



МИНИСТЕРСТВО  
ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ  
ПРИДНЕСТРОВСКОЙМОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

MD3300, ПМР, г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 100, тел: 0(533) 9-19-65, тел/факс: 0(533) 9-74-10,  
[economy.pmr@gmail.com](mailto:economy.pmr@gmail.com)

12.11.2025 г. № 01-07/8

На № \_\_\_\_\_ От \_\_\_\_\_

Инструктивное письмо  
в части отражения в бухгалтерском учете организаций  
на счетах синтетического и аналитического учета фактов хозяйственной жизни,  
связанных с получением субсидий в рамках действующих нормоположений  
п. 3-1 с. 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об электроэнергетике»

В рамках исполнения подпункта б) пункта 3 протокольного поручения Протокола совещания от 21 октября 2025 года № 1-7/8, проведенного на площадке Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики, при участии представителей Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики, а также заинтересованных сторон хозяйствующих субъектов, информируем о следующем.

Согласно пункту 3-1 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 28 сентября 2009 года № 874-3-IV «Об электроэнергетике» (далее - Закон ПМР «Об электроэнергетике») **производителям электроэнергии, использующим возобновляемые источники энергии** (кроме гидроэлектростанций) (далее – производители электроэнергии, использующие возобновляемые источники энергии), **при выработке электрической энергии для обеспечения собственного потребления предоставляется государственная поддержка в виде субсидии на возмещение части расходов на оплату оказанных субъектами электроэнергетики услуг по передаче, оперативно-диспетчерскому управлению и распределению электрической энергии.**

Государственная субсидия устанавливается в размере, предусмотренном законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год, **не превышающем 50 процентов стоимости расходов на оплату, оказанных субъектами электроэнергетики услуг по передаче, оперативно-диспетчерскому управлению и распределению электрической энергии.**

Государственная поддержка в виде субсидии осуществляется за счет средств республиканского бюджета в случае, если на указанные цели законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год предусмотрены лимиты финансирования, и **ежемесячно перечисляется непосредственно на счета субъектов электроэнергетики за услуги по передаче, оперативно-диспетчерскому управлению и распределению электрической энергии.**

Таким образом, в соответствии с нормами пункта 3-1 статьи 7 Закона ПМР «Об электроэнергетике»:

1) получателем государственной поддержки в виде государственных субсидий являются **организации производители электроэнергии, использующие возобновляемые источники энергии (кроме гидроэлектростанций);**

2) **субъекты электроэнергетики, оказывающие услуги по передаче, оперативно-диспетчерскому управлению и распределению электрической энергии, являются получателями денежных средств из республиканского бюджета направляемых ежемесячно на их счета в качестве платы в размере не превышающем 50 % стоимости за оказанные ими в пользу организаций производителей электроэнергии, использующих возобновляемые источники энергии (кроме гидроэлектростанций), услуги по передаче, оперативно-диспетчерскому управлению и распределению электрической энергии.**

Необходимо отметить, что государственная поддержка в виде государственных субсидий предоставляется организациям производителям электроэнергии, использующим возобновляемые источники энергии (кроме гидроэлектростанций) на возмещение части расходов на оплату, оказанных субъектами электроэнергетики услуг по передаче, оперативно-диспетчерскому управлению и распределению электрической энергии.

Иными словами, государство оказывает **поддержку организациям - производителям электроэнергии, использующим возобновляемые источники энергии, в виде субсидии, чтобы поддержать данные организации и помочь им выполнить их обязательства** перед субъектами электроэнергетики за услуги по передаче, оперативно-диспетчерскому управлению и распределению электрической энергии.

То есть, государство выступает в роли плательщика части обязательств производителей электроэнергии, использующих возобновляемые источники энергии, возникающих перед организациями субъектами электроэнергетики за оказанные ими в пользу данных производителей электроэнергии услуги по передаче, оперативно-диспетчерскому управлению и распределению электрической энергии в обмен на выполнение условия, определенного Законом ПМР «Об электроэнергетике», а именно – условия о выработке ими электрической энергии для обеспечения собственного потребления.

Необходимо отметить, что в целях бухгалтерского учета:

1) **обязательство** - это отражаемая в бухгалтерском учете задолженность организации (должника), которая является следствием определенного действия или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающая в силу действия договора или иной правовой нормы, а также обычаев делового оборота (подпункт к) статьи 2 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 17 августа 2004 года № 467-3-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (далее – Закон ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»);

2) **расходы** - это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала (нормы пункта 33 Принципов подготовки и составления финансовой отчетности в Приднестровской Молдавской Республике, утвержденных Приказом Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики от 13 апреля 2009 года № 94);

3) **государственная помощь (поддержка)** – это действия государства, направленные на предоставление какой-либо экономической выгоды определенной организации или ряду организаций, отвечающих определенным критериям;

4) **государственные субсидии** – это помощь, оказываемая государством в форме передачи организации ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью организации (нормы пункта 5 Стандарта бухгалтерского учета № 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», утвержденного Приказом Министерства экономического развития ПМР от 15 марта 2011 года № 40 (далее - СБУ № 20));

5) государственные субсидии, в том числе неденежные субсидии по справедливой стоимости, должны признаваться **только тогда**, когда есть обоснованная уверенность в том, что:

- а) организация выполнит связанные с ними условия;
- б) субсидии будут получены (пункт 8 СБУ № 20).

Следовательно, руководствуясь обозначенным законодательными и подзаконными актами ПМР, для аргументированного получения государственной поддержки в виде государственных субсидий и обоснованного признания данных государственных субсидий в бухгалтерском учете организациям производителям электроэнергии, использующим возобновляемые источники энергии, необходимо:

1) выполнить все условия, связанные с государственными субсидиями, а именно - при использовании возобновляемых источников энергии **осуществить выработку электрической энергии для обеспечения собственного потребления**

2) признать **расходы (в 100% объеме)**, связанные с получением организацией от субъектов электроэнергетики услуг по передаче, оперативно-диспетчерскому управлению и распределению электрической энергии, оплату части которых примет на себя государство, оказав тем самым меры государственной поддержки путем освобождения производителей электроэнергии, использующих возобновляемые источники энергии, от оплаты данной части расходов;

3) получить обоснованную уверенность в том, что государственные субсидии будут получены.

Так, например, обоснованная уверенность в получении государственных субсидий производителями электроэнергии, использующими возобновляемые источники энергии, при выработке электрической энергии для обеспечения собственного потребления может наступать в момент подписания акта приемки оказанных услуг, в котором выделяется размер стоимости оплаты услуг, подлежащих оплате заказчиком услуг, и размер стоимости услуг, подлежащих финансированию из средств республиканского бюджета, то есть в момент фактического признания расходов в виде оказанных субъектами электроэнергетики услуг по передаче, оперативно – диспетчерскому управлению и распределению электрической энергии.

Иными словами, в обозначенный момент у производителей электроэнергии, использующих возобновляемые источники энергии при выработке электрической энергии для обеспечения собственного потребления исполняются все условия, необходимые для признания в их бухгалтерском учете в качестве доходов, полученных в форме государственных субсидий.

В свою очередь, в соответствии с нормами СБУ № 20:

1) государственные субсидии следует обязательно признавать в составе дохода **на протяжении периодов, в которых организация признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данные субсидии должны компенсировать;**

2) государственные субсидии признаются доходом организации по причине того, что они не являются поступлениями от собственников, акционеров или других учредителей (участников) организаций, но приводят к увеличению капитала организации в форме уменьшения обязательств. Поэтому они не должны относиться непосредственно в капитал организации, а должны признаваться в качестве дохода в соответствующих периодах;

3) государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации (возмещение) за уже понесенные расходы, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

При этом, необходимо отметить, что в соответствии с нормами Инструкции «О порядке учета и раскрытия информации о доходах (выручке и прочих доходах) организации в рамках подготовки финансовой отчетности для органов государственной власти ПМР», утверждённой Приказом Министерства экономического развития ПМР от 8 декабря 2011 года № 213 (далее - Инструкция о порядке учета и раскрытия информации о доходах), доходы, полученные организацией в форме государственной помощи (субсидий),

включаются в состав прочих доходов организации (подпункт б подпункта б) пункта 5 данной Инструкции).

Соответственно, в рамках составления финансовой отчетности для органов государственной власти ПМР доходы, полученные организацией в форме государственных субсидий, учитываются в разрезе классификационной группы - операционные доходы (доходы от операционной деятельности – группа 61), в составе других операционных доходов (код группы счетов 1-го порядка 612) (пункт 8 Инструкции о порядке учета и раскрытия информации о доходах).

Вместе с тем необходимо подчеркнуть, что аналогично нормам СБУ № 20 нормами пункта 36 Инструкции о порядке учета и раскрытия информации о доходах, также регламентировано, что **доходы в виде государственных субсидий** должны признаваться, когда есть обоснованная уверенность в том, что:

- а) организация выполнит связанные с ними условия;
- б) субсидии будут получены.

Государственные субсидии следует систематически признавать в составе дохода на протяжении периодов, в которых организация признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данные субсидии должны компенсировать.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы в целях оказания организации немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Вместе с тем в бухгалтерском учете организаций – субъектов электроэнергетики, оказывающих услуги по передаче, оперативно-диспетчерскому управлению и распределению электрической энергии, в выше обозначенный момент подписания акта приемки оказанных услуг на всю сумму данных услуг, оказанных организациям - производителям электроэнергии, использующим возобновляемые источники энергии, признается **выручка (доход)** и одновременно с ней **признаются все расходы** (себестоимость продаж), относящиеся к выполнению операции по оказанию данных услуг.

При этом, представляется, что данная выручка (доход) подлежит оплате двумя сторонами, одна часть, из которой в соответствии с подписанным актом приемки оказанных услуг, будет подлежать оплате заказчиком услуг, а вторая финансированию из средств республиканского бюджета.

В свою очередь, в соответствии с нормами Стандарта бухгалтерского учета № 18 «Выручка», утвержденного Приказом Министерства экономического развития ПМР от 20 июля 2011 года № 136, выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или **подлежащего получению возмещения**, а выручка и расходы (себестоимость), относящиеся к одной и той же операции, признаются одновременно.

Данная позиция находит свое подтверждение и в нормах статьи 3 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», в соответствии с которыми:

- в бухгалтерском учете необходимо применять такие методы оценки, которые должны предупреждать **занижение оценки обязательств и расходов, а также завышение оценки активов и доходов** (принцип осмотрительности);
- для определения финансового результата отчетного периода необходимо сравнить **все доходы отчетного периода со всеми расходами**, которые были осуществлены для получения этих доходов (принцип начисления и соответствия доходов и расходов).

При этом **доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности по мере их признания (понесения), а не по мере их оплаты;**

- организации обязаны достоверно отражать имущественное и финансовое положение организации и финансовых результатов ее деятельности, свободных от значимых ошибок и необъективности (принцип достоверности).

В свою очередь, в соответствии с пунктом 3 статьи 9 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» организация должна осуществлять ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и капитала путем двойной записи на взаимосвязанных счетах

бухгалтерского учета, а также путем простой записи на забалансовых счетах, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

При этом согласно нормам статьи 2 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»:

1) план счетов бухгалтерского учета – это систематизированный перечень синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета, установленных в обусловленном порядке по определенным операционным признакам (подпункт л));

2) рабочий план счетов бухгалтерского учета организации – это систематизированный перечень синтетических и аналитических счетов, разработанный организацией с учетом отраслевых и других особенностей хозяйственной деятельности на основе плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, установленного органом государственной власти (подпункт м).

Таким образом, руководствуясь нормативными правовыми актами ПМР сферы бухгалтерского учёта и финансовой отчётности, полагаем, что с учетом допущений в бухгалтерском учете организаций, являющихся правоприменителями обозначенных норм Закона ПМР «Об электроэнергетике», факты хозяйственной жизни, связанные с получением субсидий в рамках пункта 3-1 статьи 7 Закона ПМР «Об электроэнергетике» целесообразно отражать в бухгалтерском учете на счетах синтетического и аналитического учета, включенных в рабочий план счетов организаций, следующим образом:

1. В бухгалтерском учете организаций - субъектов электроэнергетики, оказывающих услуги по передаче, оперативно-диспетчерскому управлению и распределению электрической энергии:

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Отражение стоимости оказанных услуг, по передаче, оперативно-диспетчерскому управлению и распределению электрической энергии в полном объеме 100 %	221 Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам, субсчет 2211 Счета к получению внутри страны	611 Доходы от продаж, субсчет 6113 Доходы от оказания услуг
Отражение себестоимости оказанных услуг при признании расходов в полном объеме 100 %	711 Себестоимость продаж, субсчет 7113 Себестоимость оказанных услуг	811 Вспомогательная деятельность
Отражение сумм, ожидаемых к поступлению (перечислению) подлежащих финансирования из республиканского бюджета в соответствии с частью третьей пункта 3-1 статьи 7 Закона ПМР «Об электроэнергетике», в качестве возмещения расходов на оплату услуг организаций - субъектов электроэнергетики, оказывающих услуги по передаче, оперативно-диспетчерскому управлению и распределению электрической энергии, оказанных производителям электроэнергии, использующих возобновляемые источники энергии (кроме гидроэлектростанций), при выработке электрической энергии для обеспечения собственного потребления 50 %	221 Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам, субсчет «Краткосрочная дебиторская задолженность республиканского бюджета по возмещению части расходов на оплату услуг, оказанных производителям электроэнергии, использующих возобновляемые источники энергии (кроме гидроэлектростанций), при выработке электрической энергии для обеспечения собственного потребления»	221 Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам, субсчет 2211 Счета к получению внутри страны
Оплата организаций - производителей электроэнергии, использующих возобновляемые источники энергии оказанных услуг на текущий счет организации:		
- в полном объеме, если на указанные цели законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год не	242 Текущие счета в национальной валюте субсчет 2421 Несвязанные денежные средства	221 Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам, субсчет

предусмотрены или не выделены лимиты финансирования – 100 %		2211 Счета к получению внутри страны
- частично, если на указанные цели законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год предусмотрены лимиты финансирования - 50 %	242 Текущие счета в национальной валюте субсчет 2421 Несвязанные денежные средства	221 Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам, субсчет 2211 Счета к получению внутри страны
Поступление из средств республиканского бюджета сумм в качестве возмещения расходов на оплату услуг организаций - субъектов электроэнергетики, оказывающих услуги по передаче, оперативно-диспетчерскому управлению и распределению электрической энергии, оказанных производителям электроэнергии, использующих возобновляемые источники энергии (кроме гидроэлектростанций), при выработке электрической энергии для обеспечения собственного потребления, в размере 50 % от стоимости услуг	242 Текущие счета в национальной валюте субсчет 2421 Несвязанные денежные средства	221 Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам, субсчет «Краткосрочная дебиторская задолженность республиканского бюджета по возмещению части расходов на оплату услуг, оказанных производителям электроэнергии, использующих возобновляемые источники энергии (кроме гидроэлектростанций), при выработке электрической энергии для обеспечения собственного потребления»

2. В бухгалтерском учете организаций - производителей электроэнергии, использующих возобновляемые источники энергии, при выработке электрической энергии для обеспечения собственного потребления:

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Получение услуг, связанных с передачей, оперативно-диспетчерским управлением и распределением электрической энергии и признание их расходами (затратами) в полном объеме 100 %	811 Основная деятельность, 812 Вспомогательная деятельность, 713 Общие и административные расходы, субсчет 7139 Прочие общие и административные расходы, или другие счета учета расходов	521 Краткосрочные обязательства по торговым счетам, или другие счета учета обязательств, субсчет 5211 Счета к оплате внутри страны
Оплата, оказанных услуг, связанных с передачей, оперативно-диспетчерским управлением и распределением электрической энергии, в полном объеме, если на указанные цели законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год не предусмотрены лимиты финансирования – 100 %	521 Краткосрочные обязательства по торговым счетам, или другие счета учета обязательств, субсчет 5211 Счета к оплате внутри страны	242 Текущие счета в национальной валюте субсчет 2421 Несвязанные денежные средства
<b>Одновременное признание в бухгалтерском учете <u>государственной субсидии</u> в частичной сумме стоимости обозначенных услуг, если на указанные цели законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год предусмотрены лимиты финансирования и <u>дохода, полученного в форме государственных субсидий, в случае, когда одновременно появилась</u> обоснованная уверенность в том, что:</b> а) организация выполнила все связанные с ними условия; б) субсидии получены, например, в момент подписания акта оказанных услуг, в котором непосредственно выделяется размер стоимости оплаты услуг,	521 Краткосрочные обязательства по торговым счетам, или другие счета учета обязательств, субсчет 5211 Счета к оплате внутри страны	612 Другие операционные доходы, субсчет 6127 <b>Доходы в форме государственных субсидий</b>

подлежащих оплате заказчиком услуг и размер стоимости услуг, подлежащих финансированию из средств республиканского бюджета - 50 %		
Оплата, оставшейся части оказанных услуг, связанных с передачей, оперативно-диспетчерским управлением и распределением электрической энергии, в полном объеме, если на указанные цели законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год предусмотрены лимиты финансирования – 50 %	521 Краткосрочные обязательства по торговым счетам, или другие счета учета обязательств, субсчет 5211 Счета к оплате внутри страны	242 Текущие счета в национальной валюте субсчет 2421 Несвязанные денежные средства

В свою очередь, в части налогообложения налогом на доходы государственных субсидий, включенных в состав доходов организации, информируем о следующем.

Положениями статьи 3 Закона ПМР от 29 сентября 2011 года № 156-3-V «О налоге на доходы организаций» устанавливается закрытый перечень объектов налогообложения налогом на доходы организаций.

Вместе с тем суммы государственных субсидий **не включены в указанный перечень.**

При этом в соответствии с нормами пункта 1 статьи 9 Закона ПМР от 4 апреля 1995 года «Об основах налоговой системы в ПМР» обязанности налогоплательщика возникают у юридических лиц **при наличии у них объекта налогообложения** и по основаниям, установленным законодательными актами.

В связи с этим, учитывая тот факт, что **государственные субсидии не являются объектом налогообложения налогом на доходы**, то, соответственно, у налогоплательщиков - юридических лиц, получающих доходы (другие операционные) в виде государственных субсидий, не возникает обязанности по уплате налога на доходы в отношении данных доходов, то есть данные доходы **не подлежат налогообложению.**

Первый заместитель Председателя  
Правительства Приднестровской  
Молдавской Республики – министр

С.А. Оболоник

Согласовано:

Заместитель Председателя Правительства  
Приднестровской Молдавской Республики –  
министр финансов

А. А. Рускевич