

**А.У. Абдрахманова\***

к.э.н., ассоциированный профессор  
внутренний аудитор АО «Авиационная  
администрация Казахстана»  
г. Астана, Казахстан  
e-mail: a.aigul.u1971@mail.ru  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1111-1705>

**А.С. Бельгибаева**

к.э.н., ассоциированный профессор  
НАО «Кокшетауский университет им. Ш. Уалиханова»  
г. Кокшетау, Казахстан  
e-mail: anar.belgibayeva@gmail.com  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5583-0624>

**У.К. Сартов**

к.э.н., доцент  
Университет «Туран-Астана»  
г. Астана, Казахстан  
e-mail: sartov14@mail.ru  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1257-0153>

## ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА ПРИЗНАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

***Аннотация.** Бюджетные средства в виде субсидий, поступившие на счета организаций квазигосударственного сектора, являются важным элементом финансовых потоков организации. Соответственно правильное признание и учет государственных субсидий играет ключевую роль в обеспечении достоверности и прозрачности финансовой отчетности организации. В статье рассмотрены способы первоначального признания государственных субсидий, а также их последующего учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.*

*Практика применения положений стандартов раскрыта на примере акционерного общества, являющегося субъектом квазигосударственного сектора, что представляет собой практическую значимость для аналогичных организаций, получающих финансирование в виде государственного субсидирования. Подробно рассмотрен способ отражения субсидии, полученной на приобретение, строительство и реконструкцию активов, правильный подход в учете которых поможет не только корректно оценить стоимость активов, но и даст возможность адекватно принимать управленческие решения на основе предоставленных финансовых данных.*

*Исследование включает анализ различных подходов к учету субсидий, включая вопросы их признания, оценки, отнесения к доходам или капиталу, их распределения по периодам.*

*Результаты исследования могут быть полезны для бухгалтеров, финансовых аналитиков, аудиторов, а также для органов государственного управления и регулирования, которые занимаются контролем за финансовой деятельностью субъектов квазигосударственного сектора. Изучение дискуссионных вопросов учета субсидий поможет улучшить практику учета и отчетности по ним и повысить прозрачность финансовой отчетности организаций.*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, квазигосударственный сектор, государственные субсидии, доходы, финансовая отчетность, стандарты, способы.*

### ■ Введение

В настоящее время одним из наиболее важных направлений развития экономики выступает организация эффективной государственной политики по управлению и поддержке субъектов квазигосударственного сектора.

Основным условием жизнеспособной и сбалансированной экономики является рациональное использование имеющихся ресурсов, умение принимать эффективные управленческие решения и достаточный объем финансовых средств, необходимых для развития и стабилизации деятельности субъектов учета [1].

Для реализации различных инвестиционных проектов хозяйствующему субъекту часто необходимы дополнительные финансовые ресурсы. Классической формой привле-

чения ресурсов в организацию являются заемные средства, однако в настоящее время существует ряд программ, которые поддерживают приоритетные направления развития бизнеса и социальной сферы, на которые государство выделяет субсидии, гранты и иные формы государственной помощи. При этом в отношении указанного объекта учета организация должна сформировать полную и репрезентативную информацию, чтобы заинтересованные пользователи могли принимать обоснованные решения в отношении предоставления организации ресурсов.

Государственная помощь в силу своей специфики, отличающей ее от прочих коммерческих возмездных сделок, является особым объектом учета. В связи с этим порядок признания и отражения информации о государственной помощи в финансовой отчетности регламентирован отдельным стандартом.

Субсидии как механизм финансирования носят стимулирующий характер и приводят не только к росту доходов организации-получателя, но и к поступлениям в бюджет через механизм налогообложения прибыли отчетного периода. Поскольку такая организация находится в особом экономическом положении и необходимо достоверно отразить воздействие субсидий на содержание финансовой отчетности, то актуальным вопросом является правильная оценка этого воздействия и сравнимость информации о полученных результатах. В этом контексте основная проблема признания субсидий – это соотнесение доходов и расходов, связанных с получением и использованием субсидий [2].

Целью работы является исследование теоретических и практических аспектов признания государственных субсидий в финансовой отчетности, а также обзор способов признания субсидий, способствующих повышению прозрачности финансовой отчетности субъектов квазигосударственного сектора.

Научная новизна проведенного исследования состоит в разработке рекомендаций для выбора оптимального способа учета субсидий, полученных на приобретение, строительство и реконструкции активов, субъектами квазигосударственного сектора в зависимости от потребностей пользователей финансовой отчетности.

Распределение, получение и использование государственных субсидий – это достаточно сложные экономические процессы, как и отражение этих операций на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности организации [3,4]. Своевременное и правильное отражение государственных субсидий в бухгалтерском учете необходимо для формирования показателей финансовой отчетности.

