

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

П О Л О Ж Е Н И Е

«__» _____ 2025 г.

№ ____ -П

г. Москва

О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами

Настоящее Положение на основании части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливает порядок отражения на счетах бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда

и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами.

Глава 1. Общие положения

1.1. В целях настоящего Положения применяются следующие понятия:

«существенность» – в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»¹;

¹ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 2 февраля 2016 года, регистрационный № 40940) (далее – приказ Минфина России № 217н) с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 1 августа 2016 года, регистрационный № 43044) (далее – приказ Минфина России № 111н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 15 июля 2016 года, регистрационный № 42869) (далее – приказ Минфина России № 98н), приказом Минфина России от 4 июня 2018 года № 125н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 21 июня 2018 года, регистрационный № 51396) (далее – приказ Минфина России № 125н), приказом Минфина России от 30 октября 2018 года № 220н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 16 ноября 2018 года, регистрационный № 52703) (далее – приказ Минфина России № 220н), приказом Минфина России от 5 августа 2019 года № 119н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Определение существенности (Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2019 года, регистрационный № 56149), приказом Минфина России от 14 июля 2020 года № 142н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 2 сентября 2020 года, регистрационный № 59616), приказом Минфина России от 26 ноября 2020 года № 283н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 (Поправки к МСФО (IFRS) 4)» и «Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 28 декабря 2020 года, регистрационный № 61873), приказом Минфина России от 14 декабря 2020 года № 304н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 19 января 2021 года, регистрационный № 62135) (далее – приказ Минфина России № 304н), приказом Минфина России от 30 декабря 2021 года № 229н «О введении

«справедливая стоимость» – в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»² (далее – МСФО (IFRS) 13);

«исследования» и «разработки» в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»³ (далее – МСФО (IAS) 38);

«балансовая стоимость», «амортизация», «амортизируемая величина», «ликвидационная стоимость», «срок полезного использования» – в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»⁴ (далее – МСФО (IAS) 16);

«чистая возможная цена продажи» – в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы»⁵ (далее – МСФО (IAS) 2).

1.2. В целях настоящего Положения некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство (далее при совместном упоминании – организация) в учетной политике должны определить:

способы ведения бухгалтерского учета объектов основных средств

документов Международных стандартов финансовой отчетности «Раскрытие информации об учетной политике (Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности»)» и «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции (Поправки к МСФО (IAS) 12)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 3 февраля 2022 года, регистрационный № 67141), приказом Минфина России от 13 декабря 2023 года № 198н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 19 января 2024 года, регистрационный № 76917).

² Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н с изменениями, внесенными приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России от 17 сентября 2024 года № 127н «О прекращении действия Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 4 «Договоры страхования» на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 2 декабря 2024 года, регистрационный № 80431), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н.

³ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России № 125н и приказом Минфина России № 304н.

⁴ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н.

⁵ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н.

(далее – ОС), нематериальных активов (далее – НМА), инвестиционной недвижимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи (далее – ДАПП), запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено (далее – средства труда и предметы труда), имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество (далее – имущество и (или) его годные остатки);

модели учета объектов ОС, НМА, инвестиционной недвижимости;

методы оценки объектов ОС, НМА, инвестиционной недвижимости, ДАПП, запасов, средств труда и предметов труда, имущества и (или) его годных остатков, применяемые при определении справедливой стоимости.

1.3. Объекты ОС, НМА, инвестиционной недвижимости, ДАПП, запасов, средств труда и предметов труда, имущества и (или) его годных остатков, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, организация должна оценивать и отражать на счетах бухгалтерского учета в рублевом эквиваленте по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату признания объекта.

1.4. Организация должна отражать процентные расходы (доходы) и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к сооружению (строительству), созданию (изготовлению) или приобретению объекта ОС, НМА или инвестиционной недвижимости, на счетах бухгалтерского учета в стоимости этого объекта в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по займам»⁶.

1.5. В целях настоящего Положения в отношении активов, подлежащих проверке на обесценение, организация должна применять Международный

⁶ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н с изменениями, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 111н и приказом Минфина России № 127н.

стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (далее – МСФО (IAS) 36)⁷.

1.6. Организация должна отражать ОС, НМА, инвестиционную недвижимость, ДАПП, запасы, средства труда и предметы труда, имущество и (или) его годные остатки на счетах бухгалтерского учета плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, утвержденного Банком России в соответствии с пунктом 14 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», типовыми бухгалтерскими записями, предусмотренными приложением к настоящему Положению.

Глава 2. Отражение на счетах бухгалтерского учета основных средств

2.1. В целях настоящего Положения организация должна признавать ОС объект, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 7 МСФО (IAS) 16 и пунктом 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»⁸ (далее – ФСБУ 6/2020).

2.2. В случае если в учетной политике организации закреплён способ ведения бухгалтерского учета, при котором в составе ОС не признаются активы в виде объекта, предусмотренного пунктом 2.1 настоящего Положения, но имеющего стоимость ниже стоимостного критерия как критерия существенности, утвержденного в учетной политике, то организация

⁷ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 125н и приказом Минфина России № 304н.

⁸ Утвержден приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (зарегистрирован Минюстом России 15 октября 2020 года, регистрационный № 603990) с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 87н (зарегистрирован Минюстом России 28 июня 2022 года, регистрационный № 69032).

должна отражать затраты на создание (изготовление) и приобретение таких активов в составе расходов в отчетном периоде, в котором они понесены, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.4 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

2.3. В целях настоящего Положения единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект, который организация должна определять руководствуясь пунктом 10 ФСБУ 6/2020 и пунктом 9 МСФО (IAS) 16.

2.4. Бухгалтерский учет ОС, амортизации ОС, обесценения ОС и капитальных вложений в ОС организация должна осуществлять на следующих балансовых счетах:

№ 60401 «Основные средства (кроме земли)»;

№ 60404 «Земля»;

№ 60406 «Накопленное обесценение основных средств»;

№ 60414 «Амортизация основных средств (кроме земли)»;

№ 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств».

2.5. В целях настоящего Положения аналитический учет ОС, амортизации и обесценения ОС организация должна вести по каждому инвентарному объекту.

2.6. В целях настоящего Положения до даты готовности ОС к использованию накопленные фактические затраты организация должна признавать в качестве незавершенных капитальных вложений в ОС в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»⁹ (далее – ФСБУ 26/2020).

2.7. В целях настоящего Положения организация, относящаяся к экономическим субъектам, имеющим право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с частью 4 статьи 6

⁹ Утвержден приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (зарегистрирован Минюстом России 15 октября 2020 года, регистрационный № 603990) с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 87н (зарегистрирован Минюстом России 28 июня 2022 года, регистрационный № 69032).

Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – упрощенные способы ведения бухгалтерского учета), при осуществлении капитальных вложений в ОС приняла решение о применении пункта 4 (а) и (или) абзаца пятого пункта 13 ФСБУ 26/2020, она должна утвердить его в учетной политике.

2.8. Организация должна признавать первоначальную стоимость ОС, приобретенного за плату, в сумме фактических затрат организации, осуществленных до его признания на счетах бухгалтерского учета, за исключением налога на добавленную стоимость (далее – НДС) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда организацией в учетной политике определено иное на основании законодательства Российской Федерации о налогах и сборах), и отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1, 1.2, 1.3.1 и 1.3.2, таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

2.9. Приобретенное ОС на условиях отсрочки платежа организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в соответствии с пунктом 23 МСФО (IAS) 16 типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1, 1.2, 1.3.1 и 1.3.2, 1.5 и 1.6 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

В случае если период отсрочки платежа составляет менее одного года, организация вправе принять решение отражать приобретенное ОС на условиях отсрочки платежа на счетах бухгалтерского учета без применения дисконтирования.

В случае если период отсрочки платежа приходится на несколько отчетных периодов, такой процентный расход организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в каждом отчетном периоде в размере, приходящемся на этот отчетный период.

2.10. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета включение в первоначальную стоимость ОС будущих затрат на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению

окружающей среды на занимаемом им участке в целях их возмещения в течение срока использования ОС в качестве оценочного обязательства некредитного характера типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.7 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

Увеличение дисконтированной стоимости обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке организация должна признавать процентным расходом и отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.8 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

2.11. В случае если организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, утверждает в учетной политике решение о применении пункта 3 ФСБУ 6/2020, то она не отражает на счетах бухгалтерского учета изменение величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке, включенных в первоначальную оценку ОС в соответствии с пунктом 2.10 настоящего Положения.

2.12. Признание полученных по договорам дарения (безвозмездно) ОС организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета по справедливой стоимости на дату признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.9–1.11 и 1.21 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

2.13. Признание полученных по договору мены ОС организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета по справедливой стоимости (в случае если организация имеет возможность надежно ее определить) на дату признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.12–1.17 и 1.21 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

В случае невозможности определения справедливой стоимости полученного ОС организация должна определять его первоначальную стоимость на основе балансовой стоимости полученного актива.

В отношении критериев надежности определения справедливой стоимости ОС организация должна руководствоваться МСФО (IAS) 16.

2.14. Признание внесенных в уставный капитал ОС организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета по справедливой стоимости на дату признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.18, 1.19 и 1.21 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

2.15. Неучтенные ОС, выявленные организацией при инвентаризации имущества, организация должна отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.20 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

2.16. В целях настоящего Положения организация должна классифицировать ОС по видам и группам в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 6/2020.

2.17. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета последующую оценку групп ОС с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (далее – модель учета по первоначальной стоимости) либо модели учета по переоцененной стоимости. Выбранную модель учета организация должна утвердить в учетной политике.

2.18. В случае если организация утвердила в учетной политике решение о применении к группе ОС модели учета по переоцененной стоимости, она должна утвердить в учетной политике:

периодичность проведения переоценки ОС в соответствии с пунктом 16 ФСБУ 6/2020;

способ переоценки ОС в соответствии с пунктом 17 ФСБУ 6/2020;

способ отражения на счетах бухгалтерского учета прироста стоимости ОС при переоценке, признанного в составе добавочного капитала, в соответствии с пунктом 20 ФСБУ 6/2020.

Результаты переоценки ОС и перенос прироста стоимости ОС при переоценке, признанного в составе добавочного капитала, организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках

1.22–1.25 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

Незавершенные капитальные вложения в ОС организация не переоценивает.

Начисление амортизации с 1 января нового года организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета исходя из справедливой стоимости ОС с учетом произведенной переоценки.

2.19. В случае если организация утвердила в учетной политике решение о применении к группе ОС модели учета по первоначальной стоимости организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета последующие изменения величины обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.26.1, 1.26.2 и 1.27, 1.30 и 1.31 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

2.20. В случае если организация утвердила в учетной политике решение о применении к группе ОС модели учета по переоцененной стоимости организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета последующие изменения величины обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.28.1–1.28.3, 1.29.1 и 1.29.2, 1.30 и 1.31 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

2.21. В целях настоящего Положения организация должна проверять ОС на обесценение на конец каждого отчетного года, независимо от выбранной модели учета.

Убытки от обесценения ОС организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета на дату их выявления.

2.22. Убытки от обесценения по ОС, учитываемым с применением модели учета по первоначальной стоимости, организация должна отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.32 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

2.23. Убытки от обесценения по ОС, учитываемым с применением

модели учета по переоцененной стоимости, организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.34.1 и 1.34.2 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

2.24. В случае если организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, принимает решение о применении пункта 3 ФСБУ 6/2020, то она не проверяет ОС на обесценение.

2.25. На конец каждого отчетного года организация должна определять наличие признаков того, что убыток от обесценения ОС, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.

2.26. При наличии признаков того, что убыток от обесценения ОС, учитываемого с применением модели учета по первоначальной стоимости, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости ОС (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения, типовой бухгалтерской записью указанной в строке 1.33 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

2.27. При наличии признаков того, что убыток от обесценения ОС, учитываемого с применением модели учета по переоцененной стоимости, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости ОС (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения, типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.35.1 и 1.35.2 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

2.28. В целях отражения на счетах бухгалтерского учета ОС организация должна погашать их стоимость посредством начисления амортизации ежемесячно (независимо от финансовых результатов

деятельности организации) начиная с даты его признания, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.36 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

2.29. Способы начисления амортизации организация должна определять в учетной политике.

2.30. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета ОС для каждого ОС организация должна определять срок полезного использования, руководствуясь пунктами 8 и 9 ФСБУ 6/2020.

2.31. Начисление амортизации по ОС организация должна прекратить отражать на счетах бухгалтерского учета, начиная с более ранней из дат:

даты перевода ОС в состав инвестиционной недвижимости, учитываемой по справедливой стоимости, ДАПП в соответствии с намерениями руководства организации;

даты прекращения признания объекта ОС;

даты полного начисления амортизации по объекту ОС.

2.32. В целях настоящего Положения организация должна анализировать на предмет возможного пересмотра ликвидационную стоимость, срок полезного использования ОС и способ начисления амортизации ОС в соответствии с пунктом 37 ФСБУ 6/2020.

2.33. Применение другого способа начисления амортизации ОС, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения ликвидационной стоимости организация должна осуществлять, начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования либо ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования.

2.34. При увеличении стоимости ОС в результате проведенной модернизации или реконструкции установление нового срока его полезного

использования и начисление амортизации исходя из скорректированной стоимости ОС организация должна осуществлять со дня, следующего за днем изменения стоимости объекта в результате модернизации или реконструкции.

2.35. При изменении способа начисления амортизации ОС, срока его полезного использования либо ликвидационной стоимости сумма амортизации, отраженная на счетах бухгалтерского учета, пересчету организацией не подлежит.

2.36. С даты принятия решения о прекращении использования и продаже не полностью амортизированного ОС организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета его перевод в состав ДАПП при выполнении условий, предусмотренных пунктом 5.1 главы 5 настоящего Положения, типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1–1.7 и 1.12–1.20 таблицы 4 приложения к настоящему Положению.

2.37. Организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета прекращение признания (выбытие) ОС, который не способен приносить ей экономические выгоды (доход) в будущем, типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.37–1.46 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

Глава 3. Отражение на счетах бухгалтерского учета нематериальных активов

3.1. В целях настоящего Положения организация должна признавать НМА объект, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 10 МСФО (IAS) 38 и пунктом 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»¹⁰ (далее – ФСБУ 14/2022).

3.2. В случае если в учетной политике организации закреплён способ

¹⁰ Утвержден приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (зарегистрирован Минюстом России 28 июня 2022 года, регистрационный № 69031).

ведения бухгалтерского учета, при котором в составе НМА не признаются активы в виде объекта, отвечающего одновременно условиям, установленным пунктом 3.1 настоящего Положения, но имеющего стоимость ниже стоимостного критерия как критерия существенности, утвержденного в учетной политике для определения объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта НМА, то организация должна отражать затраты на создание (изготовление) и приобретение таких активов в составе расходов в отчетном периоде, в котором они понесены, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.5 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

3.3. В целях отражения на счетах бухгалтерского учета НМА при выполнении условий, установленных пунктом 3.1 настоящего Положения, организация должна относить к НМА в том числе:

- результаты интеллектуальной деятельности;
- средства индивидуализации, товаров, работ, услуг;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

3.4. В целях настоящего Положения нормы настоящей главы организация не применяет в отношении активов, приведенных в пункте 8 ФСБУ 14/2022.

3.5. В целях настоящего Положения единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, который организация должна определять, руководствуясь пунктом 11 ФСБУ 14/2022.

3.6. Бухгалтерский учет НМА, амортизации НМА, обесценения НМА и капитальных вложений в НМА организация должна осуществлять на следующих балансовых счетах:

- № 60901 «Нематериальные активы»;

- № 60903 «Амортизация нематериальных активов»;

- № 60905 «Деловая репутация»;

- № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных

активов»;

№ 60907 «Накопленное обесценение нематериальных активов».

3.7. В целях настоящего Положения аналитический учет НМА, амортизации НМА и обесценения НМА организация должна вести по каждому инвентарному объекту.

3.8. В целях настоящего Положения до даты готовности НМА к использованию накопленные фактические затраты организация должна признавать в качестве незавершенных капитальных вложений в НМА в соответствии с ФСБУ 26/2020.

3.9. В целях настоящего Положения, в случае если организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, принимает решение о применении пункта 4 и (или) абзаца пятого пункта 13 ФСБУ 26/2020, она должна утвердить его в учетной политике.

3.10. Организация должна признавать первоначальную стоимость НМА, приобретенного за плату, в сумме фактических затрат организации, осуществленных до его отражения на счетах бухгалтерского учета, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда организацией в учетной политике определено иное на основании законодательства Российской Федерации о налогах и сборах), и отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1, 1.2, 1.3.1 и 1.3.2 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

3.11. Организация должна признавать затраты, произведенные ею на стадии исследований при создании НМА, в качестве расходов на дату их возникновения типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.1 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

3.12. Организация должна признавать затраты, произведенные ею на стадии разработки НМА, в составе первоначальной стоимости НМА при выполнении условий, приведенных в пункте 57 ФСБУ 14/2022.

3.13. В случае невозможности отделения стадии исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание НМА,

произведенные затраты организация должна учитывать в качестве затрат на стадии исследований и отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.1 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

3.14. Затраты, признанные организацией до даты готовности НМА к использованию в качестве расходов, на дату готовности не могут быть признаны организацией на счетах бухгалтерского учета в составе первоначальной стоимости НМА.

3.15. В случае если работы по созданию НМА прекращены организацией до даты готовности НМА к использованию, то затраты, осуществленные организацией на стадии разработки, она должна отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.5 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

3.16. Приобретенный НМА на условиях отсрочки платежа организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в соответствии с пунктом 32 ФСБУ 14/2022 типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.3, 1.4.1 и 1.4.2, 1.6 и 1.7 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

В случае если период отсрочки платежа составляет менее одного года, организация вправе принять решение отражать приобретенный НМА на условиях отсрочки платежа, утвердив его в учетной политике, на счетах бухгалтерского учета без применения дисконтирования.

В случае если период отсрочки платежа приходится на несколько отчетных периодов, такой процентный расход организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в каждом отчетном периоде в размере, приходящемся на этот отчетный период.

3.17. Признание полученных по договорам дарения (безвозмездно) НМА организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета по справедливой стоимости на дату признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.8–1.10 и 1.18 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

3.18. Признание полученных по договору мены НМА организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета по справедливой стоимости (в случае если организация имеет возможность надежно ее определить) на дату признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.11–1.16 и 1.18 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

В случае невозможности надежного определения справедливой стоимости полученного НМА организация должна определять его первоначальную стоимость на основе балансовой стоимости полученного актива.

В отношении критериев надежности определения справедливой стоимости НМА организация должна руководствоваться МСФО (IAS) 38.

3.19. Неучтенные НМА, выявленные организацией при инвентаризации имущества, организация должна отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.17 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

3.20. В целях настоящего Положения организация должна классифицировать ОС по видам и группам в соответствии с пунктом 12 ФСБУ 14/2022.

3.21. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета последующую оценку НМА с применением модели учета по первоначальной стоимости либо модели учета по переоцененной стоимости. Выбранную модель учета организация должна утвердить в учетной политике.

3.22. В случае невозможности определения справедливой стоимости НМА, относящегося к группе однородных НМА, учитываемых с применением модели учета по переоцененной стоимости, организация должна руководствоваться пунктами 81 и 84 МСФО (IAS) 38.

3.23. В случае если организация утвердила в учетной политике решение о применении к группе НМА модели учета по переоцененной стоимости, она должна утвердить в учетной политике:

периодичность проведения переоценки НМА в соответствии с пунктом 21 ФСБУ 14/2022;

способ переоценки НМА в соответствии с пунктом 22 ФСБУ 14/2022;

способ отражения на счетах бухгалтерского учета прироста стоимости НМА при переоценке, признанного в составе добавочного капитала, в соответствии с пунктом 26 ФСБУ 14/2022.

Результаты переоценки НМА и перенос прироста стоимости НМА, признанного в составе добавочного капитала, организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.19–1.22 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

Незавершенные капитальные вложения в НМА организация не переоценивает.

Начисление амортизации с 1 января нового года организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета исходя из справедливой стоимости НМА с учетом произведенной переоценки.

3.24. В целях настоящего Положения организация должна проверять НМА на обесценение на конец каждого отчетного года, независимо от выбранной модели учета.

Убытки от обесценения НМА организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета на дату их выявления.

3.25. Убытки от обесценения по НМА, учитываемым с применением модели учета по первоначальной стоимости, организация должна отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.23 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

3.26. Убытки от обесценения по НМА, учитываемым с применением модели учета по переоцененной стоимости, организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.25.1 и 1.25.2 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

3.27. В случае если организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, принимает решение о

применении пункта 3 ФСБУ 14/2022, то она не проверяет НМА на обесценение.

3.28. На конец каждого отчетного года организация должна определять наличие признаков того, что убыток от обесценения НМА, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.

3.29. При наличии признаков того, что убыток от обесценения НМА, учитываемого с применением модели учета по первоначальной стоимости, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости НМА (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.24 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

3.30. При наличии признаков того, что убыток от обесценения НМА, учитываемого с применением модели учета по переоцененной стоимости, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости НМА (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения, типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.26.1 и 1.26.2 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

3.31. В целях отражения на счетах бухгалтерского учета НМА с определенным сроком полезного использования организация должна погашать их стоимость посредством начисления амортизации ежемесячно (независимо от финансовых результатов деятельности организации) начиная с даты его признания, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.27 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

Способы начисления амортизации организация должна определять в

учетной политике.

3.32. В целях настоящего Положения по НМА с неопределенным сроком полезного использования (НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования) организация амортизацию не начисляет.

3.33. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета НМА для каждого НМА организация должна определять срок полезного использования, руководствуясь пунктами 30 и 31 ФСБУ 14/2022.

3.34. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета НМА с неопределенным сроком полезного использования организация должна проверять их на возможность определения срока полезного использования ежегодно, в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Начисление амортизации по НМА с неопределенным сроком полезного использования организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета с даты, с которой стало возможным определить срок их полезного использования.

3.35. Начисление амортизации по НМА с конечным сроком полезного использования организация должна прекратить отражать на счетах бухгалтерского учета, начиная с более ранней из дат: даты перевода НМА в состав ДАПП или даты прекращения признания объекта НМА.

3.36. В целях настоящего Положения организация должна анализировать на предмет возможного пересмотра ликвидационную стоимость, срок полезного использования НМА и способ начисления амортизации НМА с конечным сроком полезного использования в соответствии с пунктом 42 ФСБУ 14/2022.

3.37. Применение другого способа начисления амортизации НМА, установление нового срока его полезного использования организация должна осуществлять, начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором

организацией было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта НМА, срока его полезного использования.

3.38. При изменении способа начисления амортизации НМА, срока его полезного использования либо ликвидационной стоимости сумма амортизации, отраженная на счетах бухгалтерского учета, пересчету организацией не подлежит.

3.39. С даты принятия решения о прекращении использования и продаже не полностью амортизированного НМА организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета его перевод в состав ДАПП, при выполнении условий, предусмотренных пунктом 5.1 главы 5 настоящего Положения, типовыми бухгалтерскими записями 1.8–1.10 и 1.21–1.26 таблицы 4 приложения к настоящему Положению.

3.40. Организация должна прекратить признание НМА, который выбывает или не способен приносить ей экономические выгоды (доход) в будущем, с даты принятия решения о прекращении использования и отразить выбытие НМА на счетах бухгалтерского учета, типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.28–1.34 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

3.41. В целях настоящего Положения организация должна учитывать в составе НМА деловую репутацию, которая возникла в связи с приобретением организацией имущественного комплекса (в целом или его части) при объединении бизнеса в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»¹¹ (далее – МСФО (IFRS) 3).

¹¹ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России № 56н, приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России № 220н, приказом Минфина России от 22 января 2019 года № 11н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 12 февраля 2019 года, регистрационный № 53755), приказом Минфина России № 304н, приказом Минфина России от 17 февраля 2021 года № 24н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» (Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»)), «Основные средства - поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»)), «Обременительные

3.42. Организация должна положительную деловую репутацию отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.35 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

3.43. В целях настоящего Положения положительную деловую репутацию организация должна проверять на обесценение на конец каждого отчетного года в соответствии с МСФО (IAS) 36. При наличии признаков обесценения организация должна определять сумму убытков от обесценения и отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.23 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

3.44. Организация должна отрицательную деловую репутацию отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.36 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

3.45. Деловая репутация переоценке не подлежит.

Глава 4. Отражение на счетах бухгалтерского учета инвестиционной недвижимости

4.1. В целях настоящего Положения организация должна признавать инвестиционной недвижимостью объект, руководствуясь пунктами 7 и 16 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»¹² (далее – МСФО (IAS) 40).

4.2. В целях настоящего Положения организация должна определять виды объектов инвестиционной недвижимости в соответствии с пунктом 8 МСФО (IAS) 40.

договоры - затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)» и «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018 - 2020 гг. в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62828).

¹² Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России от 20 июля 2017 года № 117н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 4 августа 2017 года, регистрационный № 47669), приказом Минфина России № 125н.

4.3. Бухгалтерский учет инвестиционной недвижимости, амортизации инвестиционной недвижимости, обесценения инвестиционной недвижимости и капитальных вложений в объекты инвестиционной недвижимости, обесценения активов в форме права пользования, удовлетворяющих критериям признания в качестве инвестиционной недвижимости, организация должна осуществлять на следующих балансовых счетах:

№ 61901 «Инвестиционная недвижимость – земля»;

№ 61902 «Инвестиционная недвижимость - земля, переданная в аренду»;

№ 61903 «Инвестиционная недвижимость (кроме земли)»;

№ 61904 «Инвестиционная недвижимость (кроме земли), переданная в аренду»;

№ 61905 «Инвестиционная недвижимость - земля, учитываемая по справедливой стоимости»;

№ 61906 «Инвестиционная недвижимость - земля, учитываемая по справедливой стоимости, переданная в аренду»;

№ 61907 «Инвестиционная недвижимость (кроме земли), учитываемая по справедливой стоимости»;

№ 61908 «Инвестиционная недвижимость (кроме земли), учитываемая по справедливой стоимости, переданная в аренду»;

№ 61909 «Амортизация инвестиционной недвижимости (кроме земли)»;

№ 61910 «Амортизация инвестиционной недвижимости (кроме земли), переданной в аренду»;

№ 61911 «Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционной недвижимости»;

№ 61913 «Накопленное обесценение инвестиционной недвижимости»;

№ 60804 «Имущество, полученное в финансовую аренду»;

№ 60805 «Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду»;

№ 60808 «Накопленное обесценение активов в форме права пользования».

4.4. В целях настоящего Положения аналитический учет инвестиционной недвижимости, амортизации и обесценения инвестиционной недвижимости организация должна вести по каждому инвентарному объекту.

4.5. Организация должна признавать первоначальную стоимость инвестиционной недвижимости, приобретенной за плату, в сумме фактических затрат организации, осуществленных до ее признания на счетах бухгалтерского учета, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда организацией в учетной политике определено иное на основании законодательства Российской Федерации по налогам и сборам), и отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1, 1.2, 13.1, 1.3.2 и 1.16 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.6. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета включение в первоначальную стоимость инвестиционной недвижимости будущих затрат на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке в целях их возмещения в течение срока использования инвестиционной недвижимости в качестве оценочного обязательства некредитного характера типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.4 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

Увеличение дисконтированной стоимости обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке организация должна признавать процентным расходом и отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.5 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.7. Признание полученной по договорам дарения (безвозмездно) инвестиционной недвижимости организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета по справедливой стоимости на дату признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.6, 1.7 и 1.16 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.8. Признание полученной по договору мены инвестиционной

недвижимости организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета по справедливой стоимости (в случае если организация имеет возможность надежно ее определить) на дату признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.8–1.13 и 1.16 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

В случае невозможности надежного определения справедливой стоимости полученной инвестиционной недвижимости организация должна определять ее первоначальную стоимость на основе балансовой стоимости полученного актива.

