Приложение № 8 Учетной политики

Бухгалтерский учет основных средств, инвестиционного имущества и нематериальных активов, долгосрочных активов, предметов, полученных по отступному

1. **Инвестиционное имущество (учет ведется согласно требованиям Положения № 492-П)**

|  |  |
| --- | --- |
| Инвестиционное имущество | Инвестиционным имуществом признается имущество (часть имущества) (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), удерживаемое (собственником либо арендатором в качестве актива в форме права пользования) и предназначенное для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не для использования в качестве средств труда при оказании услуг, в административных или управленческих целях, в целях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями, продажа которого в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества, некредитной финансовой организацией не планируется.  Когда часть объекта недвижимости используется для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга) или доходов от прироста стоимости имущества, или того и другого, а другая часть - в качестве средств труда при оказании услуг, в административных целях, в целях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями, некредитная финансовая организация учитывает указанные части объекта по отдельности (инвестиционное имущество и основное средство соответственно) только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга.  Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект считается инвестиционным имуществом только в том случае, если **лишь незначительная его часть (до 40% от занимаемой площади)\*** предназначена для использования в качестве средств труда при оказании услуг, в административных целях, в целях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями.  В таком случае для классификации объекта некредитная финансовая организация применяет профессиональное суждение. Форма профсуждения утверждается отдельным Приказом.  Критерий существенности (значительности объема) для признания объекта инвестиционным имуществом: 60 и более % от общей занимаемой площади\*.  \*- ломбард вправе установить иной показатель! |
| Объектами инвестиционного имущества являются | * здания (часть здания) и земельные участки, предназначение которых не определено; * здания (часть здания), предоставленные по одному или нескольким договорам аренды, за исключением финансовой аренды (лизинга); * здания (часть здания), предназначенные для предоставления по одному или нескольким договорам аренды, за исключением финансовой аренды (лизинга); * здания, находящиеся в стадии сооружения (строительства) или реконструкции, предназначенные для предоставления по одному или нескольким договорам аренды, за исключением финансовой аренды (лизинга); * земельные участки, предоставленные по одному или нескольким договорам аренды; * земельные участки, предназначенные для предоставления по одному или нескольким договорам аренды. |
| Объекты инвестиционного имущества признаются отдельной некредитной финансовой организацией при одновременном выполнении условий: | * объект способен приносить отдельной некредитной финансовой организации экономические выгоды в будущем (предназнач для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не для использования в качестве средств труда при оказании услуг, в административных или управленческих целях, в целях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями); * стоимость объекта может быть надежно определена. * продажа в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества, некредитной финансовой организацией не планируется   Для определения соответствия объекта статусу инвестиционного имущества некредитная финансовая организация применяет профессиональное суждение, основанное на вышеуказанных критериях, иных характеристик (критерия значительности объема), в том числе учитывая характеристики инвестиционного имущества, установленные [пунктами 4.1](https://base.garant.ru/71211150/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_41) и [4.2](https://base.garant.ru/71211150/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_42) Положения № 492-П. |
| Бухгалтерский учет инвестиционного имущества осуществляется на балансовых счетах: | * **61901** «Инвестиционное имущество – земля» * **61902** «Инвестиционное имущество – земля, переданная в аренду» * **61903** «Инвестиционное имущество (кроме земли)» * **61904** «Инвестиционное имущество (кроме земли), переданное в аренду» * **61905** «Инвестиционное имущество – земля, учитываемая по справедливой стоимости» * **61906** «Инвестиционное имущество – земля, учитываемая по справедливой стоимости, переданная в аренду» * **61907** «Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости» * **61908** «Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости, переданное в аренду» * **61909** «Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли)» * **61910** «Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли), переданного в аренду» * **61911** «Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества» * **61913 «**Накопленное обесценение инвестиционного имущества» * [**60804**](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60804)**«**Имущество, полученное в финансовую аренду» * [**60805**](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60805) «Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду»   Бухгалтерский учет обесценения активов в форме права пользования, удовлетворяющих критериям признания в качестве инвестиционного имущества, осуществляется на балансовом счете N [**60808**](https://base.garant.ru/77306718/40361a0cf0e6d73b0c5a070dc9cf1727/#block_60808) "Накопленное обесценение активов в форме права пользования"  Аналитический учет инвестиционного имущества ведется отдельной некредитной финансовой организацией по инвентарным объектам. |
| Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается | сумма фактических затрат отдельной некредитной финансовой организации на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества.  Пример:  Оплата поставщику (продавцу)  Дт 60312 (60311) – Кт 20501 (20202; 60308) - 600 руб  Выделение уплаченного НДС  Дт 60310 – Кт 60312 (60311) – 100 руб  Поступление объекта Инвест. имущества  Дт 61911 – Кт 60312 (60311) - 500 руб  Включение НДС в первоначальную стоимость Инвест. имущества (согласно УП)  Дт 61911 – Кт 60310 - 100 руб  Ввод в эксплуатацию при готовности объекта к использованию  Дт 61905 (61907) – Кт 61911 - 600 руб |
| Признание объекта инвестиционного имущества, полученного по договору дарения (безвозмездно), отражается отдельной некредитной финансовой организацией бухгалтерской записью: | Дебет счета N 61911 "Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества"  Кредит счета N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (по символу ОФР "доходы от безвозмездно полученного имущества" – символ ОФР 54402). |
| Признание объекта инвестиционного имущества, полученного безвозмездно от акционеров (участников) отдельной некредитной финансовой организации, отражается отдельной некредитной финансовой организацией бухгалтерской записью | Дебет счета N 61911 "Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества"  Кредит счета N 10614 "Безвозмездное финансирование, предоставленное организации акционерами, участниками". |
| Бухгалтерский учет инвестиционного имущества, полученного по договору мены, осуществляется отдельной некредитной финансовой организацией с учетом следующего. | Операции по договору мены отражаются в бухгалтерском учете как поступление объекта инвестиционного имущества с использованием счета N 61209 "Выбытие (реализация) имущества".  Признание объекта инвестиционного имущества, полученного по договору мены, отражается отдельной некредитной финансовой организацией бухгалтерскими записями:  Дебет счета   * N 61911 "Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества" (если объект не готов к использованию)   или   * N 61905 "Инвестиционное имущество - земля, учитываемая по справедливой стоимости"   или   * N 61907 "Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости" (если объект готов к использованию и отдельная некредитная финансовая организация имеет возможность определить справедливую стоимость)   Кредит счета N 61209 "Выбытие (реализация) имущества";    Дебет счета N 61209 "Выбытие (реализация) имущества"  Кредит балансового счета по учету выбывающего по договору мены актива.    В случае если выбывающим активом является инвестиционное имущество, совершаются бухгалтерские записи по выбытию обмениваемого актива в порядке, установленном [пунктом 4.22](https://base.garant.ru/77306875/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_422) Положения № 492-П.    В случае неравноценного обмена суммы, подлежащие доплате (получению), отражаются по дебету (кредиту) счета N 61209 "Выбытие (реализация) имущества" в корреспонденции со счетами по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.  Образовавшееся сальдо  со счета N 61209 "Выбытие (реализация) имущества" подлежит отнесению   * на счет N 71701 "Доходы по другим операциям" (по символу ОФР "доходы от выбытия (реализации) инвестиционного имущества" – символ ОФР 52501)   или   * N 71702 "Расходы по другим операциям" (по символу ОФР "расходы по выбытию (реализации) инвестиционного имущества" – символ ОФР 53501). |
| Бухгалтерский учет инвестиционного имущества, внесенного в уставный капитал отдельной некредитной финансовой организации, осуществляется отдельной некредитной финансовой организацией с учетом следующего. | Признание объекта инвестиционного имущества, внесенного в уставный капитал отдельной некредитной финансовой организации, отражается бухгалтерской записью на сумму справедливой стоимости объекта:  Дебет счета N 61911 "Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества"  Кредит счета N 60322 "Расчеты с прочими кредиторами".    Затраты по доставке и доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию относятся отдельной некредитной финансовой организацией на увеличение первоначальной стоимости объекта инвестиционного имущества в соответствии с [подпунктом 10.6.2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_368030/6960c7bedb36cf79fa7ad1ccbaa0fc18ff901e4a/#dst101822) настоящего пункта. |
| **Модели последующей оценки инвестиционного имущества**  Модель учета после первоначального признания инвестиционного имущества некредитная финансовая организация выбирает одну из двух моделей учета:   1. по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения   либо   1. по справедливой стоимости, с учетом исключений, предусмотренных [МСФО (IAS) 40](https://base.garant.ru/71323404/) "Инвестиционная недвижимость".   Тут Надо оставить одну модель учета!- Лучше 1-ю!  В исключительном случае, когда невозможно надежно определить справедливую стоимость объекта, впервые классифицируемого в качестве инвестиционного имущества, после изменения способа его использования, при том что в соответствии с учетной политикой некредитная финансовая организация учитывает инвестиционное имущество по справедливой стоимости, некредитная финансовая организация оценивает этот объект по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. МОЖНО убрать – если выбрана модель № 1  В последующем такой объект учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения до даты его выбытия или перевода из состава инвестиционного имущества. МОЖНО убрать – если выбрана модель № 1  При этом бухгалтерский учет всех остальных объектов инвестиционного имущества осуществляется по справедливой стоимости. МОЖНО убрать – если выбрана модель № 1  Если некредитная финансовая организация ранее отражала объект инвестиционного имущества по справедливой стоимости, она должна и дальше отражать данный объект по справедливой стоимости вплоть до его выбытия или перевода из состава инвестиционного имущества. МОЖНО убрать – если выбрана модель № 1  При определении справедливой стоимости инвестиционного имущества могут быть использованы действующие цены на активном рынке аналогичного имущества, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения о справедливой стоимости объектов имущества и тому подобное. МОЖНО убрать – если выбрана модель № 1  Оборудование, составляющее неотъемлемую часть здания, то есть выполняющее свои функции только в его составе, а не самостоятельно, включается в справедливую стоимость инвестиционного имущества. Такое оборудование учитывается исходя из принципов, применяемых к объектам инвестиционного имущества, и подлежит отражению на отдельных лицевых счетах, открытых на счете по учету объекта инвестиционного имущества.  Периодичность определения справедливой стоимости инвестиционного имущества - справедливая стоимость инвестиционного имущества должна отражать рыночные условия на каждую отчетную дату. МОЖНО убрать – если выбрана модель № 1 | |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Модель учета по первоначальной стоимости** | 1. **Модель учета по справедливой стоимости**   **МОЖНО убрать – если выбрана модель № 1** |
| А. Начисление амортизации по объекту инвестиционного имущества начинается с даты признания объекта в качестве инвестиционного имущества.   1. По земельным участкам амортизация не начисляется. 2. Начисление амортизации ИИ: **Дт 71702** (символ ОФР **53506**) – **Кт 61909** (или **61910**)   По объектам, классифицированным в качестве инвестиционного имущества, находящимся в стадии сооружения (строительства) и учитываемых **на счете № 61911** «Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества» **начисление амортизации не производится.**  Амортизируемая величина определяется как первоначальная стоимость объектов инвестиционного имущества, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.  Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта инвестиционного имущества понимается сумма, которую некредитная финансовая организация получила бы на текущую дату от выбытия объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.  Если расчетная ликвидационная стоимость объекта инвестиционного имущества является несущественной исходя из критериев существенности, утвержденных в учетной политике, некредитная финансовая организация вправе ее не учитывать при расчете амортизируемой величины объекта.  Срок полезного использования объектов инвестиционного имущества определяется некредитной финансовой организацией при их признании.  **Критерии существенности для признания расчетной ликвидационной стоимость объекта инвестиционного имущества аналогичен порядку, изложенному по учету основных средств.**  Б. Обесценение  **Проверка на обесценение – на конец отчетного года**  При наличии признаков обесценения – отражение убытка от обесценения инвестиционного имущества:  **Дт 71702** (символ ОФР **53502**) **– Кт 61913**  При отсутствии (уменьшении) признаков обесценения - (полное или частичное) **восстановление ранее признанного убытка** от обесценения **в пределах стоимости** объекта инвестиционного имущества (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета **до произведенного обесценения: Дт 61913 – Кт 71701** (символ ОФР **52503**)  **После обесценения (восстановления ранее признанного убытка от обесценения)** меняется амортизируемая величина инвестиционного имущества для начисление амортизации и равен первоначальная стоимость минус Расчетная ликвидационная стоимость минус убыток от обесценения.  Начисление амортизации с измененной суммы амортизируемой величины производится **с даты, следующей за датой признания обесценения**, в течение оставшегося срока полезного использования. | Модель учета инвестиционного имущества по справедливой стоимости применяется некредитной финансовой организацией, если его справедливая стоимость может быть надежно определена.  В отношении критериев надежности определения справедливой стоимости некредитная финансовая организация руководствуется [МСФО (IAS) 40](https://base.garant.ru/71323404/) "Инвестиционная недвижимость".  Некредитная финансовая организация принимает порядок определения справедливой стоимости инвестиционного имущества как цены на аналогичные объекты на активном рынке (источники СМИ, риэлтеров и тп).  Периодичность определения справедливой стоимости инвестиционного имущества – рыночные условия на каждую отчетную дату (также в случае включения состав инвестиционного имущества по данной модели учета).  А. Отражение изменения справедливой стоимости ИИ   1. **Справедливая ст-ть > балансовой ст-ть**   **Дт 61905 (61907) – Кт 71701** (символ ОФР **52504** «Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества»).   1. **Балансовая ст-ть > справедливая ст-ть**   **Дт 71702** (символ ОФР **53503** «Расходы от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества») **– Кт 61905 (61907).**  Б. Инвестиционное имущество, учитываемое по справедливой стоимости, на обесценение не проверяется.  В. По инвестиционному имуществу, учитываемому по справедливой стоимости, амортизация не начисляется. |
| Если классифицированный в качестве инвестиционного имущества объект находится в стадии сооружения (строительства), бухгалтерский учет такого объекта осуществляется на балансовом счете N [61911](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61911) "Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества".  Бухгалтерский учет операций по сооружению (строительству) объектов инвестиционного имущества осуществляется в следующем порядке.  При переводе денежных средств, в том числе в виде предварительной оплаты, в соответствии с договором поставщику (продавцу), подрядной, проектной организациям осуществляются бухгалтерские записи:  Дебет счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками  Кредит счета по учету денежных средств.  При поступлении оборудования, инвентаря и принадлежностей, приеме выполненных работ и оказанных услуг, а также осуществлении затрат по доведению объекта до состояния готовности к использованию осуществляются бухгалтерские записи:  Дебет счета N [61911](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61911) "Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества"  Кредит счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.  При готовности к использованию объекта инвестиционного имущества, находившегося в стадии сооружения (строительства), некредитная финансовая организация производит оценку справедливой стоимости вложений в сооружение (строительство) объекта инвестиционного имущества на дату готовности к использованию. Результаты оценки отражаются в следующем порядке:  - увеличение стоимости вложений в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества  Дебет счета N [61911](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61911) "Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества"  Кредит счета N [71701](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71701) "Доходы по другим операциям" (в ОФР по символу "Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества" подраздела "Доходы по операциям с инвестиционным имуществом");  - уменьшение стоимости вложений в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества  Дебет счета N [71702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71702) "Расходы по другим операциям" (в ОФР по символу "Расходы по изменению справедливой стоимости инвестиционного имущества" подраздела "Расходы по операциям с инвестиционным имуществом")  Кредит счета N [61911](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61911) "Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества".  После отражения результатов оценки вложений в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества осуществляется следующая бухгалтерская запись:  Дебет счета N [61907](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61907) "Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости"  Кредит счета N [61911](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61911) "Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества".  Все что желтым выше можно убрать если выбрана модель № 1 | |
| **Перевод объекта** *в состав инвестиционного имущества или из состава инвестиционного имущества* ***осуществляется при изменении способа использования*** на основании ***профессионального суждения (Форма утверждается отдельным Приказом)***. | |
| **Стоимость,** отраженная на счетах бухгалтерского учета, а также **порядок бухгалтерского учета** объектов **не должны изменяться** при переводе в состав или из состава инвестиционного имущества, из состава или в состав основных средств | |
| **ОС → Инвест. Имущество**  1) Уменьшение стоимости переводимого ОС на сумму накопленной амортизации: Дт 60414 – Кт 60401  2) Уменьшение стоимости переводимого ОС на сумму ранее признанных обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом объектом участке: Дт 61501 – Кт 60401  3) Восстановление ранее признанных обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом объектом участке на сумму превышения на стоимостью переводимого ОС: Дт 61501 – Кт 71801 (символ ОФР 54301 «По прочим резервам - оценочным обязательствам некредитного характера»)  4) При наличии накопленного обесценения по переводимому объекту основных средств некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета следующую бухгалтерскую запись:  Дт [60406](https://base.garant.ru/77306718/40361a0cf0e6d73b0c5a070dc9cf1727/#block_60406) "Накопленное обесценение основных средств" - Кт [61913](https://base.garant.ru/77306718/40361a0cf0e6d73b0c5a070dc9cf1727/#block_61913) "Накопленное обесценение инвестиционного имущества".  **На дату перевода** в состав инвест. имущества, учитываемого по справедливой стоимости, **осуществляется переоценка** переводимого объекта **ОС**:  4) Увеличение стоимости переводимого объекта ОС в результате переоценки: Дт 60401 (60404) – Кт 10601  Если ранее была уценка, списанная на расходы, то сначала восстанавливаем сумму уценки списанной на расходы  (Дт 60401 (60404) – Кт 71801 (символ ОФР 54106 «Доходы от дооценки основных средств после их уценки»), а потом делаем проводку из п. 4  5) Уменьшение стоимости переводимого ОС в результате переоценки: Дт 10601 – Кт 60401 (60404)  Списание на расходы превышение суммы уценки объекта основных средств над остатком на лицевом счете балансового счета N 10601:  Дт 71802 (символ ОФР 55206 «Расходы по уценке основных средств») – Кт 60401 (404)  6) Признание объекта основных средств в качестве инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости: Дт 61905 (61907) – Кт 60401  7) Перенос остатка на счете 10601 на счет 10801 «Нераспределенная прибыль» (при выбытии инвестиционного имущества – перевод не является выбытием): Дт 10601 – Кт 10801  8) Оценка справедливой стоимости вложений в сооружение (строительство) объекта инвестиционного имущества **на дату готовности** объекта к использованию (объекта инвестиционного имущества, находившегося в стадии сооружения (строительства):  **Увеличение СС**:   * Дт 61911 – Кт 71701 (символ ОФР 52504 «Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества»).   **Уменьшение СС:**   * Дт 71702 (символ ОФР 53503 «Расходы по изменению справедливой стоимости инвестиционного имущества») – Кт 61911   Дт 61905 (61907) – Кт 61911 Все что желтым выше можно убрать если выбрана модель № 1 | |
| **Инвест. имущество → ОС**  За первоначальную стоимость объекта ОС принимается справедливая стоимость объекта инвестиционного имущества по состоянию на дату перевода.  1) Перевод объекта инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, в состав основных средств: Дт 60401 (60404) – Кт 61905 (61907)  Если выбрана модель № 1, то не обращаем внимание что указано, что надо по справедливой ст-ти. Эти слова желтым убираем  На дату перевода объекта инвест. имущества в состав объектов ОС оцениваются будущие затраты на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом объектом участке.    2) Признание суммы обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом объектом участке. Дт 60401 – Кт 61501  3) При наличии накопленного обесценения по переводимому объекту инвестиционного имущества некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета следующую бухгалтерскую запись:  Дт [61913](https://base.garant.ru/77306718/40361a0cf0e6d73b0c5a070dc9cf1727/#block_61913) "Накопленное обесценение инвестиционного имущества" - Кт [60406](https://base.garant.ru/77306718/40361a0cf0e6d73b0c5a070dc9cf1727/#block_60406) "Накопленное обесценение основных средств".  Далее осуществляется учет с ОС. | |
| Инвестиционное имущество, переданное в аренду, за исключением финансовой аренды (лизинга), учитывается арендодателем на балансовых счетах:   * 61902 «Инвестиционное имущество – земля, переданная в аренду»; * 61904 «Инвестиционное имущество (кроме земли), переданное в аренду»; * 61906 «Инвестиционное имущество - земля, учитываемая по справедливой стоимости, переданная в аренду»; * 61908 «Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости, переданное в аренду». * 61910 «Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли), переданного в аренду»   Доходы от предоставления в аренду, за исключением финансовой аренды (лизинга), объектов инвест. имущества отражаются на счете 71701 по символу ОФР 52502 «Доходы от сдачи в аренду инвестиционного имущества».  После окончания срока действия договора аренды объекты инвестиционного имущества, переданные в аренду, за исключением финансовой аренды (лизинга), переносятся:   * на балансовые счета N [61901](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61901) "Инвестиционное имущество - земля", N [61903](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61903) "Инвестиционное имущество (кроме земли)", сумма накопленной амортизации - на балансовый счет N [61909](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61909) "Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли)", если способ использования объекта не изменился, а его учет ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; * на балансовые счета N [61905](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61905) "Инвестиционное имущество - земля, учитываемая по справедливой стоимости", N [61907](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61907) "Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости", если способ использования объекта не изменился, а его учет ведется по справедливой стоимости; * на балансовые счета N [60404](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60404) "Земля", N [60401](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60401) "Основные средства (кроме земли)", сумма накопленной амортизации - на балансовый счет N [60414](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60414) "Амортизация основных средств (кроме земли)", N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи" при изменении способа использования объекта. | |
| **Восстановление объектов инвестиционного имущества**   * Ремонт - Текущие расходы - Дт 71702 (символ 53504) * Модернизация /Реконструкция - Увеличивают стоимость объекта ИИ *(при соблюдении критериев признания)* | |
| **Выбытие объектов инвестиционного имущества**   * Аналогично выбытию объектов основных средств * Учет ведется на балансовом счете **61209**, **за исключением** случаев **перевода (переклассификации) объекта**. * Аналитический учет ведется по каждому выбывающему объекту * Финансовый результат от выбытия инвестиционного имущества отражается: * при прибыли - **Кт 71701** символ ОФР **52501** «Доходы от выбытия (реализации) инвестиционного имущества». * при убытке - **Дт 71702** символ ОФР **53501** «Расходы по выбытию (реализации) инвестиционного имущества». | |

**2.Основные средства (учет ведется согласно требованиям Положения № 492-П)**

|  |  |
| --- | --- |
| Основным средством (далее ОС) признается | Объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования некредитной финансовой организацией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:  - объект способен приносить некредитной финансовой организации экономические выгоды в будущем;  - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. |
| Решение о применении [пункта 5](https://base.garant.ru/74765146/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_1005) Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного [приказом](https://base.garant.ru/74765146/) Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 года N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 октября 2020 года N 60399 (далее соответственно - приказ Минфина России N 204н, ФСБУ 6/2020 "Основные средства")  ЭТО ЯВЛЯЕТСЯ ПРЕДЛОЖЕНИЕМ, НЕ ВСЕ НФО МОГУТ ЭТО ПРИНЯТЬ К РАБОТЕ!!!! | Организация применяет п. 5 настоящего Стандарта в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, основных средств, установленными [пунктом 4](https://base.garant.ru/74765146/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_1004) указанного Стандарта, **но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации для таких активах.**  При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.  Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.  Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов - внесистемно. |
| Лимит, установленного организацией с учетом существенности информации по ОС и активах в рамках применения п. 5 ФСБУ 6/2020  ЭТО ЯВЛЯЕТСЯ ПРЕДЛОЖЕНИЕМ, НЕ ВСЕ НФО МОГУТ ЭТО ПРИНЯТЬ К РАБОТЕ!!!! | Для ОС – 100 000 рублей, включая НДС (принятые в эксплуатацию с 01.01.2022)  Все объекты менее 100 000 рублей отражаются в учете согласно порядка, описанному выше, признаем в составе расходов в том периоде, в котором они были понесены, без использования счета по учету запасов. При этом НДС выделяем на отдельном счете № 60310.  **Пример**   1. Оплата за принтер стоимостью 50,0 тыс руб 2. В УП критерий ОС – 100,0 тыс руб 3. Оплата – Дт 60312 Кт 20501 - 50,0 тыс руб , в т.ч. НДС 4. Отнесение на расходы (на счете 610 не отражаем) Дт 71802 Кт 60312 – 8333,33 руб – это сумма НДС 5. Дт 71802 Кт 60312 41666,67 руб – тело без НДС |
| Классификация схожих по характеру и использованию основных средств | Отдельной некредитной финансовой организацией разрабатывается собственная классификация схожих по характеру и использованию основных средств на однородные группы с учетом специфики деятельности и критериев существенности, утвержденных в учетной политике.  К однородным группам основных средств относятся  -земельные участки,  - здания,  - автотранспортные средства,  - мебель,  - оборудование,  - вычислительная техника.  Отдельной некредитной финансовой организацией объединяются в один объект учета однородные по характеру и предполагаемому использованию предметы, которые по отдельности являются незначительными.  Настоящие требования применяются к агрегированной стоимости, объединенных в один объект учета предметов.  Под агрегированной стоимостью объекта основных средств понимается стоимость, полученная путем суммирования стоимостей, объединенных в один объект учета однородных по характеру и предполагаемому использованию предметов.  Предметы, являющиеся разнородными по характеру и предполагаемому использованию, не могут быть объединены в один объект учета. |
| Единица бухгалтерского учета основных средств    Инвентарный объект | Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.  Отдельной некредитной финансовой организацией определяется, **применяя профессиональное суждение**, минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, **исходя из критериев существенности, (установлен выше) политике.**  **Форма профсуждения утверждается приказом по НФО.**  Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.  Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.  Каждому инвентарному объекту основных средств при признании отдельной некредитной финансовой организацией присваивается инвентарный номер. |
| Срок полезного использования | Под сроком полезного использования в целях настоящего Положения понимается период времени, в течение которого объект будет в наличии для использования отдельной некредитной финансовой организацией с целью получения экономических выгод.  При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если стоимость такой части является существенной относительно общей стоимости данного основного средства.  Затраты на капитальный ремонт и на проведение технических осмотров признаются в качестве части (компонента) основного средства в отношении регулярных существенных затрат, возникающих через определенные интервалы времени на протяжении срока полезного использования объекта основных средств.  При определении срок полезной службы актива необходимо учесть следующие факторы:   * ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; * ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; * ограничений использования объекта; * морального износа объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи объекта; * количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые отдельная некредитная финансовая организация ожидает получить от использования основного средства.   Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами и иными объективными факторами.  Срок полезного использования также должен периодически пересматриваться:   * ***в сторону увеличения***, если производятся затраты, улучшающие состояние основного средства сверх первоначально установленных нормативов или становится более эффективной политика компании в области ремонта и обслуживания; * ***в сторону сокращения***, в случае неблагоприятных изменений технологии или в ситуации на рынке. |
| Бухгалтерский учет основных средств, амортизации основных средств осуществляется на следующих балансовых счетах:  N [60401](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60401) "Основные средства (кроме земли)";  N [60404](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60404) "Земля";  N [60414](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60414) "Амортизация основных средств (кроме земли)";  N [60415](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60415) "Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств".  N 60406 "Накопленное обесценение основных средств" | |
| Амортизация основных средств в бухгалтерском учете | Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства **за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.**  Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств в целях настоящего Положения понимается сумма, которую отдельная некредитная финансовая организация получила бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.  В случае если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств **является несущественной исходя из критериев существенности, утвержденных в учетной политике, расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств не учитывается отдельной некредитной финансовой организацией при расчете амортизируемой величины объекта**.  **Расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств считается н**есущественной если ее размер составляет до 15% от первоначальной стоимости ОС.  ЗНАЧЕНИЕ МОЖЕТ БЫТЬ ИНЫМ!  **Начало амортизации актива:** актив доступен для использования.  **Признание амортизационных отчислений:** в составе расходов отчетного периода.  Дт 71802 (символ ОФР 55301 «Амортизация по основным средствам») – Кт 60414  **Прекращение начисления амортизации:**  начиная с наиболее ранней из дат:   * + *дата перевода данного ОС в состав инвестиционного имущества учитываемого по справедливой стоимости;*   + *дата прекращения его признания;*   + *дата полного начисления амортизации по объекту.*   Земельные участки, а также объекты природопользования (вода, недра, природные ресурсы) должны отражаться отдельной некредитной финансовой организацией в бухгалтерском учете на балансовом счете № 60404 «Земля».  Аналитический учет основных средств, амортизации основных средств ведется отдельной некредитной финансовой организацией по инвентарным объектам. |
| Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату | признается отдельной некредитной финансовой организацией сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств.  Отдельная некредитная финансовая организация должна оценивать фактические затраты на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объектов основных средств, руководствуясь критериями признания, установленными пунктом 2.1 Положения 492-П, по мере возникновения таких затрат.  До даты готовности основного средства к использованию в соответствии с намерениями руководства отдельной некредитной финансовой организации накопленные фактические затраты признаются отдельной некредитной финансовой организацией незавершенными капитальными вложениями в основные средства и выделяются в отдельную группу в составе основных средств, подлежащую учету на балансовом счете № 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств».  Включение фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объектов основных средств в первоначальную стоимость объекта основных средств прекращается тогда, когда объект готов к использованию в соответствии с намерениями руководства отдельной некредитной финансовой организации, то есть когда местоположение и состояние позволяют осуществлять использование объекта в соответствии с намерениями руководства отдельной некредитной финансовой организации (далее - готов к использованию).  К видам фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объектов основных средств, а также затрат по доставке и доведению объектов до состояния готовности к использованию могут быть отнесены:   * цена приобретения, * стоимость проектных, подрядных, строительных работ, * монтажа оборудования, * стоимость инвентаря, принадлежностей и материалов, * импортные пошлины, таможенные сборы.   Аналитический учет должен обеспечить получение информации по видам затрат.  Затратами, **которые не включаются** отдельной некредитной финансовой организацией в первоначальную стоимость объекта основных средств, являются:  - затраты, связанные с внедрением новых продуктов или услуг, включая затраты на рекламу и проведение мероприятий по продвижению новых продуктов или услуг;  - затраты, связанные с ведением коммерческой деятельности на новом месте или с новой категорией клиентов, затраты на обучение персонала;  - административные и прочие накладные расходы; процентные расходы (доходы) и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам и по финансовой аренде, непосредственно относящиеся к сооружению (строительству), созданию (изготовлению) или приобретению основного средства.  Затраты, которые не включаются отдельной некредитной финансовой организацией в первоначальную стоимость объекта основных средств, признаются отдельной некредитной финансовой организацией в качестве расхода в дату, когда такие затраты понесены.  Первоначальная стоимость части (компонента) основного средства, признаваемого отдельной некредитной финансовой организацией самостоятельным инвентарным объектом определяется по сумме фактических затрат отдельной некредитной финансовой организации на такие части (компоненты) основного средства. |

