Приложение № 8 Учетной политики

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

Раздел 1.

Отражение на счетах бухгалтерского учета основных средств

1.1. Ломбард (далее «Организация») отражает на счетах бухгалтерского учета актив в качестве основных средств (далее ОС) в случае его соответствия признакам, установленным [пунктом 4](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=427268#l277) Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020).

1.2. Организация отражает капитальные вложения в ОС до даты признания ОС типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.2 таблицы 1 приложения к настоящему Приложению.

1.3. В случае утверждения в учетной политике организации способа ведения бухгалтерского учета, при котором актив, соответствующий признакам, установленным [пунктом 4](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=427268#l277) ФСБУ 6/2020, но имеющий стоимость ниже стоимостного критерия существенности, утвержденного в учетной политике, не признается в качестве ОС, организация отражает затраты на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение таких активов в составе расходов в отчетном периоде, в котором они осуществлены, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.4 таблицы 1 приложения к настоящему Приложению.

1.4. Организация отражает капитальные вложения в ОС, приобретаемое за плату, в сумме фактических затрат, осуществленных организацией до его признания, в качестве ОС:

* типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1, 1.2, 1.3.1 и 1.3.2 таблицы 1 приложения к настоящему Приложению, в случае если **налог на добавленную стоимость (далее - НДС) и иные возмещаемые суммы налогов не включаются в капитальные вложения в ОС** в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
* типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1, 1.2, 1.3.1, 1.3.3 и 1.3.4 таблицы 1 приложения к настоящему Приложению, в случае **если НДС включается в капитальные вложения в ОС** в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

1.5. В целях отражения на счетах бухгалтерского учета приобретения ОС за плату на условиях отсрочки платежа на период, превышающий 12 месяцев, или на меньший срок, установленный организацией, в капитальные вложения в ОС в соответствии с [пунктом 12](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=427268#l428) ФСБУ 26/2020 включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки.

Разницу между указанной суммой денежных средств и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, организация отражает на счетах бухгалтерского учета процентных расходов типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.5 таблицы 1 приложения к настоящему Приложению.

1.6. Погашение обязательства за приобретенное за плату ОС на условиях отсрочки платежа организация отражает типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.6 таблицы 1 приложения к настоящему Приложению.

1.7. Организация отражает включение в первоначальную стоимость ОС будущих затрат по демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке в качестве оценочного обязательства типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.7 таблицы 1 приложения к настоящему Приложению.

1.8. Организация отражает признание ОС по первоначальной стоимости типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.21 таблицы 1 приложения к настоящему Приложению.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Организацией определяется, **применяя профессиональное суждение**, минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, **исходя из критериев существенности (установлен в Учетной 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 организацией присваивается инвентарный номер.

1.9. Организация отражает по справедливой стоимости безвозмездно полученные:

* капитальные вложения в ОС на дату их признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.9.1, 1.10.1 и 1.11 таблицы 1 приложения к настоящему Приложению;
* ОС на дату их признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.9.2 и 1.10.2 таблицы 1 приложения к настоящему Приложению.

1.10. Организация отражает по справедливой стоимости, определенной в соответствии с [МСФО (IFRS) 13](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=326168#h239) и [пунктом 26](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=387809#l129) МСФО (IAS) 16, полученные по договору мены:

* капитальные вложения в ОС на дату их признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.12.1 и 1.13 - 1.17 таблицы 1 приложения к настоящему Приложению;
* ОС на дату их признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.12.2 и 1.13 - 1.17 таблицы 1 приложения к настоящему Приложению.

В случае невозможности определения справедливой стоимости полученных по договору мены капитальных вложений в ОС и ОС организация отражает полученные по договору мены капитальные вложения в ОС и ОС на дату их получения по балансовой стоимости переданного организацией актива бухгалтерскими записями, указанными в абзацах втором и третьем настоящего пункта.

1.11. Организация отражает капитальные вложения в ОС, внесенные в уставный капитал, по справедливой стоимости на дату их признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.18 и 1.19 таблицы 1 приложения к настоящему Приложению.

1.12. Организация отражает ОС, выявленные при инвентаризации имущества, по справедливой стоимости типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.20.1, 1.20.2 и 1.21 таблицы 1 приложения к настоящему Приложению.

1.13. После первоначального признания организация для целей отражения на счетах бухгалтерского учета ОС должна:

* классифицировать ОС по видам и группам в соответствии с [пунктом 11](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=427268#l295) ФСБУ 6/2020;
* **выбрать способ оценки группы ОС** по модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (далее - модель учета по первоначальной стоимости) согласно [пункту 30](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=387809#l35) МСФО (IAS) 16 либо по модели учета по переоцененной стоимости согласно [пункту 31](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=387809#l134) МСФО (IAS) 16.

1.14. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета группы ОС, **оцениваемых по модели учета по переоцененной стоимости**, организация должна утвердить в учетной политике:

* периодичность проведения переоценки каждой группы ОС в соответствии с [пунктом 16](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=427268#l303) ФСБУ 6/2020;
* способ проведения переоценки ОС в соответствии с [пунктом 17](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=427268#l304) ФСБУ 6/2020;
* способ списания переоценки, признанной в составе добавочного капитала, в соответствии с [пунктом 20](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=427268#l311) ФСБУ 6/2020.

1.15. Организация отражает переоценку и списание переоценки ОС типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.22 - 1.25 таблицы 1 приложения к настоящему Приложению.

1.16. Увеличение дисконтированной стоимости оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке организация отражает типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.8 таблицы 1 приложения к настоящему Приложению.

1.17. Организация отражает изменение величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке:

* типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.26.1, 1.26.2, 1.27, 1.30 и 1.31 таблицы 1 приложения к настоящему Приложению (для организаций, оценивающих группу ОС по модели учета по первоначальной стоимости);
* типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.28.1 - 1.28.3, 1.29.1, 1.29.2, 1.30 и 1.31 таблицы 1 приложения к настоящему Приложению (для организаций, оценивающих группу ОС по модели учета по переоцененной стоимости).

Требование настоящего пункта не распространяется на организацию, **которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета**, в случае утверждения ею в учетной политике решения не отражать изменение величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке.

1.18. Организация должна по результатам проверки ОС на обесценение отражать убытки от обесценения ОС и восстановление убытков от обесценения ОС в соответствии с Международным [стандартом](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=387810#h377) финансовой отчетности 36 "Обесценение активов" (далее - МСФО (IAS) 36) **на конец каждого отчетного года, а также при наступлении событий, влияющих на оценку стоимости ОС, на дату их выявления:**

* типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.32 и 1.33 таблицы 1 приложения к настоящему Приложению (**для организаций, оценивающих группу ОС по модели учета по первоначальной стоимости);**
* типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.34.1, 1.34.2, 1.35.1 и 1.35.2 таблицы 1 приложения к настоящему Приложению (**для организаций, оценивающих группу ОС по модели учета по переоцененной стоимости).**

Требование настоящего пункта не распространяется на организацию, **которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета,** в случае утверждения ею в учетной политике решения не проверять ОС на обесценение для целей отражения на счетах бухгалтерского учета ОС.

1.19. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета ОС организация:

* утвердить в учетной политике способы начисления амортизации в соответствии с [пунктом 35](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=427268#l341) ФСБУ 6/2020 по каждой группе ОС;
* определить для каждого ОС срок полезного использования в соответствии с пунктами [8](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=427268#l288) и [9](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=427268#l289) ФСБУ 6/2020 и ликвидационную стоимость в соответствии с [пунктом 30](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=427268#l329) ФСБУ 6/2020.

1.20. Организация ежемесячно отражает погашение стоимости ОС посредством начисления амортизации в соответствии с пунктами [27](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=427268#l325) - [39](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=427268#l345) ФСБУ 6/2020 типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.36 таблицы 1 приложения к настоящему Приложению.

1.21. Организация отражает выбытие ОС типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.37 - 1.46 таблицы 1 приложения к настоящему Приложению.

Раздел 2

Отражение на счетах бухгалтерского учета инвестиционной недвижимости

2.1. Организация отражает на счетах бухгалтерского учета инвестиционную недвижимость, образующую отдельную группу ОС в соответствии с [пунктом 11](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=427268#l295) ФСБУ 6/2020, в случае ее соответствия пунктам [7](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=371132#l109) и [16](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=371132#l233) Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 40 "Инвестиционная недвижимость" (далее - МСФО (IAS) 40).

2.2. В целях отражения на счетах бухгалтерского учета инвестиционной недвижимости организация должна определять виды инвестиционной недвижимости в соответствии с [пунктом 8](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=371132#l9) МСФО (IAS) 40.

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!

2.3. Организация отражает капитальные вложения в инвестиционную недвижимость, приобретаемую за плату, в сумме фактических затрат, осуществленных организацией до ее признания в качестве инвестиционной недвижимости:

* типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1, 1.2, 1.3.1 и 1.3.2 таблицы 2 приложения к настоящему Приложению, **в случае если НДС и иные возмещаемые суммы налогов не включаются в капитальные вложения** в инвестиционную недвижимость в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
* типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1, 1.2, 1.3.1, 1.3.3 и 1.3.4 таблицы 2 приложения к настоящему Приложению, **в случае если НДС включается в капитальные вложения в инвестиционную недвижимость** в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

2.4. Организация отражает включение в первоначальную стоимость инвестиционной недвижимости будущих затрат по демонтажу, утилизации инвестиционной недвижимости и восстановлению окружающей среды на занимаемом ею участке в качестве оценочного обязательства типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.4 таблицы 2 приложения к настоящему Приложению.

2.5. Организация отражает признание инвестиционной недвижимости по первоначальной стоимости типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.16 таблицы 2 приложения к настоящему Приложению.

2.6. Организация отражает по справедливой стоимости безвозмездно полученные капитальные вложения в инвестиционную недвижимость на дату ее признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.6 и 1.7 таблицы 2 приложения к настоящему Приложению.

2.7. Организация отражает по справедливой стоимости, определенной в соответствии с [МСФО (IFRS) 13](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=326168#h239) и [пунктом 29](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=371132#l32) МСФО (IAS) 40, полученные по договору мены:

* капитальные вложения в инвестиционную недвижимость на дату их признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.8.1, 1.9 - 1.13 таблицы 2 приложения к настоящему Приложению;
* инвестиционную недвижимость на дату ее признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.8.2, 1.8.3, 1.9 - 1.13 таблицы 2 приложения к настоящему Приложению.

В случае невозможности определения справедливой стоимости полученных по договору мены капитальных вложений в инвестиционную недвижимость и инвестиционную недвижимость организация отражает полученные по договору мены капитальные вложения в инвестиционную недвижимость и инвестиционную недвижимость на дату их получения по балансовой стоимости переданного организацией актива бухгалтерскими записями, указанными в абзацах втором и третьем настоящего пункта.

2.8. Организация отражает капитальные вложения в инвестиционную недвижимость, внесенную в уставный капитал организации, по справедливой стоимости на дату ее признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.14 и 1.15 таблицы 2 приложения к настоящему Приложению.

2.9. После первоначального признания организация для целей отражения на счетах бухгалтерского учета инвестиционной недвижимости **должна выбрать способ оценки инвестиционной недвижимости** по модели учета по первоначальной стоимости согласно [пункту 56](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=371132#l56) МСФО (IAS) 40 либо по модели учета по справедливой стоимости согласно [пункту 33](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=371132#h138) МСФО (IAS) 40.

2.10. Увеличение дисконтированной стоимости оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации инвестиционной недвижимости и восстановлению окружающей среды на занимаемом ею участке организация отражает типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.5 таблицы 2 приложения к настоящему Приложению.

2.11. Организация отражает изменение величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации инвестиционной недвижимости, оцениваемой по модели учета по первоначальной стоимости, и восстановлению окружающей среды на занимаемом ею участке:

* типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.17.1, 1.17.2 и 1.18 таблицы 2 приложения к настоящему Приложению;
* типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.19 и 1.20 таблицы 2 приложения к настоящему Приложению, в случае если инвестиционная недвижимость полностью амортизирована.

2.12. Организация отражает убытки от обесценения инвестиционной недвижимости и восстановление убытков от обесценения инвестиционной недвижимости, оцениваемой **по модели учета по первоначальной стоимости**, в соответствии с [МСФО (IAS) 36](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=387810#h377) на конец каждого отчетного года, а также при наступлении событий, влияющих на оценку стоимости инвестиционной недвижимости, на дату их выявления типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.21 и 1.22 таблицы 2 приложения к настоящему Приложению.

Требование **настоящего пункта не распространяется на организацию, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета**, в случае утверждения ею в учетной политике решения не проверять инвестиционную недвижимость, оцениваемую по модели учета по первоначальной стоимости, на обесценение для целей отражения на счетах бухгалтерского учета инвестиционной недвижимости.

2.13. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета инвестиционной недвижимости, оцениваемой **по модели учета по первоначальной стоимости**, организация:

* утверждает в учетной политике способы начисления амортизации в соответствии с [пунктом 35](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=427268#l341) ФСБУ 6/2020 по каждой группе инвестиционной недвижимости;
* определяет для каждого объекта инвестиционной недвижимости срок полезного использования в соответствии с пунктами [8](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=427268#l288) и [9](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=427268#l289) ФСБУ 6/2020, [пунктом 32](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=460810#h462) Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда" и ликвидационную стоимость в соответствии с [пунктом 30](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=427268#l329) ФСБУ 6/2020.

2.14. Организация ежемесячно отражает погашение стоимости инвестиционной недвижимости, оцениваемой **по модели учета по первоначальной стоимости**, посредством начисления амортизации в соответствии с пунктами [27](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=427268#l325) - [39](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=427268#l345) ФСБУ 6/2020 типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.23 таблицы 2 приложения к настоящему Приложению.

2.15. Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, оцениваемой **по модели учета по справедливой стоимости,** организация отражает типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.24 и 1.25 таблицы 2 приложения к настоящему Приложению.

2.16. При изменении способа использования объекта недвижимости организация отражает на счетах бухгалтерского учета перевод объекта недвижимости в состав инвестиционной недвижимости (из состава инвестиционной недвижимости) в соответствии с [пунктом 57](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=371132#l157) МСФО (IAS) 40.

2.17. Организация отражает инвестиционную недвижимость, переведенную из состава ОС:

* типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.26 - 1.28 таблицы 2 приложения к настоящему Приложению (**в отношении инвестиционной недвижимости, оцениваемой по модели учета по первоначальной стоимости**);
* типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.32 - 1.43 таблицы 2 приложения к настоящему Приложению (**в отношении инвестиционной недвижимости, оцениваемой по модели учета по справедливой стоимости**).

2.18. Организация отражает перевод инвестиционной недвижимости, оцениваемой **по модели учета по первоначальной стоимости**, в состав ОС типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.29 - 1.31 таблицы 2 приложения к настоящему Приложению.

Перевод объекта в состав инвестиционной недвижимости или из состава инвестиционной недвижимости осуществляется при изменении способа использования на основании профессионального суждения (Форма утверждается отдельным Приказом).

2.19. Организация отражает перевод инвестиционной недвижимости, оцениваемой **по модели учета по справедливой стоимости**, в состав ОС типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.44 - 1.45 таблицы 2 приложения к настоящему Приложению.

2.20. Затраты на ремонт инвестиционной недвижимости организация отражает в качестве текущих расходов того периода, к которому они относятся, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.46 таблицы 2 приложения к настоящему Приложению.

2.21. Затраты на модернизацию и реконструкцию инвестиционной недвижимости организация отражает типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.2 и 1.16 таблицы 2 приложения к настоящему Приложению, в случае ее соответствия пунктам [7](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=371132#l109) и [16](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=371132#l233) МСФО (IAS) 40.

2.22. Организация отражает выбытие инвестиционной недвижимости типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.47 - 1.59 таблицы 2 приложения к настоящему Приложению.

Раздел 3

Отражение на счетах бухгалтерского учета нематериальных активов

3.1. Организация отражает на счетах бухгалтерского учета актив в качестве НМА в случае его соответствия признакам, установленным [пунктом 4](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=426243#l154) Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (далее - ФСБУ 14/2022).

3.2. Организация отражает капитальные вложения в НМА до даты его признания типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.2 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению.

3.3. В случае утверждения в учетной политике организации способа ведения бухгалтерского учета, при котором актив, соответствующий признакам, установленным [пунктом 4](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=426243#l154) ФСБУ 14/2022, **но имеющий стоимость ниже стоимостного критерия существенности**, утвержденного в учетной политике, не признается в качестве НМА, организация отражает затраты на создание (изготовление) и приобретение таких активов в составе расходов в отчетном периоде, в котором они понесены, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.5 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению.

3.4. Организация отражает в составе расходов затраты, осуществленные ею на стадии исследований для создания НМА, на дату их возникновения типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.5 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению.

3.5. Организация отражает затраты, осуществленные ею на стадии разработки при создании НМА, в составе первоначальной стоимости НМА при выполнении условий, приведенных в [пункте 57](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=371229#l195) МСФО (IAS) 38, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.2 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению.

3.6. В случае невозможности отделить стадию исследований от стадии разработки при создании НМА организация отражает осуществленные ею затраты в составе расходов типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.5 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению.

3.7. В случае прекращения работ по созданию НМА до даты готовности НМА к использованию организация отражает осуществленные ею затраты на стадии разработки при создании НМА типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.4 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению.

3.8. Организация отражает первоначальную стоимость НМА, приобретенного за плату, в сумме фактических затрат, осуществленных организацией до его признания в качестве НМА:

* типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1, 1.2, 1.3.1 и 1.3.2 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению, **в случае если НДС и иные возмещаемые суммы налогов не включаются в капитальные вложения в НМА** в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
* типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1, 1.2, 1.3.1, 1.3.3 и 1.3.4 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению, **в случае если НДС включается в капитальные вложения в НМА** в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

3.9. В целях отражения на счетах бухгалтерского учета приобретения НМА за плату на условиях отсрочки платежа на период, превышающий 12 месяцев, или на меньший срок, установленный организацией, в капитальные вложения в НМА в соответствии с [пунктом 12](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=427268#l428) ФСБУ 26/2020 включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки.

Разницу между указанной суммой денежных средств и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, организация отражает на счетах бухгалтерского учета процентных расходов типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.6 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению.

3.10. Погашение обязательства за приобретенное НМА за плату на условиях отсрочки платежа организация отражает типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.7 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению.

3.11. Организация отражает признание НМА по первоначальной стоимости типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.18 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению.

3.12. Организация отражает по справедливой стоимости безвозмездно полученные:

* капитальные вложения в НМА на дату их признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.8.1, 1.9.1 и 1.10 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению;
* НМА на дату их признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.8.2, 1.9.2 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению.

3.13. Организация отражает по справедливой стоимости, определенной в соответствии с [МСФО (IFRS) 13](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=326168#h239) и [пунктом 47](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=371229#l188) МСФО (IAS) 38, полученные по договору мены:

* капитальные вложения в НМА на дату их признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.11.1 и 1.12 - 1.16 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению;
* НМА на дату их признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.11.2, 1.12 - 1.16 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению.

В случае невозможности определения справедливой стоимости полученных по договору мены капитальных вложений в НМА и НМА организация отражает полученные по договору мены капитальные вложения в НМА и НМА на дату их получения по балансовой стоимости переданного организацией актива бухгалтерскими записями, указанными в абзацах втором и третьем настоящего пункта.