В отношении критериев надежности определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости организация должна руководствоваться МСФО (IAS) 40.

4.9. Признание внесенной в уставный капитал инвестиционной недвижимости организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета по справедливой стоимости на дату признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.14–1.16 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.10. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета последующую оценку инвестиционной недвижимости организация с применением модели учета по первоначальной стоимости либо модели учета по справедливой стоимости с учетом исключений, предусмотренных МСФО (IAS) 40.

4.11. В случае если организация утвердила в учетной политике решение о применении к инвестиционной недвижимости модели учета по первоначальной стоимости организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета последующие изменения величины обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.17.1, 1.17.2 и 1.18 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.12. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета

последующие изменения величины обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке полностью амортизированного объекта инвестиционной недвижимости типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.19 и 1.20 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.13. В случае если организация утвердила в учетной политике решение о применении к инвестиционной недвижимости модели учета по первоначальной стоимости в целях настоящего Положения организация должна проверять ее на обесценение на конец каждого отчетного года.

4.14. В случае если организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, принимает решение о применении пункта 3 ФСБУ 6/2020 и утверждает его в учетной политике, то она не проверяет инвестиционную недвижимость на обесценение.

4.15. Убытки от обесценения инвестиционной недвижимости организация должна отражать на дату их выявления типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.21 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.16. На конец каждого отчетного года организация должна определять наличие признаков того, что убыток от обесценения инвестиционной недвижимости, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.

При наличии признаков того, что убыток от обесценения инвестиционной недвижимости, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости объекта инвестиционной недвижимости (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.22 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.17. В случае если организация утвердила в учетной политике решение о применении к инвестиционной недвижимости модели учета по первоначальной стоимости в целях настоящего Положения организация должна погашать стоимость данной инвестиционной недвижимости посредством начисления амортизации ежемесячно (независимо от финансовых результатов деятельности организации) типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.23 таблицы 3 приложения к настоящему Положению. По земельным участкам в целях настоящего Положения организация амортизацию не начисляет.

Способы начисления амортизации организация должна определять в учетной политике.

4.18. Организация должна определять срок полезного использования инвестиционной недвижимости, учитываемой по первоначальной стоимости, руководствуясь пунктами 8 и 9 ФСБУ 6/2020, пунктом 32 Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда»¹³.

4.19. В целях настоящего Положения при определении даты начала и

¹³ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 1 августа 2016 года № 43044) с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 16 сентября 2019 года № 146н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Редакционные исправления в МСФО» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 9 октября 2019 года, регистрационный № 56187), приказом Минфина России от 5 октября 2020 года № 226н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19 (Поправка к МСФО (IFRS) 16)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 16 октября 2020 года № 60425), приказом Минфина России от 17 февраля 2021 года № 23н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки – этап 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62829), приказом Минфина России от 20 августа 2021 года № 112н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года (Поправка к МСФО (IFRS) 16)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 7 сентября 2021 года № 64917), приказом Минфина России от 4 октября 2023 года № 155н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 - Сравнительная информация (Поправка к МСФО (IFRS) 17)», «Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки)», «Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16)» в действие на территории Российской Федерации (зарегистрирован Минюстом России 23 ноября 2023 года № 76077).

прекращения амортизации по инвестиционной недвижимости организация должна руководствоваться пунктом 55 МСФО (IAS) 16 и пунктом 32 МСФО (IFRS) 16.

4.20. В случае если организация утвердила в учетной политике решение о применении к инвестиционной недвижимости модели учета по справедливой стоимости в целях настоящего Положения организация должна оценивать ее, руководствуясь пунктом 33 МСФО (IAS) 40.

4.21. При определении справедливой стоимости инвестиционной недвижимости в целях настоящего Положения организация должна руководствоваться МСФО (IFRS) 13, периодичность ее определения организация должна утверждать в учетной политике.

4.22. В целях настоящего Положения инвестиционную недвижимость, учитываемую с применением модели учета по справедливой стоимости, организация не амортизирует и не проверяет на обесценение.

4.23. Изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, учитываемой с применением модели учета по справедливой стоимости, организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.24 и 1.25 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.24. В целях настоящего Положения перевод объекта в состав инвестиционной недвижимости или из состава инвестиционной недвижимости организация должна осуществлять только при изменении способа ее использования.

4.25. В случае если организация утвердила в учетной политике решение о применении к инвестиционной недвижимости модели учета по первоначальной стоимости перевод организацией объектов в состав или из состава инвестиционной недвижимости, из состава или в состав ОС, а также в состав ДАПП, не должен приводить к изменению стоимости переводимых объектов, отраженной на счетах бухгалтерского учета.

4.26. Перевод объекта ОС в состав инвестиционной недвижимости,

учитываемой с применением модели учета по первоначальной стоимости, организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.26–1.28 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.27. Перевод объекта инвестиционной недвижимости, учитываемой с применением модели учета по первоначальной стоимости, в состав ОС организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.29–1.31 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.28. Перевод объекта инвестиционной недвижимости, учитываемой с применением модели учета по первоначальной стоимости, в состав ДАПП организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.32–1.38 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.29. Перевод объекта ОС в состав инвестиционной недвижимости, учитываемой с применением модели учета по справедливой стоимости, организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.39–1.50 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.29.1. В целях настоящего Положения организация должна осуществлять переоценку переводимого объекта ОС на дату его перевода в состав инвестиционной недвижимости, учитываемой с применением модели учета по справедливой стоимости.

4.29.2. В целях настоящего Положения остаток суммы переоценки переводимого объекта ОС, признанный в составе добавочного капитала, при выбытии объекта инвестиционной недвижимости организация должна отражать соответствии с пунктом 20 ФСБУ 6/2020 (перевод инвестиционной недвижимости в состав ОС выбытием не является).

4.30. Перевод объекта инвестиционной недвижимости, учитываемой с применением модели учета по справедливой стоимости, в состав ОС и в

состав ДАПП, организация должна осуществлять по справедливой стоимости по состоянию на дату его перевода и отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.51–1.53 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.30.1. В целях настоящего Положения организация должна осуществлять оценку будущих затрат на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке на дату перевода инвестиционной недвижимости в состав объектов ОС.

4.30.2. В целях настоящего Положения организация должна осуществлять начисление амортизации с даты, следующей за датой перевода объекта инвестиционной недвижимости в состав объектов ОС.

4.31. В целях настоящего Положения восстановление объектов инвестиционной недвижимости организация вправе осуществлять посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

4.31.1. Затраты на восстановление объектов инвестиционной недвижимости путем ремонта организация должна признавать текущими расходами того периода, к которому они относятся, и отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.54 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.31.2. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта инвестиционной недвижимости организация должна признавать при условии соблюдения критериев признания, установленных пунктами 4.1 и 4.2 настоящего Положения, и отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1, 1.2, 1.3.1 и 1.3.2 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.32. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета прекращение признания (выбытие) инвестиционной недвижимости, учитываемой с применением модели учета по справедливой стоимости, которая не способна приносить ей экономические выгоды (доход) в будущем,

типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.55–1.59 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

Глава 5. Отражение на счетах бухгалтерского учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи

5.1. В целях настоящего Положения организация должна признавать в качестве ДАПП объект, удовлетворяющий критериям, установленным пунктами 6–12А Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»¹⁴ (далее – МСФО (IFRS) 5).

5.2. В целях настоящего Положения единицей бухгалтерского учета ДАПП является инвентарный объект, который организация должна определять, руководствуясь пунктом 4 МСФО (IFRS) 5.

5.3. Бухгалтерский учет ДАПП организация должна осуществлять на следующих балансовых счетах:

№ 62001 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»;

№ 62003 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, ранее учитываемые как инвестиционная недвижимость, оцениваемая по справедливой стоимости».

5.4. В целях настоящего Положения аналитический учет ДАПП организация должна вести по каждому инвентарному объекту.

5.5. Признание организацией на счетах бухгалтерского учета объектов ОС, НМА, инвестиционной недвижимости, учитываемых по первоначальной стоимости, и средств труда в качестве ДАПП не должно приводить к изменению их стоимости.

5.6. В целях настоящего Положения ДАПП организация не

¹⁴ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом № 125н.

амортизирует.

5.7. После признания организацией на счетах бухгалтерского учета объектов ОС, НМА, инвестиционной недвижимости, учитываемых по первоначальной стоимости, в качестве ДАПП начисление амортизации она должна прекратить со дня, следующего за днем такого признания.

5.8. Перевод объектов ОС, учитываемых с применением модели учета по первоначальной стоимости, в состав ДАПП организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1–1.7 таблицы 4 приложения к настоящему Положению.

5.9. Перевод объектов НМА, учитываемых с применением модели учета по первоначальной стоимости, в состав ДАПП организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.8–1.10 таблицы 4 приложения к настоящему Положению.

5.10. Перевод объектов инвестиционной недвижимости, учитываемых с применением модели учета по первоначальной стоимости, в состав ДАПП организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.35–1.41 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

5.11. Перевод средств труда в состав ДАПП организация должна отражать по стоимости, сложившейся на дату их перевода типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.11 и 1.12 таблицы 4 приложения к настоящему Положению.

5.12. В целях настоящего Положения при переводе объектов ОС и НМА, учитываемых с применением модели учета по переоцененной стоимости, в состав ДАПП организация должна осуществлять их переоценку на дату перевода.

5.13. Перевод объектов ОС, учитываемых с применением модели учета по переоцененной стоимости, в состав ДАПП организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.13–1.20 таблицы 4 приложения к настоящему Положению.

5.14. В целях настоящего Положения остаток суммы переоценки переводимого объекта ОС, признанный в составе добавочного капитала, организация должна отражать в соответствии с пунктом 20 ФСБУ 6/2020 (перевод объекта ОС в состав ДАПП выбытием не является).

5.15. Перевод объектов НМА, учитываемых с применением модели учета по переоцененной стоимости, в состав ДАПП организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.21–1.26 таблицы 4 приложения к настоящему Положению.

5.16. В целях настоящего Положения остаток суммы переоценки переводимого объекта НМА, признанный в составе добавочного капитала, организация должна отражать в соответствии с пунктом 26 ФСБУ 14/2022 (перевод объекта НМА в состав ДАПП выбытием не является).

5.17. В целях настоящего Положения после признания актива, который ранее учитывался с применением модели учета по первоначальной стоимости или с применением модели учета по переоцененной стоимости, в качестве ДАПП организация на дату перевода такого актива в состав ДАПП (но не позднее последнего календарного дня месяца, в котором осуществлен перевод актива) должна производить его оценку в соответствии с пунктом 15А МСФО (IFRS) 5.

В целях настоящего Положения организация должна осуществлять оценку ДАПП на конец каждого отчетного года. Периодичность проведения их оценки в течение отчетного года организация должна утверждать в учетной политике.

5.18. В случае если ожидаемый период завершения продажи ДАПП превышает 12 месяцев, организация должна учитывать затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости.

Увеличение дисконтированной стоимости расходов на продажу ДАПП с течением времени организация должна признавать процентным расходом и отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.27 таблицы 4 приложения к настоящему Положению.

5.19. Организация должна признавать убыток от последующего уменьшения справедливой стоимости ДАПП за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, и отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.28 таблицы 4 приложения к настоящему Положению.

5.20. Организация должна признавать доход от последующего увеличения справедливой стоимости ДАПП за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (но не превышающий сумму накопленного убытка от обесценения, который был признан ранее по переведенному объекту, включая убыток, признанный до даты перевода), и отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.29 таблицы 4 приложения к настоящему Положению.

5.21. Перевод объектов инвестиционной недвижимости, учитываемых с применением модели учета по справедливой стоимости, в состав ДАПП организация должна отражать без изменения их стоимости типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строке 1.56 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

После признания объектов инвестиционной недвижимости, учитываемых с применением модели учета по справедливой стоимости, в качестве ДАПП, организация должна продолжать учитывать эти объекты на счетах бухгалтерского учета по справедливой стоимости.

При определении справедливой стоимости ДАПП в целях настоящего Положения организация должна руководствоваться МСФО (IFRS) 13, периодичность ее определения организация должна утверждать в учетной политике.

Изменения справедливой стоимости ДАПП организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.30 и 1.31 таблицы 4 приложения к настоящему Положению.

5.22. В случае если признанный в качестве ДАПП объект перестал удовлетворять критериям, установленным пунктом 5.1 настоящего

Положения, то организация должна прекратить признание объекта на счетах бухгалтерского учета в качестве ДАПП.

5.23. В целях настоящего Положения организация должна учитывать объект, признание которого в качестве ДАПП прекращено, в соответствии с пунктом 27 МСФО (IFRS) 5.

5.24. Прекращение признания в качестве ДАПП объектов, ранее переведенных из состава ОС и инвестиционной недвижимости, которые учитывались с применением модели учета по первоначальной стоимости, организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.32–1.35 таблицы 4 приложения к настоящему Положению.

5.25. Прекращение признания в качестве ДАПП объектов, ранее переведенных из состава НМА, которые учитывались с применением модели учета по первоначальной стоимости, организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.32–1.34 таблицы 4 приложения к настоящему Положению.

5.26. Прекращение признания в качестве ДАПП объектов, ранее переведенных из состава ОС, которые учитывались с применением модели учета по переоцененной стоимости, организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.36.1, 1.36.2, 1.37–1.40 таблицы 4 приложения к настоящему Положению.

