

## 2. ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

### 2.1. УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО В ОРГАНИЗАЦИЯХ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА ЧЕЧЕНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Гапаева С.У., аспирант кафедры учета, анализа, аудита;

Чая В.Т., д.э.н., профессор, академик РАЕН, г.н.с. кафедры «учет анализ и аудит» экономического факультета

*Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова*

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)  
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

Проблемы в системе жилищно-коммунального хозяйства довольно остро стоят как в различных крупных и мелких регионах, страны, так и в масштабах Российской Федерации в целом. Реформа в этой сфере была начата еще в конце 1990-х гг., однако положительные результаты отмечаются не во всех регионах.

#### Регулирование учета государственной помощи российским законодательством и международными стандартами финансовой отчетности

На федеральном уровне для реализации целей и задач реформирования коммунальной инфраструктуры были созданы специальные программы модернизации системы жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ). Инвестирование в данную сферу со стороны государства выражается в разных формах:

- предоставление субсидий населению;
- программы капитального ремонта и переселения граждан из ветхого и аварийного жилья;
- программы капитального ремонта и модернизации сетей (водопроводных, канализационных и т.д.);
- предоставление кредитов по пониженным ставкам.

В рамках исполнения Указа Президента РФ «О мерах по обеспечению граждан РФ доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг» от 7 мая 2012 г. №600 в Чеченской Республике (ЧР) со стороны Министерства жилищно-коммунального хозяйства ЧР была проведена колоссальная работа по разработке законодательных норм в части целевого финансирования.

В целях улучшения качества и надежности предоставляемых жилищно-коммунальных услуг, повышения энергосбережения и эффективного использования потребляемых топливно-энергетических ресурсов, в республике разработаны и реализуются следующие целевые программы:

- республиканская адресная программа «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов на территории Чеченской Республики в 2013 г.», реализация которой направлена на обеспечение сохранности жилищного фонда, снижение уровня его физического износа, развитие конкурентных отношений в жилищной и коммунальной сферах;
- республиканская адресная программа «Обеспечение резервными автономными источниками электроснабжения

социально значимых объектов жизнеобеспечения Чеченской Республики на 2011-2014 гг.», в рамках которой в 2012 г. обеспечено резервными источниками электроснабжения 17 социально значимых объектов республики на сумму 20,0 млн. руб. В 2013 г. выделено 132 437,6 тыс. руб., за счет которых будет обеспечено резервными источниками 102 объекта жизнеобеспечения;

- республиканская целевая программа (РЦП) «Чистая вода» Чеченской Республики на 2012-2016 гг.», разработанная в целях обеспечения населения ЧР питьевой водой нормативного качества. Программа основана на принципах государственно-частного партнерства, в настоящее время обеспечена разработка проектно-сметной документации по мероприятиям программы;
- разрабатывается проект республиканской программы «Модернизация коммунальной инфраструктуры»;
- разработан проект РЦП «Комплексное управление твердыми бытовыми отходами и вторичными материальными ресурсами в Чеченской Республике на 2013-2017 гг. и перспективу до 2025 г.».

Министерство жилищно-коммунального хозяйства ЧР также ведет активную работу по созданию благоприятных факторов для привлечения частных инвестиций в сферу ЖКХ, решения задач модернизации, повышения энергоэффективности объектов коммунального хозяйства и установления долгосрочных тарифов на коммунальные ресурсы Правительством ЧР, в рамках реализации распоряжения Правительства РФ «О плане действий по привлечению частных инвестиций в жилищно-коммунальное хозяйство» от 22 августа 2011 г. №1493-р приняты следующие нормативные правовые акты:

- постановление Правительства ЧР «Об утверждении графика разработки программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципальных образований ЧР» от 2 мая 2012 г. №61, предусматривающее также разработку и утверждение регионального графика передачи в концессию или долгосрочную (более 12 месяцев) аренду объектов энергетики и коммунальной сферы ЧР;
- постановление Правительства Чеченской Республики от 15 мая 2013 г. №101, которым утвержден план мероприятий по реформированию ЖКХ ЧР до 2016 г.;
- постановление Правительства ЧР от 15 мая 2013 г. №88, в соответствии с которым установлены графики утверждения программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципальных образований ЧР, предоставления на согласование технических заданий на разработку схем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения и утверждения схем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения городских округов и сельских поселений ЧР;
- постановлением Правительства ЧР от 6 июня 2013 г. №129 согласованы графики и порядок регистрации правоустанавливающих документов государственной (муниципальной) недвижимости на объекты коммунальной сферы и сферы энергетики, в том числе объекты бесхозяйные. Также принят график передачи объектов по договорам концессии либо долгосрочную аренду (выше 12 месяцев) объектов коммунальной и энергетической сферы ЧР.

Для целей создания благоприятных факторов для привлечения частных инвестиций в сферу ЖКХ во многих регионах Российской Федерации предприятия ЖКХ уже перешли к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) и учитывают аналогичные программы целевого финансирования в соответствии с МСФО.

В рамках перечисленных операций предприятия ЖКХ должны опираться на:

- Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»;
- разъяснение КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения на предоставление услуг»;
- разъяснения ПКР (SIC) 10 «Государственная помощь – отсутствие конкретной связи с операционной деятельностью».

Порядок отражения правительственной помощи в российских стандартах бухгалтерского учета (РСБУ) регулируется Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Министерства финансов РФ (Минфин РФ) от 16 октября 2000 г. №92н.

Учет государственных денежных средств регулируется в РФ Бюджетным кодексом РФ, в соответствии с п. 6 субсидия – это государственные (бюджетные) денежные средства, направленные бюджету иного уровня бюджетной системы РФ, юридическому лицу любой организационно-правовой формы либо физическому на условиях частичного или долевого финансирования целевых затрат. Ниже автором обобщены виды и свойства субсидий (табл. 1).

**Таблица 1**

### ВИДЫ И СВОЙСТВА СУБСИДИЙ

Виды субсидий	Свойства
Межбюджетный трансферт, предоставляемый в целях софинансирования расходных обязательств нижестоящего бюджета	Безвозмездность и безвозвратность целевой характер софинансирования (на условиях долевого финансирования)
Денежные средства, предоставляемые из бюджетов и внебюджетных фондов юридическим лицам (не являющимся бюджетными учреждениями) и физическим лицам	

Кроме субсидий, Бюджетный кодекс РФ определяет [1]:

- межбюджетные трансферты (government transfers) – государственные (бюджетные) денежные средства, направляемые одним бюджетом бюджетной системы РФ, другому бюджету страновой системы;
- дотации (donations) – государственные (бюджетные) денежные средства, направляемые одним бюджетом бюджетной системы РФ, перечисляемые на условиях безвозмездности и безвозвратности без конкретизации целей (или) условий их использования;
- субвенции (subventions) – государственные (бюджетные) денежные средства, направляемые бюджету иного уровня бюджетной системы РФ, юридическому лицу любой организационно-правовой форме на осуществление определенных целевых расходов.

Перечисленные виды государственной помощи предоставляются организациям ЖКХ на основе бюджетной росписи. Бюджетная роспись [1] – документ, который оформляется и утверждается главным распорядителем государственных (бюджетных) денежных средств (главным распорядителем источников финансирования дефицитов в бюджетной системе), согласно с Бюджетным кодексом РФ для реализации исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета.

Международные стандарты не детализируют вопрос учета каждого из вида возможной государственной помощи. В целом, согласно МСФО (IAS) 20, государственная помощь – действия государства, направленные на осуществление определенной финансовой выгоды одному или ряду предприятий, отвечающих заявленным требованиям.

Автором проведен анализ существующих видов государственной помощи в РФ, а также их определение в международной практике (табл. 2), что позволило

классифицировать виды государственной помощи на три категории:

- субсидии;
- условно-безвозвратные займы;
- прочая государственная помощь.

