

## **ОТРАЖЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ: СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ**

Для реализации задач социальной политики государства и обеспечения конкурентоспособности организаций в условиях развития в Республике Беларусь социально ориентированной экономики основанной на знаниях требуются значительные финансовые вложения в деятельность хозяйствующих субъектов. Собственных источников средств организаций зачастую оказывается не достаточно для достижения поставленных целей по импортозамещению, сокращению энергоёмкости и материалоемкости продукции, другим направлениям их инновационного развития. В тоже время, привлечение заемного капитала не всегда оправданно, так как плата за использование привлеченных средств (проценты по кредитам и займам) может значительно снизить показатели результативности инвестирования капитала или даже превысить ожидаемый эффект.

В связи с этим финансирование отдельных мероприятий, инвестиционных и инновационных проектов организации, соответствующих целям социально-экономического развития Республики Беларусь, может осуществляться за счет средств, специально предоставленных из государственного бюджета. Такого рода финансирование носит целевое назначение и может быть направлено на осуществление капитальных вложений, проведение научно-исследовательских работ, приобретение товарно-материальных ценностей, пополнение прочих собственных оборотных средств, содержание объектов социального назначения, возмещение отдельных видов расходов и т.д. Особое внимание при этом должно уделяться достоверности учета предоставленных субсидий и полноте раскрытия информации о правительственной помощи, представленной в бухгалтерской отчетности организации.

В настоящее время бухгалтерский учет государственной помощи, предоставляемой организациям Республики Беларусь регулируется инструкцией «По бухгалтерскому учету государственной поддержки», утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 112 от 31.10.2011 г. в редакции постановления Министер-

ства финансов Республики Беларусь № 84 от 10.12.2013 г. В соответствии с пунктом 3 названного нормативного правового акта, полученная из бюджета финансовая помощь отражается в бухгалтерском учете коммерческих организаций в составе доходов будущих периодов с последующим отнесением в состав доходов в тех отчетных периодах, в которых будут понесены соответствующие расходы, возмещаемые за счет этой финансовой помощи. При этом финансовая помощь, не связанная с будущими расходами или компенсирующая расходы прошлых периодов, отражается в бухгалтерском учете коммерческих организаций в составе доходов отчетного периода.

Данные требования сформировано под влиянием «подхода с позиции доходов» и соответствует требованиям пункта 12 МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», который гласит, что государственные субсидии следует систематически признавать в составе прибыли или убытка на протяжении периодов, в которых предприятие признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данные гранты должны компенсировать.

В поддержку представленного подхода можно привести следующие основные доводы:

- во-первых, в соответствии с принципами МСФО увеличение капитала не связанное с вложениями акционеров трактуется в качестве доходов организации. Государственная помощь является специфическим источником капитала, отличным от вливания капитала собственниками организации, и, следовательно, должен признаваться в составе доходов организации с соблюдением принципа соответствия доходов и расходов;

- во-вторых, средства на осуществление субсидий поступают в бюджет в основном в результате осуществления фискальной политики. Так как, налог на прибыль и другие платежи уплачиваемые в бюджет, представляют собой сокращение доходов организации, логично, что возврат части таких средств в виде государственной помощи, являющейся по своей сути противоположностью фискальной политики государства, отражается как увеличение доходов организации.

Вместе с тем, подход с позиции доходов имеет ряд недостатков:

- во-первых, государственная помощь не должна включаться в финансовые результаты от текущей деятельности организации, так как ни коем образом с ней не связана. В противном случае внешние и внутренние пользователи отчетности получают искаженные данные о результативности хозяйственной деятельности организаций;

– во-вторых, признание государственной помощи в качестве доходов, а затем финансовых результатов организации, не позволяет отразить в отчетности какая доля капитала организации сформирована за счет коммерческой деятельности организации, а какая за счет государственных вливаний;

– в-третьих, прибыль организации, сформированная в отчете о прибылях и убытках, может по решению собственников организации изыматься в качестве дивидендов, в том числе и та часть, которая сформирована за счет средств, полученных в качестве государственной помощи, и предназначенных на цели развития организации, а не увеличение доходов ее акционеров.

Таким образом, во избежание искажения данных, представляемых в бухгалтерской отчетности организаций целесообразным представляется применение подхода с позиции капитала. Это ввести в отчетность данные о капитале организации, сформированном посредством использования предоставленных организации государственных субсидий. Дополнительных затрат при этом практически не потребуются, достаточно ввести дополнительную строку в отчетность и использовать отдельный синтетический счет.

*С.А. Саврас*

*УО «Гродненский государственный университет имени Янки Купалы»  
(Республика Беларусь, Гродно)*

## **СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К АНАЛИЗУ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ НА ОСНОВЕ ПРИМЕНЕНИЯ МОДЕЛЕЙ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ БАНКРОТСТВА**

Финансовое состояние определяет конкурентоспособность предприятия, его потенциал в деловом сотрудничестве, а также оценивает то, в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнеров по финансовым и другим отношениям. Устойчивое финансовое состояние формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности, а его определение на конкретную дату отвечает на вопрос, насколько правильно предприятие управляло финансовыми ресурсами в течение определенного времени. От финансового состояния предприятия зависит степень его экономической привлекательности для акционеров, поставщиков, банков и т.д., имеющих возможность выбора между данным предприятием и другими предприятиями, способными удовлетворить тот же их экономический интерес [1].