

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА СУБСИДИИ ИЗ БЮДЖЕТА В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Л. А. Свиридова¹, Т. А. Терентьева²

Оренбургский государственный университет имени В.А. Бондаренко, Оренбург, Россия

¹ e-mail: lara.sviridova.1971@mail.ru

² e-mail: teraudit56@mail.ru

Аннотация. Вопросы организации бухгалтерского учета целевого бюджетного финансирования в рамках государственной поддержки коммерческих организаций остаются актуальными в теории и на практике в свете последних новаций федеральных стандартов. Цель исследования заключается в изучении противоречий, действующих в системе нормативного регулирования учета субсидии и поиске путей устранения указанных недостатков, а также в развитии организации и методики учета государственной помощи на основе гармонизации требований международных и отечественных стандартов. Методологической основой работы явились общенаучные принципы и методы исследования: анализ и синтез, логическая увязка, систематизация, обобщение и формализация, нормативный метод, метод сопоставления. В статье дан анализ изменений бухгалтерского учета государственной помощи в коммерческих организациях с учетом новаций действующей системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Основная цель новаций – приведение правил бухгалтерского учета государственной помощи в соответствие с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», а также положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и изменениями в механизме предоставления бюджетных средств государственной поддержки коммерческим организациям, занимающимся производством промышленной продукции. Бухгалтерские схемы оформления операций с учетом последних изменений ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» требуют логического развития в контексте новых федеральных стандартов. В работе представлены основные этапы реализации процесса получения и расходования целевого финансирования из бюджета с отражением информации в системе счетов с учетом требований нормативного регулирования. Авторами детально изложены вопросы организации учета и система записей на счетах операций бухгалтерского учета при использовании подхода (варианта) к порядку учета государственных субсидий с позиции доходов и с позиции капитала. Обосновывается целесообразность использования данной вариативности при формировании учетной политики в коммерческих организациях, являющихся производителями промышленной продукции. Изложена позиция авторов в отношении терминологии при организации учета государственной помощи. Научная новизна исследования заключается: 1) в раскрытии методологии учета государственной помощи в коммерческой организации на основе подходов, применяемых в международной практике; 2) в развитии терминологии учетных категорий при организации учета государственной помощи, в частности понятия «доходы».

Ключевые слова: субсидия, целевое финансирование, поддержка малого и среднего предпринимательства.

Для цитирования: Свиридова Л. А., Терентьева Т. А. Особенности учета субсидии из бюджета в коммерческой организации // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2026. – № 5. – С. 60–73. – <https://doi.org/10.25198/2077-7175-2026-5-60>.

Original article

FEATURES OF ACCOUNTING FOR SUBSIDIES FROM THE BUDGET IN A COMMERCIAL ORGANIZATION

L. A. Sviridova¹, T. A. Terentyeva²

Orenburg State University named after V.A. Bondarenko, Orenburg, Russia

¹ e-mail: lara.sviridova.1971@mail.ru

² e-mail: teraudit56@mail.ru



Abstract. The issues of organization of accounting for targeted budget financing within the framework of state support for commercial organizations remain relevant in theory and in practice in the light of recent innovations in federal standards. The purpose of the study is to study the contradictions operating in the system of regulatory regulation of subsidy accounting and to find ways to eliminate these shortcomings, as well as to develop the organization and methodology of accounting for state aid based on the harmonization of the requirements of international and domestic standards. The methodological basis of the work is general scientific principles and research methods: analysis and synthesis, logical alignment, systematization, generalization and formalization, normative method, method of comparison. The article provides an analysis of changes in the accounting of state aid in commercial organizations, taking into account the innovations in the current system of regulatory regulation of accounting and financial reporting in the Russian Federation. The main purpose of the innovations is to bring the accounting rules for state aid in line with IFRS (IAS) 20 «Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance», as well as the provisions of the Budget Code of the Russian Federation and changes in the mechanism for providing budgetary funds for state support to commercial organizations engaged in the production of industrial products. Accounting schemes for registration of transactions, taking into account the latest changes in PBU 13/2000 «Accounting for state aid», require logical development in the context of new federal standards. The article presents the main stages of the implementation of the process of obtaining and spending targeted financing from the budget with information reflected in the system of accounts, taking into account the requirements of regulatory regulation. The article describes in detail the issues of accounting organization and the system of records on accounting accounts when using the approach (variant) to the accounting procedure for government subsidies from the perspective of income and from the perspective of capital. The expediency of using this variability in the formation of accounting policies in commercial organizations that are manufacturers of industrial products is substantiated. The position of the authors regarding terminology in the organization of accounting for state aid is presented. The scientific novelty of the research is: 1) in the disclosure of the methodology of accounting for state aid in a commercial organization based on approaches used in international practice; 2) in the development of terminology of accounting categories in the organization of accounting for state aid.

Key words: subsidies, targeted financing, support for small and medium-sized enterprises.

Cite as: Sviridova, L. A., Terentyeva, T. A. (2026) [Features of accounting for subsidies from the budget in a commercial organization]. *Intellect. Innovacii. Investicii* [Intellect. Innovations. Investments]. Vol. 5, pp. 60–73. – <https://doi.org/10.25198/2077-7175-2026-5-60>.

Введение

Для решения задач импортозамещения в промышленных сферах деятельности в условиях экономических и санкционных ограничений у коммерческих организаций есть возможность заключить соглашение на предоставление из бюджета субсидии юридическому лицу (за исключением государственного учреждения) и индивидуальному предпринимателю на возмещение части затрат¹.

Этот вариант финансирования их деятельности возможен, например, в Центральном федеральном округе Российской Федерации, в Московской области, в рамках реализации мероприятия по федеральной государственной программе 01.01 «Возмещение части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг)».