Бухгалтерский учет по основным средствам (пример по счету № 60401)

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид операции** | **Бухгалтерская проводка** |
| Перевод денежных средств поставщику (продавцу) отражается бухгалтерской записью: | Дебет счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками  Кредит счета по учету денежных средств.  Дт БС 60312 (60313) или БС 60311 (60314) – в зависимости от наличия или отсутствия аванса  Кт БС 20501  Сумма 120 руб (в том числе НДС 20 рублей) |
| Поступление объекта имущества, прием выполненных работ и оказанных услуг, а также осуществление затрат по доставке и доведению объекта до состояния готовности к использованию отражается бухгалтерской записью: | Дебет счета № 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств»  Кредит счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам», № 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества».  Дт 60415 145 рублей (100+15+10+20)  Кт 60312 100 рублей  Кт 60305 15 рублей  Кт 61013 10 рублей  Кт 60310 20 руб (НДС)  (НДС на сч 60310 выделен проводкой – Дт 60310 Кт 60312 20 руб) |
| При готовности объекта имущества к использованию осуществляется бухгалтерская запись: | Дебет счета № 60401 «Основные средства (кроме земли)» или № 60404 «Земля»  Кредит счета № 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств».  Дт 60401 (60404)  Кт 60415  Сумма 145 рублей |
| Включение налога на добавленную стоимость (далее - НДС) в стоимость основного средства/инвестиционного имущества | Дебет счета № 60310 «Налог на добавленную стоимость, уплаченный»  Кредит счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками (на полную сумму НДС при отражении в бухгалтерском учете поступивших от поставщика товаров, работ, услуг);  Дебет счета № 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств»  Кредит счета № 60310 «Налог на добавленную стоимость, уплаченный» (на сумму НДС, относимую на стоимость основного средства). |

Отсрочка платежа при приобретении ОС

|  |  |
| --- | --- |
| Первоначальная стоимость объекта основных средств представляет собой эквивалент цены при условии немедленной оплаты денежными средствами на дату признания.  При отсрочке платежа, *выходящей за рамки обычных сроков кредитования*, **разница между эквивалентом цены при условии немедленной оплаты** денежными средствами **и общей суммой платежа *признается в качестве процентов*** на протяжении периода отсрочки. | В случае, если **период отсрочки** платежа приходится **на один квартал**, отдельная некредитная финансовая организация ***вправе признать такой процентный расход не позднее последнего дня периода отсрочки платежа***.  В случае если **период отсрочки** платежа приходится **на несколько кварталов**, такой **процентный расход признается в каждом квартале *в размере, приходящемся на этот квартал***.  Если период отсрочки платежа составляет менее одного года, некредитная финансовая организация применение дисконтирования определяется на основе оценки уровня существенности:  - если размер процентных расходов менее размера действующей ключевой ставки Центрального Банка, увеличенной на пять пунктов, то разница несущественна, дисконтирование не применяется.  МОЖНО установить ИНОЙ РАЗМЕР! |
| Признание процентного расхода отражается бухгалтерской записью | По дебету счета N [71103](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71103) "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" (в Отчете о финансовых результатах (далее - ОФР) по соответствующим [Положению](https://base.garant.ru/71181640/) Банка России от 2 сентября 2015 года N 487-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций", зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 09.10.2015 N 39282 ("Вестник Банка России" от 6 ноября 2015 года N 97-98), символам 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") в корреспонденции со счетом N [60311](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60311) "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" или N [60313](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60313) "Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям" (далее также - счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками).  При погашении обязательства перед поставщиком в сумме и сроки, установленные договором, осуществляется бухгалтерская запись:  Дебет счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками  Кредит счета по учету денежных средств. |

Первоначальная стоимость ОС, полученных по иным основаниям

|  |  |
| --- | --- |
| Первоначальная стоимость ОС, полученным по договорам дарения | Первоначальная ст-ть ОС = Справедливая стоимость ОС (на дату признания)  Дт 60415 (60401 или 60404 - если объект готов к использованию)  Кт 71801 (по символу ОФР 54402 «Доходы от безвозмездно полученного имущества»)  или  Кт 10614 «Безвозмездное финансирование, предоставленное организации акционерами, участниками» – если получены от учредителей. |
| Первоначальная стоимость ОС, полученным по договорам мены  Операции по договору мены отражаются в бухгалтерском учете как поступление объекта основных средств с использованием счета N 61209 «Выбытие (реализация) имущества». | Первоначальная ст-ть ОС = Справедливая стоимость ОС (если можно определить)  или  Первоначальная ст-ть ОС = Стоимость переданного по дог. мены актива  Признание объекта основных средств, полученного по договору мены:  Дт 60415 (60401 или 60404 – если объект готов к использованию)  Кт 61209 «Выбытие (реализация) имущества»  Дт 61209 «Выбытие (реализация) имущества»  Кт счета по учету выбывающего по договору мены актива  В случае неравноценного обмена:  Суммы, подлежащие доплате (получению):  Дт 61209 - Кт 60311 (60312)  или  Дт 60312 (60311) – Кт 61209  Закрытие сальдо со счета N 61209:  Дт 61209 – Кт 71801 (по символу ОФР 54101 «Доходы от выбытия (реализации) основных средств»)  Или  Дт 71802 (по символу ОФР 55201 «Расходы по выбытию (реализации) основных средств») – Кт 61209 |
| Первоначальная стоимость ОС, полученным как взнос в уставный капитал | Первоначальная ст-ть ОС = Стоимость данных объектов, определенная в соответствии с законодательством РФ и нормативными актами Банка России  Дт 60415 (60401 или 60404 – если объект готов к использованию)  Кт 60322 «Расчеты с прочими кредиторами» |
| Первоначальная стоимость ОС, по выявленным при инвентаризации имущества неучтенным объектам основных средств | Первоначальная ст-ть ОС = Справедливая стоимость ОС  Дт 60415 (60401 или 60404) – Кт 71801 (по символу ОФР 54404 «Доходы от оприходования излишков имущества»)  или  если причина излишка – ошибки в бухгалтерском учете  Первоначальная ст-ть ОС = Сумма документально подтвержденных ранее произведенных затрат  Дт 60415 (60401 или 60404) –  Кт 60322 «Расчеты с прочими кредиторами» |

Дополнительные затраты, которые влияют на первоначальную стоимость ОС

|  |  |
| --- | --- |
| Будущие затраты на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом объектом участке – *влияние на первоначальную стоимость объекта основных средств.* | Будущие затраты на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке должны быть некредитной финансовой организацией оценены и включены в первоначальную стоимость основных средств с тем, чтобы некредитная финансовая организация могла возместить их в течение срока использования данного объекта даже в том случае, когда такие затраты будут понесены лишь после окончания его использования.  **Будущие затраты оцениваются при наличии условий в договоре/контракте и принимаются равной сумме, указанной в контракте. (если сумма не указана, то оценка производится по аналогичным работам на дату подписания контракта)**    Обязательства по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом объектом участке учитываются в составе первоначальной стоимости основного средства по дисконтированной стоимости:  **Дт 60401** «Основные средства (кроме земли)»  **Кт 61501** «Резервы - оценочные обязательства некредитного характера»  Увеличение дисконтированной стоимости обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом объектом участке признается процентным расходом:  **Дт 71802** «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (***по символу ОФР 55505***)  **Кт 61501** «Резервы - оценочные обязательства некредитного характера» |
| Способ отражения в бухгалтерском учете переоценки обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке | **При выборе модели - По первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации** **и накопленных убытков от обесценения**  1) уменьшение обязательств *в пределах стоимости* объекта ОС, за вычетом накоп­ленной амортизации и накопленных убытков от обесценения: Дт 61501 - Кт 60401  2) Уменьшение обязательств, *превышающее стоимость* объекта ОС, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения: Дт 61501 - Кт 71801 *(символ ОФР* 54301*)*  3) Увеличение обязательств: Дт 60401 – Кт 61501  **Если объект основных средств полностью амортизирован**  1) Уменьшение обязательств: **Дт 61501 – Кт 71801** *(символ ОФР* ***54301****)*  2) Увеличение обязательств: **Дт 71802** *(символ ОФР* ***55501****)* **– Кт 61501** |

Используемая модель учета ОС - по первоначальной стоимости с учетом накопленной амортизации и проверки на обесценение. Выбранная модель учета применяется ко всему классу основных средств.

Переоценка ОС

|  |  |
| --- | --- |
| Результаты переоценки основных средств отдельная некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета заключительными записями отчетного года до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Эта операция является операций СПОД.  Способы отражения в учете переоценки ОС - Пропорциональный пересчет стоимости объекта и накопленной амортизации с применением коэффициента пересчета | 1) Увеличение стоимости: Дт 60401 - Кт 10601  2) Сумма увеличения амортизации при дооценке: Дт 10601 - Кт 60414  В случае уценки:  1) уменьшение суммы накопленной амортизации: Дт 60414 – Кт 10601  2) Уменьшение стоимости на сумму уценки: Дт 10601 – Кт 60401  *если не хватает остатка на счете 106:* Дт 71802 *(символ ОФР 55206)* – Кт 60401  В случае дальнейшей дооценки ОС: 1) Восстановление ранее отраженной суммы уценки: Дт 60401 – Кт 71801 *(символ ОФР 54106)* |

**Проверка на обесценение**

Объекты основных средств, независимо от выбранной модели учета, подлежат проверке на обесценение *на конец каждого отчетного года.*

Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию на дату выявления.

В случае если переоценка объектов основных средств производится на конец отчетного периода, проверка на обесценение таких объектов основных средств не производится.

Для определения того, произошло ли уменьшение стоимости объекта основных средств, применяется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую стоимость.

**Возмещаемая сумма** - **большее** из двух значений**:**

* справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу или;
* ценности его использования.

|  |  |
| --- | --- |
| Внешние признаки обесценения – МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» | Внутренние признаки обесценения –  МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» |
| Рыночная стоимость актива снизилась много больше, чем предполагалось, исходя из нормальных условий его эксплуатации.   * *Например - произошедший общий спад в экономике страны (региона), который*, *как правило, характеризуется падением покупательной способности.*   *В результате могут существенно снизиться объемы и цены продаж продукции (работ, услуг), которую компания производит с использованием своих активов.*  Произошли или очевидно, что произойдут, существенные технологические, юридические или экономические изменения, отрицательно влияющие на положение компании.   * *Например - внедрение конкурентами новых более совершенных и экономичных технологий производства, материалов или продуктов.*   Выросли рыночные ставки процента или иные рыночные показатели доходности инвестиций.   * *Это фактор повлечет за собой увеличение ставки дисконтирования, и как следствие существенное уменьшение возмещаемой суммы актива.*   Балансовая стоимость чистых активов компании стала больше ее рыночной капитализации. | * признаки морального устаревания актива; * повреждение или утрата (кража) актива; * изменение характера использования актива, которое негативно повлияло или повлияет на потоки денежных средств от актива;      * установление ограниченного срока полезного использования для нематериального актива с неограниченным сроком полезного использования; * изменения показателей внутренней отчетности, которые доказывают, что текущие или будущие результаты использования актива хуже, чем ожидаемые изначально. * *Например - затраты на приобретение и эксплуатацию оказались больше, доходы от использования актива оказались меньше, чем было изначально предусмотрено бюджетом.* |

После обесценения (восстановления ранее признанного убытка от обесценения) меняется амортизируемая величина для начисления амортизации:

Начисление амортизации с измененной суммы амортизируемой величины производится ***с даты, следующей за датой признания обесценения***, в течение оставшегося срока полезного использования

Убытки от обесценения по объектам основных средств, учитываемым по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, отражаются бухгалтерскими записями по дебету счета N [71802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71802) "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу "Расходы по обесценению основных средств" подраздела "Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами") в корреспонденции со счетом N [60406](https://base.garant.ru/77306718/40361a0cf0e6d73b0c5a070dc9cf1727/#block_60406) "Накопленное обесценение основных средств".