Проблемам учета государственной помощи российскими организациями в соответствии с МСФО посвящены работы Каланова А., Прокофьевой Н.А., Смирнова В.М., Федорова И.А., Хайруллина Л.И [6, 8, 10, 11, 12].

**Таблица 2**

### АНАЛИЗ ВИДОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ В РФ

Вид	Российская практика	Международная практика
Субсидии	Государственные (бюджетные) денежные средства, направляемые бюджету иного уровня бюджетной системы РФ, физическому, а также юридическому лицу любой организационно-правовой форме на условиях частичного или долевого финансирования затрат по конкретной целевой программе	Помощь, оказываемая правительственной программой (государством) в форме направления предприятию денежных средств или иных ресурсов в обмен на выполнение определенных условий как в будущем, так и в прошлом при осуществлении операционной хозяйственной деятельности предприятия
Условно-безвозвратные займы	Отсутствует данное понятие в Бюджетном кодексе РФ	Займы, по которым кредитор обязуется отказаться от требований ранее предоставленных денежных средств или иных ресурсов при условии соблюдения ранее оговоренных условий
Дотации	Государственные (бюджетные) денежные средства, направляемые бюджету иного уровня бюджетной системы РФ на условиях безвозмездности и безвозвратности с целью покрытия операционных затрат (current costs)	Государственные средства, передаваемые физическим или юридическим лицам на безвозмездной основе за исключением п. 2 IAS 20 (налоговые льготы, положения соответствующие IAS 41 «Сельское хозяйство»)
Субвенции	Государственные денежные средства, направленные бюджету нижестоящего уровня бюджетной системы РФ юридическому лицу любой организационно-правовой форме на безвозмездной, а также безвозвратной основе на осуществление определенных целевых расходов	
Трансферты	Государственные средства, передаваемые в бюджеты нижестоящего территориального уровня из фонда финансовой поддержки регионов, в котором доля каждого субъекта РФ, нуждающегося в финансовой помощи, устанавливается расчетным путем	

Перечисленные авторы, а также Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности при Минфине РФ опубликовали ряд работ по сравнению ПБУ 13/2000 и МСФО (IAS) 20, основные их выводы по сравнительному анализу между ПБУ 13/2000 (приказ №92н) и МСФО (IAS) 20 следует агрегировать в следующие пять положений.

1. В ПБУ 13/2000 не сформулированы основные понятия, относящиеся к учету государственной помощи:
  - субсидии, относящиеся к активам;
  - субсидии, относящиеся к доходам.

- Также нет определений об условно-безвозвратных займах и справедливой стоимости государственной помощи.
- В соответствии с приказом №92н ПБУ 13/2000 получение государственной помощи в виде ресурсов, отличных от денежных средств, оценивается в сумме, равной стоимости получаемых или подлежащих получению активов, однако МСФО предусмотрено оценивать по справедливой стоимости либо по номинальной величине (альтернативный подход).
  - При формировании отчета о прибылях и убытках МСФО разрешают использовать два варианта представления информации о правительственной помощи – в статье «Прочие доходы» или вычитанием из соответствующих расходов, однако РСБУ такой вариантности не включает.
  - ПБУ 13/2000 не содержит требования о пересчете накопленной амортизации по внеоборотным активам, приобретенным с использованием государственной помощи, в случае ее возврата. При этом МСФО как корректировку накопленной амортизации в отчетном периоде, так и корректировку баланса на самую раннюю дату предоставления отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике».
  - ПБУ 13/2000 и МСФО (IAS) 20 предусмотрен gross-метод (gross method), когда первоначальная стоимость приобретения формируется в размере валовой величины уплаченного вознаграждения с одновременным начислением отложенного дохода и последующим равномерным начислением амортизационных расходов в составе расходов и равномерным начислением доходов в составе прочих доходов. Однако МСФО (IAS) 20 содержит альтернативный нетто-метод, когда величина субсидии вычитается из величины уплаченного вознаграждения и соответственно первоначальная стоимость объекта формируется в размере чистых затрат, понесенных непосредственно предприятием, при этом величина амортизационных отчислений будет меньше, чем при расчете первым методом.