Процесс взаимодействия экономического субъекта коммерческого сектора и представителей бюд-

жетной сферы является достаточно сложным, многоэтапным и регламентированным. При этом предусмотрено документальное обеспечение и подтверждение обоснованности получения и расходования средств финансирования. Весь процесс взаимодействия, учетных процедур и подготовки отчетности можно разделить на несколько этапов. Первый этап включает в себя подготовку заявки с указанием цели и задач использования средств бюджета и оформление прилагаемых к ней документов. Второй этап связан с одобрением заявки на предоставление субсидии и заключением договора. Третий этап – перечисление средств бюджета в виде субсидии на счет получателя – организации коммерческого сектора. Четвертый этап предполагает использование полученных средств на заявленные цели. Пятый этап заключается в подготовке отчетности о целевом использовании средств с раскрытием этой информации не только перед организацией, предоставившей субсидию, но и в годовой бухгалтерской отчетности

¹ Указ Президента РФ от 05.06.2015 № 287 «О мерах по дальнейшему развитию малого и среднего предпринимательства» и распоряжение Правительства РФ от 02.06.2016 № 1083-р «Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года» // Гарант. – URL: <https://base.garant.ru/71065170/> (дата обращения: 10.02.2026).

коммерческой организации, получившей средства из государственного бюджета.

Рассмотрим более подробно на рисунке 1 процессы, свойственные каждому обозначенному этапу:

заявка, выделение (предоставление) средств, получение субсидии, расходование средств и составление отчетности.

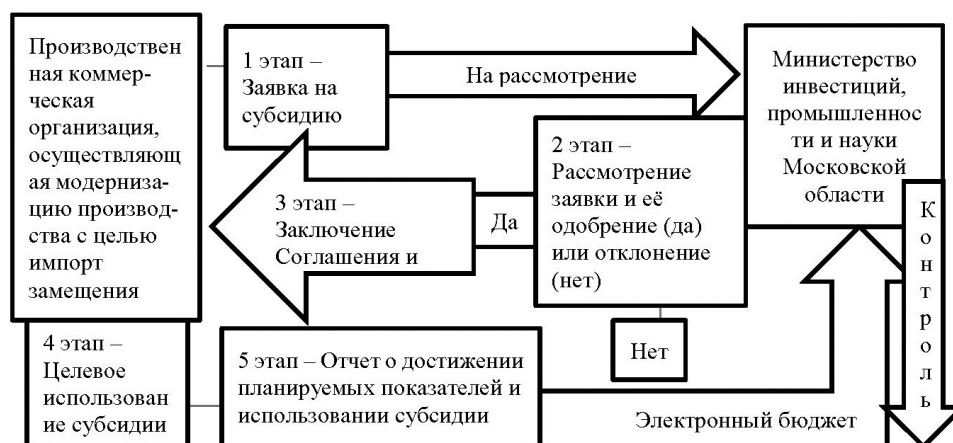


Рисунок 1. Схема взаимосвязанных этапов получения и расходования средств бюджета

Источник: составлено авторами

На первом этапе организации-заявителю необходимо определиться, с каким участником бюджетного процесса он будет взаимодействовать. Главный распорядитель бюджетных средств, может быть представлен например, Министерством инвестиций, промышленности и науки Московской области и, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, принять решение о выделении из бюджета денежных средств на возмещение части затрат. Субъекты малого и среднего предпринимательства, включенные в соответствующий реестр, подают заявку на получение средств, проходят отбор среди претендентов по ряду критериев, в том числе по критерию обоснованности затрат.

Средства бюджета, которые коммерческие организации получили в рамках реализации мероприятия по федеральной государственной программе, должны быть израсходованы на приобретение в собственность или получение в лизинг оборудования, являющегося промышленной продукцией, относимой к соответствующим группировкам, приведенным на рисунке 2.

Согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, принятому и введенному в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 г.

№ 2018-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)»², указанные на рисунке 2 коды применяются в целях создания, развития или модернизации производства товаров (работ, услуг). На основании указанных требований формируется заявка на получение субсидии.

Теоретические и практические аспекты учета государственной помощи рассматривались в работах различных авторов. Например, вопросам организации бухгалтерского учета государственной помощи посвящены работы Агарковой Л. В., Ельчаниновой О. В. [1], Аксентьева А. А. [2], Пышкина А. Н. [7], Хахоновой Н. Н., Киркач Ю. Н. [11], Хоружий Л. И., Кокорева Н. А., Багировой С. М. [12].

Особый интерес представляет работа Аксентьева А. А., связанная с «обобщением и характеристикой пяти подходов к учету государственной помощи, которая должна признаваться либо в составе обязательств, либо в составе капитала организации» [3].

Вопросам отражения информации о государственной помощи в отчетности организации посвящены работы Козменковой С. В., Прынцева М. Н. [4], Kerna B. B. [14], Forkera J., Greena S. [13].

² ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст) (ред. от 05.03.2024) // КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_184368/?ysclid=mnhfuy0rjp268366170 (дата обращения: 10.02.2026).