На конец каждого отчетного года некредитная финансовая организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.

При наличии признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, учитываемого по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости объекта основных средств (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения, следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N [60406](https://base.garant.ru/77306718/40361a0cf0e6d73b0c5a070dc9cf1727/#block_60406) "Накопленное обесценение основных средств"

Кредит счета N [71801](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71801) "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (в ОФР по символу "Доходы от восстановления убытков от обесценения основных средств" подраздела "Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами").

**Необходимо ежегодно анализировать на предмет возможного пересмотра следующие бухгалтерские оценки:**

* Метод начисления амортизации.
* Расчетная ликвидационная стоимость.
* Срок полезного использования.

Изменение бухгалтерских оценок должно отражаться в учете в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

***Применение другого*** *способа начисления амортизации* актива, *установление нового срока его полезного использования* осуществляются начиная ***с 1 января года, следующего за годом***, в котором принято решение об таком изменении.

**Учет последующих затрат**

После того как актив становится готовым к использованию, капитализация затрат прекращается.

Последующие затраты, связанные с обслуживанием и эксплуатацией основных средств (расходы на оплату труда, расходные материалы) списываются на затраты периода по мере их возникновения.

1. ***Затраты на содержание*** объекта основных средств отражаются по

**Дт 71802** по символу ОФР **55208** «Расходы на содержание основных средств и другого имущества, включая коммунальные расходы, кроме инвестиционного имущества»

1. ***Затраты на текущий ремонт*** объектов основных средств признаются текущими расходами в том периоде, к которому они относятся:

**Дт 71802** по символу ОФР **55207** «Расходы по ремонту основных средств и другого имущества, кроме инвестиционного имущества»

1. ***Затраты на модернизацию и реконструкцию*** объекта основных средств увеличивают стоимость такого объекта

Элементы некоторых объектов основных средств могут требовать регулярной замены.

*Например:*

* *замена внутренних перегородок в здании.*

Организация должна включать в балансовую стоимость объекта основных средств затраты по частичной замене такого объекта в момент их возникновения, если удовлетворяются критерии признания.

При этом балансовая стоимость заменяемых частей списывается.

*Выбытие заменяемого элемента отражается либо по стоимости, подтвержденной документами, либо по стоимости затрат по его замене:***Дт 61209** - **Кт 60401**

**Дт 71802** *(символ 55201«Расходы от выбытия (реализации) основных средств»)* **- Кт 61209**

*Установка нового элемента:***Дт 60415** - **Кт 61013** *«Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества»*

*При готовности после замены элемента объекта к использованию:***Дт 60401** - **Кт 60415**

**Признание основного средства прекращается:**

* продажи (реализации)
* прекращения использования вследствие морального или физического износа;
* ликвидации при аварии, стихийном бедствии и чрезвычайной ситуации;
* передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой фонд;
* передачи по договору мены, дарения;
* внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
* выявления недостачи или порчи активов при инвентаризации;
* частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции.

Учет ведется на балансовом счете **61209**, за исключением случаев перевода (переклассификации) объекта основных средств.

Аналитический учет ведется по каждому выбывающему объекту.

Финансовый результат от прекращения признания включается в состав прибыли/убытка:  
**Дт 61209 – Кт 71801** *(символ 54101 «Доходы от выбытия (реализации) основных средств»)  
или***Дт 71802** *(символ 55201«Расходы от выбытия (реализации) основных средств»)***- Кт 61209**

**3.Нематериальный актив (учет ведется согласно требованиям Положения № 612-П)** - объект***, одновременно*** удовлетворяющий следующим условиям:

* объект способен приносить НФО экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования НФО при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;
* НФО имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем;

Право НФО на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной НФО на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации);

* имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (*НФО имеет контроль над объектом*);
* объект может быть идентифицирован (*возможность выделения или отделения от других активов*);
* объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;
* объект не имеет материально-вещественной формы;
* первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Примеры НМА - компьютерное программное обеспечение, лицензии, авторские права и другие.

**Идентифицируемость**

 Актив удовлетворяет критерию идентифицируемости, если он:

* является отделимым, т.е. актив может быть выделен и отделен из единого объекта в самостоятельную единицу и продан, лицензирован, передан, сдан в аренду или обменен в индивидуальном порядке, либо вместе с соответствующим договором;
* возникает в результате договорных или иных юридических прав на него, не зависимо от того, являются ли эти права передаваемыми или отделяемыми от других прав и обязанностей.

**Контроль**

Контроль определяется возможностью:

* получения будущих экономических выгод от использования актива;
* ограничения доступа других лиц к получению этих выгод.

Не выполняется условие «контроль», следовательно, ***не могут быть признаны в качестве НМА:***

* *активы, возникающие в результате владения определенными знаниями, профессиональными навыками (полученными в результате работы или обучения и т.п.)*
* *занимаемая доля или ниша рынка;*
* *отношения с клиентами и поставщиками;*
* *перечень постоянных клиентов (за исключением случаев, когда клиенты связаны юридическими обязательствами).*

**Вероятный приток будущих экономических выгод**

Будущие экономические выгоды могут быть выражены как в форме дополнительных доходов, так и в форме сокращения затрат.

Очень важно, чтобы компания была в состоянии продемонстрировать поток этих будущих выгод, в противном случае все затраты являются расходами периода.

Это актуально для оценки затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР).

**Будущие экономические выгоды**, связанные с нематериальным активом:

* увеличение будущей выручки от продажи товаров (услуг);
* сокращение будущих производственных затрат,
* другие выгоды, проистекающие из актива.

Нематериальные активы, амортизация нематериальных активов учитываются на балансовых счетах:

N [60901](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60901) "Нематериальные активы";

N [60903](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60903) "Амортизация нематериальных активов";

N [60905](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60905) "Деловая репутация";

N [60906](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60906) "Вложения в создание и приобретение нематериальных активов".

|  |  |
| --- | --- |
| Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. | Инвентарный объект нематериальных активов определяется с учетом требований, изложенных в [пункте 3.5](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_366656/328a3a9d0d30ef1386dccd97bc260c1b9da307dc/#dst100326) Положения Банка России от 22 сентября 2015 года N 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", зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 15 октября 2015 года N 39335, 21 декабря 2016 года N 44851, 3 декабря 2018 года N 52844, 17 июня 2019 года N 54944. |
| минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, исходя из критериев существенности | * минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта НМА, исходя из критериев существенности – 100 000 рублей, включая НДС * применяется профессиональное суждение, форма утверждается Приказом   Размер минимального объекта может быть иной! |
| Нематериальный актив принимается отдельной некредитной финансовой организацией к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату признания. | Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и неденежной формах или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная отдельной некредитной финансовой организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства отдельной некредитной финансовой организации, включая НДС. |
| До даты готовности нематериального актива к использованию | накопленные затраты, относящиеся к нематериальному активу, признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы и выделяются в отдельную группу в составе нематериальных активов отдельной некредитной финансовой организации, подлежащую учету на балансовом счете N 60906 "Вложения в создание и приобретение нематериальных активов".  Состав расходов на приобретение и создание нематериального актива, а также затрат, не подлежащих включению в состав таких расходов, идентичен видам, указанных в разделе по основным средствам. |
| Приобретение НМА, готовность НМА | Операции, связанные с приобретением нематериальных активов, отражаются отдельной некредитной финансовой организацией в бухгалтерском учете с учетом следующего;   * Перевод денежных средств поставщику (продавцу) отражается бухгалтерской записью:   Дебет счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками (60311/60312)  Кредит счета по учету денежных средств (20501)     * Получение нематериальных активов, а также прием выполненных работ и оказанных услуг, осуществление затрат, относящихся к доведению нематериального актива до состояния готовности к использованию, отражается бухгалтерской записью:   Дебет счета N 60906 "Вложения в создание и приобретение нематериальных активов"  Кредит счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.     * При готовности нематериального актива к использованию осуществляется бухгалтерская запись:   Дебет счета N 60901 "Нематериальные активы"  Кредит счета N 60906 "Вложения в создание и приобретение нематериальных активов".     * Включение суммы НДС в стоимость нематериального актива отражается бухгалтерской записью:   Дебет счета N 60906 "Вложения в создание и приобретение нематериальных активов"  Кредит счета N 60310 "Налог на добавленную стоимость, уплаченный" или, если отдельная некредитная финансовая организация не является плательщиком НДС, счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками (на сумму НДС, включаемую в стоимость нематериального актива). |
| Первоначальная стоимость НМА, затраты до доведения до готовности НМА | Бухгалтерский учет нематериальных активов, созданных отдельной некредитной финансовой организацией, осуществляется с учетом следующего.  Операции, связанные с созданием нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете бухгалтерской записью:  Дебет счета N 60906 "Вложения в создание и приобретение нематериальных активов"  Кредит счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам" и других счетов, с которых производились затраты (расчеты).    Затраты, произведенные отдельной некредитной финансовой организацией на стадии плановых изысканий, предпринимаемых отдельной некредитной финансовой организацией с целью получения новых научных или технических знаний (далее - исследования) при создании нематериального актива, в первоначальную стоимость нематериального актива не включаются, а подлежат признанию в качестве расходов на дату возникновения таких затрат.    Затраты отдельной некредитной финансовой организации на стадии разработки нематериального актива должны признаваться отдельной некредитной финансовой организацией в составе первоначальной стоимости нематериального актива при соблюдении условий:   * отдельная некредитная финансовая организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать такой актив в своей деятельности; * нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; * отдельная некредитная финансовая организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми) для завершения разработки и использования нематериального актива; * отдельная некредитная финансовая организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; * отдельная некредитная финансовая организация способна оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе разработки.     Под разработкой в целях Положения 612-П понимается применение результатов исследований или знаний при планировании или проектировании производства новых или существенно улучшенных устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала использования объектов.    В случае если стадия исследований не отделяется от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, произведенные затраты учитываются отдельной некредитной финансовой организацией в качестве затрат на стадии исследований.  Затраты, первоначально признанные отдельной некредитной финансовой организацией в качестве расходов, впоследствии не должны быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.  Передача нематериальных активов для использования согласно намерениям руководства отдельной некредитной финансовой организации отражается в бухгалтерском учете в соответствии с [подпунктом 12.9.3 пункта 12.9](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_368030/811c8f2d0e3cf747b394b815eb9c4173b21d45b1/#dst102230)  Положения № 612-П.    В случае если работы по созданию нематериального актива были прекращены до момента приведения нематериального актива в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства отдельной некредитной финансовой организации, затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся отдельной некредитной финансовой организацией на балансовый счет N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (по символу ОФР "расходы на исследования и разработку"). |

Иные способы получения НМА и их первоначальная стоимость

|  |  |
| --- | --- |
| Дарение | Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных отдельной некредитной финансовой организацией по договорам дарения (безвозмездно), признается справедливая стоимость нематериальных активов на дату признания.  Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного отдельной некредитной финансовой организацией по договору мены, признается справедливая стоимость полученного актива в случае, если справедливую стоимость возможно определить. В случае если справедливую стоимость полученного нематериального актива невозможно определить, первоначальная стоимость полученного актива определяется на основе стоимости переданного (переданных) отдельной некредитной финансовой организацией актива (активов), отраженной на счетах бухгалтерского учета по учету таких активов. |
| безвозмездно полученных | Бухгалтерский учет безвозмездно полученных нематериальных активов осуществляется отдельной некредитной финансовой организацией с учетом следующего.     * Признание нематериального актива отражается бухгалтерской записью:   Дебет счета N 60901 "Нематериальные активы" (если объект готов к использованию) или N 60906 "Вложения в создание и приобретение нематериальных активов" (в случае если объект не готов к использованию)  Кредит счета N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (по символу ОФР "доходы от безвозмездно полученного имущества").     * Признание нематериального актива, полученного безвозмездно от акционеров (участников) отдельной некредитной финансовой организации, отражается бухгалтерской записью:   Дебет счета N 60901 "Нематериальные активы" (в случае если объект готов к использованию) или N 60906 "Вложения в создание и приобретение нематериальных активов" (в случае если объект не готов к использованию)  Кредит счета N 10614 "Безвозмездное финансирование, предоставленное организации акционерами, участниками".     * Затраты, связанные с доведением нематериального актива до состояния готовности к использованию, относятся отдельной некредитной финансовой организацией на увеличение первоначальной стоимости нематериального актива бухгалтерской записью:   Дебет счета N 60906 "Вложения в создание и приобретение нематериальных активов" по лицевому счету безвозмездно полученного нематериального актива  Кредит счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, счета N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам".     * При готовности нематериального актива к использованию отдельной некредитной финансовой организацией осуществляются бухгалтерские записи в соответствии с [подпунктом 12.9.3 пункта 12.9](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_368030/811c8f2d0e3cf747b394b815eb9c4173b21d45b1/#dst102230) Положения № 612-П. |
| полученных по договору мены | Бухгалтерский учет нематериальных активов, полученных по договору мены, осуществляется отдельной некредитной финансовой организацией с учетом следующего.    Операции по договору мены отражаются в бухгалтерском учете как поступление нематериального актива, признаваемого в бухгалтерском учете на дату получения, с использованием счета N 61209 "Выбытие (реализация) имущества".    Признание отдельной некредитной финансовой организацией нематериальных активов, полученных по договору мены, отражается бухгалтерскими записями:  Дебет счета N 60901 "Нематериальные активы" (в случае если нематериальный актив готов к использованию) или N 60906 "Вложения в создание и приобретение нематериальных активов" (в случае если нематериальный актив не готов к использованию)  Кредит счета N 61209 "Выбытие (реализация) имущества";    Дебет счета N 61209 "Выбытие (реализация) имущества"  Кредит балансового счета второго порядка по учету выбывающего по договору мены актива.    Дальнейший бухгалтерский учет нематериальных активов в случае, если полученный нематериальный актив требует доведения до состояния готовности к использованию, осуществляется отдельной некредитной финансовой организацией в соответствии с [подпунктом 12.12.3 пункта 12.12](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_368030/811c8f2d0e3cf747b394b815eb9c4173b21d45b1/#dst102263) Положения № 612-П.    В случае неравноценного обмена суммы, подлежащие доплате (получению), отражаются по дебету (кредиту) счета N 61209 "Выбытие (реализация) имущества" в корреспонденции со счетами по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.  Образовавшееся сальдо со счета N 61209 "Выбытие (реализация) имущества" подлежит отнесению на балансовый счет N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (по символу ОФР "доходы от выбытия (реализации) нематериальных активов") или N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (по символу ОФР "расходы по выбытию (реализации) нематериальных активов").  При готовности нематериальных активов, полученных по договору мены, к использованию отдельной некредитной финансовой организацией осуществляется бухгалтерская запись в соответствии с [подпунктом 12.9.3 пункта 12.9](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_368030/811c8f2d0e3cf747b394b815eb9c4173b21d45b1/#dst102230) Положения № 612-П. |
| по выявленным при инвентаризации имущества неучтенным объектам | По выявленным при инвентаризации имущества неучтенным объектам нематериальных активов отдельной некредитной финансовой организацией устанавливаются причины возникновения излишка.    Признание выявленных при инвентаризации имущества неучтенных объектов нематериальных активов отражается отдельной некредитной финансовой организацией бухгалтерской записью в сумме справедливой стоимости выявленных неучтенных объектов нематериальных активов:  Дебет счета N 60901 "Нематериальные активы"  Кредит счета N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (по символу ОФР "доходы от оприходования излишков имущества").    В случае если причинами возникновения излишков являются выявленные в ходе инвентаризации ошибки в бухгалтерском учете, отдельной некредитной финансовой организацией отражается признание объекта бухгалтерской записью в сумме документально подтвержденных ранее произведенных затрат:  Дебет счета N 60901 "Нематериальные активы"  Кредит счета N 60322 "Расчеты с прочими кредиторами". |

Последующая оценка НМА

1. После первоначального признания нематериальные активы оцениваются отдельной некредитной финансовой организацией по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
2. Нематериальные активы должны проверяться отдельной некредитной финансовой организацией на предмет обесценения **на конец каждого отчетного года** в соответствии с [главой 16](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_368030/8ebcee48afcf3dd98c808ceb644099728dc164de/#dst102749) Положения № 612-П.

Убытки от обесценения нематериальных активов должны признаваться отдельной некредитной финансовой организацией в бухгалтерском учете на дату выявления.

Убытки от обесценения по нематериальным активам отражаются бухгалтерскими записями по дебету счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (по символу ОФР "расходы по обесценению нематериальных активов") в корреспонденции со счетом N 60901 "Нематериальные активы".

После признания обесценения начисление амортизации по нематериальным активам, готовым к использованию, должно производиться отдельной некредитной финансовой организацией с учетом уменьшения стоимости нематериальных активов, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину обесценения с даты, следующей за датой признания, в течение оставшегося срока полезного использования.

На конец каждого отчетного года отдельной некредитной финансовой организацией определяется наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.

При наличии признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, отдельной некредитной финансовой организацией осуществляется полное или частичное восстановление убытка бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60901 "Нематериальные активы"

Кредит счета N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (по символу ОФР "доходы от восстановления убытков от обесценения нематериальных активов").

После восстановления ранее признанного убытка от обесценения начисление амортизации по нематериальным активам, готовым для использования, должно производиться отдельной некредитной финансовой организацией с учетом увеличения стоимости нематериальных активов, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину восстановленного убытка от обесценения со дня, следующего за днем восстановления, в течение оставшегося срока полезного использования.

Срок полезного использования НМА и амортизация

|  |  |
| --- | --- |
| срок полезного использования | Срок полезного использования нематериальных активов определяется отдельной некредитной финансовой организацией на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства отдельной некредитной финансовой организации) исходя из:   * срока действия прав отдельной некредитной финансовой организации и периода контроля над нематериальным активом; * ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого отдельная некредитная финансовая организация предполагает получать экономические выгоды; * количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые отдельная некредитная финансовая организация ожидает получить от использования нематериального актива.     Срок полезного использования нематериального актива не должен превышать срок деятельности отдельной некредитной финансовой организации.  Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами со сроком полезного использования 10 лет.    Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива должны анализироваться на предмет необходимости пересмотра отдельной некредитной финансовой организацией в конце каждого отчетного года. |
| Амортизация НМА | Стоимость нематериальных активов погашается отдельной некредитной финансовой организацией посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования нематериальных активов.  Способы начисления амортизации по группам нематериальных активов определяются отдельной некредитной финансовой организацией в учетной политике.  Изменение способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока полезного использования нематериального актива отдельной некредитной финансовой организацией осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока полезного использования нематериального актива.  При изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока полезного использования нематериального актива отдельная некредитная финансовая организация не должна пересчитывать ранее начисленные суммы амортизации.  Начисление амортизации по нематериальным активам производится отдельной некредитной финансовой организацией с даты, в которую нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на дату прекращения признания нематериального актива.  В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.    Начисление амортизации по нематериальным активам отражается в бухгалтерском учете отдельной некредитной финансовой организацией ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности отдельной некредитной финансовой организации.    Начисление амортизации по нематериальным активам отражается отдельной некредитной финансовой организацией бухгалтерской записью:  Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (по символу ОФР "амортизация по нематериальным активам")  Кредит счета N 60903 "Амортизация нематериальных активов".    Отдельная некредитная финансовая организация должна прекратить признание нематериального актива, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, с даты принятия решения о прекращении использования. |

Выбытие НМА

|  |  |
| --- | --- |
| Выбытие нематериального актива отражается в результате: | * прекращения права отдельной некредитной финансовой организации на нематериальный актив; * перехода права отдельной некредитной финансовой организации на нематериальный актив к третьим лицам; * прекращения использования нематериального актива вследствие морального износа; * передачи нематериального актива в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой фонд; * передачи нематериального актива по договору мены, дарения; * внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; * выявления недостачи нематериальных активов при инвентаризации; * случаев, когда от использования или выбытия нематериального актива не ожидается никаких будущих экономических выгод.   Для определения пригодности нематериальных активов к использованию отдельной некредитной финансовой организацией создается комиссия в соответствии с [пунктом 11.50](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_368030/bfe0f3b79c5bafb52ce47e78948a1053cc0bcea4/#dst102179) Положения № 612-П (закрепляется отдельным Приказом). |
| Бухгалтерский учет выбытия | Учет выбытия нематериальных активов ведется на балансовом счете N 61209 "Выбытие (реализация) имущества".    Аналитический учет на счете N 61209 "Выбытие (реализация) имущества" ведется отдельной некредитной финансовой организацией по каждому выбывающему нематериальному активу.    На дату выбытия нематериального актива отдельной некредитной финансовой организацией открывается отдельный лицевой счет на счете N 61209 "Выбытие (реализация) имущества", который подлежит закрытию с отнесением остатка, отражающего финансовый результат, на балансовый счет N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (по символу ОФР "доходы от выбытия (реализации) нематериальных активов") или N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (по символу ОФР "расходы по выбытию (реализации) нематериальных активов").    По дебету счета N 61209 "Выбытие (реализация) имущества" отражаются:   * стоимость выбывающего нематериального актива, отраженная на счетах бухгалтерского учета, в корреспонденции со счетом N 60901 "Нематериальные активы" или N 60906 "Вложения в создание и приобретение нематериальных активов" (если нематериальный актив не готов к использованию); * затраты, связанные с выбытием нематериального актива, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками; * сумма, подлежащая доплате в случае неравноценного обмена по договору мены, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками или уплаченная сумма в корреспонденции со счетом по учету денежных средств.     По кредиту счета N 61209 "Выбытие (реализация) имущества" отдельной некредитной финансовой организацией отражаются:   * выручка от реализации нематериального актива, определенная договором купли-продажи, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с покупателями и клиентами или со счетами по учету денежных средств; * справедливая стоимость имущества, получаемого по договору мены, в корреспонденции со счетом N 60901 "Нематериальные активы" или N 60906 "Вложения в создание и приобретение нематериальных активов" (в случае если нематериальный актив не готов к использованию), сумма, подлежащая получению при неравноценном обмене по договору мены, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками; * накопленная амортизация по выбывающему нематериальному активу в корреспонденции со счетом N 60903 "Амортизация нематериальных активов". |

Деловая репутация

|  |  |
| --- | --- |
| Понятие | В составе нематериальных активов отдельной некредитной финансовой организацией учитывается деловая репутация (гудвил), возникшая в связи с приобретением отдельной некредитной финансовой организацией имущественного комплекса (в целом или части) при объединении бизнеса.    В целях настоящей главы понятие "гудвил" применяется в соответствии со значением, приведенным в [Приложении A](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_380190/177f079eba4a306fb61584fd30ea394309ca0601/#dst100197) к Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 3 "Объединения бизнесов", введенному в действие на территории Российской Федерации [приказом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_316191/#dst0) Минфина России N 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России N 98н и приказом Минфина России N 111н. |
| Стоимость деловой репутации | Стоимость деловой репутации, возникшей в связи с приобретением отдельной некредитной финансовой организацией имущественного комплекса, определяется отдельной некредитной финансовой организацией как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении отдельной некредитной финансовой организацией имущественного комплекса (в целом или части), и суммой всех активов (части активов) за вычетом суммы всех обязательств (части обязательств) по бухгалтерскому балансу на дату покупки (приобретения).  Указанные активы и обязательства приобретенного отдельной некредитной финансовой организацией имущественного комплекса (в целом или части) должны быть отражены в бухгалтерском балансе на дату покупки (приобретения) имущественного комплекса по справедливой стоимости.    Положительная деловая репутация учитывается в качестве инвентарного объекта на балансовом счете N 60905 "Деловая репутация". Положительная деловая репутация, возникшая в связи с приобретением отдельной некредитной финансовой организацией имущественного комплекса, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в соответствии с [главой 16](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_368030/8ebcee48afcf3dd98c808ceb644099728dc164de/#dst102749) Положения № 612-П.    При наличии признаков обесценения отдельной некредитной финансовой организацией определяется сумма убытков от обесценения, которая отражается бухгалтерской записью по дебету счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (по символу ОФР "расходы по обесценению нематериальных активов") в корреспонденции со счетом N 60905 "Деловая репутация".  Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится отдельной некредитной финансовой организацией на доходы (по символу ОФР "другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер").    Деловая репутация переоценке не подлежит. |

4. **Бухгалтерский учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи** **(учет ведется согласно требованиям Положения № 492-П)**

Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, признаются некредитной финансовой организацией долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий (критериев признания объекта долгосрочным активом):

* долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;
* руководителем некредитной финансовой организации (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом некредитной финансовой организации принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;
* некредитная финансовая организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;
* действия некредитной финансовой организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.

Требования распространяются на:

* объекты недвижимости (включая землю), полученные по договорам отступного, залога, при их соответствии критериям признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, определенным настоящим пунктом, в том числе подлежащие передаче акционерам (участникам) при выплате имуществом дивидендов акционерам, а также при выплате имуществом участнику, вышедшему из общества с ограниченной ответственностью, действительной стоимости его доли в уставном капитале общества;
* объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, подлежащие передаче акционерам (участникам) при выплате имуществом дивидендов акционерам, а также при выплате имуществом участнику, вышедшему из общества с ограниченной ответственностью, действительной стоимости его доли в уставном капитале общества.

Под влиянием обстоятельств период продажи, может превысить 12 месяцев при условии следования некредитной финансовой организации решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива.

Единицей бухгалтерского учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, является инвентарный объект.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, учитываются на балансовых счетах:

* N  [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи";
* N [62003](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62003) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, ранее учитываемые как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости".

Аналитический учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи, ведется по инвентарным объектам.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.

Признание объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или прекращение признания осуществляется некредитной финансовой организацией на основании профессионального суждения, формируемого с учетом критериев долгосрочных активов, в том числе учитывая характеристики долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Форма профсуждения утверждается отдельным Приказом

Признание объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета.

После признания объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, начисление амортизации прекращается со дня, следующего за днем такого признания.

При переводе объектов основных средств, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

* на сумму накопленного обесценения по переводимому объекту основных средств
* Дебет счета N [60406](https://base.garant.ru/77306718/40361a0cf0e6d73b0c5a070dc9cf1727/#block_60406) "Накопленное обесценение основных средств"
* Кредит счета N [60404](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60404) "Земля";
* на сумму остатка на счете N [60404](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60404) "Земля"
* Дебет счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи"
* Кредит счета N [60404](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60404) "Земля"
* или
* на сумму накопленной амортизации по переводимому объекту
* Дебет счета N [60414](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60414) "Амортизация основных средств (кроме земли)"
* Кредит счета N [60401](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60401) "Основные средства (кроме земли);
* на сумму накопленного обесценения по переводимому объекту основных средств
* Дебет счета N [60406](https://base.garant.ru/77306718/40361a0cf0e6d73b0c5a070dc9cf1727/#block_60406) "Накопленное обесценение основных средств"
* Кредит счета N [60401](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60401) "Основные средства (кроме земли)";
* на сумму ранее признанных обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке
* Дебет счета N [61501](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61501) "Резервы - оценочные обязательства некредитного характера"
* Кредит счета N [60401](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60401) "Основные средства (кроме земли)";
* на сумму превышения ранее признанных обязательств по демонтажу, ликвидации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке над стоимостью переводимого объекта основных средств (за вычетом накопленной амортизации)
* Дебет счета N [61501](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61501) "Резервы - оценочные обязательства некредитного характера"
* Кредит счета N [71801](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71801) "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (в ОФР по [символу](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_254301) "По прочим резервам - оценочным обязательствам некредитного характера" подраздела "Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств некредитного характера");
* на сумму остатка на счете N [60401](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60401) "Основные средства (кроме земли)"
* Дебет счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи"
* Кредит счета N [60401](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60401) "Основные средства (кроме земли)".

При переводе объектов нематериальных активов, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

* Дебет счета N [60903](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60903) "Амортизация нематериальных активов"
* Кредит счета N [60901](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60901) "Нематериальные активы"

и

* Дебет счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи"
* Кредит счета N [60901](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60901) "Нематериальные активы".

При переводе объектов инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляются бухгалтерские записи в соответствии с [подпунктом 4.16.3 пункта 4.16](https://base.garant.ru/77306875/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_4163) Положения № 492-П.

Признание средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, отражается по стоимости, сложившейся на дату их перевода, следующей бухгалтерской записью:

* Дебет счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи"
* Кредит счета N [62101](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62101) "Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено".

При переводе объектов основных средств и нематериальных активов, учитываемых по переоцененной стоимости, в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется переоценка переводимых объектов основных средств, нематериальных активов на дату перевода в соответствии с требованиями Положения № 612-П по видам активов.

Перевод объектов основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости, в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в следующем порядке.

Стоимость переводимого объекта основных средств уменьшается на сумму накопленной амортизации по данному объекту и сумму ранее признанных обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке следующими бухгалтерскими записями в установленной настоящим подпунктом последовательности:

* на сумму накопленной амортизации
* Дебет счета N [60414](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60414) "Амортизация основных средств (кроме земли)"
* Кредит счета N [60401](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60401) "Основные средства (кроме земли)";
* на сумму ранее признанных обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке
* Дебет счета N [61501](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61501) "Резервы - оценочные обязательства некредитного характера"
* Кредит счета N [60401](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60401) "Основные средства (кроме земли)";
* на сумму превышения ранее признанных обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке над стоимостью переводимого объекта основных средств за вычетом накопленной амортизации
* Дебет счета N [61501](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61501) "Резервы - оценочные обязательства некредитного характера"
* Кредит счета N [71801](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71801) "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (в ОФР по символу "По прочим резервам - оценочным обязательствам некредитного характера" подраздела "Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств некредитного характера").

На дату перевода в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется переоценка переводимого объекта основных средств.

* Увеличение стоимости переводимого объекта основных средств в результате переоценки отражается бухгалтерской записью:
* Дебет счета N [60401](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60401) "Основные средства (кроме земли)"
* Кредит счета N [10601](https://base.garant.ru/71176854/826c5a47782fe0717a0695a25d5a1621/#block_10601) "Прирост стоимости основных средств при переоценке".

В случае когда в предыдущие отчетные периоды в результате переоценки (переоценок) происходила уценка переводимого объекта основных средств, сумма дооценки, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы, отражается бухгалтерской записью по дебету счета N [60401](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60401) "Основные средства (кроме земли)" в корреспонденции со счетом N [71801](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71801) "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (в ОФР по символу "Доходы от дооценки основных средств после их уценки" подраздела "Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами").

* Уменьшение стоимости (уценка) переводимого объекта основных средств в результате переоценки отражается бухгалтерской записью:
* Дебет счета N [10601](https://base.garant.ru/71176854/826c5a47782fe0717a0695a25d5a1621/#block_10601) "Прирост стоимости основных средств при переоценке"
* Кредит счета N [60401](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60401) "Основные средства (кроме земли)".

При превышении суммы уценки объекта основных средств над остатком на лицевом счете N [10601](https://base.garant.ru/71176854/826c5a47782fe0717a0695a25d5a1621/#block_10601) "Прирост стоимости основных средств при переоценке" (с учетом ранее проводившихся дооценок) сумма превышения относится в дебет счета N [71802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71802) "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу "Расходы по уценке основных средств" подраздела "Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами") в корреспонденции со счетом N [60401](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60401) "Основные средства (кроме земли)".

Увеличение либо уменьшение стоимости земельных участков, числящихся на балансовом счете N [60404](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60404) "Земля", при переоценке отражается в аналогичном порядке.

После отражения результатов переоценки на счетах бухгалтерского учета признание объекта основных средств в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется бухгалтерской записью:

* Дебет счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи"
* Кредит счета N [60401](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60401) "Основные средства (кроме земли)" или N [60404](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60404) "Земля".

Последующий учет остатка суммы переоценки переведенного объекта основных средств, отраженного на балансовом счете N [10601](https://base.garant.ru/71176854/826c5a47782fe0717a0695a25d5a1621/#block_10601) "Прирост стоимости основных средств при переоценке", осуществляется в соответствии с порядком, установленным [пунктом 2.30](https://base.garant.ru/77306875/741609f9002bd54a24e5c49cb5af953b/#block_230) Положения № 492-П (при этом перевод объекта основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, выбытием не является).

Перевод объектов нематериальных активов, учитываемых по переоцененной стоимости, в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в следующем порядке.

Стоимость переводимого объекта нематериального актива уменьшается на сумму накопленной амортизации по данному объекту (в случае ее наличия) и отражается следующей бухгалтерской записью:

* Дебет счета N [60903](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60903) "Амортизация нематериальных активов"
* Кредит счета N [60901](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60901) "Нематериальные активы".

На дату перевода в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется переоценка переводимого объекта нематериальных активов.

Увеличение стоимости переводимого объекта нематериальных активов в результате переоценки отражается бухгалтерской записью:

* Дебет счета N [60901](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60901) "Нематериальные активы"
* Кредит счета N [10611](https://base.garant.ru/71176854/826c5a47782fe0717a0695a25d5a1621/#block_10611) "Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке".

В случае когда в предыдущие отчетные периоды в результате переоценки (переоценок) происходила уценка переводимого объекта нематериальных активов, сумма дооценки, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы, отражается бухгалтерской записью по дебету счета N [60901](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60901) "Нематериальные активы" в корреспонденции со счетом N [71801](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71801) "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (в ОФР по символу "Доходы от дооценки нематериальных активов после их уценки" подраздела "Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами").

Уменьшение стоимости (уценка) переводимого объекта нематериальных активов в результате переоценки отражается бухгалтерской записью:

* Дебет счета N [10611](https://base.garant.ru/71176854/826c5a47782fe0717a0695a25d5a1621/#block_10611) "Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке"
* Кредит счета N [60901](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60901) "Нематериальные активы".

При превышении суммы уценки объекта нематериальных активов над остатком на лицевом счете N [10611](https://base.garant.ru/71176854/826c5a47782fe0717a0695a25d5a1621/#block_10611) "Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке" (с учетом ранее проводившихся дооценок) сумма превышения относится в дебет счета N [71802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71802) "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу "Расходы по уценке нематериальных активов" подраздела "Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами") в корреспонденции со счетом N [60901](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60901) "Нематериальные активы".

После отражения результатов переоценки на счетах бухгалтерского учета признание объекта нематериальных активов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется бухгалтерской записью:

* Дебет счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи"
* Кредит счета N [60901](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60901) "Нематериальные активы".

Последующий учет остатка суммы переоценки переведенного объекта нематериальных активов, отраженного на балансовом счете N [10611](https://base.garant.ru/71176854/826c5a47782fe0717a0695a25d5a1621/#block_10611) "Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке", осуществляется в соответствии с [пунктом 3.24](https://base.garant.ru/77306875/5ac206a89ea76855804609cd950fcaf7/#block_324) Положения № 492-П (при этом перевод объекта нематериальных активов в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, выбытием не является).

То что все выделено желтым можно и убрать если модель учета ОС/НМА - по первоначальной стоимости за минусом амортизации

После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, некредитная финансовая организация на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин:

* первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи;
* справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), - затраты, которые необходимо понести для передачи).

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке также на конец отчетного года.

В течение отчетного года некредитная финансовая организация не проводит данную оценку.

МОЖНО ИЗМЕНИТЬ!

Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, некредитная финансовая организация должна учитывать затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости. Увеличение дисконтированной стоимости расходов на продажу долгосрочных активов с течением времени признается процентным расходом в порядке, установленном для таких расходов, и отражается бухгалтерской записью по дебету счета N [71103](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71103) "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" (в ОФР по соответствующему символу 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") в корреспонденции со счетом N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи".

Некредитная финансовая организация должна признать убыток от последующего уменьшения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи.

* При признании убытка от последующего уменьшения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, осуществляется бухгалтерская запись по дебету счета по учету расходов N [71702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71702) "Расходы по другим операциям" (в ОФР по символу "Расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи" подраздела "Расходы по операциям с долгосрочными активами, предназначенными для продажи") в корреспонденции со счетом N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи".

Некредитная финансовая организация должна признать доход от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, 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.

* При признании дохода от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, осуществляется бухгалтерская запись по дебету счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи" в корреспонденции со счетом N [71701](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71701) "Доходы по другим операциям" (в ОФР по символу "Доходы от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи" подраздела "Доходы по операциям с долгосрочными активами, предназначенными для продажи").

При признании объектов инвестиционного имущества, учитываемых по справедливой стоимости, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, стоимость объектов, отраженная на счетах бухгалтерского учета, не изменяется.

При переводе объектов инвестиционного имущества, учитываемых по справедливой стоимости, в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляются бухгалтерские записи в соответствии с [подпунктом 4.18.2 пункта 4.18](https://base.garant.ru/77306875/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_4182) Положения № 492-П. можно убрать если нет данного учета по справедливой стоимости

После признания объектов инвестиционного имущества, учитываемых по справедливой стоимости, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, некредитная финансовая организация продолжает учитывать эти объекты по справедливой стоимости. можно убрать если нет данного учета по справедливой стоимости

Некредитная финансовая организация в соответствии с [МСФО (IFRS) 13](https://base.garant.ru/71323312/) "Оценка справедливой стоимости" при необходимости устанавливает порядок определения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи в отдельном внутреннем документе и утверждается отдельным Приказом. (СЧИТАЮ что так лучше написать, что бы эту методику можно изменить)

Периодичность определения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи, определяется некредитной финансовой организацией раз в год (в конце финансового года). МОЖНО ИЗМЕНИТЬ!

При этом справедливая стоимость долгосрочных активов, предназначенных для продажи, должна отражать рыночные условия на конец отчетного года.

Изменение справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи, отражается следующими бухгалтерскими записями:

* превышение справедливой стоимости объекта долгосрочных активов, предназначенных для продажи, над его стоимостью, отраженной на счетах бухгалтерского учета
* Дебет счета N [62003](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62003) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, ранее учитываемые как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости"
* Кредит счета N [71701](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71701) "Доходы по другим операциям" (в ОФР по символу "Доходы от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи" подраздела "Доходы по операциям с долгосрочными активами, предназначенными для продажи");
* превышение стоимости объекта долгосрочных активов, предназначенных для продажи, отраженной на счетах бухгалтерского учета, над его справедливой стоимостью
* Дебет счета N [71702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71702) "Расходы по другим операциям" (в ОФР по символу "Расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи" подраздела "Расходы по операциям с долгосрочными активами, предназначенными для продажи")
* Кредит счета N [62003](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62003) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, ранее учитываемые как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости".

Если некредитная финансовая организация признала объект в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, но впоследствии условия, определенные [пунктом 5.1](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_51) Положения № 492-П, не удовлетворяются, то некредитная финансовая организация должна прекратить признание актива в этом качестве.

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:

* 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 амортизации и накопленного убытка от обесценения), или сумму переоценки (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по переоцененной стоимости);
* возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи.

Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин:

* справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи;
* ценности использования объекта.

Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования.

Бухгалтерский учет объектов (ранее переведенных из состава основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи), признание которых в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, прекращается, осуществляется в следующем порядке.

1. В случае если объект основных средств ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, осуществляются следующие бухгалтерские записи.

При превышении стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета на дату прекращения признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, над стоимостью, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения № 492-П:

* на сумму превышения
* Дебет счета N [71702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71702) "Расходы по другим операциям" (в ОФР по символу "Прочие расходы" подраздела "Прочие расходы" раздела "Расходы по другим операциям")
* Кредит счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи";
* на сумму стоимости, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения № 492-П
* Дебет счета N [60401](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60401) "Основные средства (кроме земли)" или N [60404](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60404) "Земля"
* Кредит счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи".

При превышении стоимости, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения № 492-П, над стоимостью, отраженной на счетах бухгалтерского учета на дату прекращения признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи:

* на сумму превышения
* Дебет счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи"
* Кредит счета N [71701](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71701) "Доходы по другим операциям" (в ОФР по символу "Прочие доходы" подраздела "Прочие доходы" раздела "Доходы по другим операциям");
* на сумму стоимости, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения № 492-П
* Дебет счета N [60401](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60401) "Основные средства (кроме земли)" или N [60404](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60404) "Земля"
* Кредит счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи".

Некредитная финансовая организация на дату перевода объекта в состав объектов основных средств оценивает будущие затраты на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке.

Признание обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке осуществляется бухгалтерской записью:

* Дебет счета N [60401](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60401) "Основные средства (кроме земли)"
* Кредит счета N [61501](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61501) "Резервы - оценочные обязательства некредитного характера".

Бухгалтерский учет объекта, переведенного в состав объектов основных средств, а также обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке осуществляется в порядке, установленном [главой 2](https://base.garant.ru/77306875/741609f9002bd54a24e5c49cb5af953b/#block_2) Положения № 492-П.

1. В случае если объект нематериальных активов ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, осуществляются следующие бухгалтерские записи.

При превышении стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета на дату прекращения признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, над стоимостью, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения№ 492-П:

* на сумму превышения
* Дебет счета N [71702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71702) "Расходы по другим операциям" (в ОФР по символу "Прочие расходы" подраздела "Прочие расходы" раздела "Расходы по другим операциям")
* Кредит счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи";

на сумму стоимости, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения № 492-П

* Дебет счета N [60901](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60901) "Нематериальные активы"
* Кредит счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи".

При превышении стоимости, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения № 492-П, над стоимостью, отраженной на счетах бухгалтерского учета на дату прекращения признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи:

* Дебет счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи"
* Кредит счета N [71701](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71701) "Доходы по другим операциям" (в ОФР по символу "Прочие доходы" подраздела "Прочие доходы" раздела "Доходы по другим операциям");
* на сумму стоимости, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения № 492-П
* Дебет счета N [60901](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60901) "Нематериальные активы"
* Кредит счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи".

1. Бухгалтерский учет объекта, переведенного в состав объектов нематериальных активов, осуществляется в соответствии с порядком, установленным [главой 3](https://base.garant.ru/77306875/5ac206a89ea76855804609cd950fcaf7/#block_3) Положения № 492-П.
2. В случае если объект инвестиционного имущества ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, осуществляются следующие бухгалтерские записи.

При превышении стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета на дату прекращения признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, над стоимостью, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения № 492-П:

* на сумму превышения
* Дебет счета N [71702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71702) "Расходы по другим операциям" (в ОФР по [символу](https://base.garant.ru/71181640/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_253803) "Прочие расходы" подраздела "Прочие расходы" раздела "Доходы по другим операциям")
* Кредит счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи";
* на сумму стоимости, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения № 492-П
* Дебет счета N [61903](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61903) "Инвестиционное имущество (кроме земли)"
* Кредит счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи"

или

* Дебет счета N [61901](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61901) "Инвестиционное имущество - земля"
* Кредит счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи".

При превышении стоимости, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения № 492-П, над стоимостью, отраженной на счетах бухгалтерского учета на дату прекращения признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи:

* Дебет счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи"
* Кредит счета N [71701](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71701) "Доходы по другим операциям" (в ОФР по символу "Прочие доходы" подраздела "Прочие доходы" раздела "Доходы по другим операциям");
* на сумму стоимости, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) настоящего Положения
* Дебет счета N [61903](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61903) "Инвестиционное имущество (кроме земли)"
* Кредит счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи"

или

* Дебет счета N [61901](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61901) "Инвестиционное имущество - земля"
* Кредит счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи".

Некредитная финансовая организация на дату перевода объекта в состав инвестиционного имущества оценивает будущие затраты на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке.

При признании обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке осуществляется бухгалтерская запись:

* Дебет счета N [61903](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61903) "Инвестиционное имущество (кроме земли)"
* Кредит счета N [61501](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61501) "Резервы - оценочные обязательства некредитного характера".

Бухгалтерский учет объекта, переведенного в состав объектов инвестиционного имущества, а также обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке осуществляется в соответствии с порядком, установленным [главой 4](https://base.garant.ru/77306875/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_4) Положения № 492-П.

1. В случае если объекты основных средств ранее учитывались по переоцененной стоимости, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

при превышении стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета на дату прекращения признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, над стоимостью, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения № 492-П

* на сумму превышения (в пределах остатка на лицевом счете по учету прироста стоимости основных средств при переоценке)
* Дебет счета N [10601](https://base.garant.ru/71176854/826c5a47782fe0717a0695a25d5a1621/#block_10601) "Прирост стоимости основных средств при переоценке"
* Кредит счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи";
* на сумму превышения (превышающую остаток на лицевом счете по учету прироста стоимости основных средств при переоценке)
* Дебет счета N [71702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71702) "Расходы по другим операциям" (в ОФР по символу "Прочие расходы" подраздела "Прочие расходы" раздела "Расходы по другим операциям")
* Кредит счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи";

на сумму стоимости, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения № 492-П

* Дебет счета N [60401](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60401) "Основные средства (кроме земли)" или N [60404](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60404) "Земля"
* Кредит счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи";

при превышении стоимости, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения № 492-П, над стоимостью, отраженной на счетах бухгалтерского учета на дату прекращения признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи

* на сумму превышения (за вычетом суммы уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы)
* Дебет счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи"
* Кредит счета N [10601](https://base.garant.ru/71176854/826c5a47782fe0717a0695a25d5a1621/#block_10601) "Прирост стоимости основных средств при переоценке".

В случае если по объекту отражена на счете N [71802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71802) уценка, сумма дооценки, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы, отражается бухгалтерской записью по дебету счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи" в корреспонденции со счетом N [71801](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71801) "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (в ОФР по символу "Доходы от дооценки основных средств после их уценки" подраздела "Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами").

* на сумму стоимости, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения № 492-П
* Дебет счета N [60401](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60401) "Основные средства (кроме земли)" или N [60404](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60404) "Земля"
* Кредит счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи".

Если учет ОС ведется по модели № 1 – по первонач-й стоимости за минусом амортизации – то выделенный желтым текст можно убрать

Некредитная финансовая организация на дату перевода объекта в состав объектов основных средств оценивает будущие затраты на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке.

При признании обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке осуществляется бухгалтерская запись:

* Дебет счета N [60401](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60401) "Основные средства (кроме земли)"
* Кредит счета N [61501](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61501) "Резервы - оценочные обязательства некредитного характера".

Бухгалтерский учет объекта, переведенного в состав объектов основных средств, а также обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке осуществляется в соответствии с порядком, установленным [главой 2](https://base.garant.ru/77306875/741609f9002bd54a24e5c49cb5af953b/#block_2) Положения № 492-П.

1. В случае если объекты нематериальных активов ранее учитывались по переоцененной стоимости, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

при превышении стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета на дату прекращения признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, над стоимостью, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения № 492-П

* на сумму превышения (в пределах остатка на лицевом счете по учету прироста стоимости нематериальных активов при переоценке)
* Дебет счета N [10611](https://base.garant.ru/71176854/826c5a47782fe0717a0695a25d5a1621/#block_10611) "Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке"
* Кредит счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи";
* на сумму превышения (превышающую остаток на лицевом счете по учету прироста стоимости нематериальных активов при переоценке)
* Дебет счета N [71702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71702) "Расходы по другим операциям" (в ОФР по символу "Прочие расходы" подраздела "Прочие расходы" раздела "Расходы по другим операциям")
* Кредит счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи";
* на сумму стоимости, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения № 492-П
* Дебет счета N [60901](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60901) "Нематериальные активы"
* Кредит счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи";

при превышении стоимости, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения № 492-П, над стоимостью, отраженной на счетах бухгалтерского учета на дату прекращения признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи

* на сумму превышения (за вычетом суммы уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы)
* Дебет счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи"
* Кредит счета N [10611](https://base.garant.ru/71176854/826c5a47782fe0717a0695a25d5a1621/#block_10611) "Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке".

В случае если по объекту отражена на счете N [71802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71802) уценка, сумма дооценки, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы, отражается бухгалтерской записью по дебету счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи" в корреспонденции со счетом N [71801](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71801) "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (в ОФР по символу "Доходы от дооценки нематериальных активов после их уценки" подраздела "Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами").

* на сумму стоимости, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения № 492-П
* Дебет счета N [60901](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60901) "Нематериальные активы"
* Кредит счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи".

Если учет НМА ведется по модели № 1 – по первонач-й стоимости за минусом амортизации – то выделенный желтым текст можно убрать

Бухгалтерский учет объекта, переведенного в состав объектов нематериальных активов, осуществляется в соответствии с порядком, установленным [главой 3](https://base.garant.ru/77306875/5ac206a89ea76855804609cd950fcaf7/#block_3) Положения № 492-П.

1. В случае если объект инвестиционного имущества ранее учитывался по справедливой стоимости, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

* Дебет счета N [61907](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61907) "Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости"
* Кредит счета N [62003](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62003) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, ранее учитываемые как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости"

или

* Дебет счета N [61905](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61905) "Инвестиционное имущество - земля, учитываемая по справедливой стоимости"
* Кредит счета N [62003](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62003) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, ранее учитываемые как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости".

Если учет ИИ ведется по модели № 1 – по первонач-й стоимости за минусом амортизации – то выделенный желтым текст можно убрать

1. В случае если объект ранее учитывался в качестве средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

при превышении стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета на дату прекращения признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, над стоимостью, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения № 492-П:

* на сумму превышения:
* Дебет счета N [71702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71702) "Расходы по другим операциям" (в ОФР по [символу](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_253703) "прочие расходы" подраздела "Прочие расходы")
* Кредит счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи";
* на сумму стоимости, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения № 492-П:
* Дебет счета N [62101](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62101) "Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено"
* Кредит счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи";

при превышении стоимости, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения № 492-П, над стоимостью, отраженной на счетах бухгалтерского учета на дату прекращения признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи:

* на сумму превышения:
* Дебет счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи"
* Кредит счета N [71701](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71701) "Доходы по другим операциям" (в ОФР по [символу](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_252702) "прочие доходы" подраздела "Прочие доходы");
* на сумму стоимости, определенной в соответствии с [пунктом 5.12](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_512) Положения № 492-П:
* Дебет счета N [62101](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62101) "Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено"
* Кредит счета N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи".

1. Бухгалтерский учет объекта, переведенного в состав средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, осуществляется в порядке, установленном [главой 7](https://base.garant.ru/77306875/e88847e78ccd9fdb54482c7fa15982bf/#block_7) Положения № 492-П.

Учет выбытия долгосрочных активов, предназначенных для продажи, ведется на счете N [61209](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61209) "Выбытие (реализация) имущества".

Аналитический учет на этом счете ведется по каждому выбывающему объекту.

На дату выбытия объекта долгосрочных активов, предназначенных для продажи, открывается отдельный лицевой счет на счете N [61209](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61209) "Выбытие (реализация) имущества", который подлежит закрытию с отнесением остатка, отражающего финансовый результат, на соответствующий балансовый счет N [71701](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71701) "Доходы по другим операциям" (в ОФР по символу "Доходы от выбытия (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи" подраздела "Доходы по операциям с долгосрочными активами, предназначенными для продажи") или N [71702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71702) "Расходы по другим операциям" (в ОФР по символу "Расходы по выбытию (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи" подраздела "Расходы по операциям с долгосрочными активами, предназначенными для продажи").

По дебету счета N [61209](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61209) "Выбытие (реализация) имущества" отражаются:

* стоимость выбывающего объекта, отраженная на счетах бухгалтерского учета, в корреспонденции со счетом N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи" или N [62003](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62003) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, ранее учитываемые как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости";
* затраты, связанные с выбытием, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

По кредиту счета N [61209](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61209) "Выбытие (реализация) имущества" отражаются:

* выручка от реализации объекта долгосрочного актива, предназначенного для продажи, определенная договором купли-продажи, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с покупателями и клиентами или со счетами по учету денежных средств;
* выплаченные имуществом дивиденды акционерам в корреспонденции со счетом по учету расчетов с акционерами (участниками) по дивидендам;
* выплаченная имуществом действительная стоимость доли участника общества с ограниченной ответственностью в уставном капитале общества в корреспонденции со счетом по учету расчетов с прочими кредиторами.

**5. Бухгалтерский учет средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено (учет ведется согласно требованиям Положения № 492-П)**

Под средствами труда и предметами труда, полученными по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, понимаются объекты, полученные некредитной финансовой организацией в результате прекращения обязательств должников (заемщиков) по заключенным договорам отступного, залога.

Первоначальной стоимостью средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, является справедливая стоимость за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, на дату их признания.

Первоначальной стоимостью предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, является предполагаемая цена, по которой они могут быть проданы, за вычетом затрат, необходимых для их продажи, (далее - чистая стоимость возможной продажи), на дату их признания.

Если справедливая стоимость за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, для средств труда, полученных по договорам отступного, залога, или чистая стоимость возможной продажи для предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, не поддаются надежной оценке, то оценка объектов производится:

* по договорам отступного в сумме прекращенных обязательств должника (заемщика) по договору на предоставление (размещение) денежных средств или иному договору;
* по договорам залога в сумме, определенной с учетом требований законодательства Российской Федерации и нормативных актов Банка России.

Единица бухгалтерского учета средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, устанавливается некредитной финансовой организацией при необходимости в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах, полученных на основании договоров отступного, залога, надлежащий контроль их наличия и движения.

Средства труда и предметы труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, учитываются на балансовых счетах:

* N [62101](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62101) "Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено"
* N [62102](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62102) "Предметы труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено" до даты определения руководством некредитной финансовой организации дальнейших намерений в отношении использования указанных объектов либо их продажи.

На балансовом счете N [61016](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61016) "Резервы под обесценение запасов" учитываются резервы под обесценение средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено.

При этом под средствами труда понимаются объекты, удовлетворяющие критериям признания, определенным [главами 2](https://base.garant.ru/77306875/741609f9002bd54a24e5c49cb5af953b/#block_2) и [3](https://base.garant.ru/77306875/5ac206a89ea76855804609cd950fcaf7/#block_3) Положения № 492-П для основных средств и нематериальных активов.

Под предметами труда понимаются объекты, удовлетворяющие критериям признания, определенным [главой 6](https://base.garant.ru/77306875/8b7b3c1c76e91f88d33c08b3736aa67a/#block_6) Положения № 492-П для запасов.

Объекты недвижимости, включая землю, полученные по договорам отступного, залога, подлежат бухгалтерскому учету в порядке, определенном [главами 2](https://base.garant.ru/77306875/741609f9002bd54a24e5c49cb5af953b/#block_2), [4](https://base.garant.ru/77306875/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_4) и [5](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_5) Положения № 492-П, в качестве объектов основных средств, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в зависимости от намерений руководства некредитной финансовой организации в отношении указанных объектов либо отражаются на балансовом счете N [62101](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62101) "Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено", если их назначение руководством некредитной финансовой организации не определено или принято решение завершить их продажу до начала следующего отчетного периода.