3.14. Организация отражает НМА, выявленные при инвентаризации имущества, по справедливой стоимости типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.17.1, 1.17.2 и 1.18 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению.

3.15. После первоначального признания организация для целей отражения на счетах бухгалтерского учета НМА должна:

* классифицировать НМА по видам и группам в соответствии с [пунктом 12](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=426243#l182) ФСБУ 14/2022;
* **выбрать способ оценки группы НМА** по модели учета по первоначальной стоимости согласно [пункту 74](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=371229#l80) МСФО (IAS) 38 либо по модели учета по переоцененной стоимости согласно [пункту 75](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=371229#l213) МСФО (IAS) 38.

3.16. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета НМА организация должна:

* утвердить в учетной политике способы начисления амортизации в соответствии с [пунктом 40](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=426243#l234) ФСБУ 14/2022 по каждой группе НМА;
* определить для каждого НМА срок полезного использования в соответствии с пунктами [30](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=426243#l211) и [31](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=426243#l212) ФСБУ 14/2022 и ликвидационную стоимость в соответствии с [пунктом 35](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=426243#l222) ФСБУ 14/2022.

3.17. Организация должна ежемесячно отражать погашение стоимости НМА посредством начисления амортизации типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.27 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению:

* по НМА с определенным сроком полезного использования в соответствии с пунктами [30](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=426243#l211) - [44](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=426243#l238) ФСБУ 14/2022;
* по НМА с неопределенным сроком полезного использования с даты, с которой стало возможным определить срок их полезного использования.

3.18. Организация должна прекратить отражать на счетах бухгалтерского учета начисление амортизации по НМА в соответствии с установленным сроком полезного использования начиная с более ранней из следующих дат:

* дата перевода НМА в состав ДАГТП;
* дата прекращения признания НМА.

3.19. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета группы НМА, оцениваемых **по модели учета по переоцененной стоимости**, организация должна утвердить в учетной политике:

* периодичность проведения переоценки каждой группы НМА в соответствии с [пунктом 21](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=426243#l195) ФСБУ 14/2022;
* способ проведения переоценки НМА в соответствии с [пунктом 22](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=426243#l196) ФСБУ 14/2022;
* способ списания переоценки, признанной в составе добавочного капитала, в соответствии с [пунктом 26](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=426243#l204) ФСБУ 14/2022.

3.20. Организация отражает переоценку и списание переоценки НМА типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.19 - 1.22 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению.

3.21. Организация по результатам проверки на обесценение отражает убытки от обесценения НМА и восстановление убытков от обесценения НМА в соответствии с [МСФО (IAS) 36](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=387810#h377) на конец каждого отчетного года, а также при наступлении событий, влияющих на оценку стоимости НМА, на дату их выявления:

* типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.23 и 1.24 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению (для организаций, оценивающих группы НМА по модели учета по первоначальной стоимости);
* типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.25.1, 1.25.2, 1.26.1 и 1.26.2 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению (для организаций, оценивающих группы НМА по модели учета по переоцененной стоимости).

Требование настоящего пункта не распространяется на организацию, **которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета,** в случае утверждения ею в учетной политике решения не проверять НМА на обесценение для целей отражения на счетах бухгалтерского учета НМА.

3.22. Организация отражает выбытие НМА типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.28 - 1.34 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению.

3.23. Организация отражает на счетах бухгалтерского учета активы в качестве деловой репутации в соответствии с признаками, установленными Международным [стандартом](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=390271#h217) финансовой отчетности (IFRS) 3 "Объединения бизнесов", которая не подлежит переоценке организацией.

3.24. Организация отражает деловую репутацию типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.35 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению.

3.25. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета деловой репутации организация должна проверять ее на обесценение на конец каждого отчетного года. При наличии признаков обесценения деловой репутации организация должна определять сумму убытков от ее обесценения и отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.23 таблицы 3 приложения к настоящему Приложению.

Раздел 4

Отражение на счетах бухгалтерского учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи

4.1. Организация отражает на счетах бухгалтерского учета актив в качестве ДАПП, соответствующий критериям, установленным пунктами [6](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=376307#l30) - [8А](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=376307#l33) Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 5 "Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность" (далее - МСФО (IFRS) 5).

4.2. Организация отражает на счетах бухгалтерского учета в зависимости от выбранной модели учета:

* первоначальное признание ДАПП, переведенных из состава ОС, по балансовой стоимости ОС на дату его классификации типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1 - 1.7, 1.18 - 1.25 таблицы 4 приложения к настоящему Приложению;
* первоначальное признание ДАПП, переведенных из состава НМА, типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.15 - 1.17, 1.271.32 таблицы 4 приложения к настоящему Приложению;
* первоначальное признание ДАПП, переведенных из состава инвестиционной недвижимости, типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.8 - 1.14, 1.26 таблицы 4 приложения к настоящему Приложению.

4.3. Увеличение дисконтированной стоимости затрат на продажу ДАПП организация отражает на счетах бухгалтерского учета в качестве процентного расхода типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.33 таблицы 4 приложения к настоящему Приложению.

4.4. Изменение справедливой стоимости ДАПП организация отражает в зависимости от выбранной модели учета типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.34 - 1.37 таблицы 4 приложения к настоящему Приложению.

4.5. Организация отражает выбытие ДАПП типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.38 - 1.54 таблицы 4 приложения к настоящему Приложению.

Раздел 5

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

5.1. Организация отражает на счетах бухгалтерского учета активы, соответствующие признакам (критериям) ОС, инвестиционной недвижимости, НМА или ДАПП, указанным в пунктах 1.1, 2.1, 3.1 и 4.1 настоящего Приложения, полученные организацией на основании договоров отступного, договоров залога, назначение которых не определено, в качестве средств труда на дату их признания.

5.2. Организация отражает средства труда на дату их признания по справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для их продажи, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.1 таблицы 5 приложения к настоящему Приложению.

5.3. Организация отражает на счетах бухгалтерского учета активы, соответствующие условиям признания запасов, указанным в пункте 5.1 настоящего Приложения, полученные организацией на основании договоров отступного, договоров залога, назначение которых не определено, в качестве предметов труда на дату их признания.

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.

5.4. Организация отражает предметы труда на дату их признания по чистой возможной цене продажи типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.2 таблицы 5 приложения к настоящему Приложению.

5.5. Организация отражает убытки от обесценения средств труда, определенные организацией как превышение фактической себестоимости средств труда над их справедливой стоимостью за вычетом предполагаемых затрат для продажи, на конец каждого отчетного года, если иная периодичность проведения их оценки в течение отчетного года не утверждена организацией в учетной политике, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.3 таблицы 5 приложения к настоящему Приложению.

Восстановление убытков от обесценения средств труда организация отражает типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.4 таблицы 5 приложения к настоящему Приложению.

6.6. Организация отражает убытки от обесценения предметов труда, определенные организацией как превышение фактической себестоимости предметов труда над их чистой возможной ценой продажи, на конец каждого отчетного года, если иная периодичность проведения их оценки в течение отчетного года не утверждена организацией в учетной политике, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.5 таблицы 5 приложения к настоящему Приложению.

Восстановление убытков от обесценения предметов труда организация отражает типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.6 таблицы 5 приложения к настоящему Приложению.

6.7. Организация отражает перевод средств труда:

* в состав капитальных вложений в ОС и ОС типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.7 и 1.8 таблицы 6 приложения к настоящему Приложению;
* в состав капитальных вложений в инвестиционную недвижимость и инвестиционную недвижимость типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.9 - 1.11 таблицы 5 приложения к настоящему Приложению;
* в состав капитальных вложений в НМА и НМА типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.12 и 1.13 таблицы 5 приложения к настоящему Приложению.

6.8. Организация отражает перевод предметов труда в состав запасов типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.14 таблицы 5 приложения к настоящему Приложению.

6.9. Организация отражает выбытие:

* средств труда - типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.15 - 1.20 таблицы 5 приложения к настоящему Приложению;
* предметов труда - типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.21 - 1.26 таблицы 5 приложения к настоящему Приложению.

Приложение

к Приложению № 8 Учетной политики

ТИПОВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ЗАПИСИ ДЛЯ ОТРАЖЕНИЯ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ, НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ, ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ПРОДАЖИ, ЗАПАСОВ, СРЕДСТВ ТРУДА И ПРЕДМЕТОВ ТРУДА, ПОЛУЧЕННЫХ ЛОМБАРДАМИ ПО ДОГОВОРАМ ОТСТУПНОГО, ЗАЛОГА, НАЗНАЧЕНИЕ КОТОРЫХ НЕ ОПРЕДЕЛЕНО

