

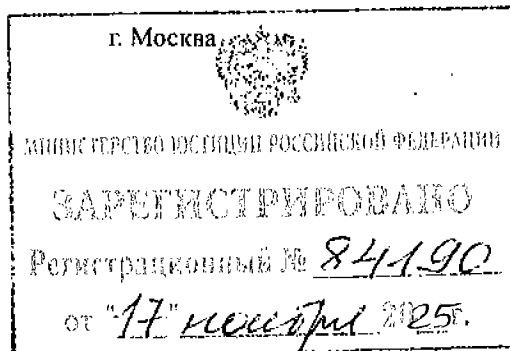


ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

ПОЛОЖЕНИЕ

« 10 » ОКТЕБРЯ 2025 г.

№ 872-17



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

Настоящее Положение на основании части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливает порядок отражения на счетах бухгалтерского учета основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности

на застрахованное имущество, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами.

Глава 1. Общие положения

1.1. В целях настоящего Положения применяются следующие понятия:

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

¹ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 2 февраля 2016 года, регистрационный № 40940) с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 11 июля 2016 года № 111н (зарегистрирован Минюстом России 1 августа 2016 года, регистрационный № 43044) и от 17 сентября 2024 года № 127н (зарегистрирован Минюстом России 2 декабря 2024 года, регистрационный № 80431) (далее соответственно – приказ Минфина России № 111н, приказ Минфина России № 217н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 15 июля 2016 года, регистрационный № 42869) (далее – приказ Минфина России № 98н), приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России от 4 июня 2018 года № 125н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 21 июня 2018 года, регистрационный № 51396) (далее – приказ Минфина России № 125н), приказом Минфина России от 30 октября 2018 года № 220н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 16 ноября 2018 года, регистрационный № 52703) (далее – приказ Минфина России № 220н), приказом Минфина России от 5 августа 2019 года № 119н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Определение существенности (Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2019 года, регистрационный № 56149) (далее – приказ Минфина России № 119н), приказом Минфина России от 14 июля 2020 года № 142н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 2 сентября 2020 года, регистрационный № 59616), приказом Минфина России от 26 ноября 2020 года № 283н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 (Поправки к МСФО (IFRS) 4)» и «Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 28 декабря 2020 года, регистрационный № 61873), приказом Минфина России от 14 декабря 2020 года № 304н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 19 января 2021 года, регистрационный № 62135) (далее – приказ Минфина России № 304н), приказом Минфина России от 30 декабря 2021 года № 229н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Раскрытие информации об учетной политике (Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности»)» и «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции (Поправки к МСФО (IAS) 12)» в действие

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

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

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

«затраты по заимствованиям» – в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»⁵ (далее – МСФО (IAS) 23);

«чистая возможная цена продажи» – в значении, установленном

на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 3 февраля 2022 года, регистрационный № 67141), приказом Минфина России от 13 декабря 2023 года № 198н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 19 января 2024 года, регистрационный № 76917).

² Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н.

³ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России № 220н, приказом Минфина России № 304н.

⁴ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России от 17 февраля 2021 года № 24н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» (Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»)), «Основные средства – поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»)), «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)» и «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018–2020 гг.» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62828) (далее – приказ Минфина России № 24н).

⁵ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России от 27 марта 2018 года № 56н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 16 апреля 2018 года, регистрационный № 50779) (далее – приказ Минфина России № 56н).

Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы»⁶;

«оценочное обязательство» – в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»⁷.

1.2. Некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство (далее при совместном упоминании – организация) должны отражать основные средства (далее – ОС), инвестиционную недвижимость, нематериальные активы (далее – НМА), долгосрочные активы, предназначенные для продажи (далее – ДАПП), запасы, средства труда и предметы труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущество и (или) его годные остатки, полученные в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество (далее – имущество и (или) его годные остатки), на счетах бухгалтерского учета плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, утвержденного Банком России в соответствии с пунктом 14 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (далее – План счетов), типовыми бухгалтерскими записями, предусмотренными приложением к настоящему Положению.

1.3. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета затраты по заимствованиям, непосредственно связанные с сооружением, строительством, созданием (изготовлением) или приобретением ОС, инвестиционной недвижимости и НМА, включаемые в их стоимость, в соответствии с МСФО (IAS) 23.

⁶ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н.

⁷ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России № 220н, приказом Минфина России № 119н, приказом Минфина России № 24н.

1.4. В случае если организация относится к экономическим субъектам, имеющим право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – упрощенные способы ведения бухгалтерского учета), она вправе утвердить в учетной политике решение:

отражать капитальные вложения в ОС и НМА в соответствии с пунктом 4 (а) и абзацем пятым пункта 13 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»⁸ (далее – ФСБУ 26/2020);

отражать затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в НМА, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления в соответствии с пунктом 4 (б) ФСБУ 26/2020.

Глава 2. Отражение на счетах бухгалтерского учета основных средств

2.1. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета актив в качестве ОС в случае его соответствия признакам, установленным пунктом 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»⁹ (далее – ФСБУ 6/2020).

2.2. Организация должна отражать капитальные вложения в ОС до даты признания ОС типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.2 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

⁸ Утвержден приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (зарегистрирован Минюстом России 15 октября 2020 года, регистрационный № 60399) с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 87н (зарегистрирован Минюстом России 28 июня 2022 года, регистрационный № 69032).

⁹ Утвержден приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (зарегистрирован Минюстом России 15 октября 2020 года, регистрационный № 60399) с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 87н (зарегистрирован Минюстом России 28 июня 2022 года, регистрационный № 69032).

2.3. В случае утверждения в учетной политике организации способа ведения бухгалтерского учета, при котором актив, соответствующий признакам, установленным пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющий стоимость ниже стоимостного критерия существенности, утвержденного в учетной политике, не признается в качестве ОС, организация должна отражать 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 Положению.