Корректно выбранный способ отражения государственных субсидий в финансовой отчетности является важным аспектом в достижении ясности и достоверности информации, предоставляемой заинтересованным пользователям. Правильное признание субсидий и раскрытие информации помогают оценить реальное финансовое положение организации и ее потенциал для будущего развития, способствуют соблюдению законодательства и обеспечению финансовой устойчивости предприятия.

Признание государственной субсидии в финансовой отчетности предполагает соблюдение требований «Концептуальных основ финансовой отчетности» [6], согласно которым финансовая отчетность должна соответствовать качественным характеристикам, повышающим полезность информации, таким как сопоставимость, проверяемость, своевременность и понятность, что способствует безошибочному принятию решений заинтересованными сторонами, и делает финансовую отчетность привлекательной как для инвесторов, так и для широкого круга пользователей финансовой отчетности.

Необходимо помнить, что качественное представление финансовой отчетности является ключевым элементом взаимодействия с заинтересованными сторонами. Правильное отражение государственных субсидий поможет пользователям финансовой отчетности лучше понять и оценить финансовое состояние и результаты деятельности организации. Таким образом, теория и практика признания государственных субсидий в финансовой

отчетности является актуальной и важной темой для всех организаций, получающих поддержку государства, строгое соблюдение учетных стандартов, анализ влияния субсидий на финансовое состояние компании и основательный выбор методов учета помогут повысить прозрачность и доверие к финансовой отчетности, что, в свою очередь, способствует устойчивому развитию бизнеса и росту доверия со стороны инвесторов и партнеров.

### ■ Обзор литературы

Одной из известных форм государственной помощи являются субсидии, под которыми в общеэкономическом смысле понимаются денежные средства, выделенные организации для поддержания какой-либо деятельности, доходы от которой временно не покрывают нормативную величину расходов [2].

Так, учету государственных субсидий в системе Международных стандартов финансовой отчетности посвящен стандарт (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» (далее – МСФО 20). В данном стандарте содержатся требования к учету государственных субсидий и других форм государственной помощи, при этом исключением являются аспекты отражения государственных субсидий при изменении цен или получении государственной помощи в виде налоговых льгот при определении налогооблагаемой прибыли или убытков, вопросы участия в капитале организации и государственные субсидии в области сельского хозяйства.

В МСФО (IAS) 20 приводится следующее определение субсидии: субсидии – это акт государственной помощи организации: в форме передачи ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или будущем определенных условий, связанных с ее операционной деятельностью; подлежащий надежной оценке; четко отличающийся от обычной деятельности [5, 7].

Клычова Г.С., Нуриева Р.И. считают, что в данном определении не уточнен вид ресурсов, то есть, учитывая, что под ресурсами подразумеваются и денежные средства, и основные средства, и материалы, и нематериальные активы, можно сказать, что согласно МСФО 20 субсидии могут выдаваться в виде любого из этих ресурсов [1].

Вопросы, связанные с организацией бухгалтерского учета государственных субсидий и других форм государственной помощи в соответствии с МСФО 20, нашли свое решение в трудах Александера Д., Никифоровой С.В., Попова А.Ю., Токаревой М.Л. и др. [8,9,10,11]. Однако проблемы идентификации, признания субсидий в контексте современной методологии учета – методологии МСФО, требуют более углубленного рассмотрения.

Как отметил Александер Д., «предприятия, получающие существенное содействие из правительственных или государственных источников, находятся в ином экономическом положении, чем те, которые такого содействия не получают. Для того чтобы результаты деятельности такого предприятия были оценены правильно, необходимо максимально детальное раскрытие информации о государственной помощи» [8].

При отражении в бухгалтерском учете и финансовой отчетности государственной помощи в соответствии с МСФО следует дифференцировать субсидии по критерию их отнесения к активам и доходу. Для субсидий, которые относятся к активам, основное условие, которое должна выполнить организация, удовлетворяющая требованиям к их получению, заключается в том, что она должна купить, построить или иным образом приобрести долгосрочные активы. При этом следует учитывать дополнительные условия, ограничивающие вид активов или их местонахождение, периоды, в течение которых их следует приобрести.

Субсидии, отличные от относящихся к активам, являются доходом [12]. По мнению доктора экономических наук, профессора Агеевой О.А. данный способ более наглядно показывает, что произошло в отчетном периоде [13]. Следовательно, признание субсидий в качестве отложенного дохода является более целесообразным [3].

## ■ Материалы и методы

При написании статьи использовались количественные методы анализа.

Базой для проведения практических расчетов было выбрано АО «Талап», которое является субъектом квазигосударственного сектора и составляет ежегодно как отдельную, так и консолидированную финансовую отчетность.