При этом первоначальной стоимостью объектов недвижимости, включая землю, полученных по договорам отступного, залога, является их справедливая стоимость на дату признания.

Если справедливая стоимость полученных по договорам отступного, залога объектов недвижимости, включая землю, не поддается надежной оценке, то их оценка производится:

* по договорам отступного в сумме прекращенных обязательств должника (заемщика) по договору на предоставление (размещение) денежных средств или иному договору;
* по договорам залога в сумме, определенной с учетом требований законодательства Российской Федерации и нормативных актов Банка России.

При признании объектов недвижимости, включая землю, полученных по договорам отступного, залога, осуществляются бухгалтерские записи:

* Дебет счета N [60401](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60401) "Основные средства (кроме земли)", N [60404](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60404) "Земля", N [61901](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61901) "Инвестиционное имущество - земля", N [61903](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61903) "Инвестиционное имущество (кроме земли)", N [61905](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61905) "Инвестиционное имущество - земля, учитываемая по справедливой стоимости", N [61907](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61907) "Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости" или N [62001](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62001) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи", N [62101](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62101) "Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено"
* Кредит счетов по учету обязательств должника (заемщика), которые подлежат прекращению в соответствии с договором о предоставлении (размещении) денежных средств или иному договору.

При признании средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, осуществляются бухгалтерские записи:

* Дебет счета N [62101](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62101) "Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено" или N [62102](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62102) "Предметы труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено"
* Кредит счетов по учету обязательств должника (заемщика), которые подлежат прекращению в соответствии с договором о предоставлении (размещении) денежных средств или иному договору.

Аналитический учет средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, ведется по единицам бухгалтерского учета.

После признания объектов в качестве средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, некредитная финансовая организация на конец отчетного квартала производит их оценку при условии, что справедливая стоимость объектов может быть надежно определена, по наименьшей из двух величин:

* первоначальной стоимости на дату признания объекта в качестве средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено;
* справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи.

Периодичность проведения оценки в течение отчетного года – не реже одного раза по окончании финансового года. (МОЖНО ЧАЩЕ – МОЖНО ИЗМЕНИТЬ)

При этом на конец каждого отчетного года некредитная финансовая организация должна проверить, не снизилась ли существенно справедливая стоимость объекта, классифицированного в качестве средства труда, полученного по договору отступного, залога, назначение которого не определено, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, по сравнению с его предыдущей оценкой. В этом случае необходимо провести дополнительную оценку такого объекта.

Некредитная финансовая организация должна признать убыток от последующего уменьшения справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи.

При признании убытка от последующего уменьшения справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, осуществляется бухгалтерская запись по дебету счета по учету расходов N [71702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71702) "Расходы по другим операциям" (в ОФР по символу "Расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено" подраздела "Расходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество") в корреспонденции со счетом N [62101](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62101) "Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено".

Некредитная финансовая организация должна признать доход от последующего увеличения справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, но не превышающий сумму убытка от уменьшения справедливой стоимости признанного объекта.

При признании дохода от последующего увеличения справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, осуществляется бухгалтерская запись по дебету счета N [62101](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62101) "Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено" в корреспонденции со счетом N [71701](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71701) "Доходы по другим операциям" (в ОФР по символу "Доходы от последующего увеличения справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено" подраздела "Доходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество") (в пределах суммы убытка от уменьшения справедливой стоимости, ранее признанного в составе расходов).

Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Суммы признанного обесценения некредитная финансовая организация должна отражать в бухгалтерском учете в соответствии с [пунктом 6.18](https://base.garant.ru/77306875/8b7b3c1c76e91f88d33c08b3736aa67a/#block_618) Положения № 492-П.

После признания объектов в качестве предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, некредитная финансовая организация на конец каждого отчетного года производит их оценку по наименьшей из двух величин:

* первоначальной стоимости на дату признания объекта в качестве предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено;
* чистая стоимость возможной продажи.

Периодичность проведения их оценки – на конец каждого отчетного года. (МОЖНО ИЗМЕНИТЬ)

При этом на конец каждого отчетного года некредитная финансовая организация должна проверить, не снизилась ли существенно чистая стоимость возможной продажи объекта, классифицированного в качестве предмета труда, полученного по договору отступного, залога, назначение которого не определено, по сравнению с его предыдущей оценкой. В этом случае необходимо провести дополнительную оценку такого объекта.

Признаками возможного превышения первоначальной стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, над их чистой стоимостью возможной продажи является их повреждение, полное или частичное устаревание, снижение стоимости их продажи на активном рынке.

Для целей бухгалтерского учета превышение себестоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, над чистой стоимостью возможной продажи является их обесценением.

В случае превышения стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, отраженной на счетах бухгалтерского учета, над чистой стоимостью возможной продажи, осуществляются бухгалтерские записи:

* Дебет счета N [71702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71702) "Расходы по другим операциям" (в ОФР по символу "Расходы по снижению стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено" подраздела "Расходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество")
* Кредит счета N [61016](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61016) "Резервы под обесценение запасов".

В последующем при оценке предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, возможно восстановление ранее признанного некредитной финансовой организацией снижения стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в связи с увеличением чистой стоимости возможной продажи до их чистой стоимости возможной продажи, но в пределах ранее признанного снижения стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено.

При восстановлении ранее признанного снижения стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, осуществляется бухгалтерская запись:

* Дебет счета N [61016](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61016) "Резервы под обесценение запасов"
* Кредит счета N [71701](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71701) "Доходы по другим операциям" (в ОФР по символу "Доходы от восстановления снижения стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено" подраздела "Доходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество").

Оценка предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, может быть произведена с использованием действующих цен на активном рынке аналогичных предметов труда, данных из внешних источников, сведений об уровне цен, опубликованных в средствах массовой информации и специальной литературе, и тому подобное. При оценке предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, некредитная финансовая организация применяет профессиональное суждение. Форма профсуждения утверждается отдельным Приказом.

Перевод средств труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а также перевод предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав запасов осуществляется на основании намерений руководства некредитной финансовой организации в случае, если переводимый объект удовлетворяет критериям признания по видам объектов, определенным [пунктами 2.1](https://base.garant.ru/77306875/741609f9002bd54a24e5c49cb5af953b/#block_21), [3.1](https://base.garant.ru/77306875/5ac206a89ea76855804609cd950fcaf7/#block_31), [4.1](https://base.garant.ru/77306875/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_41), [5.1](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_51), [6.1](https://base.garant.ru/77306875/8b7b3c1c76e91f88d33c08b3736aa67a/#block_61) Положения № 492-П.

Бухгалтерский учет перевода средств труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав объектов основных средств, нематериальных активов, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, инвестиционного имущества осуществляется в следующем порядке.

1. Перевод средств труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав основных средств отражается по стоимости, сложившейся на дату перевода, следующими бухгалтерскими записями:

* Дебет счета N [60401](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60401) "Основные средства (кроме земли)" (если объект готов к использованию)

Или

* Дебет счета N [60415](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60415) "Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств" (если объект не готов к использованию)
* Кредит счета N [62101](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62101) "Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено".

Бухгалтерский учет объектов, переведенных в состав основных средств, осуществляется в соответствии с порядком, установленным [главой 2](https://base.garant.ru/77306875/741609f9002bd54a24e5c49cb5af953b/#block_2) Положения № 492-П.

Начисление амортизации по переведенным объектам производится с даты, следующей за датой, когда объект готов к использованию.

При наличии накопленного обесценения по переводимому объекту некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета следующую бухгалтерскую запись:

* Дебет счета N [61016](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61016) "Резервы под обесценение запасов"
* Кредит счета N [60406](https://base.garant.ru/77306718/40361a0cf0e6d73b0c5a070dc9cf1727/#block_60406) "Накопленное обесценение основных средств".

1. Перевод средств труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав нематериальных активов отражается по стоимости, сложившейся на дату перевода, следующими бухгалтерскими записями:

* Дебет счета N [60901](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60901) "Нематериальные активы" (если объект готов к использованию)
* или
* Дебет счета N [60906](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60906) "Вложения в создание и приобретение нематериальных активов" (если объект не готов к использованию)
* Кредит счета N [62101](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62101) "Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено".

Бухгалтерский учет объектов, переведенных в состав нематериальных активов, осуществляется в соответствии с порядком, установленным [главой 3](https://base.garant.ru/77306875/5ac206a89ea76855804609cd950fcaf7/#block_3) Положения № 492-П.

Начисление амортизации по переведенным объектам производится с даты, следующей за датой, когда объект готов к использованию.

При наличии накопленного обесценения по переводимому объекту некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета следующую бухгалтерскую запись:

* Дебет счета N [61016](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61016) "Резервы под обесценение запасов"
* Кредит счета N [62101](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62101) "Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено".

1. Перевод средств труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, и дальнейший бухгалтерский учет переведенного объекта осуществляются в соответствии с порядком, установленным [главой 5](https://base.garant.ru/77306875/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_5) Положения № 492-П.

При наличии накопленного обесценения по переводимому объекту некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета следующую бухгалтерскую запись:

* Дебет счета N [61016](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61016) "Резервы под обесценение запасов"
* Кредит счета N [62101](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62101) "Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено".

1. Перевод средств труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав инвестиционного имущества отражается по стоимости, сложившейся на дату перевода, следующей бухгалтерской записью:

* Дебет счета N [619](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_619) "Инвестиционное имущество" (если объект готов к использованию)
* или
* Дебет счета N [61911](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61911) "Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества" (если объект не готов к использованию)
* Кредит счета N [62101](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62101) "Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено".

Бухгалтерский учет объектов, переведенных в состав инвестиционного имущества, осуществляется в соответствии с порядком, установленным [главой 4](https://base.garant.ru/77306875/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_4) Положения № 492-П.

При наличии накопленного обесценения по переводимому объекту некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета следующую бухгалтерскую запись:

* при переводе средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в состав инвестиционного имущества, учитываемого по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения
* Дебет счета N [61016](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61016) "Резервы под обесценение запасов"
* Кредит счета N [61913](https://base.garant.ru/77306718/40361a0cf0e6d73b0c5a070dc9cf1727/#block_61913) "Накопленное обесценение инвестиционного имущества"

либо

* при переводе средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости
* Дебет N [61016](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61016) "Резервы под обесценение запасов"
* Кредит счета N [62101](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62101) "Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено".

1. Бухгалтерский учет перевода предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав запасов осуществляется в следующем порядке.

Перевод предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав запасов отражается по стоимости, сложившейся на дату перевода, следующими бухгалтерскими записями:

* Дебет счета N [61002](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61002) "Запасные части", или N [61008](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61008) "Материалы", или N [61009](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61009) "Инвентарь и принадлежности", или N [61013](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61013) "Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества"
* Кредит счета N [62102](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62102) "Предметы труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено".

Бухгалтерский учет объектов, переведенных в состав запасов, осуществляется в соответствии с порядком, установленным [главой 6](https://base.garant.ru/77306875/8b7b3c1c76e91f88d33c08b3736aa67a/#block_6) Положения № 492-П.

Выбытие средств труда (включая объекты недвижимости), полученных по договорам отступного, залога, которые не были переведены в состав основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в связи с намерениями руководства некредитной финансовой организации продать объект, отражается следующими бухгалтерскими записями:

* Дебет счета N [61209](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61209) "Выбытие (реализация) имущества"
* Кредит счета N [62101](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62101) "Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено";
* Дебет счета N [60332](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60332) "Расчеты с покупателями и клиентами"
* Кредит счета N [61209](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61209) "Выбытие (реализация) имущества" (на сумму выручки от реализации).

Затраты, связанные с выбытием, отражаются следующей бухгалтерской записью:

* Дебет счета N [61209](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61209) "Выбытие (реализация) имущества"
* Кредит счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Сумма накопленного обесценения (при наличии) отражается следующей бухгалтерской записью:

* Дебет счета N [61016](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61016) "Резервы под обесценение запасов"
* Кредит счета N [61209](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61209) "Выбытие (реализация) имущества".

Финансовый результат от реализации средства труда относится со счета N [61209](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61209) "Выбытие (реализация) имущества" на балансовый счет N [71701](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71701) "Доходы по другим операциям" (в ОФР по [символу](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_252601) "доходы от выбытия (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено" подраздела "Доходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество") или N [71702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71702) "Расходы по другим операциям" (в ОФР по [символу](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_253601) "расходы по выбытию (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено" подраздела "Расходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество").

Выбытие предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, которые не были переведены в состав запасов в связи с намерениями руководства некредитной финансовой организации продать объект, отражается следующими бухгалтерскими записями:

* Дебет счета N [61209](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61209) "Выбытие (реализация) имущества"
* Кредит счета N [62102](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_62102) "Предметы труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено";
* Дебет счета N [60332](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60332) "Расчеты с покупателями и клиентами"
* Кредит счета N [61209](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61209) "Выбытие (реализация) имущества" (на сумму выручки от реализации).

Затраты, связанные с выбытием, отражаются следующей бухгалтерской записью:

* Дебет счета N [61209](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61209) "Выбытие (реализация) имущества"
* Кредит счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Сумма накопленного резерва под обесценение (при наличии) отражается следующей бухгалтерской записью:

* Дебет счета N [61016](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61016) "Резервы под обесценение запасов"
* Кредит счета N [61209](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61209) "Выбытие (реализация) имущества".

Финансовый результат от реализации объекта относится со счета N [61209](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61209) "Выбытие (реализация) имущества" на балансовый счет N [71701](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71701) "Доходы по другим операциям" (в ОФР по [символу](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_252602) "доходы от выбытия (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено" подраздела "Доходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество") или N [71702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71702) "Расходы по другим операциям" (в ОФР по [символу](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_253602) "расходы по выбытию (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено" подраздела "Расходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество").