

**Разъяснения по вопросам, связанным с применением Положения Банка России от 22.09.2015 № 492-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, 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, в некредитных финансовых организациях» (далее – Положение № 492-П).**

Бухгалтерский учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи

№ вопроса	Вопрос	Разъяснения Банка России
1	<p>При переводе некредитной финансовой организацией (далее – НФО) объекта из категории долгосрочных активов, предназначенных для продажи в состав основных средств, какая дата считается датой ввода в эксплуатацию? Если объект ранее был переведен из основных средств в долгосрочные активы, предназначенные для продажи, а затем из долгосрочных активов, предназначенных для продажи в состав основных средств, должны ли влиять как-то на начисление амортизации данные по амортизации, ранее действовавшие для данного объекта?</p>	<p>Согласно пункту 5.11 Положения № 492-П, если НФО признала объект в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, но впоследствии условия, определенные пунктом 5.1 Положения № 492-П, не удовлетворяются, то НФО должна прекратить признание актива в этом качестве.</p> <p>Согласно пункту 5.12 Положения № 492-П объект, который до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается по наименьшей из двух величин:</p> <p>стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной</p>

		<p>амортизации и накопленного убытка от обесценения), или сумму переоценки (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по переоцененной стоимости);</p> <p>возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи.</p> <p>При готовности объекта к использованию датой ввода в эксплуатацию является дата перевода объекта из состава долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в состав основных средств.</p> <p>Согласно пункту 2.37 Положения № 492-П начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства.</p> <p>Начисление амортизации по такому объекту возобновляется в день перевода из состава долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в состав основных средств.</p>
2	<p>На балансе НФО имеется недвижимое имущество, которое планируется продать в течение нескольких лет (заключен договор с риелтором). Данное имущество не используется для управленческих нужд и по мере возможности сдается в аренду.</p> <p>Т.е. объекты не удовлетворяют критериям признания объектов в качестве инвестиционного имущества (т.к. планируется продажа) и в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи (т.к. отсутствует утвержденный план продажи, и отсутствует уверенность в том, что в течение 12 месяцев объекты будут проданы).</p> <p>Просим пояснить, в каком качестве НФО должна классифицировать такие активы в соответствии</p>	<p>Пунктом 5.2 Положения № 492-П установлено, что под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования НФО решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива.</p> <p>В соответствии с пунктом 9 МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» (далее – МСФО (IFRS) 5) под влиянием событий или обстоятельств период завершения продажи может превысить один год. Увеличение периода, требуемого для завершения продажи, не препятствует классификации актива (или выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые организацией, и существует достаточное подтверждение того, что план по продаже актива (или выбывающей группы) остается в силе.</p>

	с Положением № 492-П?	
3	<p>Для признания объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, требуется выполнение ряда условий, в том числе, наличие утвержденного плана продаж, ведение поиска покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью.</p> <p>Правильно ли, что объекты недвижимости, включая землю, полученные по договорам отступного, залога и не соответствующие критериям признания в качестве объектов основных средств или инвестиционного имущества, (например, при отсутствии решения о реализации объекта, при наличии решения о реализации объектов, но отсутствии утвержденного плана продаж, отсутствии уверенности в возможности завершения продажи в течение 12 месяцев или установления цены, не сопоставимой со справедливой стоимостью объекта), отражаются в составе запасов и подлежат учету в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 2 «Запасы», так как удовлетворяют критериям, изложенным в пунктах 6 и 8 указанного стандарта? Какие при этом должны использоваться счета бухгалтерского учета?</p>	<p>В соответствии с пунктом 7.4 Положения № 492-П объекты недвижимости, включая землю, полученные по договорам отступного, залога, подлежат бухгалтерскому учету в порядке, определенном главами 2, 4 и 5 настоящего Положения, в качестве объектов основных средств, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в зависимости от намерений руководства НФО в отношении указанных объектов.</p> <p>В рамках реализации требований Положения № 492-П НФО при первоначальном признании объектов недвижимости, полученных по договорам отступного, залога, должна определить цель их дальнейшего использования и в зависимости от цели дальнейшего использования отразить стоимость полученных объектов либо на балансовом счете № 604 «Основные средства», либо на балансовом счете № 619 «Инвестиционное имущество», либо на балансовом счете № 62001 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи».</p>