

# ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ: ПОСТРОЕНИЕ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

УДК 338.245

Шилай И.Д., старший преподаватель,  
*Белорусский государственный университет*

Контроль и анализ эффективности использования бюджетных средств особенно актуальны в условиях ограниченности ресурсов. Совершенствование методологии и методики раскрытия информации о полученной государственной поддержке способствует реализации таких принципов ведения учета и составления отчетности, как правдивости, осмтрительности, полноты. Информация о формах государственной поддержки, ее характере и условиях предоставления и использования формируется в рамках аналитического бухгалтерского учета на основе классификации соответствующих объектов учета.

*Экономические выгоды, полученные* организацией в рамках государственной поддержки *опосредованно*, влияют на общие условия осуществления ее деятельности, «доступны на постоянной неопределенной основе и приносят выгоду местному сообществу в целом» [1]. Предоставляются такие выгоды путем развития инфраструктуры либо через механизм ограничения деятельности конкурентов.

*Экономические выгоды, предоставленные* государством *непосредственно* организации или ряду организаций, отвечающих определенным критериям, классифицируются как **государственная помощь** [1]. В структуре государственной помощи выделяются следующие категории:

1. Стимулирование или долгосрочная поддержка деловой активности в конкретном регионе, секторе, отрасли
2. Льготы «при определении налогооблагаемой прибыли или налоговых убытков, определяемых или ограничиваемых исходя из величины обязательства по налогу на прибыль», в том числе налоговые каникулы, инвестиционные налоговые вычеты, налоговые вычеты по ускоренной амортизации, снижение ставок налога на прибыль
3. Участие государства в капитале организации
4. Сделки с государством, не отличимые от обычных коммерческих операций организации, в том числе закупочная политика, обеспечивающая часть продаж
5. Государственная помощь, стоимость которой «не поддается разумной оценке», в том числе бесплатные технические, маркетинговые и иные консультации, предоставление гарантий
6. Государственные субсидии [1; 2].

**Государственная субсидия** – это передача «организации ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью организации». Государственные субсидии (**дотации, субвенции** или **премии**) признаются лишь при наличии «разумной уверенности» в том, что субсидии будут получены и организация выполнит предусмотренные условия [1]. Условные обязательства или условные активы, связанные с государственной субсидией, отражаются после ее признания в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [3].

Государственная субсидия может предоставляться в форме возвратного или условно-безвозвратного займа.

Информация о **государственных субсидиях, подлежащих возврату**, отражается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» [4].

**Условно-безвозвратный заем** - это заем, в отношении которого «кредитор принимает на себя обязательство отказаться от истребования предоставленных сумм при выполнении определенных предписанных условий». Для признания данного займа в составе государственной субсидии необходимо наличие «разумной уверенности в том, что организация выполнит» данные условия [1].

В случае предоставления государством **займа по ставке процента ниже рыночной** экономическая выгода оценивается как разница между первоначальной балансовой стоимостью займа и поступившими средствами. Выгода учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 20 "Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи" [1]. Первоначальная балансовая стоимость займа определяется согласно МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" [5]. Раскрываются «условия и обязанности, которые были или должны быть выполнены при идентификации затрат, которые выгода, получаемая от займа, должна компенсировать» [1].

В зависимости от цели предоставления государственные субсидии подразделяются на следующие группы:

1. Субсидии, стимулирующие организацию осуществлять конкретные затраты, «приступить к таким действиям, к которым в обычных условиях, при отсутствии такой помощи, она бы не приступила» [1].
2. Субсидии, компенсирующие расходы или убытки, понесенные организацией в одном из прошлых отчетных периодов.
3. Субсидии в составе комплексной финансовой или фискальной помощи.
4. Субсидии в качестве «немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат» [1].

В зависимости от формы предоставления государственные субсидии классифицируются на монетарные и немонетарные субсидии, субсидии, относящиеся к активам и относящиеся к доходу.

**Немонетарная государственная субсидия** – это субсидия в форме «передачи немонетарного актива, например земли или других ресурсов, для

использования организацией» [1]. Субсидия и немонетарный актив учитываются по справедливой стоимости, определяемой в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», или по номинальной стоимости [6].

**Государственная субсидия, относящаяся к активам** - это субсидия, получив которую, «организация принимает на себя обязательство купить, построить или иным образом приобрести долгосрочный актив». Могут устанавливаться «дополнительные условия, ограничивающие вид активов или их местонахождение, либо периоды, в течение которых их следует приобрести или удерживать». Данная субсидия представляется в отчетности в качестве отложенного дохода либо вычитается при определении балансовой стоимости актива [1].

Субсидия, отличная от субсидии, относящейся к активам, классифицируется как **государственная субсидия, относящаяся к доходу**. Такая субсидия отражается «как часть прибыли или убытка либо отдельно, либо в составе общей статьи, например "Прочие доходы"» или «вычитается из соответствующих расходов при их отражении в отчетности» [1].

Таким образом, система аналитического учета должна обеспечить возможность раскрытия информации о видах и формах государственной помощи, от которой организация получила прямую экономическую выгоду, обо всех обстоятельствах, связанных с данной помощью, о ее характере, целях и размерах. Составление отчетности с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности повышает ее достоверность как источника информации, облегчает анализ деятельности субъекта хозяйствования.

## Литература

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 20 "Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи". Постановление Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 19 авг. 2016 г. № 657/20 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017
2. Разъяснение ПКР (SIC) 10 "Государственная помощь - отсутствие конкретной связи с операционной деятельностью". Постановление Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 19 авг. 2016 г. № 657/20 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017
3. Международный стандарт финансовой отчетности 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"». Постановление Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 19 авг. 2016 г. № 657/20 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] /

ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Постановление Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 19 авг. 2016 г. № 657/20 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка". Постановление Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 19 авг. 2016 г. № 657/20 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Постановление Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 19 авг. 2016 г. № 657/20 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017