

2.10. СИСТЕМНЫЕ ЗАКОНОМЕРНОСТИ И ОШИБКИ УЧЕТА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ В РОССИЙСКИХ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТАХ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Смирнов В.М., к.э.н., доцент, декан факультета
повышения квалификации

*Всероссийская государственная налоговая
академия Министерства финансов РФ*

В статье рассматриваются особенности и виды государственной помощи и закономерности ее отражения в российских положениях по бухгалтерскому учету и международных стандартах финансовой отчетности. Особое внимание уделяется анализу подходов к определению государственной помощи с позиций дохода и с позиций капитала, и проблемы искажения бухгалтерской отчетности и основных показателей деятельности организации при интерпретации помощи как дохода.

Государство, как самостоятельный, независимый и уникальный участник рынка в качестве одного из инструментов регулирования и стимулирования экономики использует возможности предоставления государственной помощи. Механизм принятия решений о предоставлении государственной помощи относится в первую очередь к политической сфере и во многом обусловлен институциональными факторами, сложившимися в конкретной социально-экономической системе. Следует отметить, что в России существуют разные уровни источников предоставления государственной помощи: федеральный, региональный и местный бюджеты, предоставление государственной помощи осуществляется с разными целями:

- финансовая поддержка убыточных предприятий для сохранения их «на плаву» в социальных целях;
- компенсация расходов, понесенных предприятиями для выполнения социально-значимых задач и приобретение активов для стимулирования той или иной деятельности.

Государственная помощь может существенно повлиять на финансовое положение предприятия, на результаты его деятельности и соответственно в значительной степени повлиять на конкурентную среду на соответствующем рынке. В связи с этим особо важное значение имеют стандарты раскрытия информации о государственной помощи. Теоретически все пользователи отчетности заинтересованы в ее правдивости, и в отражении полностью объективной картины текущего финансового положения предприятия и перспектив его развития. Для рыночных субъектов полноценное раскрытие информации способствует формированию правдивой и объективной картины деятельности предприятия, облегчает его анализ и, следовательно, позволяет принять обоснованное решение о предоставлении кредитов, об инвестициях и покупке акций. Для государства же объективная картина необходима для обеспечения равноправных условий на рынках с учетом необходимости достижения стоящих перед ним социально-экономических задач.

Иными словами государственная помощь – это один из сложнейших инструментов государственного регулирования экономики, который необходимо применять то-

чно и обеспечивая полноценную картину оценки его действенности и эффективности. Задержка в предоставлении государственной помощи может привести к гибели целых отраслей, а переизбыток или не адекватное применение этого инструмента государственного регулирования способно исказить действие рыночных механизмов и затормозить темпы экономического роста, создавая неадекватных стимулы в хозяйственной деятельности. При рассмотрении проблематики государственной помощи следует учитывать и особенно актуальную в настоящий момент проблему коррупционной составляющей в контроле и учете расходования бюджетных средств.

При отражении государственной помощи в отчетности в значительной степени раскрывается дуалистическая природа мотивации объективного ведения бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета. Проблема искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности, подробно описанная в работах отечественных и зарубежных авторов, причем как в сторону занижения реальных показателей хозяйственной деятельности, так и в сторону их завышения, тесно связана с выстроенной в той или иной социально-экономической модели системы мотивации. В российской практике имеет место прямая заинтересованность в занижении объемов хозяйственной деятельности, оборота и прибыли коммерческой организации в целях ухода от налогообложения. В развитых зарубежных странах имеет место противоположная тенденция увеличения объемов хозяйственной деятельности с целью повышения уровня капитализации компании, обеспечивающей рост стоимости ее акций на биржах и соответственно рост бонусов менеджмента.

В случае «чистой» хозяйственной деятельности в условиях полной информационной открытости рынков и отсутствия такого фактора как государственная помощь, мотивация участников хозяйственной деятельности связана с функционированием налоговой и финансовой инфраструктуры и является равной для всех. При добавлении к данной системе фактора государственной помощи мотивация изменяется: внутренние пользователи отчетности, в первую очередь менеджмент компании заинтересован в сокрытии в бухгалтерской отчетности отражения государственной помощи, а государство, общество и инвесторы максимально заинтересованы в ее полномочном отражении в отчетности организации. Существующая в России система бухгалтерской отчетности оставляет значительное количество пробелов в этой проблеме, что и является предметом рассмотрения в настоящем разделе. Следует отметить, что и Международные стандарты бухгалтерской отчетности, к которым стремительно эволюционируют российские стандарты, не обеспечивают, на наш взгляд, полной достоверности в отражении государственной помощи.

В настоящее время в Российской Федерации формирование учета и раскрытие информации о государственной помощи в финансовой отчетности основывается на ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 16 октября 2000 г. №92н (в редакции приказа Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 г. №115н). В связи с реформированием российской системы бухгалтерского учета в соответствии с принципами международных стандартов финансовой отчетности небезынтересным представляется рассмотреть данное

Положение в сравнении с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», действующий с 1 января 1984 г. (IAS20).

Что касается определения понятия государственной помощи, то в целом при определенной идентичности применяемых определений можно отметить некоторые различия. Государственная помощь, в соответствии с п. 1 ПБУ 13/2000 – это увеличение экономических выгод конкретной организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества). К формам государственной помощи относятся денежные средства (субвенции, субсидии и бюджетные кредиты за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств), ресурсы, отличные от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество); а также предоставленная организации выгода, которая не может быть обоснованно оценена (оказание консультационных услуг на безвозмездной основе, предоставление гарантий, беспроцентные займы или займы с пониженным процентом и др.), а также не может быть отделена от нормальной хозяйственной деятельности организации (например, государственные закупки). При этом в качестве экономической выгоды не рассматриваются такие существенные факторы как создание инфраструктуры в развивающихся регионах, установление ограничений на деятельность конкурентов, осуществляющих монополистическую деятельность и иные действия, которые могут оказывать влияние на общие хозяйственные условия, в которых ведет деятельность организация. В оправдание этого положения традиционно приводится тезис о том, что ряд видов государственной помощи, к которым относятся государственные закупки, государственные гарантии, бесплатные консультационные услуги и т.д., невозможно отделить от нормальной деятельности предприятия, теоретическое наличие экономической выгоды очевидно, но обоснованно разграничить обычную деятельность организации и государственную помощь достаточно сложно. Поэтому для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности предоставленная выгода считается прочими формами государственной помощи.

Если обратиться к определению, используемому в Международных стандартах, то можно отметить еще большую прозрачность терминологии: государственная помощь – это действия государства, направленные на обеспечение специфических экономических выгод для организаций, отвечающих определенным критериям. И также как в отечественной практике государственная помощь не включает косвенные выгоды, предоставляемые посредством влияния на общие условия функционирования, например, создание инфраструктуры в развивающихся районах или установление торговых ограничений для конкурентов. К государственной помощи относятся: государственные субсидии, предполагающие передачу организации ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью организации; условно-безвозвратные займы, от погашения которых кредитор отказывается при выполнении определенных предписанных условий и формы государственной помощи, которые не могут быть обоснованно оценены, а

также такие операции с государством, которые не отличаются от обычных торговых операций организации:

- бесплатное проведение технических и маркетинговых консультаций;
- предоставление гарантий;
- беспроцентные ссуды или ссуды под низкий процент.

Следует отметить, что из сферы применения ПБУ 13/2000 исключены экономической выгоды, связанной с:

- государственным регулированием цен и тарифов;
- применением соответствующих правил налогообложения прибыли (предоставление налоговых льгот, отсрочки или рассрочки по уплате налогов и сборов, инвестиционных налоговых кредитов и др.);
- участием Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных образований в уставных (складочных) капиталах юридических лиц (бюджетных инвестиций юридическим лицам).