5.27. Прекращение признания в качестве ДАПП объектов, ранее переведенных из состава НМА, которые учитывались с применением модели учета по переоцененной стоимости, организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.36.1, 1.36.2, 1.37–1.39 таблицы 4 приложения к настоящему Положению.

5.28. Прекращение признания в качестве ДАПП объектов, ранее переведенных из состава инвестиционной недвижимости, которые учитывались с применением модели учета по справедливой стоимости, организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями,

указанными в строке 1.41 таблицы 4 приложения к настоящему Положению.

5.29. Прекращение признания в качестве ДАПП объектов, ранее переведенных из состава средств труда, которые учитывались с применением модели учета по переоцененной стоимости, организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.42–1.44 таблицы 4 приложения к настоящему Положению.

5.30. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета выбытие объектов ДАПП типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.45–1.51 таблицы 4 приложения к настоящему Положению.

Глава 6. Отражение на счетах бухгалтерского учета запасов

6.1. В целях настоящего Положения организация должна признавать запасами объект, удовлетворяющий критериям признания, установленными пунктами 6 и 8 МСФО (IAS) 2 и пунктами 3 и 5 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»¹⁵ (далее – ФСБУ 5/2019).

6.2. В целях настоящего Положения, в случае если организация принимает решение о применении пункта 2 ФСБУ 5/2019, то организация должна утвердить его в учетной политике.

6.3. В целях отражения на счетах бухгалтерского учета запасов организация должна классифицировать их по видам в соответствии с пунктом 7 ФСБУ 5/2019.

6.4. В целях настоящего Положения единицей бухгалтерского учета запасов является объект, который организация должна определять, руководствуясь пунктом 6 ФСБУ 5/2019.

6.5. Бухгалтерский учет запасов организация должна осуществлять на следующих балансовых счетах:

¹⁵ Утвержден приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (зарегистрирован Минюстом России 25 марта 2020 года, № 57837).

№ 61002 «Запасные части»;

№ 61003 «Бланки строгой отчетности»;

№ 61008 «Материалы»;

№ 61009 «Инвентарь и принадлежности»;

№ 61010 «Издания»;

№ 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционной недвижимости»;

№ 61014 «Товары»;

№ 61015 «Незавершенное производство»;

№ 61016 «Резервы под обесценение запасов».

6.6. Организация должна признавать запасы в сумме связанных с ними затрат, осуществленных до их признания на счетах бухгалтерского учета, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда организацией в учетной политике утверждено иное на основании законодательства Российской Федерации о налогах и сборах) (далее – по себестоимости), и отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1, 1.2.1 и 1.2.2 таблицы 5 приложения к настоящему Положению.

6.7. В целях настоящего Положения, в случае если организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, принимает решение о применении пункта 17 ФСБУ 5/2019, то организация должна утвердить его в учетной политике.

6.8. При приобретении запасов на условиях отсрочки платежа организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета процентный расход и погашение обязательства перед поставщиком типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.3 и 1.4 таблицы 5 приложения к настоящему Положению.

В случае если период отсрочки платежа приходится на несколько отчетных периодов, такой процентный расход организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в каждом отчетном периоде в размере, приходящемся на этот отчетный период.

В случае если период отсрочки платежа составляет менее одного года, организация вправе принять решение отражать приобретенные запасы на условиях отсрочки платежа на счетах бухгалтерского учета без применения дисконтирования.

6.9. В целях настоящего Положения организация должна отражать будущие затраты на выполнение обязательств по утилизации запасов в составе расходов в отчетном периоде, в котором они понесены (в случае, если организация признает их несущественными), типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.5 таблицы 5 приложения к настоящему Положению.

6.10. Признание запасов, полученных по договорам дарения (безвозмездно), организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета по справедливой стоимости на дату признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.6 и 1.7 таблицы 5 приложения к настоящему Положению.

6.11. Признание запасов, полученных по договору мены, организация должна отражать на дату их получения по справедливой стоимости (в случае если организация имеет возможность надежно ее определить) типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.8–1.13 таблицы 5 приложения к настоящему Положению.

В случае невозможности определения справедливой стоимости полученных запасов организация должна определять их себестоимость на основе балансовой стоимости полученных активов.

6.12. Неучтенные запасы, выявленные организацией при инвентаризации имущества, организация должна отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.14 таблицы 5 приложения к настоящему Положению.

6.13. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета запасов после первоначального признания организация, за исключением организации, являющейся некоммерческой организацией, и организации, применяющей упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и пункт 32 ФСБУ 5/2019,

должна оценивать запасы в соответствии с пунктом 9 МСФО (IAS) 2.

6.14. В случае если организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, утверждает в учетной политике решение о применении пункта 32 ФСБУ 5/2019, данная организация должна отражать запасы на счетах бухгалтерского учета после первоначального признания по себестоимости.

6.15. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета запасов после первоначального признания организация, являющаяся некоммерческой организацией, должна оценивать запасы в соответствии с пунктом 33 ФСБУ 5/2019.

6.16. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета запасов организация должна оценивать их по чистой возможной цене продажи на конец каждого отчетного года. Периодичность проведения их оценки в течение отчетного года организация должна утвердить в учетной политике.

6.17. В целях настоящего Положения превышение себестоимости запасов над чистой возможной ценой продажи является обесценением запасов.

Убытки от обесценения организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.15 таблицы 5 приложения к настоящему Положению.

В случае если чистая возможная цена продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, организация должна увеличивать балансовую стоимость таких запасов до чистой возможной цены продажи (но не выше их себестоимости) и отражать на счетах бухгалтерского учета восстановление убытка от обесценения запасов типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.16 таблицы 5 приложения к настоящему Положению.

6.18. Прекращение признания запасов при их передаче ответственным лицом организации для выполнения работ, оказания услуг организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.17 и 1.18 таблицы 5 приложения к настоящему

Положению.

6.19. Прекращение признания запасов при их передаче ответственным лицом организации для использования при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении ОС и при сооружении (строительстве), восстановлении инвестиционной недвижимости организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.19 и 1.20 таблицы 5 приложения к настоящему Положению.

6.20. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета прекращение признания (выбытие) запасов в соответствии с пунктом 2.37 главы 2 настоящего Положения.

Глава 7. Отражение на счетах бухгалтерского учета средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено

7.1. Средствами труда и предметами труда в целях настоящего Положения организация должна признавать объекты, полученные ею в результате прекращения обязательств должников (заемщиков) по заключенным договорам отступного, залога.

7.2. Организация должна признавать средства труда по справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, на дату их признания.

Организация должна признавать первоначальной стоимостью предметов труда чистую возможную цену продажи на дату их признания.

7.3. В целях настоящего Положения единицей бухгалтерского учета средств труда и предметов труда являются объекты, полученные на основании договоров отступного, залога.

7.4. Бухгалтерский учет средств труда и предметов труда организация должна осуществлять на следующих балансовых счетах:

№ 62101 «Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено»;

№ 62102 «Предметы труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено»;

№ 61016 «Резервы под обесценение запасов».

7.5. В целях настоящего Положения аналитический учет средств труда и предметов труда организация должна вести по единицам бухгалтерского учета.

7.6. В целях настоящего Положения объекты, полученные на основании договоров отступного, залога, организация должна учитывать в качестве средств труда и предметов труда до даты определения руководством организации дальнейших намерений в отношении использования указанных объектов либо их продажи.

7.7. Средствами труда в целях настоящего Положения являются объекты, удовлетворяющие критериям признания, определенным главами 2 и 3 настоящего Положения для ОС и НМА.

Предметами труда в целях настоящего Положения являются объекты, удовлетворяющие критериям признания, определенным главой 6 настоящего Положения для запасов.

7.8. Признание средств труда и предметов труда организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1 и 1.2 таблицы 6 приложения к настоящему Положению.

7.9. В целях настоящего Положения объекты недвижимости, включая землю, полученные по договорам отступного, залога, организация должна отражать по справедливой стоимости на дату признания в порядке, определенном главами 2, 4 и 5 настоящего Положения, в качестве объектов ОС, инвестиционной недвижимости и ДАПП в зависимости от намерений руководства организации в отношении указанных объектов либо отражать на балансовом счете № 62101 «Средства труда, полученные по договорам

отступного, залога, назначение которых не определено», если их назначение руководством организации не определено или принято решение завершить их продажу до начала следующего отчетного периода, типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строке 1.3 таблицы 6 приложения к настоящему Положению.

7.10. В целях настоящего Положения после признания объектов в качестве средств труда организация на конец каждого отчетного квартала должна производить их оценку по наименьшей из двух величин:

первоначальной стоимости на дату признания объекта в качестве средств труда;

справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи.

В целях настоящего Положения на конец каждого отчетного года организация должна определять наличие признаков того, не снизилась ли существенно справедливая стоимость средств труда за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, по сравнению с его предыдущей оценкой.

Периодичность проведения оценки в течение отчетного года организация должна утвердить в учетной политике.

7.11. Убыток от последующего уменьшения справедливой стоимости средств труда за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, организация должна отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.4 таблицы 6 приложения к настоящему Положению.

7.12. Доход от последующего увеличения справедливой стоимости средств труда за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, но не превышающий сумму убытка от уменьшения справедливой стоимости признанного объекта, организация должна отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.5 таблицы 6 приложения к настоящему Положению.

7.13. В целях настоящего Положения организация должна проверять

средства труда на обесценение на конец каждого отчетного года.

Суммы признанного обесценения организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в соответствии с пунктами 6.16 и 6.17 настоящего Положения.

7.14. В целях настоящего Положения после признания объектов в качестве предметов труда организация на конец каждого отчетного года должна производить их оценку по наименьшей из двух величин:

первоначальной стоимости на дату признания объекта в качестве предметов труда;

чистой возможной цены продажи.

В целях настоящего Положения на конец каждого отчетного года организация должна определять наличие признаков того, не снизилась ли существенно чистая возможная цена продажи предметов труда, по сравнению с их предыдущей оценкой.

Периодичность проведения оценки в течение отчетного года организация должна утвердить в учетной политике.

7.15. Превышение себестоимости предметов труда над чистой стоимостью возможной продажи организация должна признавать в качестве убытка от обесценения и отражать на счетах бухгалтерского учета типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.6 таблицы 6 приложения к настоящему Положению.

7.16. Восстановление ранее признанного организацией снижения стоимости предметов труда до чистой возможной цены продажи (в связи с ее увеличением), но в пределах ранее признанного снижения стоимости предметов труда организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.7 таблицы 6 приложения к настоящему Положению.

7.17. В целях настоящего Положения организация должна осуществлять перевод средств труда в состав объектов ОС, НМА, инвестиционной недвижимости и ДАПП, а также перевод предметов труда в

состав запасов на основании намерений руководства, в случае если переводимый объект удовлетворяет критериям признания, определенным пунктами 2.1, 3.1, 4.1, 5.1, 6.1 настоящего Положения.

7.17.1. Перевод средств труда в состав ОС организация должна отражать по стоимости, сложившейся на дату перевода, типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.8 и 1.9 таблицы 6 приложения к настоящему Положению.

Начисление амортизации по переведенным объектам средств труда в состав ОС организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета с даты, следующей за датой, когда объект готов к использованию.

7.17.2. Перевод средств труда в состав НМА организация должна отражать по стоимости, сложившейся на дату перевода, типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.10 и 1.11 таблицы 6 приложения к настоящему Положению.

Начисление амортизации по переведенным объектам средств труда в состав НМА организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета с даты, следующей за датой, когда объект готов к использованию.

7.17.3. Перевод средств труда в состав ДАПП организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в соответствии с пунктом 5.11 главы 5 настоящего Положения.

7.17.4. Перевод средств труда в состав инвестиционной недвижимости организация должна отражать по стоимости, сложившейся на дату перевода, типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.12 – 1.14 таблицы 6 приложения к настоящему Положению.

7.17.5. Переведенные в состав ОС, НМА, инвестиционной недвижимости и ДАПП объекты организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в соответствии с порядком, установленным главами 2–5 настоящего Положения.

7.18. Перевод предметов труда в состав запасов организация должна отражать по стоимости, сложившейся на дату перевода, типовой

бухгалтерской записью, указанной в строке 1.15 таблицы 6 приложения к настоящему Положению.

7.18.1. Переведенные в состав запасов объекты организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в соответствии с порядком, установленным главой 6 настоящего Положения.

7.19. Выбытие средств труда (включая объекты недвижимости), которые не были переведены в состав ОС, НМА, инвестиционной недвижимости и ДАПП в связи с намерениями руководства организации продать объект, организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.16–1.21 таблицы 6 приложения к настоящему Положению.

7.20. Выбытие предметов труда, которые не были переведены в состав запасов в связи с намерениями руководства организации продать объект, организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.22–1.27 таблицы 6 приложения к настоящему Положению.

Глава 8. Отражение на счетах бухгалтерского учета имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество

8.1. В целях настоящего Положения в качестве имущества и (или) его годных остатков некредитная финансовая организация, являющаяся страховщиком, должна признавать объекты (кроме объектов недвижимости), полученные ею, при отказе организации, являющейся страхователем, от права собственности на застрахованное имущество, за которое организацией, являющейся страхователем, получена полная страховая сумма в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8.2. Некредитная финансовая организация, являющаяся страховщиком, при определении первоначальной стоимости объектов имущества и (или) его годных остатков должна производить их оценку по чистой возможной цене продажи.

8.3. До даты определения руководством некредитной финансовой организации, являющейся страховщиком, дальнейших намерений в отношении использования или продажи полученных объектов имущества и (или) его годных остатков, она должна учитывать их на балансовом счете № 61101 «Имущество и (или) его годные остатки, полученные в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество».

