

МСФО (IAS) 20

УЧЕТ

**ПРАВИТЕЛЬСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ
И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ
О ПРАВИТЕЛЬСТВЕННОЙ ПОМОЩИ**

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

- **Правительственная помощь** – это прямые действия правительства, направленные на обеспечение специфических экономических выгод для компаний. Цель правительственной помощи – побудить компанию принять такой курс действий, который она не приняла бы в случае, если бы помощь не была предоставлена.
- **Правительственные субсидии** – это правительственная помощь в форме передачи компании ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью компании.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

- **Субсидии, относящиеся к активам** – это правительственные субсидии, основное условие предоставления которых состоит в том, что данная компания должна купить, построить или приобрести долгосрочные активы. Может сопровождаться дополнительными условиями, ограничивающими вид активов, их местонахождение или сроки их приобретения или владения.
- **Субсидии, относящиеся к доходу** – это правительственные субсидии, не относящиеся к активам; способствующие росту доходов или сокращению расходов.

ИСКЛЮЧЕНИЯ

- (1) Правительственная помощь не включает косвенные выгоды, представляемые посредством влияния на общие условия функционирования (например установление торговых ограничений для конкурентов).

ПРАВИТЕЛЬСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

(2) Из определения правительственных субсидий исключены те формы правительственной помощи, которые не могут быть обоснованно оценены, например:

– бесплатное проведение технических и маркетинговых консультаций,

и операции с правительством, которые не могут быть отделены от обычных торговых операций компании, например:

– закупочная политика правительства, распространяющаяся на часть продаваемой продукции компании.

- Значимость выгоды для компании в вышеприведенных примерах может быть такова, что будет необходимо раскрыть информацию о характере, степени и продолжительности оказываемой помощи для того, чтобы финансовые отчеты не вводили пользователей в заблуждение.

КРИТЕРИИ ПРИЗНАНИЯ ПРАВИТЕЛЬСТВЕННОЙ СУБСИДИИ

- Основной вопрос – когда может быть признана субсидия?
- Правительственная субсидия не может быть признана до тех пор, пока не будет существовать обоснованная уверенность, что:
 - компания будет соответствовать условиям предоставления субсидии;
 - субсидия будет получена.

ОЦЕНКА

- Денежные правительственные субсидии:
 - суммой денег и их эквивалентов, полученных или подлежащих получению.
- Неденежные государственные субсидии (например, передача земли или других ресурсов):
 - Как субсидия, так и актив учитываются по справедливой стоимости (основной метод);
 - по номинальной стоимости (альтернативный метод).

ПОДХОД К УЧЕТУ

Правительственные субсидии:

- должны признаваться в качестве дохода тех периодов, что и соответствующие расходы, которые они должны компенсировать,
- должны признаваться на систематической основе.
- не должны кредитоваться прямо на счет Капитала.

МОМЕНТ ПРИЗНАНИЯ СУБСИДИЙ. ПРИМЕР 1.

Для компенсации затрат на обучение компании в размере \$100 000 предоставляется денежная субсидия. 50% стоимости обучения будет оплачено за счет субсидии. Субсидии должны признаваться в том же периоде, что и затраты по обучению. В текущем периоде завершено 40% обучения общей стоимостью \$40 000.

		Долл.
Дебет	Затраты на обучение	40 000
Кредит	Денежные средства	40 000
	Оплата за обучение	
Дебет	Дебиторская задолженность	20 000
Кредит	Прочие доходы. Правительственная субсидия (Отчет о прибылях и убытках)	20 000
	Признание правительственной субсидии в отчете о прибылях и убытках	
Дебет	Денежные средства	20 000
Кредит	Дебиторская задолженность	20 000
	Поступление субсидии	

*МСФО (IAS) 20.

Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи.

МОМЕНТ ПРИЗНАНИЯ СУБСИДИЙ.

Субсидии, которые предоставляются:

- в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или
- в целях оказания немедленной финансовой поддержки компании без каких-либо соответствующих затрат,

должны признаваться как доход периода, в котором они были получены.