В отношении вышесказанного требуются следующие пояснения: в случае, когда государственная помощь компенсирует установленные тарифы в рамках скидок для определенных категорий населения (стоимость проезда, оплата по тарифам жилищно-коммунальных услуг и пр.), данные средства учитываются как обычные доходы; и только в случае, если помощь направлена на компенсацию расходов, которые не покрываются доходами от основной деятельности, получаемых в счет оплаты потребителями работ или услуг в соответствии с установленными тарифами, она подлежит учету в соответствии с правилами, установленными рассматриваемым ПБУ. МСФО 20 применяется в аналогичных случаях за исключением учета сельскохозяйственных субсидий, учет которых осуществляется в соответствии с МСФО 41. В российской нормативной базе аналогичный особенный стандарт отсутствует.

Полностью, по нашему мнению, в содержательном отношении совпадает классификация государственных субсидий. В российском ПБУ субсидии и субвенции делятся на средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.); и средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов. В МСФО 20 субсидии делятся на, относящиеся к активам, основное условие предоставления которых состоит в том, что получающая их организация должна купить, построить или приобрести долгосрочные активы; и относящиеся к доходу, в состав которых включаются государственные субсидии, не относящиеся к активам.

Порядок учета государственной помощи в ПБУ 13/2000 рассмотрен более детально, чем в МСФО 20. В ПБУ 13/2000 содержатся более детальные положения в отношении порядка признания субсидий в зависимости от вида расходов, для финансирования которых они были предоставлены. ПБУ 13/2000 также регулирует порядок списания сумм субсидий и субвенций со счета учета целевого финансирования на счет учета доходов будущих периодов. Предоставленные для финансирования капитальных расходов субсидии подлежат учету как доходы будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с их последующим отнесением в состав прочих доходов в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации.

Предоставленные для финансирования капитальных расходов субсидии подлежат учету как доходы будущих периодов при вводе в эксплуатацию объектов внеоборотных активов с последующим отнесением в состав прочих доходов в течение срока их полезного использования в размере начисленной амортизации. Если внеоборотные активы не подлежат амортизации согласно действующим правилам, признание в качестве прочих доходов осуществляется в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления субсидий на приобретение внеоборотных активов.

Финансирование текущих активов предварительно учитывается в составе доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов. Субсидии, предоставленные на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, учитываются в составе прочих доходов.

В соответствии с МСФО 20 государственные субсидии должны признаваться в качестве дохода тех периодов, что и соответствующие расходы, которые они должны компенсировать, на систематической основе. Субсидия, которая предоставляется в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания немедленной финансовой поддержки организации без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход периода, в котором она была назначена к получению.

Перед рассмотрением отражения государственной помощи в зарубежной и отечественной нормативной базах, выскажем свою принципиальную поддержку позиции Я.В. Соколова, который считает, что «безвозмездное получение средств не может рассматриваться как прибыль. Актив в этом случае увеличивается не вследствие усилий работников предприятия, а помимо этих усилий» [3, с. 48]. И, как следствие, вполне разделяем позицию о необходимости введения в отчетность дополнительных счетов, на которых отражалась бы информация о государственной помощи, и о движении средств государственной помощи.

Принципиально в теории можно говорить о двух подходах к отражению государственных субсидий в отчетности: подход с позиции капитала, в соответствии с которым субсидия прямо кредитруется на капитал, и подход с позиции дохода, в соответствии с которым субсидия относится на доходы одного или более отчетных периодов (п. 13 МСФО 20). Данные подходы в целом отражают длительные и сложные дискуссии, которые ведутся вокруг проблем отражения в отчетности государственной помощи. Предшествующий вышеуказанному, пункт 12 МСФО 20 гласит, что «правительственные субсидии должны признаваться в качестве дохода тех периодов, что и соответствующие расходы, которые они должны компенсировать на систематической основе. Они не должны кредитоваться прямо на счет капитала». Одновременное приведение этих двух позиций в стандарте говорит о некоторой противоречивости и неопределенности в подходах к

отражению государственной помощи даже у их разработчиков.

Первый подход (подход с позиции капитала) исходит из оценки государственной помощи как подарка для предприятия и предполагает следующий порядок учета. В момент получения субсидии или возникновения обязательств по предоставлению субсидии дебетуется счет соответствующего актива или счет из раздела «Расчеты (в российской практике – счет 76 – Расчеты с разными дебиторами и кредиторами) и кредитруется один из счетов капитала (в российском плане счетов – счет 86 – целевое финансирование). Хотелось бы отметить, что, по нашему мнению, данный подход к государственной помощи вполне обоснован и справедлив, так как государственная помощь предоставляется проблемным предприятиям, которые необходимо поддержать для их выживания и предприятиям, на развитие которых государство ориентировано и в той или иной мере заинтересовано. При этом помощь зачастую связывается с выполнением определенных условий, что также обоснованно, и что не нужно путать с выполнением определенных заказов, работ, предоставление услуг органу, предоставившему данную помощь. В указанном случае можно вести речь о выполнении государственного заказа, что по общепризнанному мнению не является государственной помощью. Субсидия, по нашему мнению, не может являться аналогом оплаты со стороны государства определенных работ или услуг. Скорее субсидия вполне сопоставима со средствами уставного капитала, которые направляются при создании организации на обеспечение ее деятельности и приобретения активов. Субсидии, так же как и бюджетные кредиты, являются безвозвратными при выполнении определенных условий, они не заработаны предприятием и не несут в себе связанных с их привлечением расходов, а значит, не являются доходом. Расходы на выполнение условий существенно ниже, чем размер предоставляемой помощи, а сами условия в большей мере связаны с привязкой расходования средств к определенным ориентирам. Обоснуем первый тезис: ни одно предприятие не пошло бы на получение субсидий, затраты на которые превышали бы их размер – это обоснованно правилами функционирования рыночной экономики. По второму тезису: в условиях рыночной экономики целевой характер кредитных средств обеспечивает снижение процентных ставок по кредиту и наоборот, средства, предоставленные «на неотложные расходы» или «для обеспечения функционирования» обходятся заемщику существенно дороже. Не удивительно, что льготные средства, предоставленные государством, привязываются к необходимости их целевого расходования.

Второй, более распространенный подход связан с трактовкой государственных субсидий как дохода. Сторонники этой принципиальной позиции обосновывают ее тем, что субсидии предоставляют не акционеры или учредители, и только поэтому относить их на увеличение акционерного капитала нелогично. То есть аргумент основывается не на анализе экономического содержания государственных субсидий, как переданного организации капитала, а на формальном определении, согласно которому (п. 70 Принципов МСФО) под доходами понимается любое увеличение капитала, не связанное с вложениями акционеров или (п. 2 ПБУ 9/99 в редакции приказа Министерства финансов

РФ от 8 ноября 2010 г. №144н): доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Т.е. трактовка от обратного: все, что не вложили собственники – это доход. Случайная удача, связанная с курсовой разницей, резкий рост цен на выпускаемую продукцию, связанный с изменением конъюнктуры и т.д. – это все факторы, которые можно отнести на положительный результат предпринимательских рисков. Иными словами: «просто повезло». Насколько справедливо распространять данную позицию на сознательно выделенную государственную помощь, которая фактически является предоставленным предприятию безвозмездно или на льготных условиях государственным капиталом.

Еще одним аргументом подхода с позиций дохода является тезис о том, что субсидии выделяются, если выполнены определенные условия и обязательства, т.е. они сопряжены с некоторыми расходами. По этому тезису можно повторить, что если бы это было покупкой чего-либо со стороны государства у предприятия, то не возникло бы необходимости в выделении субсидий, заключалась бы и заключается в подобных случаях государственный контракт со всеми вытекающими взаимными обязательствами. Субсидии, даже в случае их сопряженности с определенными расходами, выгодны предприятию, выделяются из общей коммерческой деятельности, и ставят получающее их предприятие в более выгодные конкурентные условия. В противном случае ни одно предприятие не соглашалось бы на их получение. Следует отметить, что из вышесказанного не следует, что наша позиция заключается в упразднении субсидий, мы лишь пытаемся доказать, что для формирования объективной картины функционирования предприятия в интересах всех пользователей бухгалтерской отчетности они должны объективно отражаться и легко выделяться в балансе, отчетах предприятия среди других факторов и показателей его деятельности. Подход с позиций дохода не обеспечивает этого в должной мере.

И, наконец, третий тезис гласит, что субсидии, как и налоги, являются частью системы бюджетно-налогового регулирования рыночной экономики, только с противоположными функциями: если налог уменьшает доход, то субсидии должны его увеличивать. Только нормативно закрепленное определение налогов гласит, что налог «...это общеобязательный платеж...», выплачиваемый при соответствующих условиях всеми хозяйствующими субъектами, и, следовательно, продолжая логику данного подхода, субсидии тоже должны предоставляться всем хозяйствующим субъектам на равных основаниях. Но такой интерпретации субсидий в практической деятельности всех органов государственной власти встретить невозможно.

МСФО 20, таким образом, предусматривает отражение государственных субсидий как дохода, а не как увеличение капитала. При этом должен использоваться принцип начисления: субсидии, связанные с доходом, признаются в отчетности в том же периоде, что и соответствующие им расходы. Субсидии, относящиеся к активам, отражаются в те отчетные периоды и в тех пропорциях, что и амортизация, начисляемая на эти акти-

вы. Необходимо отметить, что МСФО 20 в отличие от ПБУ 13/2000 допускает учет целевых бюджетных средств в качестве капитала, но весьма своеобразно: уменьшить на величину государственной помощи расходы или активы, оплачиваемые за ее счет. В обоих случаях сохраняется одинаковый финансовый результат, однако применение каждого из вариантов, также как и разница между ними существенно искажает важнейшие финансовые показатели и коэффициенты, рассчитываемые для оценки финансового состояния организации, например: показатели ликвидности, оборачиваемости, рентабельности и т.д. Уменьшение стоимости активов на сумму субсидий в экономическом смысле означает «парадоксальную» удачу отдельного предприятия, конкурировать с которой на равных в рыночных условиях практически невозможно. Но при этом порядок отчетности еще и маскирует вложенный государственный капитал под доходы будущих периодов.

ПБУ 13/2000 предлагает более удачную по форме вариант учета государственных субсидий – они кредитуются на счет 86 (целевое финансирование), который относится к разделу Капитал. Однако в содержательном отношении данный счет, в отличие от других счетов, которые аккумулируют накопленный капитал, фактически является транзитным счетом, который по дебету может списываться в соответствии с действующим планом счетов на счета 20 – Основное производство или 26 – общехозяйственные расходы (используются при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческих организаций) и 83 – добавочный капитал (при использовании средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств), 98 – доходы будущих периодов (при направлении коммерческой организацией бюджетных средств на финансирование и т.п.).

Отражение использования финансирования коммерческими организациями в отчетности зависит от того в каких целях оно предоставлено, но в целом является однотипным: средства целевого финансирования со счета 86 перемещаются на счет 98 и растворяются в доходах будущих периодов. Проиллюстрируем высказанное предположение анализом практики бухгалтерского учета. Субсидии, заключающиеся в финансировании капитальных вложений, при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов. Такая помощь списывается в дебет счета 86 «Целевое финансирование» с кредита счета 98 «Доходы будущих периодов». В дальнейшем в течение полезного срока использования объекта основных средств организацией ежемесячно признается внереализационный доход в размере начисленной по этому объекту амортизации, что отражается на счете 91.

Если финансируется приобретение текущих расходов (заработная плата, материально-производственные запасы и другие расходы аналогичного характера), то при их принятии к учету использованное финансирование списывается на счет 98 «Доходы будущих периодов» и по мере расходования полученных таким образом средств, доходы будущих периодов списываются в дебет счета 98 «Доходы будущих периодов» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы». Финансирование, использованное на покрытие затрат предприятия или оплаты специальных мероприятий, по мере расходования средств относится сразу на доходы отчетного периода.

