

МСФО (IAS) 20 «Учет субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи»

1. Критерии признания



Государственные субсидии не должны признаваться до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что:

- предприятие выполнит связанные с ними условия;
- субсидии будут получены.

Получение субсидии само по себе не является решающим доказательством того, что условия, связанные с ней, выполнены или будут выполнены.

Если компания получила субсидию, но не имела уверенности в выполнении условий, субсидия отражается как заем.

Если все условия субсидии выполнены, то субсидия признается по методу начисления. Основной принцип: государственные субсидии должны признаваться в качестве дохода тех периодов, что и соответствующие расходы, которые они должны компенсировать, на систематической основе.

В качестве финансового стимула развития завода правительство выделило грант в размере 1 000 \$ без каких-либо условий.

Данный грант может быть сразу признан в прибыли компании.

Дт Ден.ср-ва	Кт Доход	1 000
--------------	----------	-------

После признания государственной субсидии все связанные с ней условные обязательства или условные активы отражаются в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

2. Виды субсидий



Субсидии, относящиеся к активам

- Купить, построить долгосрочные активы



Субсидии, относящиеся к доходу

- Все кроме субсидий, относящихся к активам

МСФО (IAS) 20 «Учет субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи»

3. Субсидии, относящиеся к активам

Признание субсидии в учете

Вариант 1:

- Признать субсидию на балансе в качестве доходов будущего периода (*ДБП).
- Учитывать доход в течение срока службы актива.

Вариант 2:

- Вычесть субсидию при определении балансовой стоимости (*БС) актива.
- Доход учитывать в течение срока службы путем уменьшения амортизационных отчислений.

Возврат субсидии

- Возврат учитывается в порядке как изменение бухгалтерской оценки (т.е. перспективно)
- На сумму возврата нужно: увеличить БС актива или уменьшить остаток ДБП
- Дополнительная амортизация списывается немедленно в прибыль и убыток

Компания получила гос.субсидию в размере 200 тыс. руб. на приобретение оборудования стоимостью 1 000 тыс. руб. СПИ 10 лет. Через год компания не выполнила условия и отразила обязательство на возврат субсидии.

Вариант 1

Дт Ден.ср-ва 200
Кт ДБП 200

Дт ОС 1 000
Кт Кред.зад-ть 1 000

Дт Расходы по амортизации 100
Кт ОС 100

Дт ДБП 20
Кт Доходы 20

Дт ДБП 180
Дт Расходы (гос.субсидия) 20
Кт Зад-ть во возврату 200

Год 1

Получение субсидии

Приобретение ОС

Ежегодная амортизация

Признание дохода по субсидии

Год 2

Возврат субсидии

Вариант 2

Дт Ден.ср-ва 200
Кт Субсидия 200

Дт ОС 800
Дт Субсидия 200
Кт Кред.зад-ть 1 000

Дт Расходы по амортизации 80
Кт ОС 80

Дт ОС 180
Дт Расходы (гос.субсидия) 20
Кт Зад-ть во возврату 200

МСФО (IAS) 20 «Учет субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи»

4. Субсидии, относящиеся к доходу

Признание субсидии в учете

Вариант 1:

- Субсидии признаются как доход отдельно или в составе общей статьи

Вариант 2:

- Субсидии признаются как уменьшение соответствующих расходов

Возврат субсидии

- Возврат учитывается в порядке как изменение бухгалтерской оценки (т.е. перспективно)
- Сумма возврата вычитается из остатка ДБП
- Превышение любого возврата над остаточной стоимостью ДБП списывается немедленно в прибыль и убыток

Компания получила гос.субсидию в размере 1 000 тыс. руб. на поддержание занятости. Обязательное условие - занятость на заводе в течение не менее 5 лет будет поддерживаться на уровне минимум 200 работников. Если в любой финансовый год в течение этих пяти лет занятость будет меньше, то 20% от суммы гранта подлежит погашению в данном году. В первый год компания выполнила это условия, во втором нет.

Вариант 1

Дт Ден.ср-ва	1 000
Кт ДБП	1 000
Дт ДБП	200
Кт Доходы (гос.субсидия)	200

Год 1

Получение субсидии

Вариант 2

Дт Ден.ср-ва	1 000
Кт ДБП	1 000

Признание расходов

Дт ДБП	200
Кт Расходы (оплата труда)	200

Год 2

Возврат субсидии

Дт ДБП	200
Кт Зад-ть во возврату	200

Дт ДБП	180
Кт Зад-ть во возврату	200

Остаточная стоимость субсидии в сумме 600 тыс. руб. не списывается в ОСД, так как компания не лишилась права получения остальной части.