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

типowymi бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1, 1.2, 1.3.1 и 1.3.2 таблицы 1 приложения к настоящему Положению, 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;

типowymi бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1, 1.2, 1.3.1, 1.3.3 и 1.3.4 таблицы 1 приложения к настоящему Положению, в случае если НДС включается в капитальные вложения в ОС в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

2.5. 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 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 должна отражать на счетах бухгалтерского учета процентных расходов

типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.5 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

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

2.7. Организация должна отражать 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 Положению.

2.8. Организация должна отражать признание ОС по первоначальной стоимости типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.21 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

2.9. Организация должна отражать 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 Положению;

ОС на дату их признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.9.2 и 1.10.2 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

2.10. Организация должна отражать по справедливой стоимости, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 13 и пунктом 26 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 Положению;

ОС на дату их признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.12.2 и 1.13–1.17 таблицы 1 приложения к настоящему

Положению.

В случае невозможности определения справедливой стоимости полученных по договору мены капитальных вложений в ОС и ОС организация должна отражать 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.

2.11. Организация должна отражать 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 Положению.

2.12. Организация должна отражать 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 Положению.

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

классифицировать ОС по видам и группам в соответствии с пунктом 11 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 МСФО (IAS) 16 либо по модели учета по переоцененной стоимости согласно пункту 31 МСФО (IAS) 16.

2.14. 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 ФСБУ 6/2020;

способ проведения переоценки ОС в соответствии с пунктом 17

ФСБУ 6/2020;

способ списания переоценки, признанной в составе добавочного капитала, в соответствии с пунктом 20 ФСБУ 6/2020.

2.15. Организация должна отражать переоценку и списание переоценки ОС типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.22–1.25 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

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

2.17. Организация должна отражать 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 Положению (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 Положению (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.

2.18. Организация должна по результатам проверки ОС на обесценение отражать убытки от обесценения ОС и восстановление убытков от

обесценения ОС в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 36 «Обесценение активов»¹⁰ (далее – МСФО (IAS) 36) на конец каждого отчетного года, а также при наступлении событий, влияющих на оценку стоимости ОС, на дату их выявления:

типowymi бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.32 и 1.33 таблицы 1 приложения к настоящему Положению (для организаций, оценивающих группу ОС по модели учета по первоначальной стоимости);

типowymi бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.34.1, 1.34.2, 1.35.1 и 1.35.2 таблицы 1 приложения к настоящему Положению (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.

2.19. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета ОС организация должна:

утвердить в учетной политике способы начисления амортизации в соответствии с пунктом 35 ФСБУ 6/2020 по каждой группе ОС;

определить для каждого ОС срок полезного использования в соответствии с пунктами 8 и 9 ФСБУ 6/2020 и ликвидационную стоимость в соответствии с пунктом 30 ФСБУ 6/2020.

2.20. Организация должна ежемесячно отражать погашение стоимости ОС посредством начисления амортизации в соответствии с пунктами 27–39 ФСБУ 6/2020 типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.36 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

2.21. Организация должна отражать выбытие ОС типowymi

¹⁰ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России № 304н.

бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.37–1.46 таблицы 1 приложения к настоящему Положению.

Глава 3. Отражение на счетах бухгалтерского учета инвестиционной недвижимости

3.1. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета инвестиционную недвижимость, образующую отдельную группу ОС в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 6/2020, в случае ее соответствия пунктам 7 и 16 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»¹¹ (далее – МСФО (IAS) 40).

3.2. В целях отражения на счетах бухгалтерского учета инвестиционной недвижимости организация должна определять виды инвестиционной недвижимости в соответствии с пунктом 8 МСФО (IAS) 40.

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

типowymi бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1, 1.2, 1.3.1 и 1.3.2 таблицы 2 приложения к настоящему Положению, 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;

типowymi бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1, 1.2, 1.3.1, 1.3.3 и 1.3.4 таблицы 2 приложения к настоящему Положению, в случае если НДС включается в капитальные вложения в инвестиционную

¹¹ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России от 20 июля 2017 года № 117н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 4 августа 2017 года, регистрационный № 47669), приказом Минфина России № 125н.

недвижимость в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

3.4. Организация должна отражать 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 Положению.

3.5. Организация должна отражать признание инвестиционной недвижимости по первоначальной стоимости типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.16 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

3.6. Организация должна отражать 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 Положению.

3.7. Организация должна отражать по справедливой стоимости, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 13 и пунктом 29 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 Положению;

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 Положению.

В случае невозможности определения справедливой стоимости полученных по договору мены капитальных вложений в инвестиционную недвижимость и инвестиционную недвижимость организация должна отражать 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.

3.8. Организация должна отражать 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 Положению.

3.9. 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 МСФО (IAS) 40 либо по модели учета по справедливой стоимости согласно пункту 33 МСФО (IAS) 40.

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

3.11. Организация должна отражать 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:

типowymi бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.17.1, 1.17.2 и 1.18 таблицы 2 приложения к настоящему Положению;

типowymi бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.19 и 1.20 таблицы 2 приложения к настоящему Положению, в случае если инвестиционная недвижимость полностью амортизирована.

3.12. Организация должна отражать 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 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 Положению.

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.

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

утвердить в учетной политике способы начисления амортизации в соответствии с пунктом 35 ФСБУ 6/2020 по каждой группе инвестиционной недвижимости;

определить для каждого объекта инвестиционной недвижимости срок полезного использования в соответствии с пунктами 8 и 9 ФСБУ 6/2020, пунктом 32 Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда»¹² и ликвидационную стоимость в соответствии с пунктом 30 ФСБУ 6/2020.