Таким образом, идентичность отражения движения средств предоставленных государственных субсидий в обиходных расмотренных случаях, позволяет констатировать, что по мере их использования они «растворяются» в бухгалтерской отчетности, не отражая накопление вложенного в предприятие государственного капитала. В связи с вышесказанным, считаем не совсем логичным отсутствие в плане счетов в разделе Капитал счета, на котором отражались бы государственные субсидии, выделенные предприятию. С точки зрения экономического содержания наиболее справедливым нам представляется наименование денного счета как «Государственный капитал». Причем на данном счете по кредиту накопительным итогом должны отражаться все поступившие государственные субсидии. Дебетование данного счета должно быть ограничено и строго регламентировано возможностью добровольного возврата средств государственных субсидий. При учете низкой вероятности подобного варианта, дебетование счета фактически осуществляться не должно.

Литературы

1. Учет государственной помощи [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 13/2000 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 16 окт. 2000 г. №92н ; от 18 сент. 2006 г. №115н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Аскери О. и др. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] / О. Аскери, В. Тарусин, Л. Ходырев. – М., 2011.
3. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2000.
4. Федоров И.А. Учет целевых бюджетных средств в коммерческой организации [Текст] / И.А. Федоров // Бухгалтерский учет. 2010. – №3.
5. Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] / Т.В. Шишкова, Е.А. Козельцева. – М., 2009.

Ключевые слова

Бухгалтерский учет; международные стандарты финансовой отчетности; рыночные отношения; предпринимательство; субсидии; субвенции; бюджетный кредит; коммерческие организации.

Смирнов Владимир Михайлович

РЕЦЕНЗИЯ

В представленной статье рассматриваются актуальные вопросы учета государственной помощи хозяйствующим субъектам с позиций ее социально-экономической эффективности и объективности отражения в финансово-хозяйственной документации.

Размеры и сам факт оказания государственной помощи могут существенно повлиять на деятельность организации (предприятия), ее конкурентоспособность и результаты деятельности, а вследствие этого существенно изменить конкурентную среду на соответствующем рынке. Автор справедливо отмечает, что в теории «все пользователи отчетности заинтересованы в ее правдивости, и в отражении полностью объективной картины текущего финансового положения предприятия и перспектив его развития». Для хозяйствующих субъектов, потенциальных инвесторов и акционеров объективное раскрытие информации способствует лучшему пониманию деятельности предприятия, облегчает его анализ и в конечном итоге позволяет принять обоснованное решение о предоставлении кредитов, об инвестициях или покупке акций. Для государства и общества объективная картина необходима для обоснованного использования инструментария государственного регулирования, обеспечения равноправных условий на рынках с учетом необходимости достижения стоящих перед ним социально-экономических задач. Автор, на наш взгляд, справился с поставленными в статье задачами по выявлению именно системных закономерностей и недоработок в российских и международных стандартах отчетности.

Статья является обзорной, представляет интерес для пополнения научных знаний и может быть рекомендована к опубликованию в журнале, входящем в перечень Высшей аттестационной комиссии РФ.

Бабленкова И.И., д.э.н., профессор, проректор по учебно-методической работе Всероссийской государственной налоговой академии Министерства финансов РФ

2.10. SYSTEM LAWS AND ERRORS OF STATE ASSISTANCE ACCOUNT IN RUSSIAN AND INTERNATIONAL STANDARDS OF FINANCIAL REPORTING ANNOTATION

V.M. Smirnov, Ph.D. in Economy,
Dean of Training Faculty

Tax Academy

In the article there are considered the specifications and types of state assistance, laws of its reflection in the Russian positions on accounting and the international standards of the financial reporting. The especial attention is given both to approaches of state assistance determination from the income and capital sides, and to the problem of accounting reporting and major figures of company activity distortion at assistance interpretation as income.

Literature

1. Y.V. Sokolov. Accounting theory bases. M.: Finances and statistics. 2000.
2. I.A. Fedorov. The account of target budgetary funds in commercial company. // Accounting. №3. March. 2010.
3. Position of accounting «State assistance account». PA 13/2000. It is confirmed by the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from 16/10/2000 №92n from 18/09/2009 №115n.
4. O. Askeri, V. Tarusin, L. Khodirev. International standards of financial reporting. M., 2011.
5. T.V. Shishkova, E.A. Kozel'ceva. International standards of financial reporting. M., 2009.

Keywords

Accounting; international standards of financial reporting; market relations; entrepreneurship; grants; subventions; budget credit (state credit); commercial companies.