

УДК 657.2

АНАЛИЗ МСФО 20 «УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ» И ПБУ 13/2000 «УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ»

Черных Т.В., студент гр. ЭУб-151, IV курс
Левина Е.И., старший преподаватель
Кузбасский государственный технический университет
имени Т.Ф. Горбачева
г. Кемерово

В последние годы все больше организаций переходят от российских стандартов бухгалтерского учета к международным. Международные стандарты существенно отличаются от российских, хотя и общего у них немало. Поэтому организациям зачастую приходится вести параллельный учет по нашим и зарубежным стандартам или трансформировать уже готовые отчетные формы.

Почти каждое государство поддерживает определенные организации и предприятия, предоставляя субсидии или другие виды государственной помощи. Поскольку это явная выгода и преимущество по сравнению с другими экономическими субъектами без такой помощи, что должно быть надлежащим образом учтено и раскрыто в финансовой отчетности. Учет государственной помощи – достаточно сложный и многогранный процесс.

В российских организациях для учета получения, использования, возврата государственной помощи и ее раскрытия в отчетности применяют Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (далее – ПБУ 13/2000), которое утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2000 года № 92н [3].

Приказ Минфина от 28.12.2015 г. № 217н ввел в действие для применения на территории Российской Федерации стандарт МСФО (IAS) 20 [4]. Требования ПБУ 13/2000 являются наиболее приближенными к требованиям, изложенным в МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» (далее – МСФО (IAS) 20).

Формы государственной помощи, регулируемые ПБУ 13/2000 и МСФО (IAS) 20 аналогичны.

При этом согласно ПБУ 13/2000 бюджетные кредиты являются самостоятельной формой государственной помощи. В последующем предусматриваются специальные правила учета лишь в отношении кредитов, по которым освобождение от возврата возможно (в терминах МСФО (IAS) 20 – условно-безвозвратные займы).

По своей сути в вышеуказанных стандартах примерно аналогичны формы государственных субсидий.

Что касается такого критерия сравнения как отражение в бухгалтерском учете поступления государственной помощи, то согласно ПБУ 13/2000 и МСФО (IAS) 20 методология основывается на методе начисления. Это означает, что поступившая из бюджета государственная помощь представляют собой доход, который подлежит раскрытию в отчете о финансовых результатах.

Выполнение условий предоставления государственной помощи или субсидий экономическому субъекту влияет на отражение бюджетных средств в бухгалтерском учете согласно п. 7 ПБУ 13/2000 (см. рис.1).

Согласно положениям МСФО (IAS) 20 момент признания получения государственной помощи или субсидии определяется исходя из общих условий признания. Это означает, что если существует уверенность в получении субсидии, экономический субъект должен отражать получение таковой в учете, несмотря на фактическое движение денежных средств.

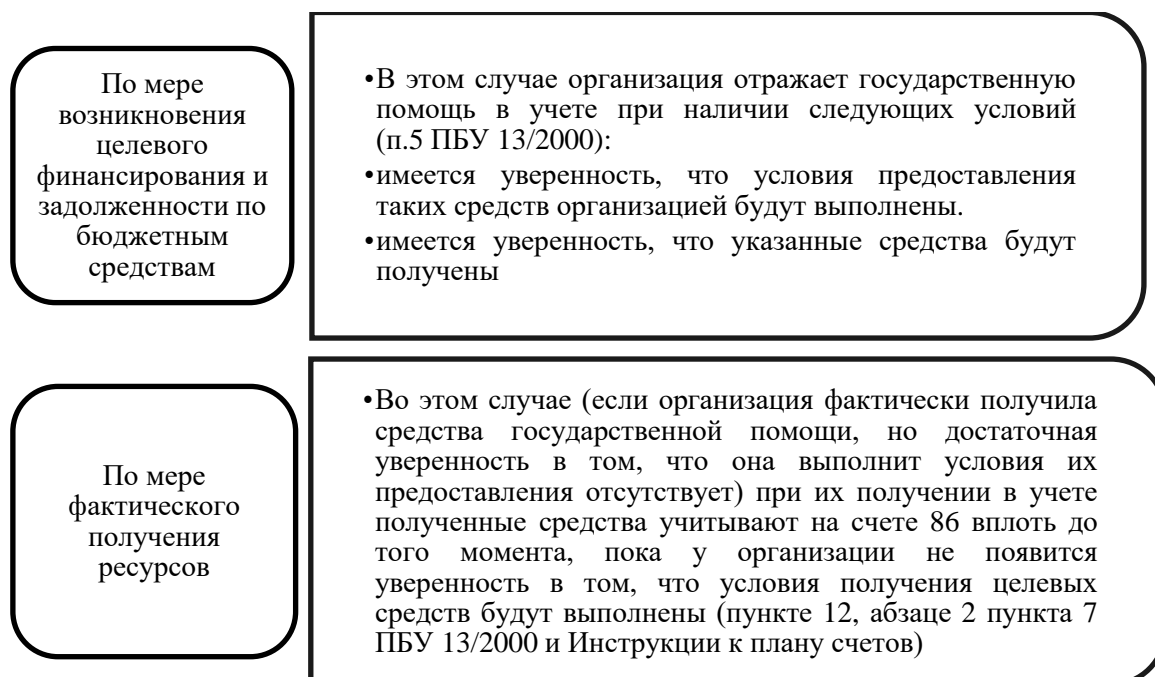


Рисунок 1. Отражение бюджетных средств в бухгалтерском учете

Использование государственной помощи в бухгалтерском учете отражают в зависимости от направлений их расходования. Порядок списания средств государственной помощи, направленных на финансирование капитальных расходов представлен на рис. 2.

