

Бухгалтерский учет финансовой помощи претерпел изменения

Постановление Минфина от 31.10.2011 № 112 (далее – постановление № 112) содержит две инструкции, регламентирующие порядок учета государственной поддержки и безвозмездной помощи.

Справочно:

при разработке Инструкции по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи применялись положения МСФО № 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», а также следующие нормативные правовые акты РБ:

– Указ Президента РБ от 22.10.2003 № 460 «О международной технической помощи, предоставляемой Республике Беларусь»;

– Декрет Президента РБ от 28.11.2003 № 24 «О получении и использовании иностранной безвозмездной помощи»;

– Указ Президента РБ от 01.07.2005 № 300 «О предоставлении и использовании безвозмездной (спонсорской) помощи».

Источниками информации, использованными при разработке Инструкции по бухгалтерскому учету государственной поддержки (далее – Инструкция по учету господдержки), являются:

– МСФО № 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»;

– Указ Президента РБ от 28.03.2006 № 182 «О совершенствовании правового регулирования порядка оказания государственной поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям».

Инструкция по бухгалтерскому учету государственной поддержки

Концептуально изменился подход к бухгалтерскому учету финансовой помощи. До 1 января 2012 г. законодательством предусматривалось два варианта ее отражения в бухгалтерском учете и отчетности:

1) финансовая помощь признавалась в бухгалтерском балансе в составе капитала и

отражалась на счете 86 «Целевое финансирование» без отражения ее на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов и в отчете о прибылях и убытках;

2) финансовая помощь признавалась в отчете о прибылях и убытках в составе доходов организации и отражалась на счете 92 «Вне-реализационные доходы и расходы» с последующим отражением в составе капитала через нераспределенную прибыль.

В международной практике представленные подходы к учету финансовой помощи рассматриваются как подход с позиции капитала, в соответствии с которым финансовая помощь непосредственно увеличивает собственный капитал организации; и с позиции дохода, в соответствии с которым субсидия относится на доходы на протяжении одного или нескольких отчетных периодов (МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»).

В пользу подхода с позиции доходов выдвигаются следующие аргументы:

– поскольку финансовая помощь представляет собой поступления, отличные от средств собственников, их следует признавать не непосредственно в собственном капитале, а в составе прибыли и убытка в соответствующих периодах;

– финансовая помощь редко предоставляется без каких-либо условий. Организация зарабатывает их посредством соблюдения связанных с ними условий и выполнения предусмотренных обязательств. Поэтому финансовую помощь следует признавать в составе прибыли и убытка на протяжении тех периодов, в которых организация признает в качестве расходов соответствующие расходы (или затраты), которые данная финансовая помощь должна компенсировать;

– поскольку налог на прибыль и некоторые другие налоги представляют собой расходы организации, логично таким же образом отражать финансовую помощь, предоставляемую государством и являющуюся продолже-