



КОНТО ПРОФИТ

konto@profit.mk | facebook.com/kontoprofit

02 609 1551 | 070 22 11 65

profit.com.mk

***Државна помош – МСС 20 и Оддел
24 од МСФИ за МСЕ***

МАКЕДОНСКИ
КВАЛИТЕТ
2017



MACEDONIAN
QUALITY
2017



Вашиот компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ



сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | веештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

Содржина

1.	МСС 20: Сметководство за државни поддршки и обелоденување на државна помош	3
1.1.	Основни поими.....	4
1.2.	Сметководствена евиденција на државна поддршка	5
1.3.	Немонетарни поддршки (средства) и финансиски поддршки (приход)	8
1.3.1.	Државна помош која се однесува на средства.....	8
1.3.2.	Државна помош која се однесува на приход	9
1.4.	Отплата на државна поддршка	9
2.	Оддел 24 од МСФИ за МСЕ: Државни поддршки.....	10
2.1.	Сметководствена евиденција според Оддел 24 од МСФИ за МСЕ	11
3.	Примери.....	11



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ

сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | вештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

Финансиската помош и поддршка добиена од страна на националните влади е круцијален елемент во борбата против економските последици од „корона-кризата“ во целиот свет.

Во овој напис ќе се осврнеме на сметководствениот третман на добиената помош и ќе предложиме начин на евиденција низ конкретни примери кои ќе произлезат од кај нас усвоените мерки и реално понудената помош на стопанството во Македонија.

1. МСС 20: Сметководство за државни поддршки и обелоденување на државна помош

Примањето на државна помош од страна на ентитетот може да биде значајно при подготвувањето на финансиските извештаи поради две причини:

- 1) Доколку биле пренесени ресурси, треба да се најде соодветна сметководствена метода за тој пренос.
- 2) Би било добро да се даде показател за степенот до кој ентитетот имал корист од таквата помош во текот на известувачкиот период. Ова ја олеснува споредбата на финансиските извештаи на ентитетот со оние од предходните периоди и со оние на другите ентитети.

Овој Стандард треба да се применува во сметководството за, и при обелоденувањето на, државни поддршки и при обелоденувањето на други форми на државна помош.

Државните поддршки понекогаш се нарекуваат со други имиња како што се дотации, субвенции или премии.

Овој Стандард не се однесува на државната помош што му се обезбедува на ентитетот во форма на користи што се расположливи во утврдувањето на оданочивата добивка или даночната загуба, или се утврдени или ограничени врз основа на обврските за данок на добивка. Примери за такви користи се ослободувањата од данокот на добивка, даночните одобрувања за



Вашиот компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ

сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | веештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

вложувања, одобрувања за забрзана амортизација и намалените стапки на данок на добивка.

Исто така, овој МСС 20 не се користи и за државни поддршки опфатени во МСС 41: Земјоделство, понатаму во случај на државно учество во сопственоста на ентитетот, како и кај специфичните проблеми што произлегуваат од сметководството за државни поддршки во финансиските извештаи кои ги одразуваат ефектите од промените на цени или во дополнителните информации од слична природа.

1.1. Основни поими

Основната терминологија која ја користи Стандард е следната:

- **Држава** се однесува на **државата, државните агенции и слични тела** било да се локални, национални или меѓународни.
- **Државна помош** е **дејствување на државата наменето да обезбеди економска корист** специфична за ентитетот или група ентитети кои се квалификуваат според извесни критериуми. Државната помош за целите на овој Стандард не вклучува користи обезбедени само индиректно преку дејство што влијае на општите трговски услови, како што е обезбедувањето на инфраструктура во подрачјата во развој или наметнувањето на трговските ограничувања на конкурентите.
- **Државни поддршки** се **помош од страна на државата во форма на пренос на ресурси на еден ентитет за возврат на минато или идно исполнување на определени услови коишто се однесуваат на оперативните активности** на ентитетот. Тие ги исклучуваат оние форми на државна помош на кои не може веродостојно да им се додели вредност и трансакции со државата кои не можат да се разликуваат од нормалните трговски трансакции на ентитетот.