¹² Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 111н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 16 сентября 2019 года № 146н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Редакционные исправления в МСФО» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 9 октября 2019 года, регистрационный № 56187) (далее – приказ Минфина России № 146н), приказом Минфина России от 5 октября 2020 года № 226н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19 (Поправка к МСФО (IFRS) 16)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 16 октября 2020 года, регистрационный № 60425), приказом Минфина России от 17 февраля 2021 года № 23н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки – этап 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО

3.14. Организация должна ежемесячно отражать погашение стоимости инвестиционной недвижимости, оцениваемой по модели учета по первоначальной стоимости, посредством начисления амортизации в соответствии с пунктами 27–39 ФСБУ 6/2020 типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.23 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

3.15. Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, оцениваемой по модели учета по справедливой стоимости, организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.24 и 1.25 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

3.16. При изменении способа использования объекта недвижимости организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета перевод объекта недвижимости в состав инвестиционной недвижимости (из состава инвестиционной недвижимости) в соответствии с пунктом 57 МСФО (IAS) 40.

3.17. Организация должна отражать инвестиционную недвижимость, переведенную из состава ОС:

типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.26–1.28 таблицы 2 приложения к настоящему Положению (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 Положению (в отношении инвестиционной недвижимости, оцениваемой по модели учета по

(IFRS) 16)» в действие на территории Российской Федерации) (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62829), приказом Минфина России от 20 августа 2021 года № 112н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года (Поправка к МСФО (IFRS) 16)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 7 сентября 2021 года, регистрационный № 64917), приказом Минфина России от 4 октября 2023 года № 155н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – Сравнительная информация (Поправка к МСФО (IFRS) 17)», «Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки)», «Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 23 ноября 2023 года, регистрационный № 76077).

справедливой стоимости).

3.18. Организация должна отражать 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 Положению.

3.19. Организация должна отражать 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 Положению.

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

3.21. Затраты на модернизацию и реконструкцию инвестиционной недвижимости организация должна отражать типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.2 и 1.16 таблицы 2 приложения к настоящему Положению, в случае ее соответствия пунктам 7 и 16 МСФО (IAS) 40.

3.22. Организация должна отражать выбытие инвестиционной недвижимости типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.47–1.59 таблицы 2 приложения к настоящему Положению.

Глава 4. Отражение на счетах бухгалтерского учета нематериальных активов

4.1. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета актив в качестве НМА в случае его соответствия признакам, установленным пунктом 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022

«Нематериальные активы»¹³ (далее – ФСБУ 14/2022).

4.2. Организация должна отражать капитальные вложения в НМА до даты его признания типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.2 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.3. В случае утверждения в учетной политике организации способа ведения бухгалтерского учета, при котором актив, соответствующий признакам, установленным пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющий стоимость ниже стоимостного критерия существенности, утвержденного в учетной политике, не признается в качестве НМА, организация должна отражать затраты на создание (изготовление) и приобретение таких активов в составе расходов в отчетном периоде, в котором они понесены, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.5 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.4. Организация должна отражать 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 Положению.

4.5. Организация должна отражать затраты, осуществленные ею на стадии разработки при создании НМА, в составе первоначальной стоимости НМА при выполнении условий, приведенных в пункте 57 МСФО (IAS) 38, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.2 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

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

¹³ Утвержден приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (зарегистрирован Минюстом России 28 июня 2022 года, регистрационный № 69031).

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

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

типowymi бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1, 1.2, 1.3.1 и 1.3.2 таблицы 3 приложения к настоящему Положению, 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;

типowymi бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1, 1.2, 1.3.1, 1.3.3 и 1.3.4 таблицы 3 приложения к настоящему Положению, в случае если НДС включается в капитальные вложения в НМА в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

4.9. 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 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 должна отражать на счетах бухгалтерского учета процентных расходов типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.6 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.10. Погашение обязательства за приобретенное НМА за плату на условиях отсрочки платежа организация должна отражать типовой

бухгалтерской записью, указанной в строке 1.7 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.11. Организация должна отражать признание НМА по первоначальной стоимости типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.18 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.12. Организация должна отражать 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 Положению;

НМА на дату их признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.8.2, 1.9.2 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.13. Организация должна отражать по справедливой стоимости, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 13 и пунктом 47 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 Положению;

НМА на дату их признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.11.2, 1.12–1.16 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

В случае невозможности определения справедливой стоимости полученных по договору мены капитальных вложений в НМА и НМА организация должна отражать 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.

4.14. Организация должна отражать 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 Положению.

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

классифицировать НМА по видам и группам в соответствии с пунктом 12 ФСБУ 14/2022;

выбрать способ оценки группы НМА по модели учета по первоначальной стоимости согласно пункту 74 МСФО (IAS) 38 либо по модели учета по переоцененной стоимости согласно пункту 75 МСФО (IAS) 38.

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

утвердить в учетной политике способы начисления амортизации в соответствии с пунктом 40 ФСБУ 14/2022 по каждой группе НМА;

определить для каждого НМА срок полезного использования в соответствии с пунктами 30 и 31 ФСБУ 14/2022 и ликвидационную стоимость в соответствии с пунктом 35 ФСБУ 14/2022.

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

по НМА с определенным сроком полезного использования в соответствии с пунктами 30–44 ФСБУ 14/2022;

по НМА с неопределенным сроком полезного использования с даты, с которой стало возможным определить срок их полезного использования.

4.18. 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 ДАПП;

дата прекращения признания НМА.

4.19. 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 ФСБУ 14/2022;

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

способ списания переоценки, признанной в составе добавочного капитала, в соответствии с пунктом 26 ФСБУ 14/2022.

4.20. Организация должна отражать переоценку и списание переоценки НМА типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.19–1.22 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.21. Организация по результатам проверки на обесценение должна отражать убытки от обесценения НМА и восстановление убытков от обесценения НМА в соответствии с МСФО (IAS) 36 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 Положению (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 Положению (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.

4.22. Организация должна отражать выбытие НМА типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.28–1.34 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.23. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета активы в качестве деловой репутации в соответствии с признаками, установленными Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»¹⁴, которая не подлежит переоценке организацией.

4.24. Организация должна отражать деловую репутацию типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.35 таблицы 3 приложения к настоящему Положению.