8.4. Некредитная финансовая организация, являющаяся страховщиком, полученные ею объекты недвижимости в случае их соответствия критериям признания, установленным пунктами 2.1 главы 2, 4.1 и 4.2 главы 4, 5.1 главы 5 настоящего Положения, должна отражать на счетах бухгалтерского учета в качестве объектов ОС, инвестиционной недвижимости или ДАПП.

8.5. Некредитная финансовая организация, являющаяся страховщиком, должна отражать на счетах бухгалтерского учета объекты недвижимости в качестве объектов ОС, инвестиционной недвижимости или ДАПП по справедливой стоимости на дату их признания.

8.6. Некредитная финансовая организация, являющаяся страховщиком, должна отражать на счетах бухгалтерского учета признание объектов имущества и (или) его годных остатков типовыми бухгалтерскими записями 1.1 и 1.2 таблицы 7 приложения к настоящему Положению.

8.7. Некредитная финансовая организация, являющаяся страховщиком, после признания объектов имущества и (или) его годных остатков на конец каждого отчетного года должна производить их оценку по наименьшей из двух величин:

балансовой стоимости;

чистой возможной цены продажи.

В целях настоящего Положения на конец каждого отчетного года некредитная финансовая организация, являющаяся страховщиком, должна определять наличие признаков того, не снизилась ли существенно чистая возможная цена продажи объекта, классифицированного в качестве имущества и (или) его годных остатков, по сравнению с их предыдущей оценкой.

Периодичность проведения оценки в течение отчетного года некредитная финансовая организация, являющаяся страховщиком, должна утвердить в учетной политике.

8.8. Превышение себестоимости объектов имущества и (или) его годных остатков над чистой возможной цены продажи некредитная финансовая организация, являющаяся страховщиком, должна признавать в качестве убытка от обесценения и отражать на счетах бухгалтерского учета типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.3 таблицы 7 приложения к настоящему Положению.

8.9. Восстановление ранее признанного некредитной финансовой организацией, являющейся страховщиком, снижения стоимости объектов имущества и (или) его годных остатков до чистой возможной цены продажи (в связи с ее увеличением), но в пределах ранее признанного снижения стоимости объектов имущества и (или) его годных остатков некредитная финансовая организация, являющаяся страховщиком, должна отражать на счетах бухгалтерского учета типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.4 таблицы 7 приложения к настоящему Положению.

8.10. В целях настоящего Положения некредитная финансовая организация, являющаяся страховщиком, должна осуществлять перевод объектов имущества и (или) его годных остатков в состав объектов ОС либо в состав запасов на основании намерений руководства, в случае если переводимый объект удовлетворяет критериям признания, определенным пунктами 2.1 главы 2, 6.1 главы 6 настоящего Положения.

8.10.1. Перевод объектов имущества и (или) его годных остатков в состав ОС некредитная финансовая организация, являющаяся страховщиком, должна отражать по стоимости, сложившейся на дату перевода, типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.5 и 1.6 таблицы 7 приложения к настоящему Положению.

Начисление амортизации по переведенным объектам имущества и (или) его годных остатков в состав ОС некредитная финансовая организация, являющаяся страховщиком, должна отражать на счетах бухгалтерского учета с даты, следующей за датой, когда объект готов к использованию.

8.10.2. Перевод объектов имущества и (или) его годных остатков в состав запасов некредитная финансовая организация, являющаяся страховщиком, должна отражать по стоимости, сложившейся на дату перевода, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.7 таблицы 7 приложения к настоящему Положению.

8.11. Выбытие объектов имущества и (или) его годных остатков некредитная финансовая организация, являющаяся страховщиком, должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.8–1.13 таблицы 7 приложения к настоящему Положению.

Глава 9. Заключительные положения

9.1. Требования настоящего Положения не распространяются на иностранные страховые организации.

9.2. При применении настоящего Положения организация должна руководствоваться Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности¹⁶.

¹⁶ Введены в действие на территории Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 года № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

9.3. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от ____ 2025 года № ПСД-____) вступает в силу с 1 января 2026 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Приложение
к Положению Банка России от «__» _____
года № ____-П «О порядке отражения на счетах
бухгалтерского учета основных средств,
нематериальных активов, инвестиционной
недвижимости, долгосрочных активов,
предназначенных для продажи, запасов, средств
труда и предметов труда, полученных по договорам
отступного, залога, назначение которых не
определено, имущества и (или) его годных остатков,
полученных в связи с отказом страхователя
(выгодоприобретателя) от права собственности на
застрахованное имущество, некредитными
финансовыми организациями, бюро кредитных
историй, кредитными рейтинговыми агентствами»

**ТИПОВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ЗАПИСИ
ДЛЯ ОТРАЖЕНИЯ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ
СРЕДСТВ, НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ, ИНВЕСТИЦИОННОЙ
НЕДВИЖИМОСТИ, ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ
ПРОДАЖИ, ЗАПАСОВ, СРЕДСТВ ТРУДА И ПРЕДМЕТОВ ТРУДА,
ПОЛУЧЕННЫХ ПО ДОГОВОРАМ ОТСТУПНОГО, ЗАЛОГА, НАЗНАЧЕНИЕ
КОТОРЫХ НЕ ОПРЕДЕЛЕНО, ИМУЩЕСТВА И (ИЛИ) ЕГО ГОДНЫХ
ОСТАТКОВ, ПОЛУЧЕННЫХ В СВЯЗИ С ОТКАЗОМ СТРАХОВАТЕЛЯ
(ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЯ) ОТ ПРАВА СОБСТВЕННОСТИ НА
ЗАСТРАХОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО, НЕКРЕДИТНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ
ОРГАНИЗАЦИЯМИ, БЮРО КРЕДИТНЫХ ИСТОРИЙ, КРЕДИТНЫМИ
РЕЙТИНГОВЫМИ АГЕНТСТВАМИ**

Таблица 1. Отражение на счетах бухгалтерского учета основных средств

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ ОФР ¹⁷
1	2	3	4	5
Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по сооружению (строительству), созданию (изготовлению) и приобретению ОС				
1.1.	Отражение перевода денежных средств поставщику (продавцу), подрядной, проектной организациям	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	счета по учету денежных средств ¹⁸	-
1.2.	Отражение фактических затрат на сооружение (строительство), создание	№ 60415	счета раздела 6	-

¹⁷ Отчет о финансовых результатах.

¹⁸ Расчетный счет в кредитной организации, банке-нерезиденте, специальный счет или касса (далее – счета по учету денежных средств).

1	2	3	4	5
	(изготовление) и приобретение (далее – капитальные вложения в ОС)		главы А Плана счетов	
1.3.	Отражение суммы НДС при признании капитальных вложений в ОС:			
1.3.1.	организация является плательщиком НДС	№ 60415	№ 60310	-
1.3.2.	организация не является плательщиком НДС	№ 60415	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	-
1.4.	Отражение затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение активов, имеющих стоимость ниже стоимостного критерия как критерия существенности, утвержденного в учетной политике для определения объекта учета, подлежащего признанию в качестве ОС, в составе расходов	№ 71802	счета раздела 6 главы А Плана счетов	55404
Отражение признания процентного расхода и погашения обязательства перед поставщиком при приобретении ОС на условиях отсрочки платежа				
1.5.	Отражение признания процентного расхода при приобретении ОС на условиях отсрочки платежа	№ 71103	№ 60311 № 60313	символы ОФР подраздела «Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования» раздела «Процентные расходы»

1	2	3	4	5
1.6.	Отражение погашения обязательства перед поставщиком за приобретенное ОС на условиях отсрочки платежа	№ 60311 № 60313	счета по учету денежных средств	-
Отражение будущих затрат на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке				
1.7.	Отражение признания обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке	№ 60401	№ 61501	-
1.8.	Отражение увеличения дисконтированной стоимости обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке	№ 71802	№ 61501	55505
Отражение признания ОС, полученных по договорам дарения (безвозмездно)				
1.9.	Отражение признания: капитальных вложений в ОС, в случае если объект не готов к использованию; объекта ОС, в случае если объект готов к использованию	№ 60415 или № 60401 № 60404	№ 71801 № 71801	54402 54402
1.10.	Отражение признания, полученных от акционеров (участников) организации): капитальных вложений в ОС, в случае если объект не готов к использованию; объекта ОС, в случае если объект готов к использованию	№ 60415 или № 60401 № 60404	№ 10614 № 10614	- -
1.11.	Отражение затрат по доставке и доведению объекта до состояния готовности к использованию в качестве ОС	№ 60415	счета раздела 6 главы А Плана счетов	-
Отражение получения ОС по договору мены				

1	2	3	4	5
1.12.	Отражение признания по договору мены: капитальных вложений в ОС, в случае если объект не готов к использованию; объекта ОС, в случае если объект готов к использованию	№ 60415 или № 60401 № 60404	№ 61209 № 61209	- -
1.13.	Отражение выбывающего по договору мены актива	№ 61209	счет второго порядка по учету выбывающего по договору мены актива	-
1.14.	Отражение суммы, подлежащей доплате (уплаченной суммы), в случае неравноценного обмена	№ 61209	№ 60311 № 60313 или счет по учету денежных средств	-
1.15.	Отражение подлежащей доплате суммы в составе расходов	№ 71802	№ 61209	55201
1.16.	Отражение суммы, подлежащей получению, в случае неравноценного обмена	№ 60312 № 60314	№ 61209	-
1.17.	Отражение подлежащей получению суммы в составе доходов	№ 61209	№ 71801	54101
Отражение операций при внесении организацией ОС в уставный капитал				
1.18.	Отражение признания объекта ОС, внесенного в уставный капитал, в сумме его справедливой стоимости	№ 60415	№ 60330	-
1.19.	Отражение затрат по доставке и доведению объекта до состояния готовности к использованию в качестве ОС	№ 60415	счета раздела 6 главы А Плана	-

1	2	3	4	5
			счетов	
Отражение выявленных в ходе инвентаризации имущества неучтенных объектов ОС				
1.20.	Отражение выявленных в ходе инвентаризации имущества неучтенных объектов ОС в сумме их справедливой стоимости	№ 60415	№ 71801	54404
Отражение введения объекта ОС в эксплуатацию				
1.21.	Отражение введения объекта ОС в эксплуатацию	№ 60401 № 60404	№ 60415	-
Отражение результатов переоценки ОС при корректировке стоимости объекта и накопленной по объекту амортизации				
1.22.	Отражение дооценки (увеличения стоимости) объекта ОС в результате переоценки:			
1.22.1.	отражение суммы дооценки	№ 60401 № 60404	№ 10601	-
1.22.2.	отражение увеличения суммы амортизации	№ 10601	№ 60414	-
1.22.3.	отражение суммы дооценки, равной сумме уценки объекта ОС, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы (в случае, когда в результате последующей (последующих) переоценки (переоценок) происходит дооценка объекта)	№ 60401 № 60404	№ 71801	54106
1.23.	Отражение уценки (уменьшения стоимости) объекта ОС в результате переоценки:			
1.23.1.	отражение уменьшения суммы накопленной амортизации	№ 60414	№ 10601	-
1.23.2.	отражение суммы уценки	№ 10601	№ 60401 № 60404	-
1.23.3.	отражение превышения суммы уценки объекта над остатком на лицевом счете № 10601	№ 71802	№ 60401 № 60404	55206
1.24.	Отражение уменьшения стоимости	№ 60414	№ 60401	-

1	2	3	4	5
	объекта на сумму накопленной амортизации (при выборе способа уменьшения стоимости объекта на сумму накопленной амортизации и последующего пересчета ее до справедливой стоимости)			
1.25.	Отражение переноса прироста стоимости при переоценке объекта ОС	№ 10601	№ 10801 № 10901	-
Отражение изменения величины обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке				
при выборе модели учета объекта ОС по первоначальной стоимости				
1.26.	Отражение уменьшения суммы обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке:			
1.26.1.	в пределах стоимости объекта ОС, числящейся на счетах бухгалтерского учета, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения	№ 61501	№ 60401	-
1.26.2.	превышающей стоимость объекта ОС, числящуюся на счетах бухгалтерского учета, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения	№ 61501	№ 71801	54301
1.27.	Отражение увеличения суммы обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке	№ 60401	№ 61501	-
при выборе модели учета объекта ОС по переоцененной стоимости				
1.28.	Отражение уменьшения суммы обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке:			
1.28.1.	в пределах суммы, на которую	№ 61501	№ 71801	54301

1	2	3	4	5
	величина уменьшения обязательств превышает расчетную стоимость объекта ОС			
1.28.2.	в пределах расходов от уценки объекта ОС при его переоценке, признанных в предыдущие отчетные периоды	№ 61501	№ 71801	54301
1.28.3.	в сумме, превышающей признанные в предыдущие отчетные периоды расходы от уценки объекта ОС при его переоценке	№ 61501	№ 10601	-
1.29.	Отражение увеличения суммы обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке:			
1.29.1.	в пределах остатка на лицевом счете по учету прироста стоимости ОС при переоценке	№ 10601	№ 61501	-
1.29.2.	в сумме, превышающей остаток на лицевом счете по учету прироста стоимости ОС при переоценке	№ 71802	№ 61501	55501
независимо от выбранной модели учета объекта ОС (в случае, когда объект основных средств полностью амортизирован)				
1.30.	Отражение уменьшения суммы обязательств	№ 61501	№ 71801	54301
1.31.	Отражение увеличения суммы обязательств	№ 71802	№ 61501	55501
Отражение убытков от обесценения				
по объектам ОС, учитываемым с применением модели учета по первоначальной стоимости				
1.32.	Отражение убытков от обесценения	№ 71802	№ 60406	55204
1.33.	Отражение восстановления убытка от обесценения	№ 60406	№ 71801	54104
по объектам ОС, учитываемым с применением модели учета по переоцененной стоимости				
1.34.	Отражение убытков от обесценения:			

1	2	3	4	5
1.34.1.	в пределах суммы, не превышающей остаток прироста стоимости объектов ОС	№ 10601	№ 60406	-
1.34.2.	в сумме, превышающей остаток прироста стоимости объектов ОС	№ 71802	№ 60406	55204
1.35.	Отражение восстановления убытка от обесценения:			
1.35.1.	в пределах списанной при отражении убытка от обесценения суммы прироста стоимости объекта ОС при переоценке	№ 60406	№ 10601	-
1.35.2.	в сумме убытка от обесценения, ранее признанного в составе расходов	№ 60406	№ 71801	54104
Отражение начисления амортизации по объектам ОС				
1.36.	Отражение начисления амортизации	№ 71802	№ 60414	55301
Отражение выбытия объектов ОС				
1.37.	Отражение списания стоимости выбывающего объекта или суммы капитальных вложений в объект ОС (если объект не введен в эксплуатацию)	№ 61209	№ 60401 № 60404 № 60415	-
1.38.	Отражение списания накопленной амортизации по выбывающему объекту ОС	№ 60414	№ 61209	-
1.39.	Отражение списания суммы ранее сформированного резерва по оценочному обязательству некредитного характера	№ 61501	№ 61209	-
1.40.	Отражение списания суммы накопленного обесценения ОС	№ 60406	№ 61209	-
1.41.	Отражение затрат, связанных с выбытием	№ 61209	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	-
1.42.	Отражение справедливой стоимости запасов (узлов, деталей, материалов), полученных при выбытии ОС, пригодных для дальнейшего	№ 61002 № 61009 № 61013	№ 61209	-

1	2	3	4	5
	использования, или продаже			
1.43.	Отражение суммы требований возмещения материального ущерба от недостат или порчи ОС, взыскиваемой с виновных лиц	№ 60306 № 60308 № 60323	№ 61209	-
1.44.	Отражение суммы денежных средств, подлежащей получению от реализации ОС, суммы требования возмещения от третьих лиц, включая страховое возмещение от страховщиков	№ 60331 № 60332 № 60323 № 60322	№ 61209	-
1.45.	Отражение финансового результата (расхода) от выбытия объекта ОС	№ 71802	№ 61209	55201
1.46.	Отражение финансового результата (дохода) от выбытия объекта ОС	№ 61209	№ 71801	54101

Таблица 2. Отражение на счетах бухгалтерского учета нематериальных активов

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ ОФР
1	2	3	4	5
Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по созданию и приобретению НМА				
1.1.	Отражение перевода денежных средств поставщику (продавцу)	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	счета по учету денежных средств	-
1.2.	Отражение фактических затрат на создание и приобретение НМА (далее – капитальные вложения в НМА)	№ 60906	счета раздела 6 главы А Плана счетов	-
1.3.	Отражение суммы НДС при признании капитальных вложений в НМА:			
1.3.1.	организация является плательщиком НДС	№ 60906	№ 60310	-
1.3.2.	организация не является плательщиком НДС	№ 60906	№ 60311 № 60312	-

1	2	3	4	5
			№ 60313 № 60314	
1.4.	Отражение фактических затрат, осуществленных организацией на стадии разработки, в случае если работы по созданию НМА прекращены	№ 71802	счета раздела 6 главы А Плана счетов	55402
1.5.	Отражение затрат на создание и приобретение активов, имеющих стоимость ниже стоимостного критерия как критерия существенности, утвержденного в учетной политике для определения объекта учета, подлежащего признанию в качестве НМА, в составе расходов	№ 71802	счета раздела 6 главы А Плана счетов	55404
Отражение признания процентного расхода и погашения обязательства перед поставщиком при приобретении НМА на условиях отсрочки платежа				
1.6.	Отражение признания процентного расхода при приобретении НМА на условиях отсрочки платежа	№ 71103	№ 60311 № 60313	символы ОФР подраздела «Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования» раздела «Процентные расходы»
1.7.	Отражение погашения обязательства перед поставщиком за приобретенный НМА на условиях отсрочки платежа	№ 60311 № 60313	счета по учету денежных средств	-
Отражение признания НМА, полученных по договорам дарения (безвозмездно)				

1	2	3	4	5
1.8.	Отражение признания: капитальных вложений в НМА, в случае если объект не готов к использованию;	№ 60906	№ 71801	54402
		или		
	объекта НМА, в случае если объект готов к использованию	№ 60901	№ 71801	54402
1.9.	Отражение признания полученных от акционеров (участников) организации: капитальных вложений в НМА, в случае если объект не готов к использованию;	№ 60906	№ 10614	-
		или		
	объекта НМА, в случае если объект готов к использованию	№ 60901	№ 10614	-
1.10.	Отражение затрат по доставке и доведению объекта НМА до состояния готовности к использованию	№ 60906	счета раздела 6 главы А Плана счетов	-
Отражение получения НМА по договору мены				
1.11.	Отражение признания по договору мены: капитальных вложений в НМА, в случае если объект не готов к использованию;	№ 60906	№ 61209	-
		или		
	объекта НМА, в случае если объект готов к использованию	№ 60901	№ 61209	-
1.12.	Отражение выбывающего по договору мены	№ 61209	счет второго порядка по учету выбывающего по договору мены актива	-
1.13.	Отражение суммы, подлежащей доплате (уплаченной суммы), в случае	№ 61209	№ 60311 № 60313	-

1	2	3	4	5
	неравноценного обмена или		или счета по учету денежных средств	
1.14.	Отражение подлежащей доплате суммы в составе расходов	№ 71802	№ 61209	55202
1.15.	Отражение суммы, подлежащей получению, в случае неравноценного обмена	№ 60312 № 60314	№ 61209	-
1.16.	Отражение подлежащей получению суммы в составе доходов	№ 61209	№ 71801	54102
Отражение выявленных в ходе инвентаризации имущества неучтенных объектов НМА				
1.17.	Отражение выявленных в ходе инвентаризации имущества неучтенных объектов НМА в сумме справедливой стоимости	№ 60901	№ 71801	54404
Отражение введения объекта НМА в эксплуатацию				
1.18.	Отражение введения объекта НМА в эксплуатацию	№ 60901	№ 60906	-
Отражение результатов переоценки объекта НМА при корректировке стоимости объекта НМА и накопленной по объекту НМА амортизации				
1.19.	Отражение дооценки (увеличения стоимости) объекта НМА в результате переоценки:			
1.19.1.	отражение суммы дооценки	№ 60901	№ 10611	-
1.19.2.	отражение увеличения суммы амортизации	№ 10611	№ 60903	-
1.19.3.	отражение суммы дооценки, равной сумме уценки (уменьшения стоимости) объекта НМА, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы (в случае, когда в результате последующей (последующих) переоценки (переоценок) происходит дооценка объекта НМА)	№ 60901	№ 71801	54107
1.20.	Отражение уценки (уменьшения стоимости) объекта НМА в результате			

1	2	3	4	5
	переоценки:			
1.20.1.	отражение уменьшения суммы накопленной амортизации	№ 60903	№ 10611	-
1.20.2.	отражение суммы уценки в сумме, не превышающей остаток на лицевом счете № 10611	№ 10611	№ 60901	-
1.20.3.	отражение превышения суммы уценки объекта НМА над остатком на лицевом счете № 10611	№ 71802	№ 60901	55207
1.21.	Отражение уменьшения стоимости объекта НМА на сумму накопленной амортизации (при выборе способа уменьшения стоимости объекта НМА на сумму накопленной амортизации и последующего пересчета ее до справедливой стоимости)	№ 60903	№ 60901	-
1.22.	Отражение переноса прироста стоимости при переоценке объекта НМА	№ 10611	№ 10801 № 10901	-
Отражение убытков от обесценения				
по объектам НМА, учитываемым с применением модели учета по первоначальной стоимости				
1.23.	Отражение убытков от обесценения	№ 71802	№ 60907	55205
1.24.	Отражение восстановления убытка от обесценения	№ 60907	№ 71801	54105
по объектам НМА, учитываемым с применением модели учета по переоцененной стоимости				
1.25.	Отражение убытков от обесценения:			
1.25.1.	в пределах суммы, не превышающей остаток на лицевом счете № 10611	№ 10611	№ 60907	-
1.25.2.	в сумме, превышающей остаток на лицевом счете № 10611	№ 71802	№ 60907	55205
1.26.	Отражение восстановления убытка от обесценения:			
1.26.1.	в пределах списанной при отражении убытка от обесценения суммы прироста стоимости объекта НМА при переоценке	№ 60907	№ 10611	-

1	2	3	4	5
1.26.2.	в пределах суммы убытка от обесценения, ранее признанного в составе расходов	№ 60907	№ 71801	54105
Отражение начисления амортизации по объектам НМА				
1.27.	Отражение начисления амортизации	№ 71802	№ 60903	55303
Отражение выбытия объекта НМА				
1.28.	Отражение списания стоимости выбывающего объекта НМА или суммы капитальных вложений в объект НМА (если объект не введен в эксплуатацию)	№ 61209	№ 60901 № 60906	-
1.29.	Отражение списания накопленной амортизации по выбывающему объекту НМА	№ 60903	№ 61209	-
1.30.	Отражение списания суммы накопленного обесценения объекта НМА	№ 60907	№ 61209	-
1.31.	Отражение затрат, связанных с выбытием объекта НМА	№ 61209	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	-
1.32.	Отражение финансового результата (расхода) от выбытия объекта НМА	№ 71802	№ 61209	55202
1.33.	Отражение финансового результата (дохода) от выбытия объекта НМА	№ 61209	№ 71801	54102
1.34.	Отражение суммы денежных средств, полученной от реализации объекта НМА	счета раздела 6 главы А Плана счетов, счет по учету денежных средств	№ 61209	-
Отражение деловой репутации				

1	2	3	4	5
1.35.	Отражение положительной деловой репутации	№ 60905	№ 60311	
1.36.	Отражение отрицательной деловой репутации	№ 60311	№ 71801	54407

Таблица 3. Отражение на счетах бухгалтерского учета инвестиционной недвижимости

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ ОФР
1	2	3	4	5
Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по сооружению (строительству), созданию (изготовлению) и приобретению инвестиционной недвижимости				
1.1.	Отражение перевода денежных средств поставщику (продавцу)	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	счета по учету денежных средств	-
1.2.	Отражение фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение инвестиционной недвижимости (далее – капитальные вложения в инвестиционную недвижимость)	№ 61911	счета раздела 6 главы А Плана счетов	-
1.3.	Отражение суммы НДС при признании капитальных вложений в инвестиционную недвижимость:			
1.3.1.	организация является плательщиком НДС	№ 61911	№ 60310	-
1.3.2.	организация не является плательщиком НДС	№ 61911	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	-
Отражение будущих затрат на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке				
1.4.	Отражение признания обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке	№ 61903	№ 61501	-
1.5.	Отражение увеличения	№ 71802	№ 61501	55505

1	2	3	4	5
	дисконтированной стоимости обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке			
Отражение признания капитальных вложений в инвестиционную недвижимость и инвестиционную недвижимость, полученную по договорам дарения (безвозмездно)				
1.6.	Отражение признания капитальных вложений в инвестиционную недвижимость	№ 61911	№ 71801	54402
1.7.	Отражение признания капитальных вложений в инвестиционную недвижимость (полученную от акционеров (участников) организации)	№ 61911	№ 10614	-
Отражение получения объекта инвестиционной недвижимости по договору мены				
1.8.	Отражение признания по договору мены: капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, в случае если объект не готов к использованию; объекта инвестиционной недвижимости, в случае если объект готов к использованию и его справедливую стоимость организация имеет возможность надежно определить объекта инвестиционной недвижимости, в случае если объект готов к использованию и его справедливую стоимость невозможно надежно определить	№ 61911 или № 61905 № 61907 или № 61901 № 61903	№ 61209 № 61209 № 61209	- - -
1.9.	Отражение выбывающего по договору мены актива	№ 61209	счет второго порядка по учету выбывающего по договору мены актива	-

1	2	3	4	5
1.10.	Отражение подлежащей доплате суммы (в случае неравноценного обмена)	№ 61209	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	-
1.11.	Отражение подлежащей доплате суммы в составе расходов	№ 71702	№ 61209	53501
1.12.	Отражение подлежащей получению суммы (в случае неравноценного обмена)	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	№ 61209	-
1.13.	Отражение подлежащей получению суммы в составе доходов	№ 61209	№ 71701	52501
Отражение внесения объекта инвестиционной недвижимости в уставный капитал				
1.14.	Отражение признания объекта инвестиционной недвижимости, внесенной в уставный капитал	№ 61911	№ 60330	-
1.15.	Отражение затрат по доставке и доведению объекта инвестиционной недвижимости до состояния готовности к использованию в качестве инвестиционной недвижимости	№ 61911	счета раздела 6 главы А Плана счетов	-
Отражение введения объекта инвестиционной недвижимости в эксплуатацию				
1.16.	Отражение введения объекта инвестиционной недвижимости в эксплуатацию	№ 61901 № 61903 № 61905 № 61907	№ 61911	-
Отражение изменения величины обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке по объектам инвестиционной недвижимости, учитываемым с применением модели учета по первоначальной стоимости				
1.17.	Отражение уменьшения суммы обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке:			
1.17.1.	в пределах стоимости объекта инвестиционной недвижимости, числящейся на счетах бухгалтерского	№ 61501	№ 61903	-

1	2	3	4	5
	учета, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения			
1.17.2.	превышающей стоимость объекта инвестиционной недвижимости, числящуюся на счетах бухгалтерского учета, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения	№ 61501	№ 71801	54301
1.18.	Отражение увеличения суммы обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке	№ 61903	№ 61501	-
Отражение изменения величины обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке полностью амортизированных объектов инвестиционной недвижимости при выборе модели учета по первоначальной стоимости				
1.19.	Отражение уменьшения обязательств	№ 61501	№ 71801	54301
1.20.	Отражение увеличения обязательств	№ 71802	№ 61501	55501
Отражение убытков от обесценения по объектам инвестиционной недвижимости при выборе модели учета по первоначальной стоимости				
1.21.	Отражение убытков от обесценения	№ 71702	№ 61913	53502
1.22.	Отражение восстановления убытка от обесценения	№ 61913	№ 71701	52503
Отражение начисления амортизации по объектам инвестиционной недвижимости при выборе модели учета по первоначальной стоимости				
1.23.	Отражение начисления амортизации	№ 71702	№ 61909	53506
Отражение изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости при выборе модели учета по справедливой стоимости				
1.24.	Отражение превышения справедливой стоимости объекта инвестиционной недвижимости над его стоимостью, отраженной на счетах бухгалтерского учета	№ 61905 № 61907	№ 71701	52504
1.25.	Отражение превышения стоимости объекта инвестиционной недвижимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, над его справедливой стоимостью	№ 71702	№ 61905 № 61907	53503

1	2	3	4	5
Отражение перевода объекта ОС в состав инвестиционной недвижимости, учитываемой с применением модели учета по первоначальной стоимости				
1.26.	Отражение переноса стоимости переводимого объекта ОС	№ 61901 или № 61903	№ 60404 или № 60401	-
1.27.	Отражение переноса накопленной по переводимому объекту ОС суммы амортизации	№ 60414	№ 61909	-
1.28.	Отражение переноса суммы накопленного по переводимому объекту ОС обесценения	№ 60406	№ 61913	-
Отражение перевода объекта инвестиционной недвижимости, учитываемой с применением модели учета по первоначальной стоимости, в состав ОС				
1.29.	Отражение переноса стоимости переводимого объекта инвестиционной недвижимости	№ 60401 или № 60404	№ 61901 или № 61903	- -
1.30.	Отражение переноса накопленной по переводимому объекту инвестиционной недвижимости суммы амортизации	№ 61909	№ 60414	-
1.31.	Отражение переноса суммы накопленного обесценения по переводимому объекту инвестиционной недвижимости	№ 61913	№ 60406	-
Отражение перевода объекта инвестиционной недвижимости, учитываемой с применением модели учета по первоначальной стоимости, в состав ДАПП				
1.32.	Отражение уменьшения стоимости переводимого объекта инвестиционной недвижимости на сумму накопленного обесценения	№ 61913	№ 61901	-
1.33.	Отражение списания суммы в пределах остатка на счете № 61901	№ 62001	№ 61901	-
1.34.	Отражение уменьшения стоимости переводимого объекта инвестиционной недвижимости на сумму накопленной амортизации	№ 61909	№ 61903	-
1.35.	Отражение уменьшения стоимости переводимого объекта инвестиционной недвижимости на сумму накопленного обесценения	№ 61913	№ 61903	-

1	2	3	4	5
1.36.	Отражение суммы ранее признанных обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке	№ 61501	№ 61903	-
1.37.	Отражение суммы превышения ранее признанных обязательств по демонтажу, ликвидации объекта инвестиционной недвижимости и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке над стоимостью переводимого объекта инвестиционной недвижимости (за вычетом накопленной амортизации)	№ 61501	№ 71801	54301
1.38.	Отражение списания суммы в пределах остатка на счете № 61903	№ 62001	№ 61903	-
Отражение перевода объекта ОС в состав инвестиционной недвижимости, учитываемой с применением модели учета по справедливой стоимости				
1.39.	Отражение уменьшения стоимости переводимого объекта ОС на сумму накопленной амортизации	№ 60414	№ 60401	-
1.40.	Отражение уменьшения стоимости переводимого объекта ОС на сумму ранее признанных обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке	№ 61501	№ 60401	-
1.41.	Отражение суммы превышения ранее признанных обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке над стоимостью переводимого объекта ОС за вычетом накопленной амортизации	№ 61501	№ 71801	54301
1.42.	Отражение уменьшения стоимости переводимого объекта ОС на сумму накопленного обесценения	№ 60406	№ 60401 № 60404	-
1.43.	Отражение увеличения стоимости переводимого объекта ОС в результате переоценки	№ 60401 № 60404	№ 10601	
1.44.	Отражение суммы дооценки, равной сумме уценки объекта ОС, проведенной в предыдущие отчетные	№ 60401 № 60404	№ 71801	54106

1	2	3	4	5
	периоды и отнесенной на расходы (в случае, когда в предыдущие отчетные периоды в результате переоценки (переоценок) происходила уценка переводимого объекта ОС)			
1.45.	Отражение уменьшения стоимости (уценки) переводимого объекта ОС в результате переоценки	№ 10601	№ 60401 № 60404	
1.46.	Отражение превышения суммы уценки объекта ОС над остатком на лицевом счете балансового счета № 10601 (с учетом ранее проводившихся дооценок)	№ 71802	№ 60401 № 60404	55206
1.47.	Отражение признания объекта ОС в качестве инвестиционной недвижимости	№ 61907 или № 61905	№ 60401 или № 60404	- -
1.48.	Отражение увеличения стоимости вложений в сооружение (строительство) объектов инвестиционной недвижимости	№ 61911	№ 71701	52504
1.49.	Отражение уменьшения стоимости вложений в сооружение (строительство) объектов инвестиционной недвижимости	№ 71702	№ 61911	53503
1.50.	Отражение введения объекта инвестиционной недвижимости в эксплуатацию	№ 61907	№ 61911	-
Отражение перевода объектов инвестиционной недвижимости, учитываемых с применением модели учета по справедливой стоимости, в состав ОС				
1.51.	Отражение переноса стоимости переводимого объекта инвестиционной недвижимости	№ 60401 или № 60404	№ 61907 или № 61905	- -
1.52.	Отражение признания обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке	№ 60401	№ 61501	-
Отражение перевода объектов инвестиционной недвижимости, учитываемых с применением модели учета по справедливой стоимости, в состав ДАПП				
1.53.	Отражение переноса стоимости переводимого объекта инвестиционной недвижимости	№ 62003	№ 61907 № 61905	-

1	2	3	4	5
Отражение восстановления объектов инвестиционной недвижимости посредством ремонта				
1.54.	Отражение в составе расходов затрат на восстановление объектов инвестиционной недвижимости путем ремонта	№ 71702	счета раздела 6 главы А Плана счетов	53504
Отражение выбытия объектов инвестиционной недвижимости, учитываемых с применением модели учета по справедливой стоимости				
1.55.	Отражение списания стоимости выбывающего объекта или суммы капитальных вложений в объект инвестиционной недвижимости (если объект не введен в эксплуатацию)	№ 61209	№ 61905 № 61907 № 61911	-
1.56.	Отражение затрат, связанных с выбытием	№ 61209	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	-
1.57.	Отражение финансового результата (расхода) от выбытия объекта инвестиционной недвижимости	№ 71702	№ 61209	53501
1.58.	Отражение финансового результата (дохода) от выбытия объекта инвестиционной недвижимости	№ 61209	№ 71701	52501
1.59.	Отражение суммы денежных средств, полученной от реализации объекта инвестиционной недвижимости	№ 60331 № 60332 № 60322 № 60323 счета по учету денежных средств	№ 61209	-

Таблица 4. Отражение на счетах бухгалтерского учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ ОФР
1	2	3	4	5
Отражение перевода объектов ОС, учитываемых с применением модели учета по первоначальной стоимости, в состав ДАПП				

1	2	3	4	5
1.1.	Отражение уменьшения стоимости переводимого объекта ОС (земля) на сумму накопленного обесценения	№ 60406	№ 60404	-
1.2.	Отражение списания суммы в пределах остатка на счете № 60404	№ 62001	№ 60404	-
1.3.	Отражение уменьшения стоимости переводимого объекта ОС на сумму накопленной амортизации	№ 60414	№ 60401	-
1.4.	Отражение уменьшения стоимости переводимого объекта ОС (кроме земли) на сумму накопленного обесценения	№ 60406	№ 60401	-
1.5.	Отражение уменьшения стоимости переводимого объекта ОС на сумму ранее признанных обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке	№ 61501	№ 60401	-
1.6.	Отражение суммы превышения ранее признанных обязательств по демонтажу, ликвидации объекта ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке над стоимостью переводимого объекта ОС (за вычетом накопленной амортизации)	№ 61501	№ 71801	54301
1.7.	Отражение списания суммы в пределах остатка на счете № 60401	№ 62001	№ 60401	-
Отражение перевода объектов НМА, учитываемых с применением модели учета по первоначальной стоимости, в состав ДАПП				
1.8.	Отражение уменьшения стоимости переводимого объекта НМА на сумму накопленной амортизации	№ 60903	№ 60901	-
1.9.	Отражение уменьшения стоимости переводимого объекта НМА на сумму накопленного обесценения	№ 60907	№ 60901	-
1.10.	Отражение списания суммы в пределах остатка на счете № 60901	№ 62001	№ 60901	-
Отражение перевода средств труда в состав ДАПП				
1.11.	Отражение перевода средств труда в состав ДАПП	№ 62001	№ 62101	-

1	2	3	4	5
1.12.	Отражение накопленного обесценения по переводимому объекту	№ 61016	№ 62101	-
Отражение перевода объектов ОС, учитываемых с применением модели учета по переоцененной стоимости, в состав ДАПП				
1.13.	Отражение уменьшения стоимости переводимого объекта ОС на сумму накопленной амортизации	№ 60414	№ 60401	-
1.14.	Отражение уменьшения стоимости переводимого объекта ОС на сумму ранее признанных обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке	№ 61501	№ 60401	-
1.15.	Отражение суммы превышения ранее признанных обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке над стоимостью переводимого объекта ОС за вычетом накопленной амортизации	№ 61501	№ 71801	54301
1.16.	Отражение увеличения стоимости переводимого объекта ОС в результате переоценки	№ 60401 № 60404	№ 10601	
1.17.	Отражение суммы дооценки, равной сумме уценки объекта ОС, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы (в случае, когда в предыдущие отчетные периоды в результате переоценки (переоценок) происходила уценка переводимого объекта ОС)	№ 60401 № 60404	№ 71801	54106
1.18.	Отражение уменьшения стоимости (уценки) переводимого объекта ОС в результате переоценки	№ 10601	№ 60401 № 60404	
1.19.	Отражение превышения суммы уценки объекта ОС над остатком на лицевом счете балансового счета № 10601 (с учетом ранее проводившихся дооценок)	№ 71802	№ 60401 № 60404	55206
1.20.	Отражение признания объекта ОС в качестве ДАПП	№ 62001	№ 60401 № 60404	-
Отражение перевода объектов НМА, учитываемых с применением модели учета по				

1	2	3	4	5
переоцененной стоимости, в состав ДАПП				
1.21.	Отражение уменьшения стоимости переводимого объекта НМА на сумму накопленной амортизации (в случае ее наличия)	№ 60903	№ 60901	-
1.22.	Отражение увеличения стоимости переводимого объекта НМА в результате переоценки	№ 60901	№ 10611	
1.23.	Отражение суммы дооценки, равной сумме уценки объекта НМА, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы (в случае, когда в предыдущие отчетные периоды в результате переоценки (переоценок) происходила уценка переводимого объекта НМА)	№ 60901	№ 71801	54107
1.24.	Отражение уменьшения стоимости (уценки) переводимого объекта НМА в результате переоценки	№ 10611	№ 60901	
1.25.	Отражение превышения суммы уценки объекта НМА над остатком на лицевом счете балансового счета № 10611 (с учетом ранее проводившихся дооценок)	№ 71802	№ 60901	55207
1.26.	Отражение признания объекта НМА в качестве ДАПП	№ 62001	№ 60901	-
Отражение увеличения дисконтированной стоимости расходов на продажу ДАПП в качестве процентного расхода				
1.27.	Отражение увеличения дисконтированной стоимости расходов на продажу ДАПП в качестве процентного расхода	№ 71103	№ 62001	символы ОФР подраздела «Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами,

1	2	3	4	5
				начисленными без применения ставки дисконтирования» раздела «Процентные расходы»
Отражение изменений справедливой стоимости ДАПП, который до перевода в состав ДАПП учитывался с применением модели учета по первоначальной стоимости или с применением модели учета по переоцененной стоимости				
1.28.	Отражение убытка от превышения стоимости объекта ДАПП, отраженной на счетах бухгалтерского учета, над его справедливой стоимостью	№ 71702	№ 62001	53602
1.29.	Отражение дохода от превышения справедливой стоимости объекта ДАПП над его стоимостью, отраженной на счетах бухгалтерского учета	№ 62001	№ 71701	52602
Отражение изменений справедливой стоимости ДАПП				
1.30.	Отражение убытка от превышения стоимости объекта ДАПП, отраженной на счетах бухгалтерского учета, над его справедливой стоимостью	№ 71702	№ 62003	53602
1.31.	Отражение дохода от превышения справедливой стоимости объекта ДАПП над его стоимостью, отраженной на счетах бухгалтерского учета	№ 62003	№ 71701	52602
Отражение прекращения признания в качестве ДАПП объектов, ранее переведенных из состава ОС, НМА и инвестиционной недвижимости, которые учитывались с применением модели учета по первоначальной стоимости				
1.32.	Отражение суммы превышения стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета до даты прекращения признания объекта в качестве ДАПП, над стоимостью, определенной на дату прекращения признания объекта в качестве ДАПП	№ 71702	№ 62001	53803
1.33.	Отражение суммы превышения стоимости, определенной на дату	№ 62001	№ 71701	52802