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ

сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | вештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

- **Поддршки што се однесуваат на средства се државни поддршки чиј примарен услов е ентитетот кој се квалификува за нив да купи, изгради или на некој друг начин да стекне долгорочни средства.** Исто така, тука можат да се приклучат дополнителни услови за ограничување на видот или локацијата на средствата или периодите во текот на кои тие треба да се стекнат или чуваат.
- **Поддршки што се однесуваат на приходи се државни поддршки освен оние што се однесуваат на средства.**
- **Неповратни заеми се заеми дадени од заемодавател кој се откажал од нивна отплата под извесни пропишани услови.**
- **Објективна вредност е износот за кој средството може да биде разменето, или обврската подмирена во трансакција под комерцијални услови, помеѓу страни доволно информирани и спремни своеволно да ја прифатат трансакцијата.**

1.2. Сметководствена евиденција на државна поддршка

Државна поддршка не треба да се признае се додека не се исполнат два услови: да постои разумно уверување дека ентитетот ќе се усогласи со условите поврзани со неа и поддршката да биде примена.

Примањето на поддршката само по себе не обезбедува уверливи докази дека условите поврзани со поддршката биле или ќе бидат исполнети.

Начинот на кој се прима поддршката не влијае врз сметководствената метода што треба да се примени во врска со поддршката. Според тоа, поддршката се евидентира на ист начин без оглед дали е примена во пари или како намалување на обврска спрема државата.



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ

сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | вештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

Неповратен заем од државата се третира како државна поддршка кога постои разумно уверување дека ентитетот ќе ги исполни условите за да се прости заемот.

Има два основни пристапи за евиденција на државната поддршка: **приходен и капитален пристап.**

Приходниот пристап е препорачан и позастапен во праска и според истиот, државните поддршки треба да бидат признаени во добивката или загубата на систематска основа во периодите во кои ентитетот ги признава како расходи поврзаните трошоци за кои поддршките се наменети да ги надоместат.

Согласно **капиталниот** пристап, поддршката се признава надвор од добивката или загубата, **следејќи ја логиката дека државните поддршки е инструмент за финансирање и како таква треба да се третира во извештајот за финансиска состојба** наместо да бидат признаени во добивката или загубата за да ги пребијат расходните ставки кои тие ги финансираат. **Бидејќи не се очекува нивно враќање, таквите поддршки треба да бидат признаени надвор од добивката или загубата.** Не е соодветно да се признаваат државни поддршки во добивката или загубата бидејќи тие **не се заработени туку претставуваат стимуланси обезбедени од страна на државата без поврзани трошоци.**

Од аргументацијата која е презентирана станува очигледно дека капиталниот пристап тргнува од тоа дека поддршката се третира како **неповратна уште од почетокот што секако не мора да е така во пракса.**

Реално, државните поддршки ретко се бесплатни. Ентитетот ги заработува преку усогласување со нивните услови и исполнување на предвидените обврски. Поради тоа, во ваква ситуација, тие треба да бидат признаени во добивката или загубата во периодите во кои ентитетот ги признава како расходи поврзаните трошоци за кои поддршката е наменета да ги надомести.

Дополнителен аргумент за примена на приходниот концепт за евиденција е тоа што државните поддршки се приливи од друг извор, а не од акционерите, па



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ

сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | вештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

затоа тие не треба да бидат признаени директно во главнината туку треба да бидат признаени во добивката или загубата во соодветните периоди.

Уште еднаш потенцираме дека за приходниот пристап основно правило е државните поддршки да бидат признаени во добивката или загубата на систематска основа во периодите во кои ентитетот ги признава како расходи поврзаните трошоци кои поддршките треба да ги надоместат. Признавањето на државни поддршки врз основа на приливи не е во согласност со пресметковната сметководствена претпоставка и би било прифатливо само доколку не постои друга основа за алоцирање на поддршката во други периоди освен во оној во кој таа била примена.