Отражение использования финансирования коммерческими организациями в отчетности зависит от того, в каких целях оно предоставлено. МСФО (IAS) 20 выделяет два вида правительственных субсидий как формы передачи предприятия ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью компании.

- Субсидии, относящиеся к активам, условиями которых является целевое приобретение, возведение долгосрочных активов.
- Субсидии, не относящиеся к активам.

### Субсидии, не относящиеся к активам

При получении субсидий, предназначенных для приобретения текущих активов, оплаты текущих расходов, не подлежащих капитализации, признаются в качестве доходов в периоде признания соответствующих расходов в отчете о прибылях и убытках.

Часто договоры на государственные закупки оформляются в виде договоров целевого финансирования. Однако контракты могут иметь разные формы и условия, имеющие сходство с государственной помощью, например, в них часто указывается, что средства выделяются в качестве компенсации расходов. Для правильного учета нужно анализировать экономический смысл договоров компании.

В сфере ЖКХ средства, выделяемые организациям при условии оказания ими услуг по государственным регулируемым тарифам (для отдельных льготимых категорий либо для всех покупателей), являются выручкой независимо от того, как оформлен договор и какие он содержит объяснения причин выделения средств (оплата услуг компании, возмещение убытков

компании, целевое финансирование и т.п.). Получаемые из бюджета в этом случае средства являются по своему экономическому содержанию оплатой услуг, оказанных компанией. Следовательно, стандарт по учету государственной помощи не должен применяться. В этом случае нужно руководствоваться МСФО (IAS) 18 «Выручка» и отражать субсидии в составе доходов от обычных видов деятельности.

Для того чтобы не ошибиться при определении порядка учета, специалисту по МСФО нужно проанализировать, что является причиной получения средств. По мнению Каланова А., если она не связана с деятельностью компании по выполнению определенных работ или поставке товаров (на сторону или своим работникам) и / или размер компенсации заранее не определен, то это компенсация убытков, а не выручка [6].

Ниже автором приведены примеры целевых поступлений организациям, к которым следует применять положения соответствующих стандартов (табл. 3).

Таким образом, опираясь на цели выделения денежных средств целевого финансирования, предприятия-получатели при отражении в финансовом учете, руководствуются либо МСФО (IAS) 20 (в части компенсации разницы между тарифами за услуги и расходами предприятий муниципального ЖКХ, городского хозяйства, поддерживающих объекты социальной сферы муниципальной собственности), либо МСФО (IAS) 18 (в части отражения в финансовом учете полученных бюджетных денежных средств на компенсацию тарифов на электроэнергию, на сумму в денежном эквиваленте льгот, предоставляемых населению по оплате услуг ЖКХ).

Таблица 3

### ПРИМЕНЕНИЕ МСФО (IAS) 20 И МСФО (IAS) 18 В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ЦЕЛЕЙ ПОЛУЧЕННЫХ СРЕДСТВ

МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»	МСФО (IAS) 18 «Выручка»
<ul style="list-style-type: none"> <li>• На компенсацию текущих затрат предприятия, подлежащих на регулярной основе (приобретение товаро-материальных ценностей (ТМЦ), заработная плата, социальное страхование и т.д.);</li> <li>• в качестве компенсации за ранее признанные предприятием затраты, включая убытки;</li> <li>• на содержание объектов социальной сферы и оплату текущих затрат (покрытие убытков);</li> <li>• на компенсацию разрыва между тарифами за услуги (ожидаемой выручкой) и расходами предприятий муниципального ЖКХ (себестоимостью), а также предприятий и организаций городского хозяйства, обеспечивающих например, теплоэнергоресурсами или иными ресурсами (услугами) объекты муниципальной собственности и социального назначения;</li> <li>• на оказание срочной денежно-материальной помощи предприятия в качестве чрезвычайной без прямой связи с операционной деятельностью или осуществле-</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• На программы по ремонту и техническому обслуживанию (ТО) объектов социально-культурной сферы, по содержанию дорог, освещению городов, их озеленению, а также благоустройству населенных пунктов и др.;</li> <li>• на компенсацию тарифов по ЖКХ, а также по таким услугам, как электроэнергия, услуги связи, медицинские услуги, проезд в транспорте, на суммы льгот, предоставленных населению по оплате услуг, т.е. суммы недополученной выручки в связи с предоставлением льгот;</li> <li>• на оплату услуг, работ и товаров по заключенным договорам в рамках ФЦП на научно-исследовательские работы (НИР)</li> </ul>

<b>МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»</b>	<b>МСФО (IAS) 18 «Выручка»</b>
нием затрат в перспективе	

### Субсидии с целью приобретения активов

Стандарт допускает применение двух подходов:

- с позиций дохода, когда субсидии признаются доходом будущих периодов в отчете о финансовой позиции предприятия и учитываются по отдельному показателю целевых поступлений от государства и включаются в доходы отчета о совокупном доходе на регулярной основе в течение срока полезного использования (СПИ) актива. Данный подход называют **гросс-методом (gross method)**;
- следующий подход основан на теории капитала и называется **нетто-методом**. Его суть заключается в вычитании размера субсидии для приведения балансовой стоимости актива в финансовой отчетности предприятия.

При данных вариантах учета сохраняется одинаковый финансовый результат, однако разница между двумя вариантами учета может существенно изменить отдельные финансовые коэффициенты, рассчитываемые для оценки финансового состояния предприятия и основывающиеся на стоимости активов и обязательствах, например показатели ликвидности, оборачиваемости и т.д.

Согласно МСФО 20, следует применять первый вариант учета, т.е. **правительственные субсидии запрещено относить прямо на капитал**, данный метод используется как **альтернативный, не основной**.

В пользу данного решения говорят следующие факторы [7]:

- государственные субсидии представляют собой поступления из источника, отличного от акционеров, они не должны относиться непосредственно на капитал акционеров, а должны признаваться в качестве дохода в соответствующих периодах;
- государственные субсидии редко бывают безвозмездными. Предприятие получает их за счет соблюдения определенных условий и выполнения предусмотренных обязательств. Таким образом, их следует признавать в качестве дохода и соотносить с соответствующими затратами, которые предполагается компенсировать за счет субсидии;
- налог на прибыль и прочие налоги являются начислениями против дохода, логично учитывать государственные субсидии, которые являются продолжением налоговой политики, также в отчете о прибылях и убытках.

### Пример

На начало отчетного периода организация получила субсидию в размере 1 000 тыс. руб. на приобретение оборудования стоимостью 1 500 тыс. руб. сроком полезного использования 15 лет. Влияние на статьи финансовой отчетности за год будет представлено следующим образом (табл. 4).

**Таблица 4**

#### СРАВНЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТРАЖЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ В СТАТЬЯХ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Статьи отчета	Гросс-метод	Нетто - метод
Внеоборотные активы	1 400	467
Долгосрочные обязательства (доходы будущих периодов)	866	-
Краткосрочные обязательства (доходы будущих периодов)	67	-

Статьи отчета	Гросс-метод	Нетто - метод
<b>Статьи отчета о прибыли и убытках</b>		
Доходы	67	-
Расходы (амортизация)	(100)	(33)
Итого финансовый результат	(33)	(33)

### Вывод

С одной стороны, гросс-метод демонстрирует большую активность, более развернуты доходы и расходы, высокий уровень валюты баланса. С другой же стороны, при расчете таких показателей, как текущая ликвидность, достаточность капитала, при аналогичном уровне текущих активов и собственного капитала, результаты по **нетто-методу** будут привлекательнее.