В работе выполнен сравнительный динамический анализ состава и структуры активов АО «Талап» и источников их образования за период с 2020 по 2023 г. Проведено сравнение двух основных подходов к порядку учета государственных субсидий: подход с позиции капитала, согласно которому субсидия должна признаваться в составе капитала, и подход с позиции доходов, в соответствии с которым субсидия отражается в составе прибылей и убытков отчетного периода.

На основе анализа аудированной отдельной и консолидированной финансовой отчетности АО «Талап» была изучена динамика изменений стоимости основных средств в организации с применением обоих способов отражения государственной субсидии, относимой к активам: на нетто-основе (элиминируя стоимость основных средств и государственные субсидии, относящиеся к этим активам) и на брутто-основе.

Для достижения поставленной цели в работе применялись следующие методы исследования: экономико-статистический и балансовый (при анализе и оценке финансового состояния анализируемого объекта учета -авт.), абстрактно-логический (для выявления особенностей признания государственных субсидий в финансовой отчетности субъектов квазигосударственного сектора -авт.).

Теоретической и методологической основой исследования послужили законодательные и нормативно-правовые акты в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности, труды ведущих отечественных и зарубежных ученых по исследуемой проблеме, а также материалы научных конференций.

Эмпирические методы, такие как сбор и анализ статистических данных, интервьюирование специалистов и участие в экспертных дискуссиях, позволили получить конкретные факты и мнения относительно данной проблемы. Теоретический метод использовался для анализа различных теоретических подходов к учету субсидий и их применимости к субъектам квазигосударственного сектора.

Таким образом, использование комбинации различных методов исследования обеспечивает всесторонний анализ и понимание проблемы признания государственных субсидий в финансовой отчетности субъектов квазигосударственного сектора.

## ■ Результаты и обсуждение

Согласно МСФО, 20 государственные субсидии не должны признаваться до тех пор, пока не появится разумная уверенность в том, что организация выполнит связанные с ними условия и субсидии будут получены [7].

Стандарт рекомендует признавать полученную субсидию в части прибыли или убытка на регулярной основе в течение времени, когда организация признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались субсидии [7]. Кроме того, стандартом предусмотрен способ отражения субсидии в качестве компенсации уже понесенных затрат, которые признаются в составе прибыли и убытка того периода, в котором она подлежит получению [5, 7].

Стандарт рассматривает два основных подхода к порядку учета государственных субсидий: подход с позиции капитала, согласно которому субсидия должна признаваться в составе капитала, и подход с позиции доходов, в соответствии с которым субсидия отражается в составе прибылей и убытков отчетного периода. При этом, аргументами сторонников с позиции капитала является то, что субсидии представляют собой способы финансирования, по которым не ожидается возврат, и поскольку государственная суб-

сидия является незаработанным доходом, то считается неправомерным признание государственной субсидии в части прибылей и убытков. Сторонники подхода учета субсидии с позиции доходов считают правильным признание субсидии в составе прибылей и убытков соответствующих периодов, так как государственные субсидии не являются вкладом акционеров, также, по их мнению, субсидии зачастую выдаются под определенные условия, которые выполняются организацией, зарабатывая их посредством соблюдения требуемых государством условий [5,7].

В соответствии с положениями стандарта рекомендуемым подходом является учет субсидий с позиции дохода. При этом ключевой момент состоит в том, что методология учета субсидий, определенная МСФО 20 основана на принципе начисления. В целом процедура зависит от цели полученной субсидии.

МСФО 20 предусмотрено применение следующих видов государственных субсидий [7]:

1) относящиеся к активам: путем отражения субсидий в составе доходов будущих периодов на брутто-основе или путем вычитания суммы субсидии для получения балансовой стоимости актива на нетто-основе;

2) относящиеся к доходам: как доходы будущих периодов с периодическим отнесением на текущие доходы по статье «Прочие доходы» или как доходы текущего периода в качестве компенсации понесенных предприятием затрат.

Для более глубокого понимания особенностей учета государственных субсидий, полученных на строительство и реконструкцию активов, в качестве базы для проведения практических расчетов было выбрано АО «Талап», которое является субъектом квазигосударственного сектора и составляет ежегодно отдельную и консолидированную финансовую отчетность. Анализ финансово-хозяйственной деятельности данной организации был проведен на основе аудированной отдельной и консолидированной финансовой отчетности.

Анализ состава и структуры активов АО «Талап» и источников их образования показал, что стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета АО «Талап» отличается от значения основных средств, представленных в Отчете о финансовом положении.

Так, стоимость основных средств согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2023 год составила 368 260 626,4 тыс. тенге, вместо 11 866 681,0 тыс. тенге, представленных в бухгалтерском балансе.

Разница 356 393 945,4 тыс. тенге (368 260 626,4 – 11 866 681,0) представляет собой основные средства, приобретенные за счет ежегодных государственных субсидий, которые учитываются в бухгалтерской отчетности как доходы будущих периодов в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Государственные субсидии и раскрытие информации о государственной помощи».

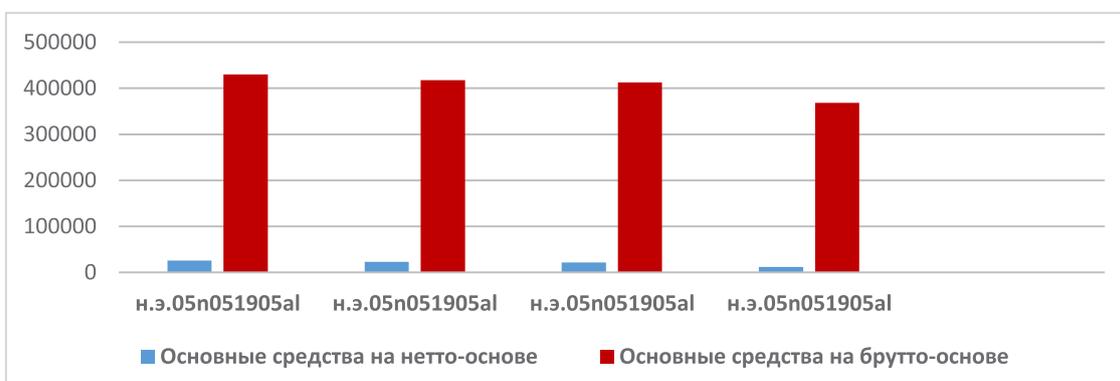
Такая картина с разными данными основных средств сложилась в связи с принятым в Учетной политике АО «Талап» методом учета государственных субсидий, согласно которому государственные субсидии, напрямую связанные с активами, представляются на нетто-основе, то есть путем вычета суммы выделенной государственной субсидии из балансовой стоимости соответствующего актива.

Следует отметить, что данный способ представления государственных субсидий, связанных с активами на нетто-основе, не отражает полную стоимость активов и основных средств АО «Талап», представленных в Отчете о финансовом положении, так как показаны в меньшей сумме, чем фактическая стоимость как основных средств, так и активов всего. Доля основных средств, отражаемых на нетто-основе составляет лишь незначительную часть от общей стоимости основных средств акционерного общества: 2020 г. – 6%; 2021 г. – 5,6%; 2022 г. – 6,7%; 2023 г. – 3,2%, что может повлиять на показатели финансовой устойчивости и деловой активности организации.

При способе на брутто-основе, государственные субсидии, отражаются в виде доходов будущих периодов в части долгосрочных обязательств с выделением в краткосрочных обязательствах их текущей части, в последующем относимой на текущий доход по мере амортизации основных средств. При этом основные средства отражаются в активах и уменьшаются на сумму ежегодной амортизации, которая в конечном итоге не оказывает влияние на финансовый результат в Отчете о прибылях и убытках, так как взаимозачитывается с текущим доходом от амортизации краткосрочной части доходов будущих периодов на сумму начисленной амортизации.

Оба способа отражения государственных субсидий являются разрешенными в стандарте. Однако, в связи с тем, что анализируемое предприятие является субъектом квазигосударственного сектора и имеет широкий круг пользователей финансовой отчетности: учредитель – Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, акционер – Министерство Республики Казахстан (по сфере деятельности -авт.), аудиторы, инвесторы и другие, следует обратить внимание, что финансовая отчетность должна быть понятна, с точки зрения полезности для пользователей, то есть должна отражать полную картину по всем элементам финансовой отчетности с тем, чтобы способствовать правильному принятию решения. Соответственно применение способа отражения в финансовой отчетности субсидии на нетто-основе является для предприятий квазигосударственного сектора нежелательным методом.

На рисунке 1 представлена динамика изменений стоимости основных средств в анализируемой организации с применением обоих способов отражения государственной субсидии, относимой к активам: на нетто-основе (элиминируя стоимость основных средств и государственные субсидии, относящиеся к этим активам – авт.) и на брутто-основе (когда основные средства в полной стоимости отражаются в учете, при одновременном отражении государственных субсидий в качестве доходов будущих периодов -авт.).