Во најголем број случаи периодите во кои ентитетот ги признава трошоците или расходите поврзани со државната поддршка лесно се утврдуваат. Затоа, поддршките поврзани со признавање на специфични расходи се признаваат во добивката или загубата во истиот период кога се признати и релевантните расходи. Слично, поддршките поврзани со средства што се депрецираат вообичаено се признаваат во добивката или загубата во периодите и во сооднос во кој се признава расходот за депрецијација на тие средства.

Поддршките што се однесуваат на средства што не се депрецираат може, исто така, да бараат исполнување на извесни обврски за да потоа бидат признаени во добивката или загубата во периодите што го снесат трошокот за исполнување на тие обврски. На пример, доделувањето на земјиште може да биде условено со подигање на зграда на тој простор и може да биде соодветно да се признава поддршката во добивката или загубата во текот на животниот век на зградата.

Државна поддршка што станува побарување по основ на надоместување на веќе настанатите расходи или загуби или со цел да се даде непосредна финансиска поддршка на ентитетот без идни поврзани трошоци треба да биде признаена во добивката или загубата во периодот во кој станува побарување.

Во некои околности, државна поддршка може да се додели со цел да се даде непосредна финансиска поддршка на ентитетот наместо да биде



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ

сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | вештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

стимуланс за превземање на специфични издатоци. Таквите поддршки може да се однесуваат на поединечен ентитет и да не се расположливи за цела класа на корисници. **Овие околности може да го оправдаат признавањето на поддршката во добивката или загубата во периодот во кој ентитетот се квалификувал да ја добие поддршката,** со обелоденување кое ќе осигура јасно разбирање на нејзиниот ефект.

1.3. Немонетарни поддршки (средства) и финансиски поддршки (приход)

Државна поддршка, освен во класична финансиска форма, може да биде и во форма на пренос на немонетарно средство, како што се земјиште или други ресурси, за користење од страна на ентитетот.

Во овие околности **вообичаено е да се оцени објективната вредност на немонетарното средство и да се евидентира поддршка и средство според таа објективна вредност.** Алтернативата што понекогаш се следи е да се евидентираат средството и поддршката според номинален износ.

1.3.1. Државна помош која се однесува на средства

Државните поддршки што се однесуваат на средства, вклучувајќи ги и немонетарните поддршки според објективна вредност, треба да бидат презентирани во извештајот за финансиска состојба било преку ставање на поддршката како одложен приход или преку одземање на поддршката за да се дојде до сметководствената вредност на средството.

Двата метода за презентирање на поддршките (или соодветните делови на поддршките) што се однесуваат на средства во финансиските извештаи се сметаат за прифатливи алтернативи.

Едната метода ја признава поддршката како одложен приход што се признава во добивката или загубата на систематска основа во текот на корисниот век на средството.



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ

сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | вештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

Другата метода ја одзема поддршката при пресметувањето на сметководствената вредност на средството. Поддршката се признава во добивката или загубата во текот на корисниот век на средството кое се депрецира како редуциран расход за депрецијација.

Купувањето на средствата и примањето на соодветни поддршки можат да предизвикаат големи движења во паричните текови на ентитетот. Поради ова, а со цел да се прикаже бруто вложувањето во средствата, таквите движења често се обелоденуваат како посебни ставки во извештајот за парични текови без оглед на тоа дали поддршката е или не е одземена од поврзаното средство за целите на презентирање во извештајот за финансиска состојба.

1.3.2. Државна помош која се однесува на приход

Понекогаш, поддршките што се однесуваат на приходи се презентираат како одобрувања во извештајот за сеопфатна добивка, било посебно или под општиот наслов како што е „Други приходи“. Алтернативно, тие се одземаат во прикажувањето на поврзаниот расход.

И двата метода се сметаат за прифатливи при презентирањето на поддршката што се однесува на приход.

Приврзаниците на првиот метод сметаат дека не е соодветено да се нетираат приходните и расходните ставки и дека одвојувањето на поддршката од расходите ја олеснува споредбата со останатите расходи што не се засегнати од поддршката. За вториот метод се аргументира дека е многу веројатно дека расходите немало да настанат кај ентитетот доколку поддршката не била расположлива и поради тоа презентирањето на расходите без пребивање на поддршката може да биде погрешно.

