

ПБУ 20/03

Положение
по бухгалтерскому учету
«Информация об участии в совместной
деятельности» с комментарием

СОДЕРЖАНИЕ

**Об утверждении положения по бухгалтерскому учету.
Приказ Министерства финансов РФ от 24.11.2003 № 105н**

**Положение по бухгалтерскому учету
«Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03)**

I. Общие положения	3
II. Совместно осуществляемые операции	5
III. Совместно используемые активы.	9
IV. Совместная деятельность	12
V. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.	19



В книге использованы эксклюзивные материалы бератора «Бухгалтерский учет в документах с комментариями».

Бератор «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» – Единственное издание, где собраны воедино все ПБУ и подробно прокомментированы. Этот бератор будет полезен тем специалистам, которые предпочитают работать с первоисточниками нормативных документов: законом о бухгалтерском учете и ПБУ. Каждый документ прокомментирован экспертами в области бухгалтерского учета, аудиторами, практикующими бухгалтерами.

Узнать подробнее о бераторе «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» вы можете на сайте buhgalteria.ru в разделе «Журналы». Если вам нужно больше информации, звоните в информационную службу по телефону: 8 495 737 44 11.

Приказ
Министерства финансов РФ
от 24.11.2003 № 105н
(в ред. приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006 № 116н)
Зарегистрирован Минюстом России 22.01.2004 № 5457

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ
«ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»
(ПБУ 20/03)**

Во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 06.03.98 № 283 (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 11, ст.1290), приказываю:

1. Утвердить прилагаемое Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03.

2. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24.12.98 № 68н «Об утверждении Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, и Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора простого товарищества» (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 14.01.99 № 1682) с 1 января 2004 г.

3. Ввести в действие настоящий приказ с бухгалтерской отчетности за 2004 год.

Министр финансов РФ

А.Л. Кудрин

Утверждено
приказом Министерства финансов РФ
от 24.11.2003 № 105н

**ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «ИНФОРМАЦИЯ
ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»
ПБУ 20/03**

I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает правила и порядок раскрытия информации об участии в совместной деятельности в бухгалтерской

отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

2. Настоящее Положение не применяется организацией в случае:

а) заключения учредительного договора или договора о создании финансово-промышленной группы, результатом которого является образование юридического лица или финансово-промышленной группы, а также внесение вкладов в уставный, складочный капитал, паевой фонд другой организации;

б) заключения договора об участии в совместной деятельности, которым не предусмотрено извлечение экономических выгод или дохода.

3. Для целей настоящего Положения под информацией об участии в совместной деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (отчетный сегмент), осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями, путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

4. Информация об участии в совместной деятельности подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности организации при наличии договоров, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

5. Настоящее положение определяет правила отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности организации в случаях совместного осуществления операций, совместного использования активов и совместного осуществления деятельности.

Комментарий

Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) вступило в силу с 1 января 2004 года. Его должны применять все коммерческие организации (за исключением кредитных), заключившие договор о совместной деятельности.

Положение не используется:

- если в результате договора создается новая организация;
- если целью договора не является получение прибыли.

Также ПБУ 20/03 не применяется при заключении договоров о внесении вкладов в уставный, складочный или паевой капитал другой организации. Такие операции регулируются ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В Положении рассматриваются три варианта ведения совместной деятельности:

- в форме совместного осуществления операций;
- в форме совместного использования активов;
- в форме совместного осуществления деятельности.

Порядок ведения бухгалтерского учета зависит от того, какая форма совместной деятельности предусмотрена договором.

II. Совместно осуществляемые операции

6. Для целей настоящего Положения под совместно осуществляемыми операциями понимается выполнение каждым участником договора определенного этапа производства продукции (выполнения работы, оказания услуги) с использованием собственных активов. При этом каждый участник договора в бухгалтерском учете отражает свою часть расходов и обязательств, а также причитающуюся ему долю экономических выгод или дохода в соответствии с условиями договора.

Пример. Участники договора объединяют ресурсы и усилия для выращивания сельскохозяйственной продукции. Одна организация проводит посевную, вторая организация – обеспечивает технологию выращивания сельскохозяйственной продукции, а третья организация – собирает урожай. Выращенная сельскохозяйственная продукция подлежит разделу между участниками согласно условиям договора.

7. При совместно осуществляемых операциях обособленно (на отдельном балансе) не учитываются, а отражаются в бухгалтерском балансе участника вклад участника договора, хозяйственные операции, связанные с выполнением совместно осуществляемых операций, а также финансовые результаты от таких операций. Вклад участника договора в бухгалтерском учете продолжает учитываться на соответствующих счетах и не переводится в состав финансовых вложений. Каждым участником бухгалтерский учет доходов, расходов, обязательств и активов, относящихся к совместно осуществляемой операции, ведется применительно к правилам, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации 27.01.2000 № 11н (по заключению Минис-