

ПБУ 13/2000

Положение
по бухгалтерскому учету
«Учет государственной помощи»
с комментарием

СОДЕРЖАНИЕ

**Об утверждении положения по бухгалтерскому учету.
Приказ Министерства финансов РФ от 16.10.2000 № 92н**

**Положение по бухгалтерскому учету
«Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000)**

I. Общие положения	3
II. Учет бюджетных средств	8
III. Учет бюджетных кредитов и прочих форм государственной помощи	21
IV. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	22



В книге использованы эксклюзивные материалы бератора «Бухгалтерский учет в документах с комментариями».

Бератор «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» – Единственное издание, где собраны воедино все ПБУ и подробно прокомментированы. Этот бератор будет полезен тем специалистам, которые предпочитают работать с первоисточниками нормативных документов: законом о бухгалтерском учете и ПБУ. Каждый документ прокомментирован экспертами в области бухгалтерского учета, аудиторами, практикующими бухгалтерами.

Узнать подробнее о бераторе «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» вы можете на сайте buхгалteria.ru в разделе «Журналы». Если вам нужно больше информации, звоните в информационную службу по телефону: 8 495 737 44 11.

Приказ
Министерства финансов РФ
от 16.10.2000 № 92н*
(в ред. приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006 № 115н)

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ
«УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ»
(ПБУ 13/2000)**

Во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283, приказываю:

1. Утвердить прилагаемое Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000).

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) применяется в отношении подлежащих признанию в бухгалтерском учете бюджетных средств, предоставленных после 1 января 2001 г., а также бюджетных средств, предоставленных до 1 января 2001 г., в части, относящейся к периодам после 1 января 2001 г.

Министр финансов РФ **А.Л. Кудрин**

Утверждено
приказом Министерства финансов РФ
от 16.10.2000 № 92н

**ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ
«УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ»
(ПБУ 13/2000)**

I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о получении и использовании государственной помощи, предоставляемой коммерческим организациям (кроме кредитных организаций), являющимся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее организации), и признаваемой как увеличение экономической выгоды конкретной организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).

2. При применении настоящего Положения не рассматриваются в качестве экономической выгоды создание инфраструктуры в развивающихся

* Письмом Минюста России от 20 ноября 2000 г. № 9898-ЮД признан не нуждающимся в государственной регистрации.

ся регионах, установление ограничений на деятельность конкурентов, занимающих доминирующее положение на рынке и осуществляющих монополистическую деятельность и т. п. действия, которые могут оказывать влияние на общие хозяйственные условия, в которых ведет деятельность организация.

3. Настоящее Положение не применяется в отношении 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 Российской Федерации и муниципальных образований в уставных (складочных) капиталах юридических лиц (бюджетных инвестиций юридическим лицам).

4. Исходя из настоящего Положения в бухгалтерском учете формируется информация о государственной помощи, предоставленной в форме субвенций, субсидий (далее субвенции и субсидии именуются бюджетные средства), бюджетных кредитов (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств), включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), и в прочих формах. Информация о государственной помощи формируется независимо от вида предоставленных ресурсов (в виде денежных средств или (и) в виде ресурсов, отличных от денежных средств).

Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.). Предоставление этих средств может сопровождаться дополнительными условиями, ограничивающими приобретение определенных видов активов, их местонахождение или сроки приобретения и владения;

средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов.

Комментарий

ПБУ 13/2000 следует применять для учета государственной помощи, полученной после 1 января 2001 года.

ПБУ должны применять все коммерческие организации. Исключение составляют кредитные организации.

ПБУ 13/2000 не применяется для учета:

1) доходов, полученных в результате государственного регулирования цен и тарифов (в данном случае речь идет о ценах

(тарифах) на продукцию производственно-технического назначения, товары народного потребления и услуги, приведенные в перечнях постановления Правительства РФ от 7 марта 1995 г. № 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)», в частности:

- на электроэнергию и теплоэнергию, тарифы на которые регулируются региональными энергетическими комиссиями;
- на оплату населением жилья и коммунальных услуг;
- на перевозки пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта в городском, включая метрополитен, и пригородном сообщении (кроме железнодорожного транспорта).

Такие поступления отражаются в соответствии с ПБУ 9/99);

2) бюджетных инвестиций в уставные (складочные) капиталы юридических лиц (то есть ПБУ 13/2000 не применяется для учета бюджетных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал коммерческой организации);

3) доходов, полученных в результате налоговых льгот, отсрочки или рассрочки по уплате налогов и сборов, инвестиционных налоговых кредитов и др.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога на срок, не превышающий одного года с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности, например в случаях (ст. 64 НК РФ):

- причинения организации ущерба в результате стихийного бедствия и т. п.;
- угрозы банкротства этого лица в случае единовременной выплаты им налога;
- если производство и (или) реализация товаров (работ, услуг) носят сезонный характер (согласно Перечню сезонных отраслей и видов деятельности, применяемому для целей налогообложения; утв. постановлением Правительства РФ от 6 апреля 1999 г. № 382).

Под налоговым кредитом понимается изменение срока уплаты налога на срок от одного года до пяти лет (ст. 66 НК РФ). Налоговый кредит предоставляется тем организациям, которые ведут НИОКР, внедренческую (инновационную) деятельность, предоставляют особо важные услуги населению (ст. 67 НК РФ);

4) доходов, полученных в результате действий государства: