

Схемата за единни плащания за площ (СЕПП) е основната схема за подпомагане на земеделските производители е директни плащания. Подпомагането се базира на хектар използвана земеделска площ, върху която земеделският стопанин извършва земеделска дейност и която ползва на правно основание и не е обвързана с производството. Прилагането на СЕПП предоставя възможност на земеделските стопани да получат средства от Европейския фонд за гарантиране в земеделието. Плащанията от фонда попадат в обхвата на СС 20 - Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ. В обхвата на този стандарт попадат всички плащания от държавни органи е изключение на тези, които са предмет на СС 41 - Селско стопанство, а именно правителствени дарения свързани с биологични активи. Извън обхвата на СС 41 остават земя, нематериални активи, преработка на селскостопанска продукция, биологични активи е непроизводствена цел, като горски насаждения за защита на околната среда, хранителни продукти за потребление и др. производни продукти от биологични активи и селскостопанска продукция.

От горното следва, че СЕПП, които са свързани със земя, не се отчитат съгласно разпоредбите на СС 41, а се отчитат по реда на СС 20. Някои правителствени дарения са насочени към насърчаване или дългосрочно подпомагане на стопанската дейност в определени региони или отрасли. Тази плащания отговарят на определението за правителствена помощ, съгласно СС 20, дори да не съществуват условия, конкретно свързани с оперативната дейност на предприятието, освен изискването предприятието да осъществява дейност в определени региони или отрасли. Рядко се предоставят средства от държавата без никакви условия. Условието, което поставя СЕПП, е земята да се обработва, тоест получаването на плащанията не е свързано директно нито с извършване на разходи, нито с вида на културата, която ще се отглежда на тази земя. Тъй като обработването на земята безусловно е свързано с извършване на разходи от бенефициента на помощта, то считаме че е приложима т. 3.4 от СС 20, съгласно която правителствените дарения, получени от предприятията като компенсация за минали разходи или загуби, се признават за приход през периода на получаването им. В случай че предприятието не е изпълнило условията за предоставяне на помощта и правителственото дарение стане възстановимо, подлежащите на връщане суми, съгласно т. 3.7 от СС 20, се отчитат като задължения, а непризнатата като приход част от финансирането се отписва. Ако задължението е по-голямо от непризнатата като текущ приход част от финансирането, разликата се отчита като друг разход.

На основание разпоредбите на СС 20 и гореизложеното приходът следва да бъде отчетен в годината на получаване на паричните средства. Обръщаме внимание, че ако възникнат други видове плащания, различни от СЕПП, то тогава е възможно различно счетоводно третиране, като например плащания за дълготрайни активи и разсрочване признаването на приходи за финансиране за бъдещ период, най-често за срока на използване на актива.