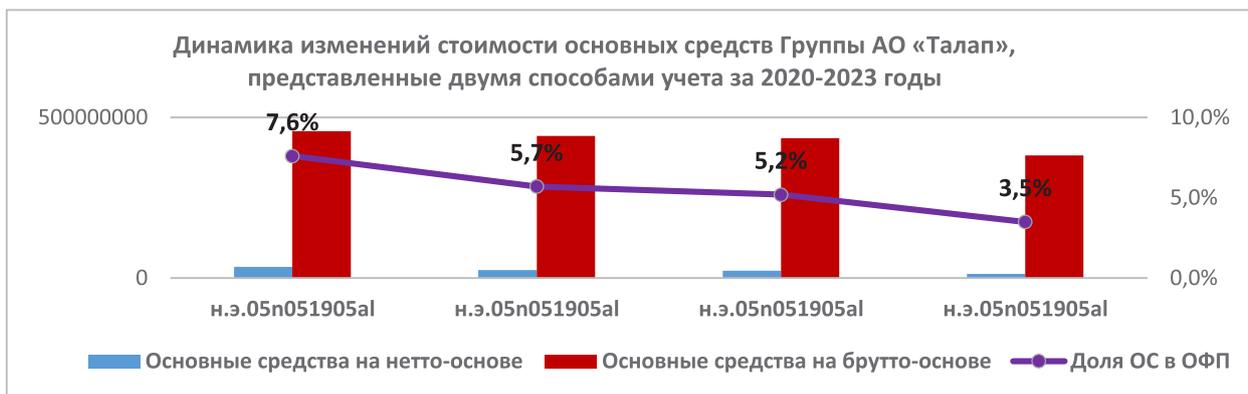
**Рисунок 1.** Динамика изменений стоимости основных средств АО «Талап», представленная двумя способами учета.  
 Источник: Финансовая отчетность АО «Талап» за 2020-2023 гг.

Итак, динамика изменений стоимости основных средств АО «Талап», представленная двумя способами учета государственных субсидий, полученных на приобретение, строительство и реконструкцию долгосрочных активов наглядно показывает существенную разницу в стоимости основных средств. В виду этого при отражении государственных субсидий на нетто-основе необходимо уделять важное значение раскрытию информации в примечаниях к отдельной и к консолидированной финансовой отчетности о стоимости основных средств, основная доля которых сформирована за счет государственных субсидий, а также размер полученных государственных субсидий и стоимость приобретенных,

построенных или реконструированных за счет субсидий объектов основных средств в отчетном периоде, с тем, чтобы пользователи финансовой отчетности видели реальное финансово-экономическое положение организации.

Согласно требованиям МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» и МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» консолидированная финансовая отчетность представляется на основе единой учетной политики, базой для формирования которой служит учетная политика материнской компании [14,15]. Соответственно государственные субсидии, относящиеся к активам в консолидированной финансовой отчетности представлены на нетто-основе, согласно которой доля основных средств составила по годам: 2020 г. – 7,6%; 2021 г. – 5,7%; 2022 г. – 5,2%; 2023 г. – 3,5%, что также является незначительной по сравнению с реальной стоимостью основных средств организации.

Наглядно увидеть динамику изменений стоимости основных средств в группе АО «Талап», представленных двумя способами учета государственных субсидий, относящихся к активам: на нетто-основе (элиминируя стоимость основных средств и государственные субсидии, относящиеся к этим активам – авт.) и на брутто-основе (когда основные средства в полной стоимости отражаются в учете, при одновременном отражении государственных субсидий в качестве доходов будущих периодов -авт.) возможно на рисунке 2.



**Рисунок 2.** Динамика изменений стоимости основных средств группы АО «Талап», представленная двумя способами учета.  
 Источник: Финансовая отчетность АО «Талап» за 2020-2023 гг.

Анализ способа учета государственных субсидий, относящихся к активам на нетто-основе, показывает, что данный метод не является информативным.

Применение же способа отражения государственной субсидии в форме отложенного дохода может положительно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности предприятия. Пользователи финансовой отчетности организаций заинтересованы в достоверной и эффективной информации о средствах государственной помощи и полученной выгоде от использования субсидий. Раскрытие и предоставление таких сведений способствуют формированию объективного мнения при оценке бизнеса, позволяя тем самым принимать обоснованные решения в области инвестирования и кредитования сельскохозяйственных предприятий.

Учет государственных субсидий субъектов квазигосударственного сектора является ключевым аспектом финансового управления в современной экономике. Эти субсидии представляют собой значительные финансовые ресурсы, предоставляемые государством определенным компаниям или организациям для поддержки определенных отраслей или социальных программ. В связи с этим, правильное учетное отражение этих субсидий имеет важное значение для обеспечения ясности и эффективного использования государственных финансов. В процессе учета необходимо учитывать различные аспек-

ты, такие как цель выделения субсидии, условия использования средств, контроль за их расходованием и отчетность перед государством. Помимо этого, важно также учитывать возможные налоговые последствия и влияние субсидий на финансовое состояние субъектов квазигосударственного сектора. Такой подход позволит обеспечить эффективное управление государственными субсидиями и минимизировать риски их злоупотребления или неправильного использования.

### ■ Заключение

Средства государственной помощи, поступившие в организацию, требуют специальных правил, методов оценки и признания в отчетности.

В процессе анализа существующих подходов к учету государственных субсидий в субъектах квазигосударственного сектора, выявлено, что отражение субсидий в отчетности с позиции дохода может положительно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности организации.

Таким образом, результатом проведенного исследования путем анализа и сравнения способов первоначального признания и последующего учета государственных субсидий, полученных на приобретение, строительство и реконструкцию активов являются следующие выводы и рекомендации:

1) Государственные субсидии, относящиеся к активам и отражаемые путем уменьшения стоимости активов на полученную сумму субсидии, то есть отражение субсидии на нетто основе имеет свои плюсы и минусы. С одной стороны, это позволяет снизить стоимость актива за счет полученной субсидии. Это может быть полезно для улучшения финансового положения предприятия и повышения его конкурентоспособности. Однако, такой подход также имеет свои недостатки. В частности, он может исказить финансовое положение предприятия, делая его реальное финансовое состояние менее прозрачным для заинтересованных сторон, таких как инвесторы или кредиторы. Кроме того, такое отражение может создать не верное восприятие оценки активов предприятия, что может привести к риску неправильной оценки активов и последующим финансовым проблемам. Таким образом, необходимо внимательно взвешивать преимущества и недостатки отражения государственных субсидий в активах и принимать решения на основе конкретных условий и потребностей предприятия.

2) На наш взгляд, прозрачным, раскрывающим полную картину элементов финансовой отчетности, является метод учета государственной субсидии, относящейся к активам – брутто-метод, когда субсидия признается через отложенный доход. При данном способе показатели в отчете о финансовом положении представлены в полном виде: в активах – основные средства включают стоимость основных средств, приобретенных за счет субсидий, а в части обязательств – доходы будущих периодов с выделением их на краткосрочную и долгосрочную части, что является оптимальным способом первоначального признания и отражения государственных субсидий в финансовой отчетности. В связи с чем, рекомендуем в Учетной политике субъектов квазигосударственного сектора осуществлять выбор способа учета государственных субсидий, относящихся к активам, через отложенный доход.

3) В методологии учета государственных субсидий, полученных на приобретение, строительство и реконструкцию активов, считаем необходимым для субъектов квазигосударственного сектора установить в Правилах ведения бухгалтерского учета основной способ признания таких субсидий в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов).

Пользователи финансовой отчетности организаций заинтересованы в достоверной и эффективной информации о средствах государственной помощи и полученной выгоде от использования субсидий. Раскрытие и предоставление таких сведений способствуют формированию объективного мнения при оценке деятельности субъектов квазигосудар-

ственного сектора, позволяя тем самым принимать обоснованные решения в области дальнейшего инвестирования.

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Адаптация МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» в целях применения в отечественной учетной практике // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – №4 (346). – С.16-28)
2. Цуркану В.И., Голочалова И.Н. Методологические аспекты признания и учета государственных субсидий // Научный вестник Ужгородского университета. – 2016. – №1(47). – С.485-493
3. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Особенности признания в учете государственных субсидий, выделяемых сельскохозяйственным предприятиям, в соответствии с отечественными и международными стандартами // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.- №18 (378). – 2015. С.30-40
4. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. 4- издание – М.: Финансы и статистика. 1997. – С.12-22
5. Грюнинг Х. ван, Коэн М. Международные стандарты финансовой отчетности: Практическое руководство 2-е изд. Пер. с англ. публикации Всемирного банка International Accounting Standards. A Practical Guide Hennie van Greuning, Marius Koen, 2004 г. М.: Издательство «Весь Мир», С. 236-314
6. Концептуальная основа финансовой отчетности [Электронный ресурс]
7. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» [Электронный ресурс] URL: [https://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=30003546&pos=3;-120#pos=3;-120](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30003546&pos=3;-120#pos=3;-120) (дата обращения: 10.03.2024)
8. Александер А. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике/Александер А., Бриттон А., Йориссе, Э.; пер. с англ. Бабкин В., Седова Т. – М: Вершина, 2005. – 886 с.
9. Никифорова С.В., Зайцева Н.С. Отражение в учете и отчетности государственной помощи в соответствии с МСФО и РСБУ // Новая экономика и региональная наука.- 2016.- №3 (6).- С.361-367
10. Попов А.Ю. Бухгалтерский (финансовый) учет. Екатеринбург: Издательство УрГЭУ.- 2016.- 131 с.
11. Токарева М.Л. Анализ ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» // Экономика и социум. – 2016. – №6-2 (25). – С. 782-784
12. Ковалева В.Д., Расторгуев И.А., Осина Е.Д. Учет государственных субсидий в соответствии с МСФО //Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2021. №9 том 3. – С.37-43 DOI: 10.36871/ek.up.r.r.2021.09.03.007
13. Агеева О.А. МСБУ (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и отражение информации о государственной помощи» // Бухгалтерский учет в строительных организациях. – № 7. – 2011. – С.15-17
14. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» [Электронный ресурс]
15. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» [Электронный ресурс]

### REFERENCES:

1. G.S. Klychova, R.I. Nurieva Adaptacija MSFO (IAS) 20 «Uchet gosudarstvennyh subsidij i raskrytie informacii o gosudarstvennoj pomoshhi» v celjah primenenija v otechestvennoj uchetoj praktike // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet.– 2015. – №4 (346). – S.16-28)
2. Curkanu V.I., Golochalova I.N. Metodologicheskie aspekty priznaniya i ucheta gosudarstvennyh subsidij // Nauchnyj vestnik Uzhgorodskogo universiteta. – 2016. – №1(47). – S.485-493
3. G.S. Klychova, R.I. Nurieva. Osobennosti priznaniya v uchete gosudarstvennyh subsidij, vydelaemyh sel'skohozjajstvennym predpriyatijam, v sootvetstvii s otechestvennymi i mezhdunarodnymi standartami // Buhgalterskij uchet v budzhetnyh i nekommercheskih organizacijah.- №18 (378).- 2015. S.30-40
4. B. Nidlz, KH. Anderson, D. Kolduehl. Printsipy buhgalterskogo ucheta. 4-izdanie – M.: Finansy i statistika. 1997.
5. Gryuning KH. van, Koehn M. Mezhdunarodnye standarty finansovoi otchetnosti: Prakticheskoe rukovodstvo 2-e izd. Per. s angl. publikatsii Vsemirnogo banka International Accounting Standards. A Practical Guide Hennie van Greuning, Marius Koen, 2004 g. – M.: Izdatel'stvo «Ves' MiR», – S. 236-314
6. Konceptual'naja osnova finansovoj otchetnosti [Jelektronnyj resurs]
7. Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti (IAS) 20 «Uchet gosudarstvennyh subsidij i raskrytie informacii o gosudarstvennoj pomoshhi» [Jelektronnyj resurs] URL: [https://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=30003546&pos=3;-120#pos=3;-120](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30003546&pos=3;-120#pos=3;-120) (data obrashhenija: 10.03.2024)
8. Aleksander, A. Mezhdunarodnye standarty finansovoj otchetnosti: ot teorii k praktike/Aleksander, A., Britton, A., Jorissen, Je.; per. s angl. V. Babkin, T. Sedova. – M: Vershina, 2005. – 886 с.
9. Nikiforova S.V., Zajceva N.S. Otrazhenie v uchete i otchetnosti gosudarstvennoj pomoshhi v sootvetstvii s MSFO i RSBU // Novaja jekonomika i regional'naja nauka. – 2016. – №3 (6). – S.361-367
10. Popov A.Ju. Buhgalterskij (finansovyj) uchet. Ekaterinburg: Izdatel'stvo UrGJeU. – 2016. – 131 s.
11. Tokareva M.L. Analiz PBU 13/2000 «Uchet gosudarstvennoj pomoshhi» // Jekonomika i socium. – 2016. – №6-2 (25). – S. 782-784.

12. V.D. Kovaleva, I.A. Rastorguev, E.D. Osina Uchet gosudarstvennyh subsidij v sootvetstvii s MSFO // Buhgalterskij uchet, analiz i audit. – 2021. – S. №9 tom 3. – S.37-43 DOI: 10.36871/ek.up.p.r.2021.09.03.007
13. O.A. Ageeva MSBU (IAS) 20 «Uchet gosudarstvennyh subsidij i otrazhenie informacii o gosudarstvennoj pomoshhi» // Buhgalterskij uchet v stroitel'nyh organizacijah. – № 7. – 2011. – S.15-17
14. Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti (IFRS) 3 «Ob#edinenie biznesa» [Jelektronnyj resurs]
15. Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti (IFRS) 10 «Konsolidirovannaja finansovaja otchetnost'» [Jelektronnyj resurs]

## ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТЕГІ МЕМЛЕКЕТТІК СУБСИДИЯНЫ ТАНУ ТЕОРИЯСЫ МЕН ПРАКТИКАСЫ

**А.У. Абдрахманова\***

э.ф.к., доцент

«Қазақстанның авиациялық әкімшілігі» АҚ,  
ішкі аудитор  
Астана қ., Қазақстан  
e-mail: a.aigul.u1971@mail.ru  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1111-1705>

**А.С. Бельгибаева**

э.ф.к., доцент

Ш.Уәлиханов атындағы Көкшетау университеті,  
Көкшетау қ., Қазақстан  
e-mail: anar.belgibayeva@gmail.com  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5583-0624>

**У.К. Сартов**

э.ф.к., доцент

«Тұран-Астана» университеті,  
Астана қ., Қазақстан  
e-mail: sartov14@mail.ru  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1257-0153>

***Аңдатпа.** Квазимемлекеттік сектор ұйымдарының шоттарына түскен субсидия түріндегі бюджет қаражаты ұйымның қаржы ағындарының маңызды элементі. Тиісінше, мемлекеттік субсидияны дұрыс тану және есепке алу ұйымның қаржылық есептілігінің дұрыстығы мен ашықтығын қамтамасыз етуде шешуші рөл атқарады. Мақалада мемлекеттік субсидияны бастанқы тану, сондай-ақ оларды халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес кейіннен есепке алу тәсілдері қарастырылған.*

*Стандарттар ережелерін қолдану практикасы квазимемлекеттік сектордың субъектісі болып табылатын акционерлік қоғамның мысалында ашылды. Бұл мемлекеттік субсидиялау түрінде қаржыландыруды алатын ұқсас ұйымдар үшін практикалық маңыздылықты білдіреді. Активтерді сатып алу, салу және реконструкциялауға алынған субсидияны көрсету тәсілі егжей-тегжей қарастырылған. Оларды есепке алудың дұрыс тәсілі активтердің құнын дұрыс бағалауға ғана емес, сонымен қатар ұсынылған қаржылық мәліметтер негізінде басқарушылық шешімдерді барабар қабылдауға мүмкіндік береді.*

*Зерттеу субсидияны есепке алудың әртүрлі тәсілдерін, соның ішінде оларды тану, бағалау, кірістерге немесе капиталға жатқызу, оларды кезеңдерге бөлу мәселелерін талдауды қамтиды.*

*Зерттеу нәтижелері бухгалтерлер, қаржылық талдаушылар, аудиторлар, сондай-ақ квазимемлекеттік сектор субъектілерінің қаржылық қызметін бақылаумен айналысатын мемлекеттік басқару және реттеу органдарына пайдалы болуы мүмкін. Субсидияны есепке алудың пікірталас мәселелерін зерттеу олар бойынша есеп пен есеп беру тәжірибесін жақсартуға және ұйымдардың қаржылық есептілігінің ашықтығын арттыруға көмектеседі.*

***Түйін сөздер:** бухгалтерлік есеп, квазимемлекеттік сектор, мемлекеттік субсидия, кірістер, қаржылық есеп беру, стандарттар, әдістер.*

THEORY AND PRACTICE OF RECOGNIZING GOVERNMENT SUBSIDIES  
IN FINANCIAL STATEMENTS**A.U. Abdrakhmanova\***

c.e.s., associate professor

Internal Auditor of Aviation Administration of Kazakhstan JSC  
Astana, Kazakhstan

e-mail: a.aigul.u1971@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1111-1705>**A.S. Belgibayeva**

c.e.s., associate professor

Sh. Ualikhanov Kokshetau University  
Kokshetau, Kazakhstan

e-mail: anar.belgibayeva@gmail.com

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5583-0624>**U.K Sartov**

c.e.s., associate professor

«Turan-Astana» University  
Astana, Kazakhstan

e-mail: sartov14@gmail.com

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1257-0153>

**Abstract.** *Budgetary funds, in the form of subsidies received by quasi-public sector organizations, are an important component of these organizations' financial flows. Accordingly, the proper recognition and accounting of government subsidies plays a key role in ensuring the reliability and transparency of an organization's financial statements. The article examines the methods of initial recognition of government subsidies, and their subsequent accounting in accordance with international financial reporting standards.*

*The practical application of these standards is illustrated using the example of a joint-stock company, which is a quasi-public sector entity, providing valuable insights for similar organizations that receive state subsidies. The method of reflecting the subsidy received for the acquisition, construction and reconstruction of assets is considered in detail. Applying the correct accounting approach not only helps accurately assess asset values but also enables informed management decisions based on the provided financial data.*

*The study includes an analysis of various approaches to accounting for subsidies, including issues of their recognition, assessment, attribution to income or capital, and their distribution by period.*

*The results of the study can be useful for accountants, financial analysts, auditors, as well as for government and regulatory authorities that monitor the financial activities of quasi-public sector entities. The study of controversial issues of accounting for subsidies will help improve the practice of accounting and reporting on them and increase the transparency of financial statements of organizations.*

**Key words:** *accounting, quasi-public sector, government subsidies, revenues, financial statements, standards, methods.*