4.25. 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 Положению.

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

5.1. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета актив в качестве ДАПП, соответствующий критериям, установленным пунктами 6–8А Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная

¹⁴ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России № 56н, приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России № 220н, приказом Минфина России от 22 января 2019 года № 11н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 12 февраля 2019 года, регистрационный № 53755), приказом Минфина России № 304н, приказом Минфина России № 24н.

деятельность»¹⁵ (далее – МСФО (IFRS) 5).

5.2. Организация должна отражать 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 Положению;

первоначальное признание ДАПП, переведенных из состава НМА, типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.15–1.17, 1.27–1.32 таблицы 4 приложения к настоящему Положению;

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 Положению.

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

5.4. Изменение справедливой стоимости ДАПП организация должна отражать в зависимости от выбранной модели учета типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.34–1.37 таблицы 4 приложения к настоящему Положению.

5.5. Организация должна отражать выбытие ДАПП типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.38–1.54 таблицы 4 приложения к настоящему Положению.

¹⁵ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России № 146н.

Глава 6. Отражение на счетах бухгалтерского учета запасов

6.1. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета активы в качестве запасов в случае их соответствия пунктам 3 и 5 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»¹⁶ (далее – ФСБУ 5/2019).

6.2. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета запасов организация должна классифицировать их по видам в соответствии с пунктом 7 ФСБУ 5/2019.

6.3. Организация должна отражать приобретенные запасы в соответствии с пунктами 10 и 11 ФСБУ 5/2019 на дату их признания по фактической себестоимости:

типowymi бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1, 1.2, 1.3.1 и 1.3.2 таблицы 5 приложения к настоящему Положению, в случае если НДС и иные возмещаемые суммы налогов не включаются в стоимость запасов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

типowymi бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1, 1.2, 1.3.1, 1.3.3 и 1.3.4 таблицы 5 приложения к настоящему Положению, в случае если НДС включается в стоимость запасов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

6.4. Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, вправе отражать на счетах бухгалтерского учета запасы по стоимости, определяемой в соответствии с пунктом 17 ФСБУ 5/2019.

6.5. В целях отражения на счетах бухгалтерского учета приобретения

¹⁶ Утвержден приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (зарегистрирован Минюстом России 25 марта 2020 года, регистрационный № 57837).

запасов за плату на условиях отсрочки платежа на период, превышающий 12 месяцев, или на меньший срок, установленный организацией, в фактическую себестоимость запасов в соответствии с пунктом 13 ФСБУ 5/2019 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 должна отражать на счетах бухгалтерского учета процентных расходов типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.4 таблицы 5 приложения к настоящему Положению.

6.6. Погашение обязательства за приобретенные запасы организация должна отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.5 таблицы 5 приложения к настоящему Положению.

6.7. Организация должна отражать будущие затраты по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды:

включенные в фактическую себестоимость запасов в качестве оценочного обязательства, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.6.1 таблицы 5 приложения к настоящему Положению;

в составе расходов в отчетном периоде, в котором они понесены, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.6.2 таблицы 5 приложения к настоящему Положению (в отношении затрат, не являющихся существенными, при утверждении указанного решения в учетной политике).

Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражает затраты по будущему демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды в составе расходов периода, в котором они были понесены, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.6.2 таблицы 5 приложения к настоящему Положению, в случае не включения организацией в фактическую себестоимость запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды в соответствии с пунктом 17 ФСБУ 5/2019.

6.8. Организация должна отражать по справедливой стоимости безвозмездно полученные запасы на дату их признания типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.7 и 1.8 таблицы 5 приложения к настоящему Положению.

6.9. Организация должна отражать по справедливой стоимости полученные по договору мены запасы на дату их получения типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.9–1.14 таблицы 5 приложения к настоящему Положению.

В случае невозможности определения справедливой стоимости полученных по договору мены запасов организация должна отражать полученные по договору мены запасы на дату их получения по балансовой стоимости переданного организацией актива бухгалтерскими записями, указанными в абзаце первом настоящего пункта.

6.10. Организация должна отражать запасы, выявленные при инвентаризации имущества, по справедливой стоимости типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.15.1 и 1.15.2 таблицы 5 приложения к настоящему Положению.

6.11. Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, вправе отражать запасы на счетах бухгалтерского учета после первоначального признания по фактической себестоимости в соответствии с пунктом 32 ФСБУ 5/2019.

Организация, являющаяся некоммерческой организацией, должна отражать запасы, используемые в целях, ради которых она создана, после их первоначального признания на счетах бухгалтерского учета по фактической себестоимости в соответствии с пунктом 33 ФСБУ 5/2019.

6.12. Организация должна отражать убытки от обесценения запасов, определенные организацией как превышение фактической себестоимости запасов 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 1.16 таблицы 5 приложения к настоящему Положению.

Восстановление убытков от обесценения запасов организация должна отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.17 таблицы 5 приложения к настоящему Положению.

6.13. Организация должна отражать выбытие запасов:

типowymi бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.18 и 1.19 таблицы 5 приложения к настоящему Положению (в случае потребления запасов для выполнения организацией работ, оказания услуг, подлежащих отражению в составе расходов);

типowymi бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.20 и 1.21 таблицы 5 приложения к настоящему Положению (в случае потребления запасов при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении ОС и инвестиционной недвижимости, подлежащих отражению в составе активов);

типowymi бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.22–1.27 таблицы 5 приложения к настоящему Положению (в случае продажи запасов).

6.14. Требования настоящей главы не распространяются на:

организацию, являющуюся микропредприятием, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в случае утверждения ею в учетной политике решения об отражении на счетах бухгалтерского учета затрат, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, в составе расходов периода, в котором они были понесены;

организацию, утвердившую в своей учетной политике решение отражать на счетах бухгалтерского учета затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, в качестве расходов периода, в котором они были понесены.

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

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

7.2. Организация должна отражать 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 6 приложения к настоящему Положению.

7.3. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета активы, соответствующие условиям признания запасов, указанным в пункте 6.1 настоящего Положения, полученные организацией на основании договоров отступного, договоров залога, назначение которых не определено, в качестве предметов труда на дату их признания.

7.4. Организация должна отражать предметы труда на дату их признания по чистой возможной цене продажи типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.2 таблицы 6 приложения к настоящему Положению.

7.5. Организация должна отражать 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 6 приложения к настоящему

Положению.

Восстановление убытков от обесценения средств труда организация должна отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.4 таблицы 6 приложения к настоящему Положению.

7.6. Организация должна отражать 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 6 приложения к настоящему Положению.

Восстановление убытков от обесценения предметов труда организация должна отражать типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.6 таблицы 6 приложения к настоящему Положению.

7.7. Организация должна отражать 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 Положению;

в состав капитальных вложений в инвестиционную недвижимость и инвестиционную недвижимость типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.9–1.11 таблицы 6 приложения к настоящему Положению;

в состав капитальных вложений в НМА и НМА типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.12 и 1.13 таблицы 6 приложения к настоящему Положению.

7.8. Организация должна отражать перевод предметов труда в состав запасов типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.14 таблицы 6 приложения к настоящему Положению.

7.9. Организация должна отражать выбытие:

средств труда – типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.15–1.20 таблицы 6 приложения к настоящему Положению;

предметов труда – типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.21–1.26 таблицы 6 приложения к настоящему Положению.

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

8.1. Некредитная финансовая организация, являющаяся страховщиком (перестраховщиком), должна отражать на счетах бухгалтерского учета имущество и (или) его годные остатки, за которые страхователь (выгодоприобретатель) получил страховую выплату в размере полной страховой суммы в соответствии со страховым законодательством Российской Федерации.

8.2. Некредитная финансовая организация, являющаяся страховщиком (перестраховщиком), должна отражать имущество и (или) его годные остатки:

типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.1 таблицы 7 приложения к настоящему Положению (в отношении недвижимости, соответствующей признакам (критериям), указанным в пунктах 3.1 и 5.1 настоящего Положения, в качестве инвестиционной недвижимости или ДАПП по справедливой стоимости на дату их получения);

типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.2 таблицы 7 приложения к настоящему Положению (в отношении недвижимости, соответствующей условиям признания запасов, указанным в пункте 6.1

настоящего Положения, в составе запасов по чистой возможной цене продажи на дату их получения);

типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.2 таблицы 7 приложения к настоящему Положению (в отношении имущества и (или) его годных остатков (за исключением объектов недвижимости), соответствующих условиям признания запасов, указанным в пункте 6.1 настоящего Положения, в составе запасов по чистой возможной цене продажи на дату их получения).

8.3. Некредитная финансовая организация, являющаяся страховщиком (перестраховщиком), должна отражать убытки от обесценения имущества и (или) его годных остатков, определенные как превышение балансовой стоимости имущества и (или) его годных остатков, отраженных в качестве запасов, над их чистой возможной ценой продажи в отчетном периоде, в котором произошло обесценение, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.3 таблицы 7 приложения к настоящему Положению.

Некредитная финансовая организация, являющаяся страховщиком (перестраховщиком), должна отражать восстановление убытков от обесценения имущества и (или) его годных остатков, отраженных в качестве запасов, до чистой возможной цены продажи в пределах суммы ранее признанного обесценения имущества и (или) его годных остатков типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.4 таблицы 7 приложения к настоящему Положению.

8.4. Некредитная финансовая организация, являющаяся страховщиком (перестраховщиком), должна отражать перевод объектов имущества и (или) его годных остатков в состав:

капитальных вложений в ОС – типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.5.1 и 1.6 таблицы 7 приложения к настоящему Положению;

ОС – типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.5.2 и 1.6 таблицы 7 приложения к настоящему Положению.

8.5. Некредитная финансовая организация, являющаяся страховщиком (перестраховщиком), должна отражать выбытие имущества и (или) его годных остатков (включая объекты недвижимости, соответствующие условиям признания запасов, указанным в пункте 6.1 настоящего Положения) типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.7–1.12 таблицы 7 приложения к настоящему Положению.

Глава 9. Заключительные положения

9.1. При применении настоящего Положения организация должна руководствоваться Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности¹⁷.

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

9.3. Требования настоящего Положения не распространяются на кредитные потребительские кооперативы и сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы, не совмещающие свою деятельность с деятельностью иной некредитной финансовой организации, жилищные накопительные кооперативы.

9.4. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 12 сентября 2025 года № ПСД-27) вступает в силу с 1 января 2026 года, за исключением

¹⁷ Введены в действие на территории Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 года № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

пункта 9.3 настоящего Положения.

Пункт 9.3 настоящего Положения вступает в силу с 1 января 2027 года.

И.о. Председателя
Центрального банка
Российской Федерации

Д.В. Тулин

Приложение

к Положению Банка России
от «10» октября 2025 года № 872-П
«О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета
основных средств, инвестиционной недвижимости,
нематериальных активов, долгосрочных активов,
предназначенных для продажи, запасов, средств труда
и предметов труда, полученных по договорам
отступного, залога, назначение которых не определено,
имущества и (или) его годных остатков, полученных в
связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от
права собственности на застрахованное имущество,
некредитными финансовыми организациями, бюро
кредитных историй, кредитными рейтинговыми
агентствами»

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

Таблица 1. Отражение на счетах бухгалтерского учета основных средств

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ ОФР ¹⁸
1	2	3	4	5
Отражение приобретения ОС				
1.1	Отражение перевода денежных средств поставщику (продавцу), подрядной, проектной организациям	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	счета по учету денежных средств	-

¹⁸ Символ отчета о финансовых результатах в соответствии с Планом счетов и Положением Банка России от 10 октября 2025 года № 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 18 ноября 2025 года, регистрационный № 87204) (далее – Положение Банка России № 873-П).

1.2	Отражение капитальных вложений в ОС, не включая НДС	№ 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	№ 60310	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	
1.3.2	отражение НДС, принимаемого к вычету	№ 60309	№ 60310	
1.3.3	отражение НДС в стоимости капитальных вложений в ОС, организацией, являющейся плательщиком НДС	№ 60415	№ 60310	-
1.3.4	отражение НДС в стоимости капитальных вложений в ОС, организацией, не являющейся плательщиком НДС	№ 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	№ 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	№ 71103	№ 60311 № 60313	символы ОФР подраздела «Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки

				дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования» раздела «Процентные расходы»
1.6	Отражение погашения обязательства за приобретенное за плату ОС на условиях отсрочки платежа	№ 60311 № 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	№ 60401	№ 61501	-
1.8	Отражение увеличения дисконтированной стоимости оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке	№ 71802	№ 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	№ 60415	№ 71801	54402
1.9.2	ОС	№ 60401 № 60404	№ 71801	54402
1.10	Отражение признания безвозмездно полученных от акционеров (участников) организации:			
1.10.1	капитальных вложений в ОС	№ 60415	№ 10614	
1.10.2	ОС	№ 60401 № 60404	№ 10614	
1.11	Отражение затрат по доставке и доведению ОС до состояния готовности к использованию	№ 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	№ 60415	№ 61209	
1.12.2	ОС	№ 60401 № 60404	№ 61209	
1.13	Отражение выбытия актива по договору мены	№ 61209	счет второго порядка по учету выбываю- щего по договору мены актива	-
1.14	Отражение суммы, подлежащей доплате (уплаченной суммы), в случае неравноценного обмена	№ 61209	№ 60311 № 60313 или счета по учету денежных средств	-
1.15	Отражение суммы, подлежащей доплате, в составе расходов	№ 71802	№ 61209	55201
1.16	Отражение суммы, подлежащей получению, в случае неравноценного обмена	№ 60312 № 60314	№ 61209	-
1.17	Отражение суммы, подлежащей получению, в составе доходов	№ 61209	№ 71801	54101
Отражение капитальных вложений в ОС, внесенных в уставный капитал				
1.18	Отражение капитальных вложений в ОС, внесенных в уставный капитал	№ 60415	№ 60330	-
1.19	Отражение затрат по доставке и доведению ОС до состояния готовности к использованию в качестве ОС	№ 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	№ 60415	№ 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)	№ 60415	№ 60322	-
Отражение признания ОС				
1.21	Отражение признания ОС по первоначальной стоимости	№ 60401 № 60404	№ 60415	-
Отражение переоценки и списания переоценки ОС				
1.22	Отражение дооценки (увеличения стоимости) ОС в результате переоценки:			
1.22.1	отражение суммы дооценки	№ 60401 № 60404	№ 10601	-
1.22.2	отражение увеличения суммы амортизации	№ 10601	№ 60414	-
1.22.3	отражение суммы дооценки, равной сумме уценки ОС, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы (в случае, когда в результате последующей (последующих) переоценки (переоценок) происходит дооценка ОС)	№ 60401 № 60404	№ 71801	54106
1.23	Отражение уценки (уменьшения стоимости) ОС в результате переоценки:			
1.23.1	отражение уменьшения суммы накопленной амортизации	№ 60414	№ 10601	-
1.23.2	отражение суммы уценки	№ 10601	№ 60401 № 60404	-
1.23.3	отражение превышения суммы уценки ОС над остатком на лицевом счете № 10601	№ 71802	№ 60401 № 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)	№ 60414	№ 60401	-
1.25	Отражение переноса прироста стоимости при переоценке ОС	№ 10601	№ 10801 № 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	№ 61501	№ 60401	-
1.26.2	превышающей стоимость ОС, числящуюся на счетах бухгалтерского учета, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения	№ 61501	№ 71801	54301
1.27	Отражение увеличения суммы оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке	№ 60401	№ 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	№ 61501	№ 71801	54301
1.28.2	в пределах расходов от уценки ОС	№ 61501	№ 71801	54301

	при его переоценке, признанных в предыдущих отчетных периодах			
1.28.3	в сумме, превышающей признанные в предыдущих отчетных периодах расходы от уценки ОС при его переоценке	№ 61501	№ 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	№ 10601	№ 61501	-
1.29.2	в сумме, превышающей остаток на лицевом счете по учету прироста стоимости ОС при переоценке	№ 71802	№ 61501	55501
независимо от выбранной модели учета ОС (в случае, когда ОС полностью амортизирован)				
1.30	Отражение уменьшения суммы обязательств	№ 61501	№ 71801	54301
1.31	Отражение увеличения суммы обязательств	№ 71802	№ 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	№ 71802	№ 60406	55204
1.33	Отражение восстановления убытков от обесценения	№ 60406	№ 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	№ 10601	№ 60406	-
1.34.2	в сумме, превышающей остаток прироста стоимости ОС	№ 71802	№ 60406	55204
1.35	Отражение восстановления убытков от обесценения:			
1.35.1	в пределах списанной при отражении убытков от обесценения	№ 60406	№ 10601	-

	суммы прироста стоимости ОС при переоценке			
1.35.2	в сумме убытков от обесценения, ранее признанных в составе расходов	№ 60406	№ 71801	54104
Отражение начисления амортизации ОС				
1.36	Отражение начисления амортизации ОС	№ 71802	№ 60414	55301
Отражение выбытия ОС				
1.37	Отражение списания стоимости выбывающего ОС или суммы капитальных вложений в ОС	№ 61209	№ 60401 № 60404 № 60415	-
1.38	Отражение списания накопленной амортизации по выбывающему ОС	№ 60414	№ 61209	-
1.39	Отражение списания суммы ранее сформированного оценочного обязательства	№ 61501	№ 61209	-
1.40	Отражение списания суммы накопленного обесценения ОС	№ 60406	№ 61209	-
1.41	Отражение затрат, связанных с выбытием	№ 61209	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	-
1.42	Отражение справедливой стоимости запасов (узлов, деталей, материалов), полученных при выбытии ОС, пригодных для дальнейшего использования, или продажи	№ 61002 № 61009 № 61013	№ 61209	-
1.43	Отражение суммы требований возмещения материального ущерба от недостат или порчи ОС, взыскиваемой с виновных лиц	№ 60306 № 60308 № 60323	№ 61209	-
1.44	Отражение выручки от продажи ОС, суммы требования возмещения от третьих лиц, включая страховое возмещение от страховщиков	№ 60331 № 60332	№ 61209	-
1.45	Отражение финансового результата (расхода) от выбытия ОС	№ 71802	№ 61209	55201
1.46	Отражение финансового результата (дохода) от выбытия ОС	№ 61209	№ 71801	54101

Таблица 2. Отражение на счетах бухгалтерского учета инвестиционной недвижимости

№	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)	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	счета по учету денежных средств	-
1.2	Отражение капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, не включая НДС	№ 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	№ 60310	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	
1.3.2	отражение НДС, принимаемого к вычету	№ 60309	№ 60310	
1.3.3	отражение НДС в стоимости капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, организацией, являющейся плательщиком НДС	№ 61911	№ 60310	-
1.3.4	отражение НДС в стоимости капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, организацией, не являющейся плательщиком НДС	№ 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	№ 61903	№ 61501	-
1.5	Отражение увеличения	№ 71802	№ 61501	55505

	дисконтированной стоимости оценочного обязательства			
Отражение признания безвозмездно полученных капитальных вложений в инвестиционную недвижимость				
1.6	Отражение признания безвозмездно полученных капитальных вложений в инвестиционную недвижимость	№ 61911	№ 71801	54402
1.7	Отражение признания безвозмездно полученных капитальных вложений в инвестиционную недвижимость (полученную от акционеров (участников) организации)	№ 61911	№ 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	№ 61911	№ 61209	-
1.8.2	инвестиционной недвижимости, учитываемой по справедливой стоимости	№ 61905 № 61907	№ 61209	-
1.8.3	инвестиционной недвижимости (справедливую стоимость которой, невозможно определить)	№ 61901 № 61903	№ 61209	-
1.9	Отражение выбытия актива по договору мены	№ 61209	счет второго порядка по учету выбывающего по договору мены актива	-
1.10	Отражение суммы подлежащей доплате (уплаченной суммы) (в случае неравноценного обмена)	№ 61209	№ 60311 № 60313 счета по учету денежных средств	-
1.11	Отражение суммы, подлежащей доплате, в составе расходов	№ 71702	№ 61209	53501
1.12	Отражение суммы, подлежащей	№ 60312	№ 61209	-

	получению (в случае неравноценного обмена)	№ 60314		
1.13	Отражение суммы, подлежащей получению, в составе доходов	№ 61209	№ 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	№ 61911	№ 60330	-
1.15	Отражение затрат по доставке и доведению инвестиционной недвижимости до состояния готовности к использованию в качестве инвестиционной недвижимости	№ 61911	счета раздела 6 главы А Плана счетов	-
Отражение признания инвестиционной недвижимости				
1.16	Отражение признания инвестиционной недвижимости по первоначальной стоимости	№ 61901 № 61903 № 61905 № 61907	№ 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	№ 61501	№ 61903	-
1.17.2	превышающей стоимость инвестиционной недвижимости, числящуюся на счетах бухгалтерского учета, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения	№ 61501	№ 71801	54301

1.18	Отражение увеличения суммы оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации инвестиционной недвижимости и восстановлению окружающей среды на занимаемом ей участке	№ 61903	№ 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	№ 61501	№ 71801	54301
1.20	Отражение увеличения суммы обязательств	№ 71802	№ 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	№ 71702	№ 61913	53502
1.22	Отражение восстановления убытков от обесценения	№ 61913	№ 71701	52503
Отражение начисления амортизации по инвестиционной недвижимости, оцениваемой по модели учета по первоначальной стоимости				
1.23	Отражение начисления амортизации	№ 71702	№ 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	№ 61905 № 61907	№ 71701	52504
1.25	Отражение превышения стоимости инвестиционной недвижимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, над ее справедливой стоимостью	№ 71702	№ 61905 № 61907	53503
Отражение перевода ОС в состав инвестиционной недвижимости, оцениваемой по модели учета по первоначальной стоимости				
1.26	Отражение переноса стоимости переводимого ОС	№ 61901 или № 61903	№ 60404 или № 60401	- -

1.27	Отражение переноса суммы накопленной амортизации по переводимому ОС	№ 60414	№ 61909	-
1.28	Отражение переноса суммы накопленного обесценения по переводимому ОС	№ 60406	№ 61913	-
Отражение перевода инвестиционной недвижимости, оцениваемой по модели учета по первоначальной стоимости, в состав ОС				
1.29	Отражение переноса стоимости переводимой инвестиционной недвижимости	№ 60404 или № 60401	№ 61901 или № 61903	- -
1.30	Отражение переноса суммы накопленной амортизации по переводимой инвестиционной недвижимости	№ 61909	№ 60414	-
1.31	Отражение переноса суммы накопленного обесценения по переводимой инвестиционной недвижимости	№ 61913	№ 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	№ 60414	№ 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	№ 61501	№ 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	№ 61501	№ 71801	54301
1.35	Отражение уменьшения стоимости переводимого ОС на сумму накопленного обесценения	№ 60406	№ 60401 № 60404	-
1.36	Отражение увеличения стоимости	№ 60401	№ 10601	

