

ПРОЕКТ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

№ _____

Москва

Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия»

В соответствие с абзацами 2 и 31 статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2019, № 30, ст. 4101; № 52, ст. 7797), пунктами 2.1 и 3 статьи 21 и пунктом 1 статьи 23 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149), подпунктом 5.2.21(1) Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2020, № 6, ст. 698), в целях регулирования бюджетного учета активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений и составления бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия» (далее – Стандарт).

2. Установить, что Стандарт применяется при составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2022 года.

3. Департаменту бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации (Романову С.В.) обеспечить методологическое сопровождение применения Стандарта.

Министр

А.Г. Силуанов

УТВЕРЖДЕН

приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от « » 202_ г. №

**Федеральный стандарт бухгалтерского учета
государственных финансов «Метод долевого участия»**

I. Общие положения

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия» (далее – Стандарт) разработан в целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетному учету активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства (далее – бухгалтерский учет), к формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности (далее – бухгалтерская (финансовая) отчетность).

2. Положения Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»¹ и (или) других федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством

¹Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный номер 46517) с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный номер 55140).

Российской Федерации, и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений² (далее – нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

3. Стандарт устанавливает порядок отражения финансовых активов, предназначенных для получения доходов от участия (далее – инвестиции), в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности с применением метода долевого участия, требования к информации об инвестициях, раскрываемой в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Стандарт применяется субъектами отчетности, на которых возложены полномочия по заключению и исполнению государственных (муниципальных) контрактов при осуществлении финансовых вложений и (или) функции по управлению имуществом публично-правовых образований (далее – уполномоченные субъекты отчетности).

5. Порядок признания (принятия к бухгалтерскому учету), реклассификации, оценки и прекращения признания (выбытия с

² Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 22 апреля 2011 г., регистрационный номер 20558) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 26 октября 2012 г. № 139н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19 декабря 2012 г., регистрационный номер 26195), от 29 декабря 2014 г. № 172н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2015 г., регистрационный номер 35854), от 20 марта 2015 г. № 43н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 апреля 2015 г., регистрационный номер 36668), от 17 декабря 2015 г. № 199н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 января 2016 г., регистрационный номер 40889), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный номер 44741), от 14 ноября 2017 г. № 189н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 декабря 2017 г., регистрационный номер 49217), от 7 марта 2018 г. № 42н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 марта 2018 г., регистрационный номер 50553), от 30 ноября 2018 г. № 243н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 декабря 2018 г., регистрационный номер 53168), от 28 февраля 2019 г. № 32н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 марта 2019 г., регистрационный номер 54184), от 16 мая 2019 г. № 73н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 июня 2019 г., регистрационный номер 54909), от 16 октября 2019 г. № 166н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 декабря 2019 г., регистрационный номер 56918), от 30 января 2020 г. № 11н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 апреля 2020 г., регистрационный номер 58191), от 6 апреля 2020 г. № 53н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 22 апреля 2020 г., регистрационный номер 58170).

балансового учета) инвестиций определяется положениями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты».³

6. Стандарт не применяется в отношении инвестиций, предназначенных для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы.

II. Термины и их определения

7. Термины, определения которым даны в других нормативных правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, используются в Стандарте в том же значении, в каком они используются в этих нормативных правовых актах.

8. В Стандарте используются термины и определения в указанных ниже значениях:

Метод долевого участия – метод корректировки балансовой стоимости инвестиций на сумму, соответствующей доле инвестора в увеличении (уменьшении) чистых активов объекта инвестирования, путем изменения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Инвестор – публично-правовое образование или государственное (муниципальное) бюджетное учреждение, осуществляющее расходы, направленные на создание инвестиций.

