

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
31 октября 2011 г. N 112

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ИНСТРУКЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ,
ИНСТРУКЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ БЕЗВОЗМЕЗДНОЙ ПОМОЩИ, ПРИЗНАНИИ
УТРАТИВШИМИ СИЛУ НЕКОТОРЫХ ПОСТАНОВЛЕНИЙ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ
БЕЛАРУСЬ И ОТДЕЛЬНЫХ СТРУКТУРНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ ПОСТАНОВЛЕНИЙ МИНИСТЕРСТВА
ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ПО ВОПРОСАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

(в ред. постановлений Минфина от 30.04.2012 N 25,
от 06.05.2013 N 27, от 10.12.2013 N 84)

На основании подпункта 4.32 пункта 4 Положения о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. N 1585 "Вопросы Министерства финансов Республики Беларусь", Министерство финансов Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемые:

Инструкцию по бухгалтерскому учету государственной поддержки;

Инструкцию по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи.

2. Признать утратившими силу:

постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 24 февраля 2006 г. N 17 "Об утверждении Инструкции о порядке бухгалтерского учета безвозмездных поступлений (средств)" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2006 г., N 39, 8/14076);

постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31 июля 2006 г. N 92 "О внесении дополнений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 24 февраля 2006 г. N 17" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2006 г., N 131, 8/14839);

постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2007 г. N 108 "Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету государственной поддержки юридических лиц" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2007 г., N 173, 8/16816);

постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 5 июля 2007 г. N 110 "О внесении изменений и дополнений в Инструкцию о порядке бухгалтерского учета безвозмездных поступлений (средств)" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2007 г., N 172, 8/16792);

постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 18 марта 2008 г. N 38 "Об утверждении Инструкции о порядке отражения в бухгалтерском учете средств, высвобождаемых в результате предоставления налоговых льгот" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2008 г., N 94, 8/18531);

постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2008 г. N 72 "Об утверждении Инструкции о порядке отражения в бухгалтерском учете налогового кредита и признании утратившим силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 16 октября 2000 г. N 105" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2008 г., N 118, 8/18744).

абзац утратил силу с 1 января 2013 года. - Постановление Минфина от 30.04.2012 N 25.

3. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2012 г.

Министр

А.М.Харковец

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
31.10.2011 N 112

ИНСТРУКЦИЯ
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ
(в ред. постановлений Минфина от 06.05.2013 N 27,
от 10.12.2013 N 84)

ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая Инструкция определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о получении и использовании государственной поддержки в коммерческих организациях (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций) (далее - коммерческие организации) и некоммерческих организациях (за исключением бюджетных организаций) (далее - некоммерческие организации).

2. Порядок бухгалтерского учета государственной поддержки, изложенный в настоящей Инструкции, не применяется в отношении:

изменения установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин) (далее - налоги) и пени в формах отсрочки с единовременной уплатой сумм налогов и пени и (или) рассрочки с поэтапной уплатой сумм налогов и пени;

(в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

нормативного распределения выручки;

абзацы четвертый - восьмой исключены. - Постановление Минфина от 06.05.2013 N 27;

предоставления бюджетных ссуд в пределах средств, предусмотренных в бюджете на очередной финансовый год;

(в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

снижения ставок налогов, дополнительных по отношению к учитываемым при определении (исчислении) налоговой базы для всех плательщиков налоговых вычетов и (или) скидок, уменьшающих налоговую базу либо сумму налога.

Информация о сроках предоставления и суммах государственной поддержки, указанной в части первой настоящего пункта, раскрывается в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 84)

ГЛАВА 2
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВОЙ ПОМОЩИ

3. 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.

(в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

Финансовая помощь, не связанная с будущими расходами или компенсирующая расходы прошлых периодов, отражается в бухгалтерском учете коммерческих организаций в составе доходов отчетного периода.

4. Финансовая помощь, полученная коммерческими организациями или перечисленная поставщику для приобретения основных средств, нематериальных активов, отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и других счетов и кредиту счетов 98 "Доходы будущих периодов" (если по основным средствам, нематериальным

активам начисляется амортизация в соответствии с законодательством), 91 "Прочие доходы и расходы" (если по основным средствам, нематериальным активам не начисляется амортизация в соответствии с законодательством).

(часть первая п. 4 в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

Учтенная в составе доходов будущих периодов финансовая помощь, использованная на приобретение основных средств, нематериальных активов, на протяжении срока их полезного использования отражается в бухгалтерском учете:

(в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" - на сумму начисленной амортизации основных средств, нематериальных активов от их первоначальной стоимости, приобретенных полностью за счет финансовой помощи;

(в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" - на сумму начисленной амортизации основных средств, нематериальных активов от их первоначальной стоимости, приобретенных частично за счет финансовой помощи, скорректированную на долю финансовой помощи в первоначальной стоимости приобретенных основных средств, нематериальных активов.

(в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

5. Финансовая помощь, полученная коммерческими организациями или перечисленная поставщику для приобретения запасов, отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов" или счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности").

Учтенная в составе доходов будущих периодов финансовая помощь, использованная на приобретение запасов, отражается в бухгалтерском учете:

по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" и кредиту счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности") - на фактическую себестоимость запасов, приобретенных полностью за счет финансовой помощи и использованных на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг;

по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" и кредиту счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности") - на фактическую себестоимость запасов, приобретенных частично за счет финансовой помощи и использованных на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, скорректированную на долю финансовой помощи в фактической себестоимости приобретенных запасов.

6. Финансовая помощь, полученная и использованная коммерческими организациями для оплаты выполненных работ, оказанных услуг, отражается в бухгалтерском учете:

по дебету счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов" - на сумму полученной финансовой помощи;

по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" и кредиту счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности") - на сумму использованной финансовой помощи в том отчетном периоде, в котором понесены соответствующие расходы, возмещаемые за счет этой финансовой помощи.

7. Финансовая помощь, полученная и использованная коммерческими организациями на финансирование текущих расходов, отражается в бухгалтерском учете:

по дебету счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" и кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов" - на сумму полученной финансовой помощи;

по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" и кредиту счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности") - на сумму использованной финансовой помощи в том отчетном периоде, в котором понесены соответствующие расходы, возмещаемые за счет этой финансовой помощи.

8. Финансовая помощь, полученная коммерческими организациями для компенсации

расходов, понесенных до даты получения финансовой помощи, отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" и кредиту счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности").

9. Возврат финансовой помощи коммерческими организациями отражается в бухгалтерском учете:

по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" и кредиту счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" - на сумму возвращенной финансовой помощи, отраженной в предыдущих отчетных периодах в составе доходов будущих периодов;

по дебету счетов 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности"), 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" - на сумму возвращенной финансовой помощи, превышающей сумму финансовой помощи, отраженной в составе доходов будущих периодов в предыдущих отчетных периодах;

(в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

по дебету счетов 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности"), 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" - на сумму возвращенной финансовой помощи, отраженной в составе доходов организации в предыдущих отчетных периодах.

(в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

10. Финансовая помощь, полученная некоммерческими организациями или перечисленная поставщику для приобретения основных средств, нематериальных активов, запасов, оплаты выполненных работ, оказанных услуг, отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту счета 86 "Целевое финансирование".

Использование некоммерческими организациями полученной финансовой помощи, указанной в части первой настоящего пункта, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 20 "Основное производство" и кредиту счетов учета запасов, расчетов и других счетов. Ученные на счете 20 "Основное производство" затраты списываются в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

ГЛАВА 3

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДРУГИХ ВИДОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ

11. Начисленные и уплаченные проценты за пользование бюджетными займами отражаются в бухгалтерском учете:

по дебету счетов 08 "Вложения в долгосрочные активы", 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счетов 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам";

(в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

по дебету счетов 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" и кредиту счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" при уплате процентов за пользование бюджетными займами.

12. Хозяйственные операции, связанные с возмещением части процентов за пользование банковскими кредитами (далее - возмещение части процентов), отражаются в бухгалтерском учете:

по дебету счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" и кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями" - на сумму поступившего возмещения части процентов негосударственным юридическим лицам (за исключением организаций потребительской кооперации и колхозов (сельскохозяйственных производственных кооперативов). Производимое при этом увеличение (образование) в установленном порядке доли Республики Беларусь в уставных фондах этих юридических лиц отражается по дебету счета

75 "Расчеты с учредителями" и кредиту счета 80 "Уставный капитал";

по дебету счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" - на сумму поступившего возмещения части процентов юридическим лицам, за исключением указанных в абзаце втором настоящего пункта.

(в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

13. Получение и использование налогового кредита с единовременной или поэтапной уплатой сумм налогов в период действия этого кредита отражаются в бухгалтерском учете:

по дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" (по соответствующим субсчетам учета налогов) и кредиту счетов 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" - на оформленную (предоставленную) сумму налогового кредита;

по дебету счетов 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" и кредиту счетов учета денежных средств, расчетов - на сумму погашенного налогового кредита.

Начисление процентов за пользование налоговым кредитом отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов 08 "Вложения в долгосрочные активы", 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

(в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

Перечисление процентов за пользование налоговым кредитом отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и кредиту счетов учета денежных средств, расчетов.

14. Сумма предоставленных льгот по налогам в части освобождения от уплаты налогов отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов".

Учтенная в составе доходов будущих периодов сумма высвободившихся средств в результате предоставления льгот по налогам в части освобождения от уплаты налогов, использованная на приобретение основных средств, нематериальных активов, отражается в бухгалтерском учете:

(в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" - на сумму начисленной амортизации основных средств, нематериальных активов от их первоначальной стоимости на протяжении срока их полезного использования, приобретенных полностью за счет средств, высвободившихся в результате полученных льгот по налогам в части освобождения от уплаты налогов;

(в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" - на сумму начисленной амортизации основных средств, нематериальных активов от их первоначальной стоимости на протяжении срока их полезного использования, приобретенных частично за счет средств, высвободившихся в результате полученных льгот по налогам в части освобождения от уплаты налогов, скорректированную на долю полученных льгот по налогам в части освобождения от уплаты налогов в первоначальной стоимости приобретенных основных средств, нематериальных активов;

(в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" - на полную сумму высвободившихся средств в результате предоставления льгот по налогам в части освобождения от уплаты налогов, использованную на приобретение основных средств, нематериальных активов, если по данным основным средствам, нематериальным активам не начисляется амортизация в соответствии с законодательством.

(абзац введен постановлением Минфина от 06.05.2013 N 27)

Учтенная в составе доходов будущих периодов сумма высвободившихся средств в результате предоставления льгот по налогам в части освобождения от уплаты налогов, использованная на приобретение запасов, отражается в бухгалтерском учете:

по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" и кредиту счета 90 "Доходы и расходы по

текущей деятельности" (субсчет 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности") - на фактическую себестоимость запасов, приобретенных полностью за счет средств, высвободившихся в результате полученных льгот по налогам в части освобождения от уплаты налогов, и использованных на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг;

по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" и кредиту счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности") - на фактическую себестоимость запасов, приобретенных частично за счет средств, высвободившихся в результате полученных льгот по налогам в части освобождения от уплаты налогов, и использованных на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, скорректированную на долю полученных льгот по налогам в части освобождения от уплаты налогов в фактической себестоимости приобретенных запасов.

15. Возмещение сумм уплаченных налогов отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 51 "Расчетные счета" и кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов".

Учтенная в составе доходов будущих периодов сумма высвободившихся средств в результате возмещения сумм уплаченных налогов, использованная на приобретение основных средств, нематериальных активов, отражается в бухгалтерском учете:

(в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" - на сумму начисленной амортизации основных средств, нематериальных активов от их первоначальной стоимости на протяжении срока их полезного использования, приобретенных полностью за счет средств, высвободившихся в результате возмещения сумм уплаченных налогов;

(в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" - на сумму начисленной амортизации основных средств, нематериальных активов от их первоначальной стоимости на протяжении срока их полезного использования, приобретенных частично за счет средств, высвободившихся в результате возмещения сумм уплаченных налогов, скорректированную на долю полученного возмещения сумм уплаченных налогов в первоначальной стоимости приобретенных основных средств, нематериальных активов;

(в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" - на полную сумму высвободившихся средств в результате возмещения сумм уплаченных налогов, использованную на приобретение основных средств, нематериальных активов, если по данным основным средствам, нематериальным активам не начисляется амортизация в соответствии с законодательством.

(абзац введен постановлением Минфина от 06.05.2013 N 27)

Учтенная в составе доходов будущих периодов сумма высвободившихся средств в результате возмещения сумм уплаченных налогов, использованная на приобретение запасов, отражается в бухгалтерском учете:

по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" и кредиту счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности") - на фактическую себестоимость запасов, приобретенных полностью за счет средств, высвободившихся в результате возмещения сумм уплаченных налогов, и использованных на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг;

по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" и кредиту счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности") - на фактическую себестоимость запасов, приобретенных частично за счет средств, высвободившихся в результате возмещения сумм уплаченных налогов, и использованных на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, скорректированную на долю полученного возмещения сумм уплаченных налогов в фактической себестоимости приобретенных запасов.

ИНСТРУКЦИЯ
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ БЕЗВОЗМЕЗДНОЙ ПОМОЩИ
(в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

1. Настоящая Инструкция определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о полученной от других лиц международной технической помощи, иностранной безвозмездной помощи, безвозмездной (спонсорской) помощи (далее - безвозмездная помощь) в коммерческих организациях (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций) (далее - коммерческие организации) и некоммерческих организациях (за исключением бюджетных организаций) (далее - некоммерческие организации).

2. Порядок бухгалтерского учета безвозмездной помощи, установленный настоящей Инструкцией, не применяется в отношении:

предоставления организациями и индивидуальными предпринимателями денежных средств, иного имущества, имущественных прав в соответствии с заключенными коллективными договорами (соглашениями) профессиональным союзам, их организационным структурам, объединениям таких союзов и их организационным структурам; трудовым и иным законодательством - своим работникам (членам их семей), в том числе бывшим и ушедшим на пенсию, членам их семей в случае смерти этих работников; избирательным законодательством - комиссиям по подготовке и проведению выборов, референдума, по проведению голосования по отзыву депутата;

предоставления профессиональными союзами, объединениями таких союзов, другими общественными объединениями (за исключением политических партий), республиканскими государственно-общественными объединениями и организационными структурами названных организаций в соответствии с учредительными документами, заключенными коллективными договорами (соглашениями) денежных средств, иного имущества, имущественных прав членам указанных организаций, а также социальной помощи в виде денежных средств, другого имущества иным физическим лицам на сумму, не превышающую 10 базовых величин в год на одного человека;

абзац исключен. - Постановление Минфина от 06.05.2013 N 27;

выделения денежных средств юридическим и физическим лицам из бюджета, государственных внебюджетных фондов;

передачи имущественных прав на результаты научно-технической деятельности, созданные полностью или частично за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов, в том числе средств государственных целевых бюджетных фондов, а также за счет средств государственных внебюджетных фондов, в соответствии с актами Президента Республики Беларусь, регулируемыми порядок приобретения таких имущественных прав и распоряжения ими;

передачи основных средств между организациями, имущество которых находится в собственности общественных объединений инвалидов, если такая передача не предусматривает переход (не связана с переходом) права собственности на такие средства.

3. Коммерческими и некоммерческими организациями первоначальная стоимость основных средств, нематериальных активов, фактическая себестоимость запасов, полученных или подлежащих получению как безвозмездная помощь, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

4. Коммерческими организациями получение безвозмездной помощи отражается в бухгалтерском учете:

по дебету счета 08 "Вложения в долгосрочные активы" и кредиту счетов 98 "Доходы будущих периодов" (если по основным средствам, нематериальным активам начисляется амортизация в соответствии с законодательством), 91 "Прочие доходы и расходы" (если по основным средствам, нематериальным активам не начисляется амортизация в соответствии с

законодательством) - при безвозмездном получении основных средств, нематериальных активов; (в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

по дебету счета 10 "Материалы" и других счетов учета запасов и кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов" или счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности") - при безвозмездном получении запасов;

по дебету счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" и кредиту счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности") - при безвозмездном получении денежных средств;

по дебету счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности") - при безвозмездном выполнении работ, оказании услуг.

(в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

Учтенная в составе доходов будущих периодов безвозмездная помощь, полученная в виде основных средств, нематериальных активов, отражается по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" на суммы начисленной амортизации основных средств, нематериальных активов от их первоначальной стоимости на протяжении срока их полезного использования.

(в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

Учтенная в составе доходов будущих периодов безвозмездная помощь, полученная в виде запасов, отражается по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" и кредиту счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности") на фактическую себестоимость использованных запасов на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг.

5. Некоммерческими организациями получение безвозмездной помощи отражается в бухгалтерском учете:

по дебету счетов 08 "Вложения в долгосрочные активы", 10 "Материалы", 41 "Товары" и других счетов и кредиту счета 86 "Целевое финансирование" - при безвозмездном получении основных средств, нематериальных активов, запасов;

по дебету счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" и кредиту счета 86 "Целевое финансирование" - при безвозмездном получении денежных средств;

по дебету счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту счета 86 "Целевое финансирование" - при безвозмездном выполнении работ, оказании услуг.

(в ред. постановления Минфина от 06.05.2013 N 27)

Использование некоммерческими организациями полученной безвозмездной помощи, указанной в части первой настоящего пункта, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 20 "Основное производство" и кредиту счетов учета запасов, расчетов и других счетов. Ученные на счете 20 "Основное производство" затраты списываются в дебет счета 86 "Целевое финансирование".