Дебет Денежные средства/ Дебиторская задолженность
Кредит Прочие доходы. Правительственная субсидия

МОМЕНТ ПРИЗНАНИЯ СУБСИДИЙ. ПРИМЕР 2.

Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, должны признаваться в качестве дохода в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

Пример:

Для закупки компьютеров предоставляются субсидии. Вы приобретаете компьютер за \$100 000 и получаете субсидию в размере \$20 000.

Вы начисляете амортизацию на компьютер в течение 4-х лет и распределяете субсидию на 4 года.

Долл.

Дебет Расходы на амортизацию 25 000

Кредит Резерв по амортизации 25 000

Дебет Доходы будущих периодов (Правительственная субсидия) 5 000

Кредит Прочие доходы (Правительственная субсидия) 5 000

Признание субсидии в качестве дохода, пропорционально начисленной амортизации.

МОМЕНТ ПРИЗНАНИЯ СУБСИДИЙ. ПРИМЕР 3.

Субсидии, относящиеся к не амортизируемым активам, таким как земельный участок, должны соотноситься с затратами на выполнение обязательств.

Пример:

Вы получаете субсидию от правительства в виде земельного участка. Справедливая стоимость данного участка составляет \$40 000. На данном участке Вы строите здание стоимостью \$200 000, которое будет амортизировано в течение 20 лет. Каждый год в Отчете о прибылях и убытках учитывается \$2 000 субсидии в качестве дохода. Субсидия отражается в составе прочих доходов, поскольку она не относится к каким-либо конкретным статьям расходов.

Долл.

Дебет Доходы будущих периодов. Правительственная субсидия 2 000

Кредит Прочие доходы. Правительственная субсидия 2 000

Признание субсидии в качестве дохода пропорционально начисляемой амортизации

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О СУБСИДИЯХ, ОТНОСЯЩИХСЯ К АКТИВАМ

Должны быть представлены в Балансе

- 1 метод:
 - в качестве Доходов будущих периодов;
 - (на систематической основе в течение срока полезного использования).

- 2 метод:
 - Путем вычитания субсидии для получения балансовой стоимости актива.

Доход от правительственной субсидии отражается в Отчете о прибылях и убытках.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О СУБСИДИЯХ, ОТНОСЯЩИХСЯ К ДОХОДУ

Должны быть представлены в Отчете о прибылях и убытках:

- 1 метод:
 - отдельно по статье дохода «Правительственные субсидии»; или
 - в составе общей статьи «Прочие доходы»;
- 2 метод:
 - Путем уменьшения соответствующих статей расходов.

ВОЗВРАТ ПРАВИТЕЛЬСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ

- Возврат субсидий – пересмотр учетной оценки (МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»).

ВОЗВРАТ ПРАВИТЕЛЬСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ

Возврат субсидии, относящейся к активам:

1 шаг:

- увеличение балансовой стоимости актива; или
- уменьшение остатка доходов будущих периодов.

2 шаг:

Накопленная дополнительная амортизация, которая была бы начислена к дате возврата в качестве расхода при отсутствии субсидии, должна немедленно признаваться как расход.

ВОЗВРАТ ПРАВИТЕЛЬСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ

Возврат субсидии, относящейся к доходу:

1 шаг:

Субсидия должна вычитаться из остатков доходов будущего периода по данной субсидии.

2 шаг:

На сумму превышения возвращаемой величины над остатками доходов будущего периода (или если доходы будущего периода не были сформированы изначально) возврат субсидии должен немедленно признаваться расходом периода.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

В финансовой отчетности следует раскрывать:

- a) учетную политику, принятую для правительственных субсидий (методы представления);
- b) характер и размер правительственных субсидий, признаваемых в ФО, а также других форм правительственной помощи, от которых компания получила прямую выгоду;
- c) невыполненные условия и прочие условные события, связанные с правительственной помощью, которая была признана.