Объект инвестирования – юридическое лицо, учрежденное Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации, муниципальным образованием, государственным (муниципальным) бюджетным, автономным учреждением, относящееся к следующему перечню:

³ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020. г. № 130н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации , регистрационный номер)

1) корпоративные юридические лица (при условии, что доля участия инвестора в капитале организации на отчетную дату составляет 20 и более процентов общего количества голосующих акций (долей, паёв, вкладов), а также, вне зависимости от размера доли участия инвестора в его капитале (имуществе), при условии, что хозяйственные решения указанного юридического лица в соответствии с учредительными документами (соглашениями) могут приниматься инвестором и иными участниками (акционерами) указанного юридического лица только единогласно);

2) государственные и муниципальные унитарные предприятия;

3) государственные корпорации.

Балансовая стоимость инвестиции – балансовая стоимость инвестиции с учетом корректировок, выполненных в соответствии с применением метода долевого участия.

III. Порядок отражения инвестиций в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности с применением метода долевого участия

9. По состоянию на отчетную дату уполномоченный субъект отчетности определяет (пересматривает) согласно перечню объектов инвестирования состав инвестиций, подлежащих корректировке согласно методу долевого участия.

Уполномоченный субъект осуществляет расчет корректирующих показателей стоимости финансовых активов на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности объектов инвестирования за последний отчетный год полученной в сроки, обеспечивающие своевременное формирование годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченного субъекта.

В случае если объект инвестирования формирует консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для целей расчета корректировки балансовой стоимости инвестиции с использованием метода долевого

участия используется консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность объекта инвестирования.

10. Уполномоченный субъект отчетности выполняет расчет корректировки балансовой стоимости инвестиции с использованием метода долевого участия в отдельности для каждого объекта инвестирования на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта инвестирования, установленные пунктом 8 Стандарта, за отчетный год.

11. Корректировки балансовой стоимости инвестиции, рассчитанные с использованием метода долевого участия, отражаются уполномоченным субъектом отчетности путем изменения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности с отражением информации о пересчетах на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета (Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета) на 1 января года, следующего за отчетным.

12. Расчет корректировки балансовой стоимости инвестиции с использованием метода долевого участия выполняется за отчетный год или за его часть, в течение которой организация являлась объектом инвестирования в соответствии с перечнем, установленным пунктом 8 Стандарта.

13. В случае если доля участия инвестора в капитале (имуществе) объекта инвестирования изменилась в течение отчетного года, в том числе в результате приобретения (продажи) голосующих акций (долей, паёв, вкладов), сумма корректировки балансовой стоимости инвестиции рассчитывается пропорционально каждой части отчетного года, в которой инвестор имел соответствующую долю участия, при условии отнесения организации к объектам инвестирования согласно перечню, установленному пунктом 8 Стандарта.

14. В случае если организация – объект инвестирования на конец отчетного периода более не признается объектом инвестирования,

отражение корректировки балансовой стоимости инвестиции за отчетный год с использованием метода долевого участия не требуется.

15. Датой, на которую организация признается (не признается) объектом инвестирования, является дата, на которую организация соответствует (не соответствует) перечню организаций согласно пункту 8 Стандарта.

16. Сумма, соответствующая доле инвестора в прибыли (убытке) объекта инвестирования, рассчитывается с учетом следующих положений:

а) сумма, соответствующая доле инвестора в прибыли (убытке) объекта инвестирования, уменьшается на сумму начисленных доходов от инвестиции, в том числе в форме дивидендов, объявленных (выплаченных) объектом инвестирования в отчетном году;

б) если сумма, соответствующая доле инвестора в убытках объекта инвестирования за отчетный год, равна балансовой стоимости инвестиции или превышает её, балансовая стоимость инвестиции уменьшается до нуля. При этом уполномоченный субъект отчетности прекращает признавать суммы, соответствующие доле инвестора в последующих убытках объекта инвестирования, за исключением случая, когда уполномоченный субъект и (или) инвестор несут субсидиарную ответственность по убыткам объекта инвестирования. В указанном случае уполномоченный субъект отражает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательство в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