Финансирование текущих расходов за счет использования государственной помощи находит отражение в учете в периодах признания указанных затрат [2].

При этом, когда предоставление помощи от государства связано с выполнением экономическим субъектом определенных условий, период, на протяжении которого средства будут списываться со счета 86 «Целевое финансирование», необходимо определять ориентируясь на дату признания расходов, финансирование которых осуществлено (абз. 4 п. 9 ПБУ 13/2000).

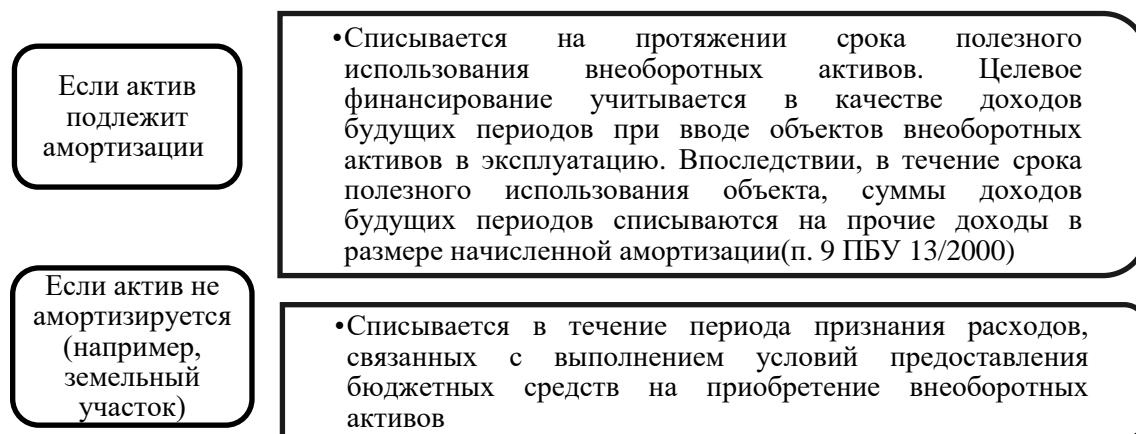


Рисунок 2. Порядок списания средств государственной помощи, направленных на финансирование капитальных расходов

Таким образом, в ПБУ 13/2000 по сравнению с МСФО (IAS) 20 более детально представлены требования к порядку признания всех форм государственной помощи. Это сделано с учетом вида расходов, для финансирования которых они была предоставлена помощь от государства.

Требования ПБУ 13/2000 регулируют порядок списания на счет 98 «Доходы будущих периодов» сумм таких форм полученной государственной помощи, как субсидий и субвенций со счета 86 «Целевое финансирование».

В отличие от требований МСФО (IAS) 20 положения ПБУ 13/2000 не предусматривают оценку неденежной государственной помощи по справедливой стоимости.

Порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о полученной от государства помощи различен в стандартах МСФО (IAS) 20 и ПБУ 13/2000. МСФО (IAS) 20 допускает возможность представления сумм государственных субсидий при котором балансовая стоимость актива будет уменьшена на сумму субсидии. Это альтернативный способ.

Оба стандарта содержат практически идентичные требования и разъяснения о порядке отражения бюджетных кредитов и порядке раскрытия информации о прочих формах помощи, полученной от государства.

Что касается представления и раскрытия информации о государственной помощи, то в отчете о финансовом положении (бухгалтерском балансе) по МСФО (IAS) 20 остатки сумм средств полученного целевого финансирования, которые признаны в учете организацией, отражают в статье «Доходы будущих периодов» (в английском варианте отчетности – deferred income), либо можно более понятно назвать статью «Целевое финансирование» и т.п. [6].

Суммы остатков не признанных средств государственной помощи (поступлений бюджетных средств, в отношении которых нет уверенности в выполнении условий) требуется отражать обособленно (как правило, в составе краткосрочных обязательств).

Соответственно, ПБУ 13/2000 требует раскрытия в отчетности информации о сумме кредитов, полученных из бюджета и их назначении.

В МСФО (IAS) 20 в отличие от ПБУ 13/2000 допускается осуществлять взаимозачет между полученной субсидией и теми расходами (активами), для финансирования которых она была выделена [5].

Таким образом, сопоставление основных принципов и требований, по которым существуют различия в ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» и МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», показало, что МСФО являются наиболее подходящими и удобными для учетного процесса, составления отчетности. Новая редакции ПБУ 13/2000, которая вступит в силу с 2020 года позволит повысить прозрачность отчетности экономических субъектов и сделать ее более информативной для потенциальных инвесторов [1].

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011. № 402-ФЗ (в ред. от 28.11.2018). – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 10.03.2019).
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 30.10.2000. № 94н. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 10.03.2019).
3. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000».
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н).
5. Новиков О. В. Применение международных стандартов финансовой отчетности. Правовые основы: монография. – Прометей, 2017. – 208 с.
6. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник/ Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2017. – 372 с.