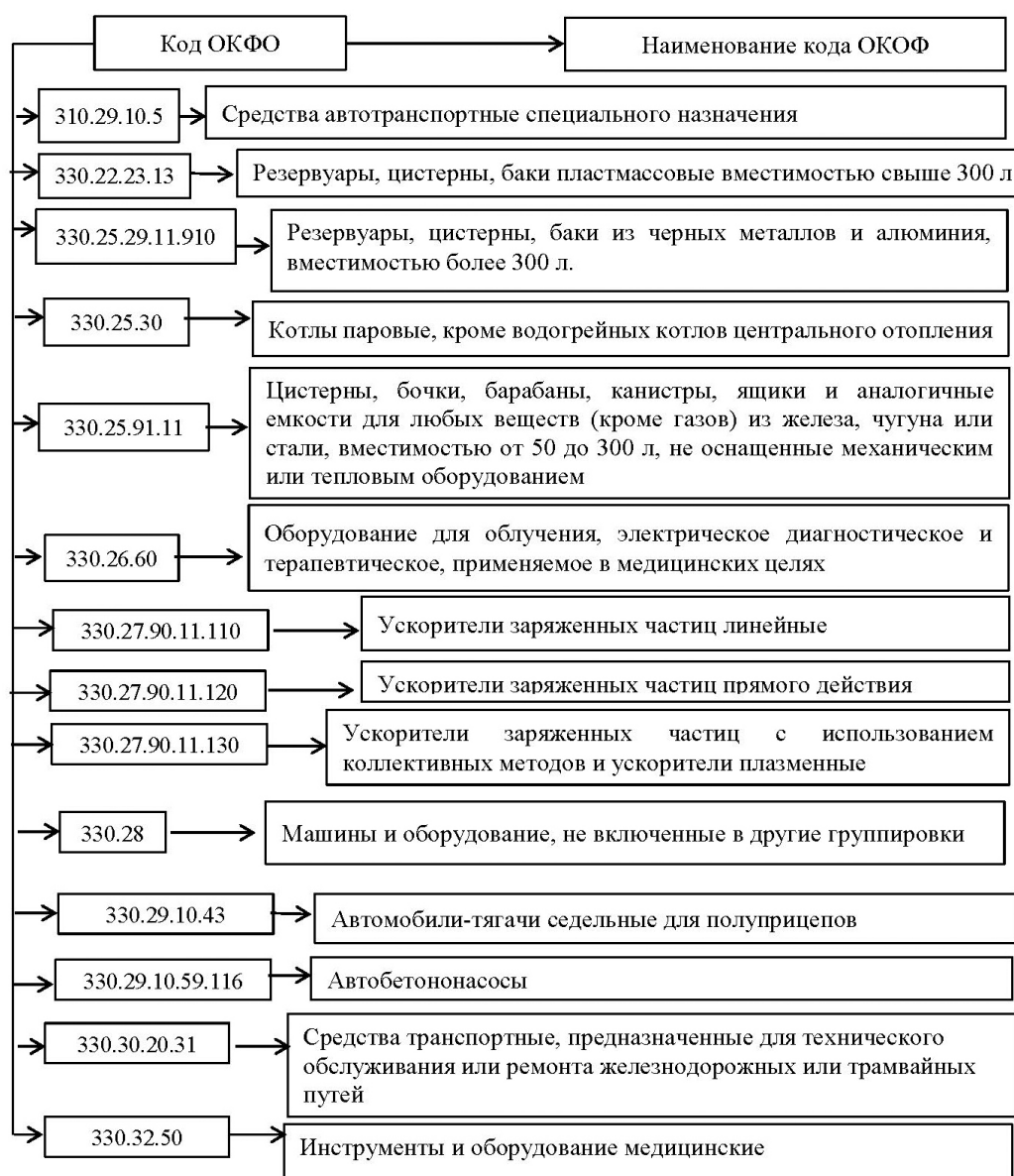


Рисунок 2. Коды Общероссийского классификатора основных фондов, применимые для выделения субсидии по Федеральной программе возмещения затрат

Источник: составлено авторами на основе нормативного документа «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов»²

Маслова Т. С., Лалаева А. А. [5], Пичушкин А. В. [6], Л. И. Хоружий [10] актуализируют вопросы поддержки малого и среднего предпринимательства в форме субсидии.

Аспекты нормативного регулирования учета государственной помощи, его достоинства и недостатки раскрыты в публикациях Сулейманова Н. С. [9], Семашко Ю. Е. [8], Stadlera C., Nobesa C.W. [15].

Исследованный материал приведенных публикаций позволил авторам сформулировать собственные выводы, представленные в данной статье.

Условия предоставления субсидии из бюджета Российской Федерации

Условием предоставления субсидии на втором этапе является согласие Получателя на осуществление

Главным распорядителем средств бюджета проверок порядка и условий предоставления субсидии, в том числе в части достижения результатов ее предоставления. Получателя субсидии из бюджета также может проверить орган государственного финансового контроля в соответствии со статьями 268.1 и 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации³.

Выражение согласия Получателя на осуществление указанных проверок устанавливается путем подписания Соглашения. При этом между сторонами Соглашения оговариваются обязанности и права. Основные обязанности сторон приведены в таблице 1.

Таблица 1. Обязанности сторон Соглашения по выделению субсидии из бюджета в пользу коммерческой организации

Обязанности сторон Соглашения о предоставлении субсидии	
Обязанности Главного распорядителя бюджетных средств	Обязанности Коммерческой организации – получателя бюджетных средств
– обеспечить предоставление субсидии в соответствии с заключенным Соглашением; – обеспечивать своевременное перечисление субсидии на счет Получателя; – устанавливать значения результатов предоставления субсидии; – осуществлять оценку достижения Получателем значений результатов предоставления субсидии, установленных Порядком предоставления субсидии или Главным распорядителем средств бюджета на основании: 1) отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии по установленной форме; 2) осуществлять контроль за соблюдением Получателем порядка и условий предоставления субсидии, в том числе в части достижения результатов ее предоставления, а также мониторинг достижения результатов предоставления субсидии, установленных Порядком предоставления субсидии и Соглашением, в том числе в части достоверности предоставляемых Получателем сведений, путем проведения плановых и (или) внеплановых проверок.	– обеспечить достижение значений результатов предоставления субсидии и соблюдение сроков их достижения; – представлять Главному распорядителю средств бюджета Отчет не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным периодом; – направлять по запросу Главного распорядителя средств бюджета документы и информацию, необходимые для осуществления контроля (мониторинга) за соблюдением порядка и условий предоставления субсидии; – обеспечить получение согласия лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам (соглашениям), заключенным между Получателем и такими лицами в целях исполнения обязательств по Соглашению; – выполнять иные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Порядком предоставления субсидии, в том числе: – не приобретать за счет полученной субсидии иностранную валюту, за исключением операций, осуществляемых в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации при закупке (поставке) высокотехнологичного импортного оборудования, сырья и комплектующих изделий, а также связанных с достижением целей предоставления средств

Источник: составлено авторами на основе проведенного исследования

В случае установления Главным распорядителем средств бюджета или получения от органа государственного финансового контроля информации о фактах нарушения Получателем порядка и условий предоставления субсидии, в части достижения результатов ее предоставления или указания в документах недо-

стоверных сведений, Главный распорядитель имеет право направлять требование об обеспечении возврата субсидии в бюджет.

Права, которые имеют стороны Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета коммерческой организации, представлены в таблице 2.

³ «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 24.06.2025) // КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/?ysclid=mnhg0rgs44848395013 (дата обращения: 10.02.2026).

Перечисление средств Получателю субсидии

На третьем этапе осуществляется предоставление субсидии. Указанные субсидии выделяются в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных, например, в рассматриваемой ситуации, Министерству инвестиций, промышленности и науки Московской области как получателю средств бюджета по кодам классификации расходов федерального бюджета, а именно: КБК 859 0412 1130102020 811.

Субсидия перечисляется единовременно на счет Получателя, открытый в кредитной организации.

В случае выявления оснований для возврата субсидии, Главный распорядитель средств бюджет-

та – Министерство инвестиций, промышленности и науки Московской области, направляет Получателю требование о возврате субсидии (части субсидии) в бюджет.

В требовании о возврате указываются сумма, сроки, код бюджетной классификации Российской Федерации, по которому должен быть осуществлен возврат, и реквизиты счета, на который должны быть перечислены средства.

В случае неисполнения Получателем требования о возврате Главный распорядитель средств бюджета производит их взыскание в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Таблица 2. Права сторон Соглашения по выделению субсидии из бюджета в пользу коммерческой организации

Права сторон Соглашения о предоставлении субсидии	
Главного распорядителя бюджетных средств	Коммерческой организации
– принимать решение об изменении условий Соглашения, в том числе на основании информации и предложений, направленных Получателем, включая уменьшение размера субсидии, а также увеличение размера субсидии при наличии неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, и при условии предоставления Получателем информации, содержащей финансово-экономическое обоснование данного изменения, а также решения об изменении сроков достижения значений результатов предоставления субсидии; – запрашивать у Получателя документы и информацию, необходимые для осуществления контроля (мониторинга) за соблюдением Получателем порядка и условий предоставления субсидии, в том числе в части достижения результатов ее предоставления.	– направлять Главному распорядителю средств бюджета предложения о внесении изменений в Соглашение, в том числе в случае установления необходимости изменения размера субсидии с приложением информации, содержащей финансово-экономическое обоснование данного изменения, а также в случае необходимости изменения сроков достижения результатов предоставления субсидии; – обращаться к Главному распорядителю средств бюджета в целях получения разъяснений в связи с исполнением Соглашения.

Источник: составлено авторами на основе проведенного исследования

При недостижении результатов предоставления субсидии, установленных Соглашением, возврат субсидии производится в размере, рассчитанном пропорционально недостигнутым результатам предоставления субсидии.

В случае если Получателем не достигнуты результаты предоставления субсидии, установленные Соглашением, не более чем на 10 процентов от установленных значений, субсидия не подлежит возврату. Расчет процента недостижения результатов предоставления субсидии, установленных Соглашением, производится как среднее значение процента отклонения от установленных значений всех результатов предоставления субсидии установленных Соглаше-

нием. В случае если Получателем не достигнуто значение хотя бы одного из результатов предоставления субсидии, установленных Соглашением, более чем на 50 процентов от установленного значения, субсидия подлежит возврату в полном объеме.

Федеральной государственной программой 01.01 «Возмещение части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг)» предусмотрен лимит выделения бюджетных средств – не более 5 000 000 рублей.

Пример расчета субсидии для условной организации ООО «Х» приведен в таблице 3.

Таблица 3. Расчет размера субсидии из бюджета, предоставляемой субъекту малого и среднего предпринимательства на возмещение части затрат, связанных с приобретением оборудования в целях создания, развития или модернизации производства товаров (работ, услуг) в ООО «Х»

№ п/п	Вид затрат	Сумма затрат (ОЗ), в рублях
1	Приобретение в собственность оборудования: Гидравлическая гильотина (ОКОФ 330.28)	603 336,91
2	Приобретение в собственность оборудования: Оборудование для покрасочного участка (ОКОФ 330.28)	3 208 660,00
3	Приобретение оборудования в лизинг: Автопогрузчик Вилочный (ОКОФ 330.28)	515 700,00
Итого		4 327 696,91

Источник: составлено авторами на основе проведенного исследования

Размер субсидии рассчитывается на основании данных, приведенных в таблице 3, по формуле (1):

$$Cс = ОЗ \times 50\% < 5\,000\,000 \text{ р.} \quad (1),$$

где

$Cс$ – сумма субсидии;

$ОЗ$ – общая сумма фактических затрат получателя субсидии на приобретение инвестиционного актива;

5 000 000 р. – лимит субсидии, выделяемой на возмещение затрат по федеральной государственной программе 01.01 по приобретению оборудования, необходимого для модернизации производства продукции (работ, услуг).

Таким образом, размер субсидии, подлежащей перечислению коммерческой организации ООО «Х», по данным таблицы 3 составляет 2 163 848 рублей.

ООО «Х», как получатель бюджетных средств, должно раскрыть производственную, социальную, экономическую необходимость и целевую направленность субсидирования. Возможные значения результатов использования субсидии могут быть представлены в виде следующих планируемых достижений:

- сохранение или увеличение среднесписочной численности работников организации;
- увеличение налоговых отчислений в бюджет в связи с ростом объема производства и выручки от продаж.

Первое условие предоставления субсидии рассчитывается как сохранение среднесписочной численности работников за год, следующий за годом получения субсидии, в размере не менее среднесписочной численности работников получателя за год, предше-

ствующий году получения субсидии, или как разница среднесписочной численности работников по итогам года, следующего за годом получения субсидии, к году, предшествующему году получения субсидии.

Второе условие предоставления субсидии рассчитывается как разница налоговых отчислений получателя по итогам года, следующего за годом получения субсидии, к году, предшествующему году получения субсидии.

Бухгалтерский учет субсидии в коммерческих организациях

Основной стандарт, который имеет прямое отношение к бухгалтерскому учету субсидий, полученных из бюджета коммерческими организациями – это Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»⁴.

Данный стандарт применяется теми коммерческими организациями, которые получают государ-

⁴ Приказ Минфина России от 16.10.2000 г. № 92н (ред. от 04.12.2018 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000» // КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29296/ef2d1ea04ded290d2f4c5c77b45bc0c4371d0c54/?ysclid=mnhg4o8kgo970056602 (дата обращения 10.02.2026).

ственную помощь (п. 1 ПБУ 13/2000). Из бюджета деньги выделяются безвозмездно на определенные цели, и коммерческая организация составляет отчет о том, что средства использованы целевым образом. Применение федерального стандарта ПБУ 13/2000 согласуется с требованиями статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в которой перечислены виды государственной помощи в виде субсидий (п. 3 ПБУ 13/2000).

Стандарт ПБУ 13/2000 устанавливает требования о том, что государственная помощь «относится на доходы и расходы», прочие или связанные с обычными видами деятельности. Организация самостоятельно решает вопрос отражения полученных из бюджета средств, учитывая специфику своего функционирования. Для этого необходимо сформулировать методы учета и закрепить их в учетной политике организации. Проблема заключается в том, что вышеупомянутый стандарт предназначен для широкого круга организаций различных сфер деятельности и учета различных видов субсидий. В настоящее время только

для сельскохозяйственных организаций разработаны Отраслевые методические рекомендации по бухгалтерскому учету государственных субсидий и других видов государственной помощи (приказ Минсельхоза РФ от 02.02.2004 г. № 75).

Для одного экономического субъекта полученную субсидию целесообразно отразить как *прочий доход*, а для другого эти средства необходимо рассматривать как *доходы по обычным видам деятельности*. Аналогично ситуация складывается и по отражению расходов. В федеральном стандарте не уточняется, по какому критерию выбирается тот или иной способ отражения в учете.

Рассмотрим требования федерального стандарта «Учет государственной помощи» в части отражения информации о полученных субсидиях в бухгалтерском учете коммерческой организации, рекомендованные Минфином России⁵ (далее – «методика Минфина РФ»). Возможные бухгалтерские записи при использовании средств субсидии на приобретение внеоборотных активов приведены в таблице 4.

Таблица 4. Основные бухгалтерские записи по отражению в учете субсидий, полученных коммерческой организацией на приобретение внеоборотных активов

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1. Одобрение заявки и заключение соглашения на получение субсидии из бюджета	76	86
2. Перечислена субсидия на расчетный счет организации при использовании счета 76	51	76
3. Перечислена субсидия на расчетный счет организации без использования счета 76	51	86
4. Отражены расходы по приобретению (созданию) объекта основного средства	08	60
5. Оплачены документы поставщиков (подрядчиков)	60	51
6. Введен объект основного средства в эксплуатацию	01	08
7. Признание бюджетных средств доходом будущих периодов	86	98
8. Начисление амортизации основного средства	20	02
9. Закрытие счета «Основное производство» в конце месяца	90.02	20
10. Отнесение доходов будущих периодов на доход текущего периода в сумме начисленной амортизации	98	91.01

Источник: составлено авторами на основе Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н⁵

В пункте 5 ПБУ 13/2000 названы два способа принятия бюджетных средств к учету в коммерческой организации. Первый – по факту получения денежных средств, в этом случае поступление субсидии отражается по варианту п. 3 таблицы 4. Второй – по факту

подписания соответствующих документов (независимо от поступления денежных средств), тогда используются бухгалтерские записи по п. 1 и п. 2 таблицы 4. Коммерческие организации вправе выбрать любой вариант и закрепить его в своей учетной политике.

⁵ Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/?ysclid=mnhg5wlynt772763564 (дата обращения: 10.02.2026).

Также рекомендуемым и применяемым в настоящее время способом бухгалтерского учета субсидии является схема с использованием счета 91.01 «Прочие доходы» (п. 10 таб. 4).

По приведенным в таблице 4 корреспонденциям счетов складывается ситуация закрытия счета 86 «Целевое финансирование» и одновременно формирование дохода экономического субъекта и его уменьшение на произведенные расходы в сумме амортизационных отчислений. Однако «зачет» доходов расходами будет происходить в течение срока полезного использования объекта основного средства, в то время как субсидия полностью использована на дату её поступления.

Кроме того, по приведенной в таблице 4 системе бухгалтерских записей явно видно, что нарушается принцип соотношения расходов с доходами, так как доход отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы», а расход на счете 90 «Продажи». Таким образом, если следовать указанной методике Минфина РФ, расходы, на возмещение которых получена субсидия, будут отражаться в общей совокупности всех произведенных расходов организации по дебету счета 90.02 «Себестоимость продаж», и их сложно будет сопоставить с контролируемыми доходами. Таким образом, по нашему мнению, в учетной политике организации должен быть отражен такой метод учета субсидии, который бы позволил организовать процесс контроля соответствия полученных средств (доходов) и понесенных за счет субсидии (покрываемых субсидией) расходов.

В соответствии со ст. 78 Бюджетного кодекса РФ субсидии юридическим лицам предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Необходимо отметить, что в Бюджетном кодексе не предусмотрен порядок возврата в бюджет остатка средств неиспользованной субсидии. Возникновение неиспользованного остатка возможно по различным причинам, например:

- субсидия получена в конце отчетного периода, а период её использования приходится на следующий отчетный год;
- субсидия не использована полностью в связи с экономией денежных средств (снижение цен, пересмотр конструктивных элементов приобретаемого или строящегося объекта, изменение планов компании и т. п.);

- остаток неиспользованной субсидии составляет менее 10% от ее первоначальной суммы.

В соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»⁶ полученная организацией коммерческого сектора субсидия может быть отражена двумя способами:

- отнесена к активам, если направлена на покупку, постройку или приобретение амортизируемых активов, т. е. носит инвестиционный характер (абз. 5, п. 3 МСФО 20);
- отнесена к доходам (путем увеличения прочих доходов или уменьшения прочих расходов), если направлена на приобретение неамортизируемых активов.

Согласно пунктам 29 и 31 МСФО 20 информация о субсидиях, относящихся к доходам, раскрывается в отчетности в составе прибыли или убытка либо отдельно, либо в составе общей статьи, например «Прочие доходы». Альтернативой указанному порядку отражения в отчете о финансовых результатах является способ, когда субсидии (доходы) вычитаются из соответствующих расходов. Оба указанных способа считаются допустимыми для представления субсидий, полученных на возмещение затрат на приобретение неамортизируемого имущества. Как сказано в МСФО 20 «как правило, уместно раскрытие влияния субсидий на любую статью доходов или расходов, требующую отдельного раскрытия». То есть, другими словами, бюджетные средства, не относящиеся к активам, могут быть отражены в отчетности получателя субсидии двумя способами (методами):

1) метод «развернутого» представления в отчетности. В составе статьи «Прочие доходы» или «Выручка» показывается сумма в размере средств полученной субсидии, соответственно, в составе статьи «Прочие расходы» или «Себестоимость продаж» показывается сумма расходов, понесенных организацией за счет субсидии;

2) метод «свернутого» представления результатов использования субсидии в отчетности. Поскольку возможны ситуации, когда субсидия покрывает только часть расходов организации, по статье отчетности «Прочие расходы» или «Себестоимость продаж» показывается разница между фактически понесенными организацией расходами и суммой субсидии, полученной на возмещение части затрат.

Рассмотрим на примерах, приведенных в таблицах 5 и 6, отражение описанных методов.

⁶ «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н)» (ред. от 27.06.2016) // КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193537/?ysclid=mnhg7gesqq15354071 (дата обращения: 10.02.2026).

Таблица 5. Рекомендуемые бухгалтерские записи по отражению в учете субсидии, выделенной из бюджета коммерческой организации на расходы, не связанные с капитализацией (приобретение неамортизируемых активов) методом «развернутого» представления результатов, отражаемых в отчетности в составе прочих доходов и расходов

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1. Одобрение заявки и заключение соглашения на получение субсидии из бюджета	2 163 848	76	86
2. Перечислена субсидия на расчетный счет организации	2 163 848	51	76
3. Отражено приобретение запасов	1 666 667	10	60
4. Отражен НДС, выделенный в отгрузочных документах поставщиков запасов	333 333	19	60
5. Произведена оплата поставщикам запасов	2 000 000	60	51
6. Запасы использованы в производстве	1 666 667	20	10
7. Списан НДС, выделенный в отгрузочных документах поставщиков запасов, приобретенных за счет бюджетной субсидии	333 333	91.02	19
8. Признание бюджетных средств доходом	2 000 000	86	91.01
9. Отражено фактическое использование субсидии на возмещение затрат по приобретению запасов	1 666 667	91.02	20
10. Сальдо счета 86 (недоиспользованная сумма субсидии меньше 10% первоначальной её суммы), остается в распоряжении организации, и переносится на счет нераспределенной прибыли за минусом налога на прибыль:			
– признание остатка недоиспользованных средств бюджетной субсидии доходом;	163 848	86	91.01
	163 848	91.01	91.09
	163 848	91.09	99
– начислен налог на прибыль;	32 770	99	68.04
– при реформации баланса учтена часть нераспределенной прибыли, относящаяся к доходам в виде субсидии	131 078	99	84

Источник: составлено авторами

Очевидно, что метод «свернутого» представления результатов использования бюджетной субсидии (таблица 6) на возмещение расходов по приобретению оборотных активов (запасов) представляется более рациональным с точки зрения процесса отражения операций в бухгалтерском учете организации – получателя субсидии.

Заключение

Рассмотренная выше методика учета и раскрытия в отчетности информации о полученных и израсходованных средствах субсидии из бюджета, предлагаемая ПБУ 13/2000 и МСФО 20, по нашему мнению, имеет ряд недостатков. Счета бухгалтерского учета доходов и расходов (90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы») не предполагают наличия сальдо, поскольку

являются операционно-результатными и закрываются в конце отчетного периода определением финансового результата. В связи с этим субсидии, выделенные экономическим субъектам коммерческого сектора не только для инвестиционных целей, но и в случае направления на приобретение неамортизируемых активов, должны отражаться в учете с применением счета 86 «Целевое финансирование». На данном счете можно отразить весь процесс от момента согласования суммы субсидии до факта получения, расходования и формирования остатка неизрасходованных средств.

Это дает возможность оперативного, текущего и последующего контроля государственных средств и наглядности процесса достижения целей, на которые эти средства были выделены.

Таблица 6. Рекомендуемые бухгалтерские записи по отражению в учете субсидии, выделенной из бюджета коммерческой организации на расходы, не связанные с капитализацией (приобретение неамортизируемых активов) методом «свернутого» представления результатов

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1. Одобрение заявки и заключение соглашения на получение субсидии из бюджета	2 163 848	76	86
2. Перечислена субсидия на расчетный счет организации	2 163 848	51	76
3. Отражено приобретение запасов (с НДС)	2 000 000	10	60
4. Оплачены документы поставщиков запасов	2 000 000	60	51
5. Запасы использованы в производстве (с НДС)	2 000 000	86	10
6. Сальдо счета 86 (недоиспользованная сумма субсидии меньше 10% первоначальной её суммы), остается в распоряжении организации, и переносится на счет нераспределенной прибыли за минусом налога на прибыль:			
— признание остатка недоиспользованных средств бюджетной субсидии доходом;	163 848	86	91.01
	163 848	91.01	91.09
	163 848	91.09	99
— начислен налог на прибыль;	32 770	99	68.04
— при реформации баланса учтена часть нераспределенной прибыли, относящаяся к доходам в виде субсидии	131 078	99	84

Источник: составлено авторами

С принятием ФСБУ 9/2025 «Доходы» у организаций-получателей бюджетных субсидий возникает ряд дополнительных проблем. Согласно п. 3 части 1 ФСБУ 9/2025 «доходами экономического субъекта признается увеличение экономических выгод в результате поступления (увеличения стоимости) активов и (или) погашения (уменьшения величины) обязательств, приводящее к увеличению капитала этого экономического субъекта, не связанному с вкладами (взносами) учредителей (участников, акционеров, собственников имущества) экономического субъекта»⁷. В составе раздела 2 «Выручка» и в составе раздела 3 «Доходы, отличные от выручки» прямо не поименованы доходы, связанные с получением государственной помощи. Но п. п. «к» п. 36 раздела 3 указывает на то, что в составе доходов, отличных от выручки, могут быть учтены «иные доходы, отличные от указанных в подпунктах «а» – «и» настоящего пункта, в случаях, установленных

другими федеральными стандартами». Т.е. не прямо, но косвенно, регулятор отсылает заинтересованного читателя к ПБУ 13/2000, в соответствии с которым государственная помощь «относится на доходы и расходы», прочие или связанные с обычными видами деятельности. Казалось бы, обоснование того, что государственная помощь должна учитываться в составе доходов, а ее использование в составе расходов, неоспоримо. В то же время получение субсидии на возмещение расходов не предполагает процесса формирования финансового результата. Таким образом, указанный процесс направлен на подтверждение целевого характера расходования государственных средств, когда получателю в общем случае необходимо доказать, что увеличение экономических выгод равно их уменьшению.

Из анализа последующих статей ФСБУ 9/2025 видно, что в составе раздела 2 «Выручка» отсутствуют признаки, позволяющие идентифицировать по-

⁷ Приказ Минфина России от 16.05.2025 № 56н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» // КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_511967/?ysclid=mnhg91jhdr19547634 (дата обращения: 10.02.2026).

лученную субсидию из бюджета как выручку. Таким образом, возможность отнесения субсидии к категории «Выручка», предусмотренная в ПБУ 13/2000 и МСФО 20, вступает в противоречие с ФСБУ 9/2025, в котором такая возможность не предусмотрена, по-

скольку предполагается включение таких активов в состав «прочих» доходов. Данный аспект требует дальнейших исследований, в том числе по причине того, что ФСБУ 9/2025 принято недавно и вводится на территории РФ начиная с отчетности за 2027 год.

Литература

1. Агаркова Л. В., Ельчанинова О. В. Некоторые аспекты учета государственной поддержки предприятий АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2025. – Т. 22, № 9 (265). – С. 640–649. – <https://doi.org/10.33920/sel-11-2509-02>. – EDN: TJPXJD.
2. Аксентьев А. А. Дотации и их роль в современных условиях развития экономики // Экономика, предпринимательство и право. – 2020. – Т. 10, № 7. – С. 1955–1974. – <https://doi.org/10.18334/epp.10.7.110656>. – EDN: VTXDDX.
3. Аксентьев А. А. Критический анализ подходов к бухгалтерскому учету государственной помощи. Часть I // Международный бухгалтерский учет. – 2024. – Т. 27, № 9 (519). – С. 1049–1066. – <https://doi.org/10.24891/ia.27.9.1049>. – EDN: GNSAAT.
4. Козменкова С. В., Прынцев М. Н. Формирование в учете и отчетности информации о государственной помощи по российским и международным стандартам // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. – № 22 (373). – С. 23–32. – EDN: SESJSR.
5. Маслова Т. С., Лалаева А. А. Государственная помощь малому и среднему бизнесу в России и за рубежом как объект анализа // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2018. – № 12 (440). – С. 24–33. – EDN: XRKVHN.
6. Пичушкин А. В. Определение объема и условий предоставления субсидий на иные цели // Бюджетный учет. – 2021. – № 4(196). – С. 20–25. – EDN: DQNHKM.
7. Пышкин А. Н. Учет государственными (муниципальными) микрофинансовыми организациями субсидии в виде имущественного взноса // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2024. – № 1. – С. 38–46. – https://doi.org/10.51760/2308-9407_2024_1_38. – EDN: QYEKUS.
8. Семашко Ю. Е. Возврат субсидии // Бюджетный учет. – 2021. – № 9(201). – С. 16–19. – EDN: PHANPH.
9. Сулейманов Н. С. ФСБУ 9/2025 «Доходы»: особенности применения // Международный бухгалтерский учет. – 2026. – Т. 29, № 1. – С. 38–51. – <https://doi.org/10.24891/gmqaix>. – EDN: GMQAIХ.
10. Формирование системы учетно-аналитического обеспечения эффективности использования средств государственной поддержки как элемента экономической безопасности сельскохозяйственных организаций / Л. И. Хоружий [и др.] // Известия Тимирязевской сельскохозяйственной академии. – 2025. – № 2. – С. 197–211. – <https://doi.org/10.26897/0021-342X-2025-2-197-211>. – EDN: KAWXTG.
11. Хахонова Н. Н., Киркач Ю. Н. Бухгалтер: востребованность и перспективы существования профессии // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 3. – С. 6–13. – https://doi.org/10.51760/2308-9407_2025_3_6. – EDN: QIRXTS.
12. Хоружий Л. И., Кокорев Н. А., Багирова С. М. Развитие бухгалтерского учета государственной помощи в сельскохозяйственных организациях // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2019. – № 6. – С. 26–34. – EDN: JAYNNN.
13. Forker J., Green S. (2000) Corporate governance and accounting models of the reporting entity. *British Accounting Review*. – Vol. 32. – No. 4, pp. 375–396. – <https://doi.org/10.1006/bare.2000.0144>. (In Eng.).
14. Kern B. B. (2000) Role of depreciation and the investment tax credit in tax policy and their influence on financial reporting during the 20th century. *Accounting Historians Journal*. – Vol. 27. – No. 2, pp. 145–164. (In Eng.).
15. Stadler C., Nobes C. W. (2018) Accounting for government grants: Standard-setting and accounting choice. *Journal of Accounting and Public Policy*. – Vol. 37. – No. 2, pp. 113–129. – <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2018.02.004>. (In Eng.).

References

1. Agarkova, L. V., El'chaninova, O. V. (2025) [Some aspects of accounting for state support of agricultural enterprises]. *Buhuchet v sel'skom hozyajstve* [Accounting in agriculture]. Vol. 22. No. 9 (265). – <https://doi.org/10.33920/sel-11-2509-02>. (In Russ.).
2. Aksentyev, A. A. (2020) [Subsidies and their role in modern conditions of economic development].

Ekonomika, predprinimatel'stvo i pravo [Economy, Entrepreneurship and Law]. Vol. 10. No. 7, pp. 1955–1974. – <https://doi.org/10.18334/epp.10.7.110656>. (In Russ.).

3. Aksentyev, A. A. (2024) [Critical analysis of approaches to accounting for government aid. Part I]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet* [International Accounting]. Vol. 27. No. 9 (519), pp. 1049–1066. – <https://doi.org/10.24891/ia.27.9.1049>. (In Russ.).

4. Kozmenkova, S. V., Pryncev, M. N. (2014) [Formation of information on state aid in accounting and reporting according to Russian and international standards]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika* [Economic analysis: theory and practice]. Vol. 22 (373), pp. 23–32. (In Russ.).

5. Maslova, T. S., Lalaeva, A. A. (2018) [State aid to small and medium businesses in Russia and abroad as an object of analysis]. *Bukhgalterskiy uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh* [Accounting in budgetary and non-profit organizations]. Vol. 12 (440), pp. 24–33. (In Russ.).

6. Pichushkin, A. V. (2021) [Determination of the volume and conditions for the provision of subsidies for other purposes]. *Byudzhetyy uchet* [Budgetary accounting]. Vol. 4 (196), pp. 20–25. (In Russ.).

7. Pyshkin, A. N. (2024) [Accounting of subsidies in the form of a property contribution by state (municipal) microfinance organizations]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh bukhgalterov)* [IPB Bulletin (Bulletin of Professional Accountants)]. Vol. 1, pp. 38–46. – https://doi.org/10.51760/2308-9407_2024_1_38. (In Russ.).

8. Semashko, Yu. E. (2021) [Subsidy return]. *Byudzhetyy uchet* [Budgetary accounting]. Vol. 9(201), pp. 16–19. (In Russ.).

9. Suleimanov, N. S. (2026) [FSBU 9/2025 «Revenue»: features of application]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet* [International accounting]. Vol. 29. No. 1, pp. 38–51. – <https://doi.org/10.24891/gmqaix>. (In Russ.).

10. Khoruzhy, L. I., et al. (2025) [Formation of the system of accounting and analytical support for the efficiency of using state support funds as an element of economic security of agricultural organizations]. *Izvestiya Timiryazevskoy sel'skokhozyaystvennoy akademii* [Bulletin of the Timiryazev Agricultural Academy]. Vol. 2, pp. 197–211. – <https://doi.org/10.26897/0021-342X-2025-2-197-211>. (In Russ.).

11. Khakhonova, N. N., Kirkach, Yu. N. (2025) [Accountant: demand and prospects for the existence of the profession]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh bukhgalterov)* [Bulletin of the IPB (Bulletin of Professional Accountants)]. Vol. 3, pp. 6–13. – https://doi.org/10.51760/2308-9407_2025_3_6. (In Russ.).

12. Khoruzhy, L. I., Kokorev, N. A., Bagirowa, S. M. (2019) [Development of accounting for state aid in agricultural organizations]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh bukhgalterov)* [IPB Bulletin (Bulletin of Professional Accountants)]. Vol. 6, pp. 26–34. (In Russ.).

13. Forker, J., Green, S. (2000) Corporate governance and accounting models of the reporting entity. *British Accounting Review*. Vol. 32. No. 4, pp. 375–396. – <https://doi.org/10.1006/bare.2000.0144>. (In Eng.).

14. Kern, B. B. (2000) Role of depreciation and the investment tax credit in tax policy and their influence on financial reporting during the 20th century. *Accounting Historians Journal*. Vol. 27. No. 2, pp. 145–164. (In Eng.).

15. Stadler, C., Nobes, C. W. (2018) Accounting for government grants: Standard-setting and accounting choice. *Journal of Accounting and Public Policy*. Vol. 37. No. 2, pp. 113–129. – <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2018.02.004>. (In Eng.).

Информация об авторах:

Лариса Александровна Свиридова, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Оренбургский государственный университет имени В. А. Бондаренко, Оренбург, Россия

ORCID ID: 0000-0003-1164-5173, **SPIN-код:** 7583-6232, **AuthorID:** 638713

e-mail: lara.sviridova.1971@mail.ru

Татьяна Александровна Терентьева, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Оренбургский государственный университет имени В. А. Бондаренко, Оренбург, Россия

ORCID ID: 0009-0002-4288-6009, **SPIN-код:** 6674-4843, **AuthorID:** 672726

e-mail: teraudit56@mail.ru

Вклад соавторов:

Свиридова Л. А. – 50 %.

Терентьева Т. А. – 50 %.

Конфликт интересов отсутствует.

Статья поступила в редакцию: 10.02.2026; принята в печать: 17.07.2026.

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.

Information about the authors:

Larisa Aleksandrovna Sviridova, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis, and Audit, Orenburg State University named after V.A. Bondarenko, Orenburg, Russia

ORCID iD: 0000-0003-1164-5173, **SPIN-code:** 7583-6232, **AuthorID:** 638713

e-mail: lara.sviridova.1971@mail.ru

Tatyana Aleksandrovna Terentyeva, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis, and Audit, Orenburg State University named after V.A. Bondarenko, Orenburg, Russia

ORCID iD: 0009-0002-4288-6009, **SPIN-code:** 6674-4843, **AuthorID:** 672726

e-mail: teraudit56@mail.ru

Contribution of the authors:

Sviridova L. A. – 50%.

Terentyeva T. A. – 50%.

There is no conflicts of interest.

The paper was submitted: 10.02.2026.

Accepted for publication: 17.07.2026.

The authors have read and approved the final manuscript.