Если впоследствии объект инвестирования в отчетности отражает прибыль, уполномоченный субъект отчетности возобновляет отражение корректировки балансовой стоимости инвестиции на сумму, соответствующую доле инвестора в прибыли объекта инвестирования, только после того, как общая сумма, соответствующая доле инвестора в

прибыли объекта инвестирования с даты прекращения признания его убытков, станет равна общей сумме не признанных уполномоченным субъектом убытков объекта инвестирования;

в) сумма, соответствующая доле инвестора в прибыли (убытке) объекта инвестирования, рассчитывается за вычетом сумм дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям, принадлежащим иным инвесторам, вне зависимости от того, объявлены ли такие дивиденды к выплате;

г) при расчете суммы, соответствующей доле инвестора в прибыли (убытке) объекта инвестирования, должны быть исключены суммы, относящиеся к доле инвестора в прибыли (убытке) объекта инвестирования от операций между указанным инвестором (уполномоченным субъектом отчетности) и объектом инвестирования.

В случае если инвестиция возникла (увеличилась) в течение отчетного года в результате вложения в объект инвестирования имущества, в том числе имущественных прав, и балансовая стоимость переданного уполномоченным субъектом отчетности имущества отличается от первоначальной стоимости инвестиции, определенной в соответствии с требованиями законодательства, при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченный субъект должен скорректировать балансовую стоимость инвестиции и финансовый результат от указанной операции на сумму, пропорциональную доле инвестора в капитале (имуществе) объекта инвестирования.

17. В случае если инвестиция возникла (увеличилась) в течение отчетного года в результате приобретения голосующих акций (долей, паев, вкладов) у иных акционеров (собственников) объекта инвестирования, при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченный субъект применяет следующие требования:

а) если на дату приобретения голосующих акций (долей, паев, вкладов) возникла отрицательная разница между первоначальной стоимостью инвестиции и суммой, соответствующей доле инвестора в чистых активах объекта инвестирования, оцененных в соответствии с требованиями применимого законодательства, уполномоченный субъект отражает указанную разницу в составе финансового результата от инвестиций за отчетный год.

б) если на дату приобретения голосующих акций (долей, паев, вкладов) возникла положительная разница между первоначальной стоимостью инвестиции и суммой, соответствующей доле инвестора в чистых активах объекта инвестирования, оцененных в соответствии с требованиями применимого законодательства, указанная разница отдельно раскрывается в Пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности при проведении сверки в соответствии с требованиями пункта 25 Стандарта.

18. Если применение метода долевого участия для расчета корректировки балансовой стоимости соответствующей инвестиции прекращается в связи ее с выбытием (частичным выбытием) в течение отчетного года, уполномоченный субъект относит на финансовый результат разницу между суммарной величиной стоимости оставшейся части инвестиции, определяемой в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», и:

а) суммой поступлений от выбытия (частичного выбытия) инвестиции;

б) балансовой стоимостью указанной инвестиции с учетом корректировки, рассчитанной с использованием метода долевого участия на дату прекращения его применения.

19. Любая оставшаяся часть инвестиции в организацию, которая на отчетную дату не признается объектом инвестирования исходя из критериев, установленных Стандартом, отражается в отчетности в

соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты».

20. В случае выбытия (частичного выбытия) инвестиции в течение отчетного года, суммы, соответствующие доле инвестора в изменениях собственного капитала объекта инвестирования, признанные уполномоченным субъектом отчетности за все время применения метода долевого участия, относятся на финансовый результат прошлых лет пропорционально снижению доли инвестора в капитале (имуществе) объекта инвестирования.

Если на отчетную дату организация не признается объектом инвестирования в следствие выбытия части инвестиций, суммы, соответствующие доле инвестора в изменениях собственного капитала объекта инвестирования отражаются в изменении показателя финансового результата.

21. Применение метода долевого участия также прекращается, если объект инвестирования включается в периметр консолидации уполномоченного субъекта отчетности. В указанном случае при подготовке годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченного субъекта применяются нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

22. В случае если субъектом отчетности выявлены признаки обесценения инвестиции, убыток от обесценения указанной инвестиции признается уполномоченным субъектом в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, после отражения корректировок, рассчитанных с использованием метода долевого участия.

