоправданные отступления от международных стандартов финансовой отчетности.

*Главное управление регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Минфина*

С Положением о Координационном совете по бухгалтерскому учету при Исполкоме СНГ можно ознакомиться на сайте Министерства финансов [www.minfin.gov.by](http://www.minfin.gov.by) в разделе «Бухгалтерский учет. МСФО».