Таблица 1. Отражение на счетах бухгалтерского учета основных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N | Содержание факта хозяйственной жизни | Дебет счета | Кредит счета | Символ ОФР  <1> |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Отражение приобретения ОС | | | | |
| 1.1 | Отражение перевода денежных средств поставщику (продавцу), подрядной, проектной организациям | N 60311  N 60312  N 60313  N 60314 | счета по учету денежных средств | - |
| 1.2 | Отражение капитальных вложений в ОС, не включая НДС | N 60415 | счета раздела 6 главы А Плана счетов | - |
| 1.3 | Отражение НДС: |  |  |  |
| 1.3.1 | отражение НДС, уплаченного по приобретенным материальным ценностям, выполненным работам и оказанным услугам | N 60310 | N 60311  N 60312  N 60313  N 60314 |  |
| 1.3.2 | отражение НДС, принимаемого к вычету | N 60309 | N 60310 |  |
| 1.3.3 | отражение НДС в стоимости капитальных вложений в ОС, организацией, являющейся плательщиком НДС | N 60415 | N 60310 | - |
| 1.3.4 | отражение НДС в стоимости капитальных вложений в ОС, организацией, не являющейся плательщиком НДС | N 60415 | счета раздела 6 главы А Плана счетов | - |
| 1.4 | Отражение в составе расходов затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение активов, имеющих стоимость ниже стоимостного критерия существенности, утвержденного в учетной политике для определения актива, подлежащего признанию в качестве ОС | N 71802 | счета раздела 6 главы А Плана счетов | 55404 |
| Отражение процентного расхода и погашения обязательства за приобретенное за плату ОС на условиях отсрочки платежа | | | | |
| 1.5 | Отражение процентного расхода при приобретении ОС за плату на условиях отсрочки платежа | N 71103 | N 60311  N 60313 | символы ОФР подраздела "Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования" раздела "Процентные расходы" |
| 1.6 | Отражение погашения обязательства за приобретенное за плату ОС на условиях отсрочки платежа | N 60311  N 60313 | счета по учету денежных средств | - |
| Отражение оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке | | | | |
| 1.7 | Отражение оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке | N 60401 | N 61501 | - |
| 1.8 | Отражение увеличения дисконтированной стоимости оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке | N 71802 | N 61501 | 55505 |
| Отражение признания безвозмездно полученных капитальных вложений в ОС и ОС | | | | |
| 1.9 | Отражение признания безвозмездно полученных: |  |  |  |
| 1.9.1 | капитальных вложений в ОС | N 60415 | N 71801 | 54402 |
| 1.9.2 | ОС | N 60401  N 60404 | N 71801 | 54402 |
| 1.10 | Отражение признания безвозмездно полученных от акционеров (участников) организации: |  |  |  |
| 1.10.1 | капитальных вложений в ОС | N 60415 | N 10614 |  |
| 1.10.2 | ОС | N 60401  N 60404 | N 10614 |  |
| 1.11 | Отражение затрат по доставке и доведению ОС до состояния готовности к использованию | N 60415 | счета раздела 6 главы А Плана счетов | - |
| Отражение признания капитальных вложений в ОС и ОС, полученных по договору мены | | | | |
| 1.12 | Отражение признания полученных по договору мены: |  |  |  |
| 1.12.1 | капитальных вложений в ОС | N 60415 | N 61209 |  |
| 1.12.2 | ОС | N 60401  N 60404 | N 61209 |  |
| 1.13 | Отражение выбытия актива по договору мены | N 61209 | счет второго порядка по учету выбывающего по договору мены актива | - |
| 1.14 | Отражение суммы, подлежащей доплате (уплаченной суммы), в случае неравноценного обмена | N 61209 | N 60311  N 60313  или  счета по учету денежных средств | - |
| 1.15 | Отражение суммы, подлежащей доплате, в составе расходов | N 71802 | N 61209 | 55201 |
| 1.16 | Отражение суммы, подлежащей получению, в случае неравноценного обмена | N 60312  N 60314 | N 61209 | - |
| 1.17 | Отражение суммы, подлежащей получению, в составе доходов | N 61209 | N 71801 | 54101 |
| Отражение капитальных вложений в ОС, внесенных в уставный капитал | | | | |
| 1.18 | Отражение капитальных вложений в ОС, внесенных в уставный капитал | N 60415 | N 60330 | - |
| 1.19 | Отражение затрат по доставке и доведению ОС до состояния готовности к использованию в качестве ОС | N 60415 | счета раздела 6 главы А Плана счетов | - |
| Отражение ОС, выявленных при инвентаризации имущества | | | | |
| 1.20 | Отражение ОС, выявленных при инвентаризации имущества: |  |  |  |
| 1.20.1 | отражение ОС, выявленных при инвентаризации имущества, в сумме справедливой стоимости ОС | N 60415 | N 71801 | 54404 |
| 1.20.2 | отражение ОС, выявленных при инвентаризации имущества, в сумме документально подтвержденных затрат (если причинами возникновения излишков являются выявленные в ходе инвентаризации ошибки в бухгалтерском учете) | N 60415 | N 60322 | - |
| Отражение признания ОС | | | | |
| 1.21 | Отражение признания ОС по первоначальной стоимости | N 60401  N 60404 | N 60415 | - |
| Отражение переоценки и списания переоценки ОС | | | | |
| 1.22 | Отражение дооценки (увеличения стоимости) ОС в результате переоценки: |  |  |  |
| 1.22.1 | отражение суммы дооценки | N 60401  N 60404 | N 10601 | - |
| 1.22.2 | отражение увеличения суммы амортизации | N 10601 | N 60414 | - |
| 1.22.3 | отражение суммы дооценки, равной сумме уценки ОС, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы (в случае, когда в результате последующей (последующих) переоценки (переоценок) происходит дооценка ОС) | N 60401  N 60404 | N 71801 | 54106 |
| 1.23 | Отражение уценки (уменьшения стоимости) ОС в результате переоценки: |  |  |  |
| 1.23.1 | отражение уменьшения суммы накопленной амортизации | N 60414 | N 10601 | - |
| 1.23.2 | отражение суммы уценки | N 10601 | N 60401  N 60404 | - |
| 1.23.3 | отражение превышения суммы уценки ОС над остатком на лицевом счете N 10601 | N 71802 | N 60401  N 60404 | 55206 |
| 1.24 | Отражение уменьшения стоимости ОС на сумму накопленной амортизации (при выборе способа уменьшения стоимости ОС на сумму накопленной амортизации и последующего пересчета ее до справедливой стоимости) | N 60414 | N 60401 | - |
| 1.25 | Отражение переноса прироста стоимости при переоценке ОС | N 10601 | N 10801  N 10901 | - |
| Отражение изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке | | | | |
| при выборе модели учета ОС по первоначальной стоимости | | | | |
| 1.26 | Отражение уменьшения суммы оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке: |  |  |  |
| 1.26,1 | в пределах стоимости ОС, числящейся на счетах бухгалтерского учета, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения | N 61501 | N 60401 | - |
| 1.26.2 | превышающей стоимость ОС, числящуюся на счетах бухгалтерского учета, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения | N 61501 | N 71801 | 54301 |
| 1.27 | Отражение увеличения суммы оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке | N 60401 | N 61501 | - |
| при выборе модели учета ОС по переоцененной стоимости | | | | |
| 1.28 | Отражение уменьшения суммы оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке: |  |  |  |
| 1.28.1 | в пределах суммы, на которую величина уменьшения обязательств превышает расчетную стоимость ОС | N 61501 | N 71801 | 54301 |
| 1.28.2 | в пределах расходов от уценки ОС при его переоценке, признанных в предыдущих отчетных периодах | N 61501 | N 71801 | 54301 |
| 1.28.3 | в сумме, превышающей признанные в предыдущих отчетных периодах расходы от уценки ОС при его переоценке | N 61501 | N 10601 | - |
| 1.29 | Отражение увеличения суммы оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке: |  |  |  |
| 1.29.1 | в пределах остатка на лицевом счете по учету прироста стоимости ОС при переоценке | N 10601 | N 61501 | - |
| 1.29.2 | в сумме, превышающей остаток на лицевом счете по учету прироста стоимости ОС при переоценке | N 71802 | N 61501 | 55501 |
| независимо от выбранной модели учета ОС (в случае, когда ОС полностью амортизирован) | | | | |
| 1.30 | Отражение уменьшения суммы обязательств | N 61501 | N 71801 | 54301 |
| 1.31 | Отражение увеличения суммы обязательств | N 71802 | N 61501 | 55501 |
| Отражение убытков от обесценения ОС и восстановление убытков от обесценения ОС | | | | |
| по ОС, оцениваемым по модели учета по первоначальной стоимости | | | | |
| 1.32 | Отражение убытков от обесценения | N 71802 | N 60406 | 55204 |
| 1.33 | Отражение восстановления убытков от обесценения | N 60406 | N 71801 | 54104 |
| по ОС, оцениваемым по модели учета по переоцененной стоимости | | | | |
| 1.34 | Отражение убытков от обесценения: |  |  |  |
| 1.34.1 | в пределах суммы, не превышающей остаток прироста стоимости ОС | N 10601 | N 60406 | - |
| 1.34.2 | в сумме, превышающей остаток прироста стоимости ОС | N 71802 | N 60406 | 55204 |
| 1.35 | Отражение восстановления убытков от обесценения: |  |  |  |
| 1.35.1 | в пределах списанной при отражении убытков от обесценения суммы прироста стоимости ОС при переоценке | N 60406 | N 10601 | - |
| 1.35.2 | в сумме убытков от обесценения, ранее признанных в составе расходов | N 60406 | N 71801 | 54104 |
| Отражение начисления амортизации ОС | | | | |
| 1.36 | Отражение начисления амортизации ОС | N 71802 | N 60414 | 55301 |
| Отражение выбытия ОС | | | | |
| 1.37 | Отражение списания стоимости выбывающего ОС или суммы капитальных вложений в ОС | N 61209 | N 60401  N 60404  N 60415 | - |
| 1.38 | Отражение списания накопленной амортизации по выбывающему ОС | N 60414 | N 61209 | - |
| 1.39 | Отражение списания суммы ранее сформированного оценочного обязательства | N 61501 | N 61209 | - |
| 1.40 | Отражение списания суммы накопленного обесценения ОС | N 60406 | N 61209 | - |
| 1.41 | Отражение затрат, связанных с выбытием | N 61209 | N 60311  N 60312  N 60313  N 60314 | - |
| 1.42 | Отражение справедливой стоимости запасов (узлов, деталей, материалов), полученных при выбытии ОС, пригодных для дальнейшего использования, или продажи | N 61002  N 61009  N 61013 | N 61209 | - |
| 1.43 | Отражение суммы требований возмещения материального ущерба от недостач или порчи ОС, взыскиваемой с виновных лиц | N 60306  N 60308  N 60323 | N 61209 | - |
| 1.44 | Отражение выручки от продажи ОС, суммы требования возмещения от третьих лиц, включая страховое возмещение от страховщиков | N 60331  N 60332 | N 61209 | - |
| 1.45 | Отражение финансового результата (расхода) от выбытия ОС | N 71802 | N 61209 | 55201 |
| 1.46 | Отражение финансового результата (дохода) от выбытия ОС | N 61209 | N 71801 | 54101 |

<1> Символ отчета о финансовых результатах в соответствии с Планом счетов и Положением Банка России от 10 октября 2025 года N 873-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета микрокредитными компаниями, ломбардами, страховыми брокерами, инвестиционными советниками, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета" (зарегистрировано Минюстом России //года, регистрационный N бтЛОЦ) (далее Положение Банка России N 873-П).