IV. Информация об инвестициях, раскрываемая в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

23. Раскрытие в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об инвестициях, отраженных с применением метода долевого участия, осуществляется по отдельным объектам инвестирования согласно решению финансового органа соответствующего публично-правового образования.

24. Раскрытие информации об инвестициях с применением метода долевого участия, содержащей государственную тайну, а также, доступ к которой ограничен в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, включается в информацию по статистике государственных финансов с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о защите сведений, составляющих государственную тайну, и как самостоятельный показатель не раскрывается.

25. В отношении каждого объекта инвестирования, включенного финансовым органом соответствующего публично-правового образования в перечень значимых, уполномоченный субъект раскрывает в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности следующую информацию:

а) наименование объекта инвестирования;

б) доля участия в капитале (имуществе) объекта инвестирования в процентном выражении на конец отчетного года и предшествующего отчетного года;

в) балансовая стоимость инвестиции на конец отчетного года и предшествующего отчетного года, рассчитанная с использованием метода долевого участия;

г) сумма доходов от инвестиции (дивидендов) за отчетный год;

д) сумма не отраженных в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности убытков объекта инвестирования за отчетные периоды, начиная с первого года применения стандарта, если уполномоченный субъект прекратил признание сумм, соответствующих доле инвестора в убытках объекта инвестирования.

26. Дополнительно в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для каждого объекта инвестирования, включенного финансовым органом соответствующего публично-правового образования в перечень значимых, уполномоченный субъект приводит следующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта инвестирования на конец отчетного года и предшествующего отчетного года:

- а) краткосрочные активы, в том числе денежные средства и эквиваленты денежных средств;
- б) долгосрочные активы;
- в) краткосрочные обязательства;
- г) долгосрочные обязательства;
- д) доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- е) прочие доходы;
- ж) налог на прибыль;
- з) прибыль (убыток) после вычета налогов.

Уполномоченный субъект отчетности представляет сверку величины чистых активов каждого значимого объекта инвестирования с балансовой стоимостью соответствующей инвестиции на конец отчетного года и предшествующего отчетного года, рассчитанной с использованием метода долевого участия.

27. В отношении объектов инвестирования, не включенных финансовым органом соответствующего публично-правового образования в перечень значимых, уполномоченный субъект отчетности раскрывает в

Пояснительной записке к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности следующую информацию:

- а) перечень указанных объектов инвестирования;
- б) совокупную балансовую стоимость инвестиций в указанные объекты инвестирования на конец отчетного года и предшествующего отчетного года, рассчитанную с использованием метода долевого участия;
- в) совокупную сумму, соответствующую доле инвестора в прибыли (убытке) указанных объектов инвестирования за отчетный год.

V. Переходные положения Стандарта при его первом применении

28. Стандарт применяется при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с отчетности 2023 года либо по решению субъекта отчетности ранее указанного срока.

29. Субъектом отчетности в бухгалтерской (финансовой) отчетности информация об инвестициях, отраженных с применением метода долевого участия, раскрывается начиная с отчетности:

2023 года – в отношении государственных корпораций;

2024 года – в отношении государственных (муниципальных) унитарных предприятий;

2025 года – в отношении всех объектов инвестирования согласно перечню, установленному пунктом 8 Стандарта.

30. При первом расчете корректировки балансовой стоимости соответствующей инвестиции с использованием метода долевого участия впервые уполномоченный субъект отчетности:

- а) обеспечивает обособленное раскрытие информации об инвестициях с использованием метода долевого участия от инвестиций, в том числе сумм, соответствующих доле инвестора в изменениях собственного капитала объекта инвестирования, которые не были отражены последним в составе своей прибыли (убытка);

б) относит суммы резервов под изменение стоимости инвестиций, начисленные в соответствии нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, на финансовый результат прошлых отчетных лет.