1.4. Отплата на државна поддршка

Државна поддршка што доспева за отплата треба да биде евидентирана како промена во сметководствената проценка согласно МСС 8: Сметководствени политики, промени во сметководствени проценки и грешки.



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ

сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | веештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

Отплатата на поддршката поврзана со приход треба да се спротивстави најпрво на било кој неамортизиран одложен приход признаен во врска со поддршката. До степенот до кој отплатата го надминува таквиот одложен приход, или кога не постои одложен приход, отплатата треба да се признае веднаш во добивката или загубата.

Отплатата на поддршка што се однесува на средство треба да се признае преку зголемување на сметководствената вредност на средството или намалување на салдото на одложен приход за износот на отплата. Кумулативната дополнителна депрецијација што би била признаена до тој датум во добивката или загубата, во случај на отсуство на поддршката, треба веднаш да се признае во добивката или загубата.

2. Оддел 24 од МСФИ за МСЕ: Државни поддршки

Како и што може да се очекува, Оддел 24 е далеку пократок и поконцизен во објаснувањата.

Овој оддел го утврдува сметководствениот третман на сите видови државни поддршки. Државна поддршка е помош од страна на државата во форма на пренос на ресурси до еден ентитет за возврат на минато или идно исполнување на одредени услови кои се однесуваат на оперативните активности на ентитетот.

Државните поддршки ги исклучуваат оние форми на владина помош на кои не може да им се одреди вредноста на разумна основа и трансакции со владата коишто не можат да се разликуваат од вообичаените трговски трансакции на ентитетот.

Овој оддел не ја опфаќа владината помош обезбедена за ентитетот во форма на користи коишто се достапни во одредување на оданочива добивка или даночна загуба или се одредени или ограничени врз основа на обврска за данок на добивка. Примери на такви користи се ослободувања од данок на



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ

сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | веештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

добивка, даночен кредити по основ на вложувања, дозволена забрзана амортизација и намалени стапки на данок на добивка.

2.1. Сметководствена евиденција според Оддел 24 од МСФИ за МСЕ

Оддел 24 е краток и концизен во однос на сметководствената евиденција на државната поддршка. Согласно истиот, ентитетот ги признава државните поддршки како што следува:

- поддршка што не наметнува конкретни идни услови за резултати за примачот се признава како приход кога приливите од поддршката може да се примат,
- поддршка што наметнува конкретни идни услови за резултати за примачот се признава како приход само кога се исполнети условите за резултати,
- поддршки примени пред да се исполнат критериумите за признавање на приходот се признаваат како обврска.

Ентитетот ја мери поддршката според објективната вредност на средството што го примил или го побарува.

3. Примери

Пример 1: Државна поддршка која се однесува на набавка на средства

Добиена е државна поддршка во износ од 590.000 денари заради делумно финансирање на инвестиција во производствени капацитети: набавка на основно средство. Ф-рата за средството е на вкупен износ од 944.000 денари (800.000 + 18% ДДВ) и гласи на примателот на грантот па државната помош се исплаќа на сметката примателот пред истиот да изврши плаќање на ф-рата која се однесува на основното средство.

Единствениот услов за грантот е истиот да се искористи за набавка на основно средство. Средството се амортизира 10 години по стапка од 10% и е набавено на 31.3.2020 година и веднаш е ставено во употреба.



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ

сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | вештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

Средството ќе се евидентира нормално, по примената ф-ра на следниот начин:

+		-	
012000/ 800.000			
1300018/ 144.000			
		2200/ 944.000	

Добиената помош од страна на државата ќе се евидентира на сметката 294 – Одложено признавање на приходи врз основа на државни поддршки, и ќе се признава како одложен приход во добивката или загубата на систематска основа во текот на корисниот век на средството.

+		-	
1000/ 590.000			
		2940/ 590.000	

Ф-рата ќе се подмири делумно со добиените средства од грантот и делумно со сопствени средства на ентитетот и настанот соодветно ќе се евидентира по изводот од трансакциска с-ка од банка.



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ

сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | вештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

+

-

2200/ 944.000	
	1000/ 944.000

За да видиме колкав дел од приходот ќе признаеме во кој период ќе ја направиме следната пресметка:

Година	Месеци	Амортизација	% приход од грант	Признат приход од грант
Година 0	9	60.000 ден	7,5%	44.250 ден
Година 1	12	80.000 ден	10%	59.000 ден
Година 2	12	80.000 ден	10%	59.000 ден
Година 3	12	80.000 ден	10%	59.000 ден
Година 4	12	80.000 ден	10%	59.000 ден
Година 5	12	80.000 ден	10%	59.000 ден
Година 6	12	80.000 ден	10%	59.000 ден
Година 7	12	80.000 ден	10%	59.000 ден
Година 8	12	80.000 ден	10%	59.000 ден
Година 9	12	80.000 ден	10%	59.000 ден
Година 10	3	20.000 ден	2,5%	14.750 ден
ВКУПНО	120	800.000 ден	1	590.000 ден

Согласно пресметката по завршување на „нултата“ година во која е набавено средството ќе книжиме амортизација за 9 месеци (април до декември) и ќе признаеме дел од приходот кој соодветствува на амортизацијата за тие 9 месеци. Приходот ќе се прикаже на сметка 767 – Приходи од премии, субвенции, дотации и донации.



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ



сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | вештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

+

-

432000/ 60.000	
	0192000/ 60.000
2940/ 44.250	
	7670/ 44.250

Пример 2: Државна поддршка која се однесува на набавка на средства, евиденција на алтернативен начин согласно МСС 20

Сите податоци се потполно идентични како во претходниот пример.

Добиената помош од страна на државата ќе се евидентира на сметката 294 – Одложено признавање на приходи врз основа на државни поддршки, но за разлика од претходната ситуација, овој пат при евиденција ќе го одземеме износот на дадената поддршка при пресметувањето на сметководствената вредност на средството. На овој начин, поддршката се признава во добивката или загубата во текот на корисниот век на средството кое се депрецира како редуциран расход за депрецијација (амортизација).

За почеток, средството повторно ќе се евидентира нормално, по примената ф-ра на следниот начин:



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ

сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | вештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

+

-

012000/ 800.000	
1300018/ 144.000	
	2200/ 944.000

Добиената помош повторно ќе се евидентира на сметка 294.

+

-

1000/ 590.000	
	2940/ 590.000

Ф-рата и во ова сценарио ќе се подмири делумно со добиените средства од грантот и делумно со сопствени средства на ентитетот и настанот соодветно ќе се евидентира по изводот од трансакциска с-ка од банка.

+

-

2200/ 944.000	
	1000/ 944.000

Следниот чекор е основната разлика меѓу евиденцијата по двете методи за евиденција на државна поддршка за набавка на средства согласно МСС 20. Овој



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ



сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | вештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

пат поддршката ќе ја одземеме од вредноста на средството со што ефективно ја намалуваме основата за амортизација за наредните периоди наместо да ги спротивставуваме „ослободените“ приходи со полните раходи за амортизација како во првиот случај.

+	-
2940/ 590.000	
	012000/ 590.000

Согласно оваа евиденција пресметката за амортизација на средството ќе се пресметува тргнувајќи од вредноста на 210.000 денари (800.000 – 590.000) и ќе изгледа како што е подолу прикажано:

Година	Месеци	Амортизација
Година 0	9	15.750 ден
Година 1	12	21.000 ден
Година 2	12	21.000 ден
Година 3	12	21.000 ден
Година 4	12	21.000 ден
Година 5	12	21.000 ден
Година 6	12	21.000 ден
Година 7	12	21.000 ден
Година 8	12	21.000 ден
Година 9	12	21.000 ден
Година 10	3	5.250 ден
ВКУПНО	120	210.000 ден

Фактички со ваквиот тип на евиденција наместо во „нултата“ година да прикажеме приход од субвенции од 44.250 денари и трошок а амортизација од 60.000 ние го прикажуваме само нето ефектот од 15.750 денари. Ист е ефектот и



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ



сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | вештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

во сите наредни години, кога во добивката или загубата го презентираме само нето ефектот.

Пример 3: Државна поддршка која се однесува на подмирување на оперативни трошоци

Добиена е државна поддршка во износ од 950.000 денари заради покривање на трошоци за плати, поради настаната кризна состојба во државата а во рамките на пакет мерки за помош на стопанството. Истата треба да се врати доколку не биде исполнет следниот услов: да се задржат сите вработени кои биле во работен однос на денот на приемот на помошта до крајот на календарската година, со исклучок на вработени кои спогодбено го напуштиле субјектот, добиле отказ од деловни причини, се пензинирале или починале.

Се работи за добиена помош за која не може да сме сигурни дали претставува грант или заем. Следствено, истата ќе ја евидентираме како обврска се до моментот кога ќе може да ги отстраниме несигурностите кои се однесуваат на помошта.

Под претпоставка дека трошоците за плата на ентитетот изнесуваат исто така 950.000 денари, истите се евидентираат вообичаено, согласно направената пресметка за плата, на аналитики од групите 42, 23 и 24:

+		-	
42.../ 950.000			
		24... и 24.../ 950.000	



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ

сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | вештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

Добиената помош, во моментот на нејзиниот прием ќе се евидентира на сметка 294.

+		-	
1000/ 950.000			
		2940/ 950.000	

На крајот на годината, откако ќе се знае дали се испочитувани условите за претварање на помошта во грант ќе се спроведат финалните книжења. Доколку се исполнат условите и помошта се претвара во грант тогаш ќе евидентираме:

+		-	
2940/ 950.000			
		7670/ 950.000	

Во спротивно, доколку условите не бидат исполнети, помошта секако ќе мора да биде вратена:

+		-	
2940/ 950.000			
		1000/ 950.000	



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ



сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | веитачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

Пример 4: Државна поддршка која се однесува на подмирување на оперативни трошоци

Добиена е државна поддршка во износ од 950.000 денари заради покривање на трошоци за плати, поради настаната кризна состојба во државата а во рамките на пакет мерки за помош на стопанството. Истата треба да се врати, најмногу до износ од 50% од остварената добивка пред данок за годината, доколку не биде исполнет следниот услов: да се задржат сите вработени кои биле во работен однос на денот на приемот на помошта до крајот на календарската година, со исклучок на вработени кои спогодбено го напуштиле субјектот, добиле отказ од деловни причини, се пензинирале или починале.

На крајот на годината остварена е добивка пред данок од 800.000 денари. Претпоставуваме дека условите за трансформација на поддршката во грант не се задоволени и субјектот треба да ја врати добиената поддршка.

Добиената помош, во моментот на нејзиниот прием ќе се евидентира на сметка 294.

+		-	
1000/ 950.000			
		2940/ 950.000	

Бидејќи во овој пример знаеме дека условите за трансформација на поддршката во грант не се исполнети, дел од помошта во износ од 50% од добивката пред данок за годината ($800.000 * 50\% = 400.000$) секако ќе мора да биде вратена:



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ



сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | веештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

+		-	
2940/ 400.000			
		1000/ 400.000	

По направената пресметка може да се доевидентира и делот од поддршката кој се претвара во грант, преку негово признавање во добивката или загубата како приход:

+		-	
2940/ 550.000			
		7670/ 550.000	

Пример 5: Државна поддршка која се однесува на набавка на средства, делумно условена

Добиена е државна поддршка во износ од 1.500.000 денари заради делумно финансирање на инвестиција во производствени капацитети: изградба на производствена хала. 80% од вредноста на помошта од 1.500.000 денари е условена со еден услов: во производствената хала да се почне со производство најдоцна 550 дена по денот на приемот на помошта. Доколку овој услов не е задоволен примателот е должен да врати тие 80% од добиената помош.

Останатите 20% се условени со дополнителен услов: халата да се употребува за работа најмалку 75% од работните денови во наредните 4 години од првиот ден по годината во која е пуштена во употреба. Доколку овој



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ



сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | веештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

услов не е задоволен примателот е должен да врати 5% од добиената помош за секоја година во која не ја користел халата за работа најмалку 75% од работни денови во годината.

Вкупната вредност на погонот е 12.000.000 денари а стапката по која се амортизира истиот е 2,5% годишно. Претпоставуваме дека производствениот погон е завршен и пуштен во употреба по 500 денови од примената помош на 30.4 во годината.

Добиената помош ја евидентираме на истиот начин, како и до сега:

+		-	
1000/ 1.500.000			
		2940/ 1.500.000	

За производствената хала добиваме соодветна документација (градежни книги, времени ситуации, фактури и слично) кои кумулативно ги евидентираме:

+		-	
016000/ 12.000.000			
		2200/ 12.000.000	
130032/ 2.160.000			
		230032/ 2.160.000	



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ



сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | вештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

Со пуштањето на производствената хала во употреба евидентираме:

+

-

011000/ 12.000.000	
	016000/ 12.000.000

Откако знаеме дека се исполнети условите и погонот е пуштен во употреба, односно се отстранети сите неизвесности околку трансформацијата на грантот во заем па кај 80% од вредноста на поддршката може да укинеме постоечката неизвесност и да прикажеме приход поради исполнувањето на конкретните услови:

+

-

2940/ 1.200.000	
	7670/ 1.200.000

Останатите 20% од добиената помош ќе ги прикажуваме како приход од по 5% во секоја од наредните 4 години во кои вториот услов за број на денови производство во текот на годината е задоволен:

+

-

2940/ 75.000	
	7670/ 75.000



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ

сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | вештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

Халата ја амортизираме по стапката од 2,5%. Во годината во која погонот е пуштен во употреба евидентираме амортизација за 8 месеци во износ од 12.000.000

$$* 2,5\% * 8 / 12 = 200.000$$

+	-
4320/ 200.000	
	011000/ 200.000

Пример 6: Државна поддршка која се однесува на подмирување на оперативни трошоци

Добиена е државна поддршка во износ од 14.500 денари по вработен заради покривање на трошоци за плати за месецот, поради настаната кризна состојба во државата а во рамките на пакет мерки за помош на стопанството. Дополнително, добиена е и мерка помош за покривање на 50% од придонесите за плата.

Целиот износ на примената помош од двете мерки треба да биде вратен ако не биде исполнет следниот услов: да се задржат сите вработени кои биле во работен однос на денот на приемот на помошта до крајот на календарската година, со исклучок на вработени кои спогодбено го напуштиле субјектот, добиле отказ од деловни причини, се пензинирале или починале. Доколку пак овој услов е исполнет, се враќа помошта но најмногу до износ од 50% од остварената добивка пред данок за годината, доколку субјектот работи со добивка. Доколку условот е задоволен а фирмата работи со загуба помошта не се враќа.

Фирмата има 5 вработени од кои тројца земаат основна нето плата од 14.500 денари а двајца од 20.500 денари.

Пресметките за платите се направени на следниот начин:



Вашиот компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ



сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | вештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

1	Нето плата	14.500 ден.
2	Даночна основа за ДЛД	6.272 ден.
3	Данок на доход	697 ден.
4	Нето плата + ДЛД (Бруто I) (ред 1 + ред 3)	15.197 ден.
5	Придонес за ПИОМ	18,80%
6	Придонес за ЗО	7,50%
7	Придонес 0,5%	0,50%
8	Придонес за невработеност	1,20%
9	Збир продонеси (збир ред 5 до ред 8)	28,0
10	Коеф. за пресметка на Бруто II (100 / (100 - ред 9))	1,3889
11	Бруто I * Коеф. (Бруто II) (ред 4 * ред 10)	21.107 ден.
12	Износ на придонес за ПИОМ (ред 5 * ред 11)	3.968 ден.
13	Износ на придонес за ЗО (ред 6 * ред 11)	1.583 ден.
14	Износ на придонес 0,5% (ред 7 * ред 11)	106 ден.
15	Износ на придонес за невработеност (ред 8 * ред 11)	253 ден.
16	Вк. износ придонеси = ред 12 + ред 13 + ред 14 + ред 15	5.910 ден.

1	Нето плата	20.500 ден.
2	Даночна основа за ДЛД	12.272 ден.
3	Данок на доход	1.364 ден.
4	Нето плата + ДЛД (Бруто I) (ред 1 + ред 3)	21.864 ден.
5	Придонес за ПИОМ	18,80%
6	Придонес за ЗО	7,50%
7	Придонес 0,5%	0,50%
8	Придонес за невработеност	1,20%
9	Збир продонеси (збир ред 5 до ред 8)	28,0
10	Коеф. за пресметка на Бруто II (100 / (100 - ред 9))	1,3889
11	Бруто I * Коеф. (Бруто II) (ред 4 * ред 10)	30.366 ден.
12	Износ на придонес за ПИОМ (ред 5 * ред 11)	5.709 ден.
13	Износ на придонес за ЗО (ред 6 * ред 11)	2.277 ден.
14	Износ на придонес 0,5% (ред 7 * ред 11)	152 ден.
15	Износ на придонес за невработеност (ред 8 * ред 11)	364 ден.
16	Вк. износ придонеси = ред 12 + ред 13 + ред 14 + ред 15	8.502 ден.



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ

сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | веештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

Добиената помош за плати изнесува $14.500 * 5 = 72.500$ денари. Делот од придонесите кој директно ќе го покрие државата изнесува $(5.910 * 3)/2 + (8.502 * 2)/2 = 8.865 + 8.502 = 17.367$ денари.

Платата ја евидентираме на вообичаениот начин, со таа разлика што по самата декларација за плата може да ја евидентираме поддршката за покривање на 50% од придонесите (износот е видлив на самата декларација):

+		-	
421000/	84.500		
421001/	4.819		
421002/	34.734		
		2400/	84.500
		2340/	4.819
		2341/	17.367
		2940/	17.367

Добиената поддршка за исплата на платите ја евидентираме согласно добиениот износ по извод од трансакциска сметка:



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ



сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | вештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

+	-
1000/ 72.500	
	2940/ 72.500

Кога ја реализираме исплатата на плата плаќаме само 50% од придонесите и по извод од трансакциска сметка евидентираме:

+	-
2400/ 84.500	
2340/ 4.819	
2341/ 17.367	
	1000/ 106.686

Во однос на враќањето на помошта ќе разгледаме три сценарија.

Ситуација 1: не се исполнети условите и целата помош мора да се врати без разлика на висината на добивката остварена во годината.



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ

сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | вештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

+

-

2940/ 89.867	
	1000/ 89.867

Ситуација 2: исполнети се условите, остварена е добивка пред данок од 150.000 денари и дел од добиената помош мора да се врати.

Максималниот износ кој треба да се врати изнесува 50% од остварената добивка пред данок, односно $150.000 * 50\% = 75.000$ денари. Остатокот од добиената поддршка се трансформира во грант.

+

-

2940/ 14.867	
	7670/ 14.867

Делот кој се враќа го евидентираме по извод од трансакциска сметка:

+

-

2940/ 75.000	
	1000/ 75.000



Ваш компас на патот кон успехот

КОНТО ПРОФИТ

сметководство | обуки | економско-правен консалтинг | вештачења
profit.com.mk | konto@profit.mk | fb.com/kontoprofit

Ситуација 3: исполнети се условите, остварена е загуба пред данок од 150.000 денари и добиената помош не се враќа.

Во ова сценариот целиот износ на добиената поддршка се трансформира во грант. Следствено вкупниот износ на добиената поддршка се евидентира како приход во моментот кога ќе се отстранат сите несигурности околу овој настан:

+		-	
2940/ 89.867			
		7670/ 89.867	

Подготвил: Благоја Грозданов

Скопје, мај 2020