Таблица 2. Отражение на счетах бухгалтерского учета инвестиционной недвижимости

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N | Содержание факта хозяйственной жизни | Дебет счета | Кредит счета | Символ ОФР |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Отражение капитальных вложений в инвестиционную недвижимость | | | | |
| 1.1 | Отражение перевода денежных средств поставщику (продавцу) | N 60311  N 60312  N 60313  N 60314 | счета по учету денежных средств | - |
| 1.2 | Отражение капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, не включая НДС | N 61911 | счета раздела 6 главы А Плана счетов | - |
| 1.3 | Отражение НДС: |  |  |  |
| 1.3.1 | отражение НДС, уплаченного по приобретенным материальным ценностям, выполненным работам и оказанным услугам | N 60310 | N 60311  N 60312  N 60313  N 60314 |  |
| 1.3.2 | отражение НДС, принимаемого к вычету | N 60309 | N 60310 |  |
| 1.3.3 | отражение НДС в стоимости капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, организацией, являющейся плательщиком НДС | N 61911 | N 60310 | - |
| 1.3.4 | отражение НДС в стоимости капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, организацией, не являющейся плательщиком НДС | N 61911 | счета раздела 6 главы А Плана счетов | - |
| Отражение будущих затрат по демонтажу, утилизации инвестиционной недвижимости и восстановлению окружающей среды на занимаемом ею участке | | | | |
| 1.4 | Отражение оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации инвестиционной недвижимости и восстановлению окружающей среды на занимаемом ею участке | N 61903 | N 61501 | - |
| 1.5 | Отражение увеличения дисконтированной стоимости оценочного обязательства | N 71802 | N 61501 | 55505 |
| Отражение признания безвозмездно полученных капитальных вложений в инвестиционную недвижимость | | | | |
| 1.6 | Отражение признания безвозмездно полученных капитальных вложений в инвестиционную недвижимость | N 61911 | N 71801 | 54402 |
| 1.7 | Отражение признания безвозмездно полученных капитальных вложений в инвестиционную недвижимость (полученную от акционеров (участников) организации) | N 61911 | N 10614 | - |
| Отражение инвестиционной недвижимости и капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, полученных по договору мены | | | | |
| 1.8 | Отражение признания по договору мены: |  |  |  |
| 1.8.1 | капитальных вложений в инвестиционную недвижимость | N 61911 | N 61209 | - |
| 1.8.2 | инвестиционной недвижимости, учитываемой по справедливой стоимости | N 61905  N 61907 | N 61209 | - |
| 1.8.3 | инвестиционной недвижимости (справедливую стоимость которой, невозможно определить) | N 61901  N 61903 | N 61209 | - |
| 1.9 | Отражение выбытия актива по договору мены | N 61209 | счет второго порядка по учету выбывающего по договору мены актива | - |
| 1.10 | Отражение суммы подлежащей доплате (уплаченной суммы) (в случае неравноценного обмена) | N 61209 | N 60311  N 60313  счета по учету денежных средств | - |
| 1.11 | Отражение суммы, подлежащей доплате, в составе расходов | N 71702 | N 61209 | 53501 |
| 1.12 | Отражение суммы, подлежащей получению (в случае неравноценного обмена) | N 60312  N 60314 | N 61209 | - |
| 1.13 | Отражение суммы, подлежащей получению, в составе доходов | N 61209 | N 71701 | 52501 |
| Отражение признания капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, внесенную в уставный капитал | | | | |
| 1.14 | Отражение признания капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, внесенную в уставный капитал | N 61911 | N 60330 | - |
| 1.15 | Отражение затрат по доставке и доведению инвестиционной недвижимости до состояния готовности к использованию в качестве инвестиционной недвижимости | N 61911 | счета раздела 6 главы А Плана счетов | - |
| Отражение признания инвестиционной недвижимости | | | | |
| 1.16 | Отражение признания инвестиционной недвижимости по первоначальной стоимости | N 61901  N 61903  N 61905  N 61907 | N 61911 | - |
| Отражение изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации инвестиционной недвижимости и восстановлению окружающей среды на занимаемом ею участке, оцениваемой по модели учета по первоначальной стоимости | | | | |
| 1.17 | Отражение уменьшения суммы оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации инвестиционной недвижимости и восстановлению окружающей среды на занимаемом ею участке: |  |  |  |
| 1.17.1 | в пределах стоимости инвестиционной недвижимости, числящейся на счетах бухгалтерского учета, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения | N 61501 | N 61903 | - |
| 1.17.2 | превышающей стоимость инвестиционной недвижимости, числящуюся на счетах бухгалтерского учета, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения | N 61501 | N 71801 | 54301 |
| 1.18 | Отражение увеличения суммы оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации инвестиционной недвижимости и восстановлению окружающей среды на занимаемом ей участке | N 61903 | N 61501 | - |
| Отражение изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации инвестиционной недвижимости и восстановлению окружающей среды на занимаемом ей участке по полностью амортизированной инвестиционной недвижимости, оцениваемой по модели учета по первоначальной стоимости | | | | |
| 1.19 | Отражение уменьшения суммы обязательств | N 61501 | N 71801 | 54301 |
| 1.20 | Отражение увеличения суммы обязательств | N 71802 | N 61501 | 55501 |
| Отражение убытков от обесценения инвестиционной недвижимости и восстановления убытков от обесценения инвестиционной недвижимости, оцениваемой по модели учета по первоначальной стоимости | | | | |
| 1.21 | Отражение убытков от обесценения | N 71702 | N 61913 | 53502 |
| 1.22 | Отражение восстановления убытков от обесценения | N 61913 | N 71701 | 52503 |
| Отражение начисления амортизации по инвестиционной недвижимости, оцениваемой по модели учета по первоначальной стоимости | | | | |
| 1.23 | Отражение начисления амортизации | N 71702 | N 61909 | 53506 |
| Отражение изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, оцениваемой по модели учета по справедливой стоимости | | | | |
| 1.24 | Отражение превышения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости над ее стоимостью, отраженной на счетах бухгалтерского учета | N 61905  N 61907 | N 71701 | 52504 |
| 1.25 | Отражение превышения стоимости инвестиционной недвижимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, над ее справедливой стоимостью | N 71702 | N 61905  N 61907 | 53503 |
| Отражение перевода ОС в состав инвестиционной недвижимости, оцениваемой по модели учета по первоначальной стоимости | | | | |
| 1.26 | Отражение переноса стоимости переводимого ОС | N 61901  или | N 60404  или | - |
| N 61903 | N 60401 | - |
| 1.27 | Отражение переноса суммы накопленной амортизации по переводимому ОС | N 60414 | N 61909 | - |
| 1.28 | Отражение переноса суммы накопленного обесценения по переводимому ОС | N 60406 | N 61913 | - |
| Отражение перевода инвестиционной недвижимости, оцениваемой по модели учета по первоначальной стоимости, в состав ОС | | | | |
| 1.29 | Отражение переноса стоимости переводимой инвестиционной недвижимости | N 60404 или | N 61901  или | - |
| N 60401 | N 61903 | - |
| 1.30 | Отражение переноса суммы накопленной амортизации по переводимой инвестиционной недвижимости | N 61909 | N 60414 | - |
| 1.31 | Отражение переноса суммы накопленного обесценения по переводимой инвестиционной недвижимости | N 61913 | N 60406 | - |
| Отражение перевода ОС в состав инвестиционной недвижимости, оцениваемой по модели учета по справедливой стоимости | | | | |
| 1.32 | Отражение уменьшения стоимости переводимого ОС на сумму накопленной амортизации | N 60414 | N 60401 | - |
| 1.33 | Отражение уменьшения стоимости переводимого ОС на сумму ранее признанного оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке | N 61501 | N 60401 | - |
| 1.34 | Отражение суммы превышения ранее признанного обязательства по будущему демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке над стоимостью переводимого ОС за вычетом накопленной амортизации | N 61501 | N 71801 | 54301 |
| 1.35 | Отражение уменьшения стоимости переводимого ОС на сумму накопленного обесценения | N 60406 | N 60401  N 60404 | - |
| 1.36 | Отражение увеличения стоимости переводимого ОС в результате переоценки | N 60401  N 60404 | N 10601 |  |
| 1.37 | Отражение суммы дооценки, равной сумме уценки ОС, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы (в случае, когда в предыдущие отчетные периоды в результате переоценки (переоценок) происходила уценка переводимого ОС) | N 60401  N 60404 | N 71801 | 54106 |
| 1.38 | Отражение уменьшения стоимости (уценки) переводимого ОС в результате переоценки | N 10601 | N 60401  N 60404 |  |
| 1.39 | Отражение превышения суммы уценки ОС над остатком на лицевом счете балансового счета N 10601 | N 71802 | N 60401  N 60404 | 55206 |
| 1.40 | Отражение признания переведенного ОС в качестве инвестиционной недвижимости | N 61907  или | N 60401  или | - |
| N 61905 | N 60404 | - |
| 1.41 | Отражение увеличения стоимости вложений в сооружение (строительство) инвестиционной недвижимости | N 61911 | N 71701 | 52504 |
| 1.42 | Отражение уменьшения стоимости вложений в сооружение (строительство) инвестиционной недвижимости | N 71702 | N 61911 | 53503 |
| 1.43 | Отражение признания инвестиционной недвижимости | N 61907  или  N 61905 | N 61911 | - |
| Отражение перевода инвестиционной недвижимости, оцениваемой по модели учета по справедливой стоимости, в состав ОС | | | | |
| 1.44 | Отражение переноса стоимости переводимой инвестиционной недвижимости | N 60401 или | N 61907 или | - |
| N 60404 | N 61905 | - |
| 1.45 | Отражение признания оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации инвестиционной недвижимости и восстановлению окружающей среды на занимаемом ею участке | N 60401 | N 61501 | - |
| Отражение затрат на ремонт инвестиционной недвижимости | | | | |
| 1.46 | Отражение в составе расходов затрат на ремонт инвестиционной недвижимости | N 71702 | счета раздела 6 главы А Плана счетов | 53504 |
| Отражение выбытия инвестиционной недвижимости, оцениваемой по модели учета по справедливой стоимости | | | | |
| 1.47 | Отражение списания стоимости выбывающей инвестиционной недвижимости или суммы капитальных вложений в инвестиционную недвижимость | N 61209 | N 61905  N 61907  N 61911 | - |
| 1.48 | Отражение затрат, связанных с выбытием | N 61209 | N 60311  N 60312  N 60313  N 60314 | - |
| 1.49 | Отражение суммы выручки от продажи инвестиционной недвижимости | N 60331  N 60332  или  счета по учету денежных средств | N 61209 | - |
| 1.50 | Отражение финансового результата (расхода) от выбытия инвестиционной недвижимости | N 71702 | N 61209 | 53501 |
| 1.51 | Отражение финансового результата (дохода) от выбытия инвестиционной недвижимости | N 61209 | N 71701 | 52501 |
| Отражение выбытия инвестиционной недвижимости, оцениваемой по модели учета по первоначальной стоимости | | | | |
| 1.52 | Отражение списания стоимости выбывающей инвестиционной недвижимости или суммы капитальных вложений в инвестиционную недвижимость | N 61209 | N 61901  N 61903  N 61911 | - |
| 1.53 | Отражение затрат, связанных с выбытием | N 61209 | N 60311  N 60312  N 60313  N 60314 | - |
| 1.54 | Отражение списания накопленной амортизации | N 61909 | N 61209 |  |
| 1.55 | Отражение списания суммы ранее сформированного оценочного обязательства | N 61501 | N 61209 |  |
| 1.56 | Отражение списания суммы накопленного обесценения | N 61913 | N 61209 |  |
| 1.57 | Отражение выручки от продажи инвестиционной недвижимости | N 60331  N 60332  или  счета по учету денежных средств | N 61209 | - |
| 1.58 | Отражение финансового результата (расхода) от выбытия инвестиционной недвижимости | N 71702 | N 61209 | 53501 |
| 1.59 | Отражение финансового результата (дохода) от выбытия инвестиционной недвижимости | N 61209 | N 71701 | 52501 |

Таблица 3. Отражение на счетах бухгалтерского учета нематериальных активов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N | Содержание факта хозяйственной жизни | Дебет счета | Кредит счета | Символ ОФР |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Отражение операций по созданию и приобретению НМА | | | | |
| 1.1 | Отражение перевода денежных средств поставщику (продавцу) | N 60311  N 60312  N 60313  N 60314 | счета по учету денежных средств | - |
| 1.2 | Отражение капитальных вложений в НМА, не включая НДС | N 60906 | счета раздела 6 главы А Плана счетов | - |
| 1.3 | Отражение НДС: |  |  |  |
| 1.3.1 | отражение НДС, уплаченного по приобретенным материальным ценностям, выполненным работам и оказанным услугам | N 60310 | N 60311  N 60312  N 60313  N 60314 |  |
| 1.3.2 | отражение НДС, принимаемого к вычету | N 60309 | N 60310 |  |
| 1.3.3 | отражение НДС в стоимости капитальных вложений в НМА, организацией, являющейся плательщиком НДС | N 60906 | N 60310 | - |
| 1.3.4 | отражение НДС в стоимости капитальных вложений в НМА, организацией, не являющейся плательщиком НДС | N 60906 | счета раздела 6 главы А Плана счетов | - |
| 1.4 | Отражение затрат, произведенных организацией на стадии разработки, в случае если работы по созданию НМА прекращены | N 71802 | счета раздела 6 главы А Плана счетов | 55402 |
| 1.5 | Отражение в составе расходов затрат: | N 71802 | счета раздела 6 главы А Плана счетов | 55404 |
| на создание (изготовление) и приобретение активов, имеющих стоимость ниже стоимостного критерия существенности, утвержденного в учетной политике для определения актива, подлежащего признанию в качестве НМА; | 55402 |
| осуществленных на стадии исследований для создания НМА |  |
| Отражение процентного расхода и погашения обязательства за приобретенный НМА за плату на условиях отсрочки платежа | | | | |
| 1.6 | Отражение процентного расхода при приобретении НМА за плату на условиях отсрочки платежа | N 71103 | N 60311  N 60313 | символы ОФР подраздела "Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования" раздела "Процентные расходы" |
| 1.7 | Отражение погашения обязательства за приобретенный НМА за плату на условиях отсрочки платежа | N 60311  N 60313 | счета по учету денежных средств | - |
| Отражение признания безвозмездно полученных НМА и капитальных вложений в НМА | | | | |
| 1.8 | Отражение признания безвозмездно полученных: |  |  |  |
| 1.8.1 | капитальных вложений в НМА | N 60906 | N 71801 | 54402 |
| 1.8.2 | НМА | N 60901 | N 71801 | 54402 |
| 1.9 | Отражение признания безвозмездно полученных от акционеров (участников) организации: |  |  |  |
| 1.9.1 | капитальных вложений в НМА | N 60906 | N 10614 | - |
| 1.9.2 | НМА | N 60901 | N 10614 | - |
| 1.10 | Отражение затрат по доставке и доведению НМА до состояния готовности к использованию | N 60906 | счета раздела 6 главы А Плана счетов | - |
| Отражение признания НМА, полученных по договору мены | | | | |
| 1.11 | Отражение признания полученных по договору мены: |  |  |  |
| 1.11.1 | капитальных вложений в НМА | N 60906 | N 61209 | - |
| 1.11.2 | НМА | N 60901 | N 61209 | - |
| 1.12 | Отражение выбытия актива по договору мены | N 61209 | счет второго порядка по учету выбывающего по договору мены актива | - |
| 1.13 | Отражение суммы, подлежащей доплате (уплаченной суммы) в случае неравноценного обмена | N 61209 | N 60311  N 60313  или  счета по учету денежных средств | - |
| 1.14 | Отражение суммы, подлежащей доплате, в составе расходов | N 71802 | N 61209 | 55202 |
| 1.15 | Отражение суммы, подлежащей получению в случае неравноценного обмена | N 60312  N 60314 | N 61209 | - |
| 1.16 | Отражение суммы, подлежащей получению, в составе доходов | N 61209 | N 71801 | 54102 |
| Отражение НМА, выявленных при инвентаризации имущества | | | | |
| 1.17 | Отражение НМА, выявленных при инвентаризации имущества: |  |  |  |
| 1.17.1 | отражение НМА, выявленных при инвентаризации имущества, в сумме справедливой стоимости НМА | N 60901 | N 71801 | 54404 |
| 1.17.2 | отражение НМА, выявленных при инвентаризации имущества, в сумме документально подтвержденных затрат (если причинами возникновения излишков являются выявленные в ходе инвентаризации ошибки в бухгалтерском учете) | N 60901 | N 60322 |  |
| Отражение признания НМА | | | | |
| 1.18 | Отражение признания НМА по первоначальной стоимости | N 60901 | N 60906 | - |
| Отражение переоценки и списания переоценки НМА | | | | |
| 1.19 | Отражение дооценки (увеличения стоимости) НМА в результате переоценки: |  |  |  |
| 1.19.1 | отражение суммы дооценки | N 60901 | N 10611 | - |
| 1.19.2 | отражение увеличения суммы амортизации | N 10611 | N 60903 | - |
| 1.19.3 | отражение суммы дооценки, равной сумме уценки (уменьшения стоимости) НМА, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы (в случае, когда в результате последующей (последующих) переоценки (переоценок) происходит дооценка НМА) | N 60901 | N 71801 | 54107 |
| 1.20 | Отражение уценки (уменьшения стоимости) НМА в результате переоценки: |  |  |  |
| 1.20.1 | отражение уменьшения суммы накопленной амортизации | N 60903 | N 10611 | - |
| 1.20.2 | отражение суммы уценки в сумме, не превышающей остаток на лицевом счете N 10611 | N 10611 | N 60901 | - |
| 1.20.3 | отражение превышения суммы уценки НМА над остатком на лицевом счете N 10611 | N 71802 | N 60901 | 55207  в соответствии с Планом счетов, |
| 55209  в соответствии с Положением Банка России N 873-П |
| 1.21 | Отражение уменьшения стоимости НМА на сумму накопленной амортизации (при выборе способа уменьшения стоимости НМА на сумму накопленной амортизации и последующего пересчета ее до справедливой стоимости) | N 60903 | N 60901 | - |
| 1.22 | Отражение переноса прироста стоимости при переоценке НМА | N 10611 | N 10801  N 10901 | - |
| Отражение убытков от обесценения НМА и восстановления убытков от обесценения НМА, оцениваемым по модели учета по первоначальной стоимости | | | | |
| 1.23 | Отражение убытков от обесценения | N 71802 | N 60907 | 55205 |
| 1.24 | Отражение восстановления убытков от обесценения | N 60907 | N 71801 | 54105 |
| Отражение убытков от обесценения НМА и восстановления убытков от обесценения НМА, оцениваемым по модели учета по переоцененной стоимости | | | | |
| 1.25 | Отражение убытков от обесценения: |  |  |  |
| 1.25.1 | в пределах суммы, не превышающей остаток на лицевом счете N 10611 | N 10611 | N 60907 | - |
| 1.25.2 | в сумме, превышающей остаток на лицевом счете N 10611 | N 71802 | N 60907 | 55205 |
| 1.26 | Отражение восстановления убытков от обесценения: |  |  |  |
| 1.26.1 | в пределах списанной при отражении убытков от обесценения суммы прироста стоимости НМА при переоценке | N 60907 | N 10611 | - |
| 1.26.2 | в пределах суммы убытков от обесценения, ранее признанных в составе расходов | N 60907 | N 71801 | 54105 |
| Отражение начисления амортизации НМА | | | | |
| 1.27 | Отражение начисления амортизации | N 71802 | N 60903 | 55303 |
| Отражение выбытия НМА | | | | |
| 1.28 | Отражение списания стоимости выбывающего НМА или суммы капитальных вложений в НМА (если НМА не введен в эксплуатацию) | N 61209 | N 60901  N 60906 | - |
| 1.29 | Отражение списания накопленной амортизации по выбывающему НМА | N 60903 | N 61209 | - |
| 1.30 | Отражение списания суммы накопленного обесценения НМА | N 60907 | N 61209 | - |
| 1.31 | Отражение затрат, связанных с выбытием НМА | N 61209 | N 60311  N 60312  N 60313  N 60314 | - |
| 1.32 | Отражение выручки от продажи НМА | N 60331  N 60332  или  счета по учету денежных средств | N 61209 | - |
| 1.33 | Отражение финансового результата (расхода) от выбытия НМА | N 71802 | N 61209 | 55202 |
| 1.34 | Отражение финансового результата (дохода) от выбытия НМА | N 61209 | N 71801 | 54102 |
| Отражение деловой репутации | | | | |
| 1.35 | Отражение деловой репутации | N 60905 | N 60311  N 60313 |  |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N | Содержание факта хозяйственной жизни | Дебет счета | Кредит счета | Символ ОФР |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Отражение признания ДАПП, переведенных из состава ОС, оцениваемых по модели учета по первоначальной стоимости | | | | |
| 1.1 | Отражение уменьшения стоимости переводимого ОС (земля) на сумму накопленного обесценения | N 60406 | N 60404 | - |
| 1.2 | Отражение списания суммы в пределах остатка на счете N 60404 | N 62001 | N 60404 | - |
| 1.3 | Отражение уменьшения стоимости переводимого ОС (кроме земли) на сумму накопленной амортизации | N 60414 | N 60401 | - |
| 1.4 | Отражение уменьшения стоимости переводимого ОС (кроме земли) на сумму накопленного обесценения | N 60406 | N 60401 | - |
| 1.5 | Отражение уменьшения стоимости переводимого ОС (кроме земли) на сумму ранее признанного оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке | N 61501 | N 60401 | - |
| 1.6 | Отражение суммы превышения ранее признанного оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке над стоимостью переводимого ОС (за вычетом накопленной амортизации) | N 61501 | N 71801 | 54301 |
| 1.7 | Отражение списания суммы в пределах остатка на счете N 60401 | N 62001 | N 60401 | - |
| Отражение признания ДАПП, переведенных из состава инвестиционной недвижимости, оцениваемой по модели учета по первоначальной стоимости | | | | |
| 1.8 | Отражение уменьшения стоимости переводимой инвестиционной недвижимости (земля) на сумму накопленного обесценения | N 61913 | N 61901 | - |
| 1.9 | Отражение списания суммы в пределах остатка на счете N 61901 | N 62001 | N 61901 | - |
| 1.10 | Отражение уменьшения стоимости переводимой инвестиционной недвижимости (кроме земли) на сумму накопленной амортизации | N 61909 | N 61903 | - |
| 1.11 | Отражение уменьшения стоимости переводимой инвестиционной недвижимости (кроме земли) на сумму накопленного обесценения | N 61913 | N 61903 | - |