Также в подобных случаях важно учитывать обязательства по возврату субсидий:

- когда субсидия должна быть возвращена полностью или частично, то возвращаемую сумму субсидии необходимо немедленно очистить из задолженности по государственной (правительственной) субсидии (помощи);
- когда субсидия должна быть возвращена не полностью, а в размере превышения неспянного остатка задолженности по государственной (правительственной) субсидии (помощи), то суммы данного превышения следует немедленно признавать в составе затрат отчета о совокупном доходе предприятия.

Субсидии по таким объектам, как земельные участки, должны соотноситься с расходами на выполнение обязательств по государственным субсидиям. Т.е. по **неамортизируемым активам** имеется особенность учета, например, если субсидия в виде предоставления земельного участка ограничена условием возведения на нем здания, признание субсидии как дохода распределяется на весь срок полезного использования объекта. Возможна ситуация, когда компания не будет нести расходы. По мнению автора, порядок учета таких поступлений аналогичен учету поступлений на возмещение убытков: доход допустимо отражать единовременно в момент выполнения условий признания государственной помощи.

Автором усовершенствована схема периодов признания субсидий, разработанная Рожновой О.В. [9, с.23] (табл. 5).

**Таблица 5**

#### СРОКИ ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ ОТ ПОЛУЧЕННЫХ СУБСИДИЙ

Цели	Сроки признания
Приобретение амортизируемых активов	Должны соответствовать срокам, в которых производится начисление износа, амортизации по объектам (данные сроки также сохраняются по распределению дохода по периодам)
Приобретение неамортизируемых активов и активы, обремененные обязательствами	В момент возникновения затрат и расходов, направленных на выполнение оговоренных в соглашениях обязательств (субсидия для целей предоставления участков земли с условием постройки производственных сооружений или иных зданий отражается как доход в течение срока службы возведенных объектов равномерно)
Прочие цели	Определяются на основе условий, которые влекут за собой появление тех или иных расходов и затрат по использованию полученных субсидий

В стандарте МСФО (IAS) 20 отмечается, что сам по себе факт получения субсидии не обеспечивает окон-

чательного свидетельства того, что условия, на которых она была предоставлена, были или будут выполнены. После того как предприятие отразило государственную субсидию в учете, связанные с ней условные обязательства или условные активы следует учитывать в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

На учет государственных субсидий не влияет то, в какой форме они получены, т.е. субсидии, полученные в денежной форме, в виде немонетарных активов или в виде прощения государственного кредита, учитываются одинаково. В случае, если субсидия получена в денежной форме, справедливую стоимость необходимо определить на основе метода эффективной ставки согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», если же субсидии получены в немонетарном виде, то потребуются независимая оценка полученных активов в соответствии с международными стандартами оценки (МСО).

Таким образом, выполнив подробный анализ МСФО (IAS) 20, а также сопряженных с ним стандартов МСФО и РСБУ, а также анализ разрешенных подходов по учету государственной помощи в зависимости от ее вида и условий, автором разработаны процедуры отражения, признания и оценки:

- разделить полученную государственную помощь на безвозвратную и заемную части согласно нормативному предписанию и бюджетной росписи;
- основываясь на разработанной автором классификации государственной помощи безвозвратную часть включить либо в состав текущих доходов, либо в состав доходов будущих периодов;
- на основе МСФО (IAS) 20 и МСФО (IAS) 39 признать в составе отчета о финансовой позиции государственную помощь по справедливой стоимости, применив принципы, лежащие в основе метода эффективной процентной ставки, в последующих периодах;
- распределить признанную государственную помощь на долгосрочную и краткосрочную части;
- одновременно признать условные обязательства при получении государственной помощи и раскрыть в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»;
- на основе МСФО (IAS) 20 и МСФО (IAS) 8 учесть как пересмотр расчетной оценки государственную помощь, подлежащую возврату, в связи с невыполнением условий предоставления;
- провести тест на обесценение актива, на который была направлена государственная помощь (невыполнение условий по государственной помощи – один из признаков обесценения активов);
- отразить отдельной статьей в отчете о движении денежных средств получение государственной помощи, независимо от того, вычтена ли субсидия из стоимости соответствующего актива для целей представления на балансе;
- признавать доходы, связанные с государственной помощью, в соответствии с бюджетной росписью. Раскрыть ключевые данные из бюджетной росписи;
- раскрыть прочие обязательные составляющие финансовой отчетности организаций ЖКХ:
  - применение государственных (регулируемых) цен, условия формирования соответствующих цен и условия получения дотаций из бюджетов всех уровней;
  - суммы дебиторской задолженности на покрытие разницы в тарифах или на покрытие убытков. Объяснить причины возникновения данной дебиторской задолженности и предполагаемые сроки погашения.

