

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ
от 4 декабря 2018 г. N 248н

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ
В ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ
ПОМОЩИ" ПБУ 13/2000, УТВЕРЖДЕННОЕ ПРИКАЗОМ МИНИСТЕРСТВА
ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 16 ОКТЯБРЯ 2000 Г. N 92Н

В соответствии со [статьей 23](#), [пунктом 2 части 1 статьи 28](#) Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, N 50, ст. 7344; 2017, N 30, ст. 4440), [подпунктом 5.2.21\(1\)](#) Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. N 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 31, ст. 3258; 2012, N 44, ст. 6027), [Программой](#) разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018 - 2020 гг., утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 апреля 2018 г., N 83н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 мая 2018 г., регистрационный N 51034), приказываю:

1. Внести прилагаемые [изменения](#) в [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2000 г. N 92н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации от 20 ноября 2000 г. N 9898-ЮД приказ в государственной регистрации не нуждается), с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 сентября 2006 г. N 115н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации от 27 октября 2006 г. N 01/9423-СВ приказ в государственной регистрации не нуждается).

2. Установить, что предусмотренные настоящим приказом [изменения](#) применяются организациями, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год. Организация вправе принять решение о применении предусмотренных настоящим приказом [изменений](#) до указанного срока. Такое решение подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Первый заместитель
председателя Правительства
Российской Федерации -
Министр финансов
Российской Федерации
А.Г.СИЛУАНОВ

Не нуждается в государственной регистрации. Письмо Минюста России от 24 января 2019 г. N 01/8499-ЮЛ.

Приложение
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.12.2018 N 248н

**ИЗМЕНЕНИЯ
В ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ
ПОМОЩИ" ПБУ 13/2000, УТВЕРЖДЕННОЕ ПРИКАЗОМ МИНИСТЕРСТВА
ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 16 ОКТЯБРЯ 2000 Г. N 92Н**

1. В абзаце первом пункта 1 после слов "кредитных организаций" дополнить словами "и организаций государственного сектора".

2. В пункте 3:

а) в абзаце четвертом слова "(бюджетных инвестиций юридическим лицам)." заменить словами ", уставных фондах государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе предоставлением бюджетных средств в связи с таким участием;"

б) дополнить абзацем пятым следующего содержания:

"возмещением недополученных доходов и (или) финансовым обеспечением (возмещением) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг на договорной основе."

3. В пункте 4:

а) в первом предложении слова "в форме субвенций, субсидий (далее субвенции и субсидии именуется)" заменить словами "из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов в форме субсидий (далее - ";

б) в абзаце третьем слово "расходов" заменить словом "затрат".

4. В абзаце первом пункта 5 после слова "учету" дополнить словами "по мере фактического получения средств либо".

5. В абзаце первом пункта 7 слово "пунктом" заменить словами "условиями, приведенными в пункте".

6. В пункте 9 абзацы второй и третий изложить в следующей редакции:

"суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат - по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации;

суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету запасов и других активов с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера."

7. В пункте 10:

а) слова "отражаются как возникновение задолженности по таким средствам и" заменить

словами "относятся на";

б) слова "как прочие доходы" исключить;

в) **дополнить** абзацем вторым следующего содержания:

"Бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных затрат, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются в размере начисленной амортизации как увеличение финансового результата организации, в оставшейся части - в качестве доходов будущих периодов."

8. **Пункт 11** признать утратившим силу.

9. В **абзаце втором пункта 14** слово "расходов" заменить словом "затрат".

10. В **пункте 19** слова "в пояснительной записке" исключить.

11. **Пункт 20** изложить в следующей редакции:

"20. В бухгалтерском балансе с учетом существенности отражаются по отдельным статьям:

а) остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств;

б) дебиторская задолженность в части бюджетных средств, принятых к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктом 7 настоящего Положения;

в) кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств, признанного в соответствии с пунктом 14 настоящего Положения;

г) доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем третьим пункта 9 настоящего Положения в связи с государственной помощью на финансирование текущих расходов, в составе краткосрочных обязательств."

12. **Пункт 21** изложить в следующей редакции:

"21. Доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем вторым пункта 9 настоящего Положения в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе одним из следующих способов:

а) в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов;

б) в качестве регулирующей величины, уменьшающей балансовую стоимость внеоборотных активов. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, уменьшают в отчете о финансовых результатах расходы по амортизации.

Доходы, признанные в соответствии с абзацем третьим пункта 9 настоящего Положения, представляются в отчете о финансовых результатах по выбору организации в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности), либо в качестве суммы, уменьшающей расходы, на финансирование которых получены соответствующие бюджетные средства."

13. **Пункт 22** дополнить абзацем шестым следующего содержания:

"способы представления информации в бухгалтерской отчетности, выбранные организацией в соответствии с пунктом 21 настоящего Положения."