| 1.12 | Отражение уменьшения стоимости переводимой инвестиционной недвижимости (кроме земли) на сумму ранее признанного оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации инвестиционной недвижимости и восстановлению окружающей среды на занимаемом ею участке | N 61501 | N 61903 | - |
| 1.13 | Отражение суммы превышения ранее признанного оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации инвестиционной недвижимости и восстановлению окружающей среды на занимаемом ею участке над стоимостью переводимой инвестиционной недвижимости (за вычетом накопленной амортизации) | N 61501 | N 71801 | 54301 |
| 1.14 | Отражение списания суммы в пределах остатка на счете N 61903 | N 62001 | N 61903 | - |
| Отражение признания ДАПП, переведенных из состава НМА, оцениваемых по модели учета по первоначальной стоимости | | | | |
| 1.15 | Отражение уменьшения стоимости переводимого НМА на сумму накопленной амортизации | N 60903 | N 60901 | - |
| 1.16 | Отражение уменьшения стоимости переводимого НМА на сумму накопленного обесценения | N 60907 | N 60901 | - |
| 1.17 | Отражение списания суммы в пределах остатка на счете N 60901 | N 62001 | N 60901 | - |
| Отражение признания ДАПП, переведенных из состава ОС, оцениваемых по модели учета по переоцененной стоимости | | | | |
| 1.18 | Отражение уменьшения стоимости переводимого ОС на сумму накопленной амортизации | N 60414 | N 60401 | - |
| 1.19 | Отражение уменьшения стоимости переводимого ОС на сумму ранее признанного оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке | N 61501 | N 60401 | - |
| 1.20 | Отражение суммы превышения ранее признанного оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке над стоимостью переводимого ОС за вычетом накопленной амортизации | N 61501 | N 71801 | 54301 |
| 1.21 | Отражение увеличения стоимости переводимого ОС в результате переоценки | N 60401  N 60404 | N 10601 |  |
| 1.22 | Отражение суммы дооценки, равной сумме уценки ОС, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы (в случае, когда в предыдущие отчетные периоды в результате переоценки (переоценок) происходила уценка переводимого ОС) | N 60401  N 60404 | N 71801 | 54106 |
| 1.23 | Отражение уменьшения стоимости (уценки) переводимого ОС в результате переоценки | N 10601 | N 60401  N 60404 |  |
| 1.24 | Отражение превышения суммы уценки ОС над остатком на лицевом счете балансового счета N 10601 | N 71802 | N 60401  N 60404 | 55206 |
| 1.25 | Отражение признания ОС в качестве ДАПП | N 62001 | N 60401  N 60404 | - |
| Отражение признания ДАПП, переведенных из состава инвестиционной недвижимости, оцениваемой по модели учета по справедливой стоимости | | | | |
| 1.26 | Отражение признания инвестиционной недвижимости в качестве ДАПП | N 62003 | N 61905  N 61907 | - |
| Отражение признания ДАПП, переведенных из состава НМА, оцениваемых по модели учета по переоцененной стоимости | | | | |
| 1.27 | Отражение уменьшения стоимости переводимого НМА на сумму накопленной амортизации (в случае ее наличия) | N 60903 | N 60901 | - |
| 1.28 | Отражение увеличения стоимости переводимого НМА в результате переоценки | N 60901 | N 10611 |  |
| 1.29 | Отражение суммы дооценки, равной сумме уценки НМА, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы (в случае, когда в предыдущие отчетные периоды в результате переоценки (переоценок) происходила уценка переводимого НМА) | N 60901 | N 71801 | 54107 |
| 1.30 | Отражение уменьшения стоимости (уценки) переводимого НМА в результате переоценки | N 10611 | N 60901 |  |
| 1.31 | Отражение превышения суммы уценки НМА над остатком на лицевом счете балансового счета N 10611 | N 71802 | N 60901 | 55207  в соответствии с Планом счетов, |
| 55209  в соответствии с Положением Банка России N 873-П |
| 1.32 | Отражение признания НМА в качестве ДАПП | N 62001 | N 60901 | - |
| Отражение увеличения дисконтированной стоимости затрат на продажу ДАПП | | | | |
| 1.33 | Отражение увеличения дисконтированной стоимости затрат на продажу ДАПП | N 71103 | N 62001 | символы ОФР подраздела "Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования" раздела "Процентные расходы" |
| Отражение изменения справедливой стоимости ДАПП, которые до перевода в состав ДАПП оценивались по модели учета по первоначальной стоимости или по модели учета по переоцененной стоимости | | | | |
| 1.34 | Отражение убытка от уменьшения справедливой стоимости ДАПП за вычетом предполагаемых затрат для продажи | N 71702 | N 62001 | 53602  в соответствии с Планом счетов, |
| 53802  в соответствии с Положением Банка России N 873-П |
| 1.35 | Отражение дохода от увеличения справедливой стоимости ДАПП за вычетом предполагаемых затрат для продажи | N 62001 | N 71701 | 52602  в соответствии с Планом счетов, |
| 52902  в соответствии с Положением Банка России N 873-П |
| Отражение изменения справедливой стоимости ДАПП, которые до перевода в состав ДАПП учитывался в качестве инвестиционной недвижимости по модели учета по справедливой стоимости | | | | |
| 1.36 | Отражение убытка от превышения стоимости ДАПП, отраженной на счетах бухгалтерского учета, над его справедливой стоимостью | N 71702 | N 62003 | 53602  в соответствии с Планом счетов, |
| 53802  в соответствии с Положением Банка России N 873-П |
| 1.37 | Отражение дохода от превышения справедливой стоимости ДАПП над его стоимостью, отраженной на счетах бухгалтерского учета | N 62003 | N 71701 | 52602  в соответствии с Планом счетов, |
| 52902  в соответствии с Положением Банка России N 873-П |
| Отражение выбытия ДАПП, ранее переведенных из состава ОС, инвестиционной недвижимости и НМА, которые оценивались по модели учета по первоначальной стоимости | | | | |
| 1.38 | Отражение суммы превышения стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета до даты прекращения признания ОС, инвестиционной недвижимости и НМА в качестве ДАПП, над стоимостью, определенной на дату прекращения признания ОС, инвестиционной недвижимости и НМА в качестве ДАПП | N 71702 | N 62001 | 53803  в соответствии с Планом счетов, |
| 53703  в соответствии с Положением Банка России N 873-П |
| 1.39 | Отражение суммы превышения стоимости, определенной на дату прекращения признания ОС, инвестиционной недвижимости и НМА в качестве ДАПП, над стоимостью, отраженной на счетах бухгалтерского учета до даты прекращения признания ОС, инвестиционной недвижимости и НМА в качестве ДАПП | N 62001 | N 71701 | 52802  в соответствии с Планом счетов, |
| 52702  в соответствии с Положением Банка России N 873-П |
| 1.40 | Отражение стоимости объекта, определенной на дату прекращения признания ОС, инвестиционной недвижимости и НМА в качестве ДАПП | N 60401  N 60404  N 60901  N 61901  N 61903 | N 62001 | - |
| 1.41 | Отражение суммы будущих затрат на выполнение оценочного обязательства по демонтажу, утилизации ОС, инвестиционной недвижимости и восстановлению окружающей среды на занимаемом ими участке | N 60401  N 61903 | N 61501 | - |
| Отражение выбытия ДАПП, ранее переведенных из состава ОС, НМА, которые оценивались по модели учета по переоцененной стоимости и инвестиционной недвижимости, которая оценивалась по модели учета по справедливой стоимости | | | | |
| 1.42 | Отражение суммы превышения стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета до даты прекращения признания ОС, НМА в качестве ДАПП, над стоимостью, определенной на дату прекращения признания ОС, НМА в качестве ДАПП: |  |  |  |
| 1.42.1 | в пределах остатка на лицевом счете по учету прироста стоимости ОС, НМА при переоценке | N 10601  N 10611 | N 62001 |  |
| 1.42.2 | в размере превышения остатка на лицевом счете по учету прироста стоимости ОС, НМА при переоценке | N 71702 | N 62001 | 53803  в соответствии с Планом счетов, |
| 53703  в соответствии с Положением Банка России N 873-П |
| 1.43 | Отражение суммы превышения стоимости, определенной на дату прекращения признания ОС, НМА в качестве ДАПП, над стоимостью, отраженной на счетах бухгалтерского учета до даты прекращения признания ОС, НМА в качестве ДАПП (за вычетом суммы уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы) | N 62001 | N 10601  N 10611 |  |
| 1.44 | Отражение суммы дооценки, равной сумме уценки ОС, НМА, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы (в случае если по ОС, НМА отражена уценка на счете N 71802) | N 62001 | N 71801 | 54106  54107 |
| 1.45 | Отражение суммы стоимости ОС, НМА, определенной на дату прекращения признания ОС, НМА в качестве ДАПП | N 60401  N 60404  N 60901 | N 62001 | - |
| 1.46 | Отражение оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке | N 60401 | N 61501 | - |
| 1.47 | Отражение прекращения признания в качестве ДАПП инвестиционной недвижимости, которая оценивалась по модели учета по справедливой стоимости | N 61905  N 61907 | N 62003 | - |
| Отражение выбытия ДАПП | | | | |
| 1.48 | Отражение списания стоимости выбывающего ДАПП | N 61209 | N 62001  N 62003 | - |
| 1.49 | Отражение затрат, связанных с выбытием ДАПП | N 61209 | N 60311  N 60312  N 60313  N 60314 | - |
| 1.50 | Отражение выручки от продажи ДАПП | N 60331  N 60332  или  счета по учету денежных средств | N 61209 | - |
| 1.51 | Отражение выплаченных имуществом дивидендов акционерам | N 60320 | N 61209 | - |
| 1.52 | Отражение выплаченной имуществом действительной стоимости доли участника общества с ограниченной ответственностью в уставном капитале общества | N 60320 | N 61209 | - |
| 1.53 | Отражение финансового результата (расхода) от выбытия ДАПП | N 71702 | N 61209 | 53601  в соответствии с Планом счетов, |
| 53801  в соответствии с Положением Банка России N 873-П |
| 1.54 | Отражение финансового результата (дохода) от выбытия ДАПП | N 61209 | N 71701 | 52601  в соответствии с Планом счетов, |
| 52901  в соответствии с Положением Банка России N 873-П |

Таблица 5. Отражение на счетах бухгалтерского учета средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N | Содержание факта хозяйственной жизни | Дебет счета | Кредит счета | Символ ОФР |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Отражение признания средств труда и предметов труда | | | | |
| 1.1 | Отражение признания средств труда | N 62101 | N 61215 | - |
| 1.2 | Отражение признания предметов труда | N 62102 | N 61215 | - |
| Отражение убытков от обесценения средств труда и предметов труда и восстановление убытков от обесценения средств труда и предметов труда | | | | |
| 1.3 | Отражение убытков от обесценения средств труда | N 71702 | N 62101 | 53703  в соответствии с Планом счетов, |
| 53603  в соответствии с Положением Банка России N 873-П |
| 1.4 | Отражение восстановления убытков от обесценения средств труда | N 62101 | N 71701 | 52703  в соответствии с Планом счетов, |
| 52603  в соответствии с Положением Банка России N 873-П |
| 1.5 | Отражение убытков от обесценения предметов труда | N 71702 | N 61016 | 53704  в соответствии с Планом счетов, |
| 53604  в соответствии с Положением Банка России N 873-П |
| 1.6 | Отражение восстановления убытков от обесценения предметов труда | N 61016 | N 71701 | 52704  в соответствии с Планом счетов, |
| 52604  в соответствии с Положением Банка России N 873-П |
| Отражение перевода средств труда в состав капитальных вложений в ОС и ОС | | | | |
| 1.7 | Отражение перевода средств труда в состав: |  |  |  |
| капитальных вложений в ОС; | N 60415 | N 62101 | - |
|  | или |  |  |
| ОС | N 60401 | N 62101 | - |
| 1.8 | Отражение накопленного обесценения по переводимому средству труда | N 61016 | N 60406 | - |
| Отражение перевода средств труда в состав капитальных вложений в инвестиционную недвижимость и инвестиционной недвижимости | | | | |
| 1.9 | Отражение перевода средств труда в состав: |  |  |  |
|  | капитальных вложений в инвестиционную недвижимость; | N 61911 | N 62101 | - |
|  |  | или |  |  |
|  | инвестиционной недвижимости | N 61901  N 61903  N 61905  N 61907 | N 62101 | - |
| 1.10 | Отражение накопленного обесценения по средству труда, переводимому в состав инвестиционной недвижимости, учитываемого по первоначальной стоимости | N 61016 | N 61913 | - |
| 1.11 | Отражение накопленного обесценения по средству труда, переводимому в состав инвестиционной недвижимости, учитываемого по справедливой стоимости | N 61016 | N 62101 | - |
| Отражение перевода средств труда в состав капитальных вложений в НМА и НМА | | | | |
| 1.12 | Отражение перевода средств труда в состав: |  |  |  |
|  | капитальных вложений в НМА; | N 60906 | N 62101 | - |
|  |  | или |  |  |
|  | НМА | N 60901 | N 62101 | - |
| 1.13 | Отражение накопленного обесценения по переводимому средству труда | N 61016 | N 60907 | - |
| Отражение перевода предметов труда в состав запасов | | | | |
| 1.14 | Отражение перевода предметов труда в состав запасов | N 610 (балансовый счет второго порядка) | N 62102 | - |
| Отражение выбытия средств труда (включая объекты недвижимости), которые не были переведены в состав ОС, НМА, инвестиционной недвижимости и ДАПП | | | | |
| 1.15 | Отражение списания стоимости выбывающих средств труда | N 61209 | N 62101 | - |
| 1.16 | Отражение выручки от продажи средств труда | N 60331  N 60332  или  счета по учету денежных средств | N 61209 | - |
| 1.17 | Отражение затрат, связанных с выбытием средств труда | N 61209 | N 60311  N 60312  N 60313  N 60314 | - |
| 1.18 | Отражение суммы накопленного обесценения по выбывающим средствам труда | N 61016 | N 61209 | - |
| 1.19 | Отражение финансового результата (расхода) от выбытия средств труда | N 71702 | N 61209 | 53701  в соответствии с Планом счетов, |
| 53601  в соответствии с Положением Банка России N 873-П |
| 1.20 | Отражение финансового результата (дохода) от выбытия средств труда | N 61209 | N 71701 | 52701  в соответствии с Планом счетов, |
| 52601  в соответствии с Положением Банка России N 873-П |
| Отражение выбытия предметов труда, которые не были переведены в состав запасов | | | | |
| 1.21 | Отражение списания стоимости выбывающих предметов труда | N 61209 | N 62102 | - |
| 1.22 | Отражение затрат, связанных с выбытием предметов труда | N 61209 | N 60311  N 60312  N 60313  N 60314 | - |
| 1.23 | Отражение суммы накопленного обесценения по выбывающим предметам труда | N 61016 | N 61209 | - |
| 1.24 | Отражение выручки от продажи предметов труда | N 60331  N 60332  или  счета по учету денежных средств | N 61209 |  |
| 1.25 | Отражение финансового результата (расхода) от выбытия предметов труда | N 71702 | N 61209 | 53702  в соответствии с Планом счетов, |
| 53602  в соответствии с Положением Банка России N 873-П |
| 1.26 | Отражение финансового результата (дохода) от выбытия предметов труда | N 61209 | N 71701 | 52702  в соответствии с Планом счетов, |
| 52602  в соответствии с Положением Банка России N 873-П |