1	2	3	4	5
	прекращения признания объекта в качестве ДАПП, над стоимостью, отраженной на счетах бухгалтерского учета до даты прекращения признания объекта в качестве ДАПП			
1.34.	Отражение суммы стоимости объекта, определенной на дату прекращения признания объекта в качестве ДАПП	№ 60401 № 60404 № 60901 № 61901 № 61903	№ 62001	-
1.35.	Отражение суммы будущих затрат на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке	№ 60401 № 61903	№ 61501	-
Отражение прекращения признания в качестве ДАПП объектов, ранее переведенных из состава ОС, НМА и инвестиционной недвижимости, которые учитывались с применением модели учета по переоцененной стоимости				
1.36.	Отражение суммы превышения стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета до даты прекращения признания объекта ОС, НМА в качестве ДАПП, над стоимостью, определенной на дату прекращения признания объекта в качестве ДАПП:			
1.36.1.	в пределах остатка на лицевом счете по учету прироста стоимости ОС, НМА при переоценке	№ 10601 № 10611	№ 62001	
1.36.2.	на сумму превышающую остаток на лицевом счете по учету прироста стоимости ОС, НМА при переоценке	№ 71702	№ 62001	53803
1.37.	Отражение суммы превышения стоимости, определенной на дату прекращения признания объекта ОС, НМА в качестве ДАПП, над стоимостью, отраженной на счетах бухгалтерского учета до даты прекращения признания объекта в качестве ДАПП (за вычетом суммы уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы)	№ 62001	№ 10601 № 10611	

1	2	3	4	5
1.38.	Отражение суммы дооценки, равной сумме уценки объекта ОС, НМА, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы (в случае, если по объекту отражена на счете № 71802 уценка)	№ 62001	№ 71801	54106 54107
1.39.	Отражение суммы стоимости объекта ОС, НМА, определенной на дату прекращения признания объекта в качестве ДАПП	№ 60401 № 60404 № 60901	№ 62001	-
1.40.	Отражение суммы будущих затрат на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке	№ 60401	№ 61501	-
1.41.	Отражение суммы стоимости объекта инвестиционной недвижимости, определенной на дату прекращения признания объекта в качестве ДАПП	№ 61905 № 61907	№ 62003	-
Отражение прекращения признания в качестве ДАПП средств труда				
1.42.	Отражение суммы превышения стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета до даты прекращения признания средств труда в качестве ДАПП, над стоимостью, определенной на дату прекращения признания объекта в качестве ДАПП	№ 71702	№ 62001	53803
1.43.	Отражение суммы превышения стоимости, определенной на дату прекращения признания объекта в качестве ДАПП, над стоимостью, отраженной на счетах бухгалтерского учета до даты прекращения признания объекта в качестве ДАПП	№ 62001	№ 71701	52802
1.44.	Отражение суммы стоимости объекта, определенной на дату прекращения признания объекта в качестве ДАПП	№ 62101	№ 62001	-
Отражение выбытия объектов ДАПП				
1.45.	Отражение списания стоимости выбывающего объекта ДАПП	№ 61209	№ 62001 № 62003	-
1.46.	Отражение затрат, связанных с выбытием объекта ДАПП	№ 61209	№ 60311 № 60312	-

1	2	3	4	5
			№ 60313 № 60314	
1.47.	Отражение суммы денежных средств, полученной от реализации объекта ДАПП	№ 60332 счета по учету денежных средств	№ 61209	-
1.48.	Отражение выплаченных имуществом дивидендов акционерам	№ 60320	№ 61209	-
1.49.	Отражение выплаченной имуществом действительной стоимости доли участника общества с ограниченной ответственностью в уставном капитале общества	№ 60322	№ 61209	-
1.50.	Отражение финансового результата (расхода) от выбытия объекта ДАПП	№ 71702	№ 61209	53601
1.51.	Отражение финансового результата (дохода) от выбытия объекта ДАПП	№ 61209	№ 71701	52601

Таблица 5. Отражение на счетах бухгалтерского учета запасов

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ ОФР
1	2	3	4	5
Отражение на счетах бухгалтерского учета приобретения запасов				
1.1.	Отражение перевода денежных средств поставщику (продавцу)	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	счета по учету денежны х средств	-
1.2.	Отражение суммы НДС при признании запасов:			
1.2.1.	организация является плательщиком НДС	№ 610 (балансовый счет второго порядка)	№ 60310	-
1.2.2.	организация не является плательщиком НДС	№ 610 (балансовый счет второго	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	-

1	2	3	4	5
		порядка)		
Приобретение запасов на условиях отсрочки платежа				
1.3.	Отражение признания процентного расхода при приобретении запасов на условиях отсрочки платежа	№ 71103	№ 60311 № 60313	символы ОФР подраздела «Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования» раздела «Процентные расходы»
1.4.	Отражение погашения обязательства перед поставщиком за приобретенные запасы на условиях отсрочки платежа	№ 60311 № 60313	счета по учету денежных средств	-
Отражение будущих затрат на выполнение обязательств по утилизации запасов				
1.5.	Отражение будущих затрат на выполнение обязательств по утилизации запасов в составе расходов	№ 71802	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	55404
Отражение признания запасов, полученных по договорам дарения (безвозмездно)				
1.6.	Отражение признания запасов по договорам дарения (безвозмездно) по справедливой стоимости	№ 610 (балансовый счет второго порядка)	№ 71801	54402

1	2	3	4	5
1.7.	Отражение признания запасов (полученных от акционеров (участников) организации)	№ 610 (балансовый счет второго порядка)	№ 10614	-
Отражение получения запасов по договору мены				
1.8.	Отражение признания запасов по договору мены	№ 610 (балансовый счет второго порядка)	№ 61209	
1.9.	Отражение выбытия запасов по договору мены	№ 61209	№ 610 (балансовый счет второго порядка)	-
1.10.	Отражение суммы, подлежащей доплате, в случае неравноценного обмена или уплаченная сумма	№ 61209	№ 60311 № 60313 или счет по учету денежных средств	-
1.11.	Отражение подлежащей доплате суммы в составе расходов	№ 71802	№ 61209	55611
1.12.	Отражение суммы, подлежащей получению, в случае неравноценного обмена	№ 60312 № 60314	№ 61209	-
1.13.	Отражение подлежащей получению суммы в составе доходов	№ 61209	№ 71801	54407
Отражение выявленных в ходе инвентаризации имущества неучтенных запасов				
1.14.	Отражение выявленных в ходе инвентаризации имущества неучтенных запасов в сумме справедливой стоимости	№ 610 (балансовый счет второго порядка)	№ 71801	54404
Отражение убытков от обесценения запасов				

1	2	3	4	5
1.15.	Отражение убытков от обесценения запасов	№ 71802	№ 61016	55404
1.16.	Отражение восстановления убытка от обесценения запасов	№ 61016	№ 71801	54407
Отражение прекращения признания запасов при их передаче для выполнения работ, оказания услуг				
1.17.	Отражение запасов в составе расходов	№ 71802	№ 610 (балансовый счет второго порядка)	55404
1.18.	Отражение списания резерва под обесценение запасов	№ 61016	№ 610 (балансовый счет второго порядка)	-
Отражение прекращения признания запасов при их передаче для использования при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении основных средств и при сооружении (строительстве), восстановлении инвестиционной недвижимости				
1.19.	Отражение прекращения признания запасов	№ 60415 № 61911	№ 61013	-
1.20.	Отражение списания резерва под обесценение запасов	№ 61016	№ 61013	-

Таблица 6. Отражение на счетах бухгалтерского учета средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ ОФР
1	2	3	4	5
Отражение признания средств труда и предметов труда, объектов недвижимости, включая землю, полученных по договорам отступного, залога				
1.1.	Отражение признания средств труда	№ 62101	№ 61215	-
1.2.	Отражение признания предметов труда	№ 62102	№ 61215	-
1.3.	Отражение признания объектов недвижимости, включая землю,	№ 60401 № 60404	№ 61215	-

1	2	3	4	5
	полученных по договорам отступного, залога	№ 61901 № 61903 № 61905 № 61907 № 62001 № 62101		
Отражение изменений стоимости средств труда и предметов труда				
1.4.	Отражение признания убытка от последующего уменьшения справедливой стоимости средств труда	№ 71702	№ 62101	по символу ОФР «расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено»
1.5.	Отражение признания дохода от последующего увеличения справедливой стоимости средств труда	№ 62101	№ 71701	по символу ОФР «доходы от последующего увеличения справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено»
1.6.	Отражение признания убытка от обесценения предметов труда	№ 71702	№ 61016	по символу ОФР «расходы по снижению стоимости предметов труда, полученных по договорам

1	2	3	4	5
				отступного, залога, назначение которых не определено»
1.7.	Отражение признания дохода от последующего увеличения чистой стоимости возможной продажи предметов труда	№ 61016	№ 71701	по символу ОФР «доходы от восстановления снижения стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено»
Отражение перевода средств труда в состав объектов ОС				
1.8.	Отражение признания: капитальных вложений в ОС, в случае если объект не готов к использованию; или объекта ОС, в случае если объект готов к использованию	№ 60415 или № 60401	№ 62101 № 62101	- -
1.9.	Отражение накопленного обесценения по переводимому объекту	№ 61016	№ 60406	-
Отражение перевода средств труда в состав объектов НМА				
1.10.	Отражение признания: капитальных вложений в НМА, в случае если объект не готов к использованию; или объекта НМА, в случае если объект готов к использованию	№ 60906 или № 60901	№ 62101 № 62101	- -

1	2	3	4	5
1.11.	Отражение накопленного обесценения по переводимому объекту	№ 61016	№ 60907	-
Отражение перевода средств труда в состав объектов инвестиционной недвижимости				
1.12.	Отражение признания: капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, в случае если объект не готов к использованию; объекта инвестиционной недвижимости, в случае если объект готов к использованию	№ 61911 или № 61901 № 61903 № 61905 № 61907	№ 62101 № 62101	- -
1.13.	Отражение накопленного обесценения по объекту, переводимому в состав инвестиционной недвижимости, учитываемого по первоначальной стоимости	№ 61016	№ 61913	-
1.14.	Отражение накопленного обесценения по объекту, переводимому в состав инвестиционной недвижимости, учитываемого по справедливой стоимости	№ 61016	№ 62101	-
Отражение перевода предметов труда в состав запасов				
1.15.	Отражение признания запасов	№ 61002 № 61008 № 61009 № 61013	№ 62102	-
Отражение выбытия средств труда				
1.16.	Отражение списания стоимости выбывающих средств труда	№ 61209	№ 62101	-
1.17.	Отражение расчетов с покупателями и клиентами	№ 60332	№ 61209	-
1.18.	Отражение затрат, связанных с выбытием средств труда	№ 61209	счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчика	-

1	2	3	4	5
			ми	
1.19.	Отражение суммы накопленного обесценения по выбывающим средствам труда	№ 61016	№ 61209	-
1.20.	Отражение финансового результата (расхода) от выбытия средств труда	№ 71702	№ 61209	по символу ОФР «расходы по выбытию (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено»
1.21.	Отражение финансового результата (дохода) от выбытия средств труда	№ 61209	№ 71701	по символу ОФР «доходы от выбытия (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено»
Отражение выбытия предметов труда				
1.22.	Отражение списания стоимости выбывающих предметов труда	№ 61209	№ 62102	-
1.23.	Отражение расчетов с покупателями и клиентами	№ 60332	№ 61209	-
1.24.	Отражение затрат, связанных с выбытием предметов труда	№ 61209	счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками	-
1.25.	Отражение суммы накопленного	№ 61016	№ 61209	-

1	2	3	4	5
	обесценения по выбывающим предметам труда			
1.26.	Отражение финансового результата (расхода) от выбытия предметов труда	№ 71702	№ 61209	по символу ОФР «расходы по выбытию (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено»
1.27.	Отражение финансового результата (дохода) от выбытия предметов труда	№ 61209	№ 71701	по символу ОФР «доходы от выбытия (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено»

Таблица 7. Отражение некредитными финансовыми организациями, являющимися страховщиками, на счетах бухгалтерского учета имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, являющихся страхователями, от права собственности на застрахованное имущество

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ ОФР
1	2	3	4	5
Отражение признания объектов имущества и (или) его годных остатков				
1.1.	Отражение признания объектов недвижимости	счет второго	№ 71801 или	54402 23103

1	2	3	4	5
		порядка на счетах № 604 № 619 или № 62001	№ 71435	23104
1.2.	Отражение признания имущества и (или) его годных остатков	№ 61101	№ 71435	23103 23104
Отражение изменений объектов имущества и (или) его годных остатков				
1.3.	Отражение признания убытка от обесценения объектов имущества и (или) его годных остатков	№ 71702	№ 61016	53706
1.4.	Отражение признания дохода от последующего увеличения чистой стоимости возможной продажи объектов имущества и (или) его годных остатков	№ 61016	№ 71701	52706
Отражение перевода объектов имущества и (или) его годных остатков в состав объектов ОС				
1.5.	Отражение признания: капитальных вложений в ОС, в случае если объект не готов к использованию; объекта ОС, в случае если объект готов к использованию	№ 60415 или № 60401	№ 61101 № 61101	- -
1.6.	Отражение накопленного обесценения по переводимому объекту	№ 61016	№ 60406	-
Отражение перевода объектов имущества и (или) его годных остатков в состав запасов				
1.7.	Отражение признания запасов	№ 61002 № 61008 № 61009 № 61013	№ 61101	-
Отражение выбытия объектов имущества и (или) его годных остатков				
1.8.	Отражение списания стоимости выбывающих объектов имущества и	№ 61209	№ 61101	-

1	2	3	4	5
	(или) его годных остатков			
1.9.	Отражение затрат, связанных с выбытием объектов имущества и (или) его годных остатков	№ 61209	счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками	-
1.10.	Отражение суммы накопленного обесценения по выбывающим объектам имущества и (или) его годным остаткам	№ 61016	№ 61209	-
1.11.	Отражение суммы денежных средств, полученной от реализации объектов имущества и (или) его годных остатков	№ 60332 или счета по учету денежных средств	№ 61209	-
1.12.	Отражение финансового результата (расхода) от выбытия объектов имущества и (или) его годных остатков	№ 71702	№ 61209	53705
1.13.	Отражение финансового результата (дохода) от выбытия объектов имущества и (или) его годных остатков	№ 61209	№ 71701	52705