Гагаева Селима Усмановна

Чая Владимир Тигранович

## Литература

1. Бюджетный кодекс РФ [Электронный ресурс] : от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О мерах по обеспечению граждан РФ доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг [Электронный ресурс] : указ Президента РФ от 7 мая 2012 г. №600. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи [Электронный ресурс] : международн. стандарт финансовой отчетности IAS 20. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
4. Концессионные соглашения на предоставление услуг [Электронный ресурс] : разъяснение КРМФО (IFRIC) 12: утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
5. Государственная помощь – отсутствие конкретной связи с операционной деятельностью [Электронный ресурс]: разъяснение ПКР (SIC) 10 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. № 160н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
6. Каланов А. Отражение в отчетности государственных субсидий [Текст] / А. Каланов // МСФО. Практика применения. – 2008. – №4.
7. Применение МСФО [Текст] : в 5 т. – М. : Альпина Бизнес Букс, 2008.
8. Прокофьева Н.В. Развитие бухгалтерского учета государственной помощи в сельскохозяйственных организациях [Текст] : автореф. дис.... канд. экон. наук : 08.00.12 / Н.В. Прокофьева. – М., 2012. – 212 с.
9. Рожнова О.В. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : учеб. пособие / О.В. Рожнова. – М. : МГТУ «МАМИ», 2010. – 164 с.
10. Смирнов В.М. Системные закономерности и ошибки учета государственной помощи в российских и международных стандартах отчетности [Текст] / В.М. Смирнов //Аудит и финансовый анализ. – 2011. – №6.
11. Федоров И.А. Целевые средства, финансирование [Текст] / И.А. Федоров // Бухгалтерский учет. – 2010. – №3.
12. Хайруллина Л.И. Выбор, применение и изменение учетной политики в соответствии с МСФО в системе жилищно-коммунального хозяйства [Текст] / Л.И. Хайруллина // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – №3.

## Ключевые слова

ЖКХ; МСФО; государственная помощь; субсидии; дотации; основные средства.

## РЕЦЕНЗИЯ

В статье автором рассмотрены сложные проблемы реформирования жилищно-коммунальной системы, в частности проведен мониторинг регионального законодательства в данном направлении, позволяющий убедиться в значительности мероприятий по субсидированию региона и, как следствие, необходимость достоверного отражения соответствующих операций.

Автором обобщены основные положения аналогичных научных работ по данной проблеме, а также представлены:

- собственные подходы по классификации государственной помощи;
- выводы на основе сравнительного анализа существующих подходов в МСФО по учету государственной помощи.

Разработанные авторские процедуры отражения, признания и оценки позволят с точки зрения инвестора лучше понимать деятельность предприятия ЖКХ, облегчить его анализ и в конечном итоге принять обоснованные решения по инвестированию; с точки зрения государства – повлияют на отражение достоверной информации по контролю целевого использования предоставленной помощи. Преимущество разработанных процедур заключается в их гибкости и возможности использования не только в жилищно-коммунальном хозяйстве Чеченской Республики, но и в других смежных отраслях России (автомобильное строительство, связь, производство измерительных приборов и т.п.).

Суиц В.П., д.э.н., проф. кафедры учета анализа и аудита Экономического факультета Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)

[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)