	переводимого ОС в результате переоценки	№ 60404		
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)	№ 60401 № 60404	№ 71801	54106
1.38	Отражение уменьшения стоимости (уценки) переводимого ОС в результате переоценки	№ 10601	№ 60401 № 60404	
1.39	Отражение превышения суммы уценки ОС над остатком на лицевом счете балансового счета № 10601	№ 71802	№ 60401 № 60404	55206
1.40	Отражение признания переведенного ОС в качестве инвестиционной недвижимости	№ 61907 или № 61905	№ 60401 или № 60404	- -
1.41	Отражение увеличения стоимости вложений в сооружение (строительство) инвестиционной недвижимости	№ 61911	№ 71701	52504
1.42	Отражение уменьшения стоимости вложений в сооружение (строительство) инвестиционной недвижимости	№ 71702	№ 61911	53503
1.43	Отражение признания инвестиционной недвижимости	№ 61907 или № 61905	№ 61911	-
Отражение перевода инвестиционной недвижимости, оцениваемой по модели учета по справедливой стоимости, в состав ОС				
1.44	Отражение переноса стоимости переводимой инвестиционной недвижимости	№ 60401 или № 60404	№ 61907 или № 61905	- -
1.45	Отражение признания оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации инвестиционной недвижимости и восстановлению окружающей среды на занимаемом ею участке	№ 60401	№ 61501	-

Отражение затрат на ремонт инвестиционной недвижимости				
1.46	Отражение в составе расходов затрат на ремонт инвестиционной недвижимости	№ 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	№ 61209	№ 61905 № 61907 № 61911	-
1.48	Отражение затрат, связанных с выбытием	№ 61209	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	-
1.49	Отражение суммы выручки от продажи инвестиционной недвижимости	№ 60331 № 60332 или счета по учету денежных средств	№ 61209	-
1.50	Отражение финансового результата (расхода) от выбытия инвестиционной недвижимости	№ 71702	№ 61209	53501
1.51	Отражение финансового результата (дохода) от выбытия инвестиционной недвижимости	№ 61209	№ 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	№ 61209	№ 61901 № 61903 № 61911	-
1.53	Отражение затрат, связанных с выбытием	№ 61209	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	-

1.54	Отражение списания накопленной амортизации	№ 61909	№ 61209	
1.55	Отражение списания суммы ранее сформированного оценочного обязательства	№ 61501	№ 61209	
1.56	Отражение списания суммы накопленного обесценения	№ 61913	№ 61209	
1.57	Отражение выручки от продажи инвестиционной недвижимости	№ 60331 № 60332 или счета по учету денежных средств	№ 61209	-
1.58	Отражение финансового результата (расхода) от выбытия инвестиционной недвижимости	№ 71702	№ 61209	53501
1.59	Отражение финансового результата (дохода) от выбытия инвестиционной недвижимости	№ 61209	№ 71701	52501

Таблица 3. Отражение на счетах бухгалтерского учета нематериальных активов

№	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)	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	счета по учету денежных средств	-
1.2	Отражение капитальных вложений в НМА, не включая НДС	№ 60906	счета раздела 6 главы А Плана счетов	-
1.3	Отражение НДС:			
1.3.1	отражение НДС, уплаченного по	№ 60310	№ 60311	

	приобретенным материальным ценностям, выполненным работам и оказанным услугам		№ 60312 № 60313 № 60314	
1.3.2	отражение НДС, принимаемого к вычету	№ 60309	№ 60310	
1.3.3	отражение НДС в стоимости капитальных вложений в НМА, организацией, являющейся плательщиком НДС	№ 60906	№ 60310	-
1.3.4	отражение НДС в стоимости капитальных вложений в НМА, организацией, не являющейся плательщиком НДС	№ 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	№ 71802	счета раздела 6 главы А Плана счетов	55402
1.5	Отражение в составе расходов затрат: на создание (изготовление) и приобретение активов, имеющих стоимость ниже стоимостного критерия существенности, утвержденного в учетной политике для определения актива, подлежащего признанию в качестве НМА; осуществленных на стадии исследований для создания НМА	№ 71802	счета раздела 6 главы А Плана счетов	55404 55402
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	№ 71103	№ 60311 № 60313	символы ОФР подраздела «Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами,

				начисленными без применения ставки дисконтирования» раздела «Процентные расходы»
1.7	Отражение погашения обязательства за приобретенный НМА за плату на условиях отсрочки платежа	№ 60311 № 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	№ 60906	№ 71801	54402
1.8.2	НМА	№ 60901	№ 71801	54402
1.9	Отражение признания безвозмездно полученных от акционеров (участников) организации:			
1.9.1	капитальных вложений в НМА	№ 60906	№ 10614	-
1.9.2	НМА	№ 60901	№ 10614	-
1.10	Отражение затрат по доставке и доведению НМА до состояния готовности к использованию	№ 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	№ 60906	№ 61209	-
1.11.2	НМА	№ 60901	№ 61209	-
1.12	Отражение выбытия актива по договору мены	№ 61209	счет второго порядка по учету выбывающего по договору мены	-

			актива	
1.13	Отражение суммы, подлежащей доплате (уплаченной суммы) в случае неравноценного обмена	№ 61209	№ 60311 № 60313 или счета по учету денеж- ных средств	-
1.14	Отражение суммы, подлежащей доплате, в составе расходов	№ 71802	№ 61209	55202
1.15	Отражение суммы, подлежащей получению в случае неравноценного обмена	№ 60312 № 60314	№ 61209	-
1.16	Отражение суммы, подлежащей получению, в составе доходов	№ 61209	№ 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	№ 60901	№ 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)	№ 60901	№ 60322	
Отражение признания НМА				
1.18	Отражение признания НМА по первоначальной стоимости	№ 60901	№ 60906	-
Отражение переоценки и списания переоценки НМА				
1.19	Отражение дооценки (увеличения стоимости) НМА в результате переоценки:			
1.19.1	отражение суммы дооценки	№ 60901	№ 10611	-
1.19.2	отражение увеличения суммы амортизации	№ 10611	№ 60903	-

1.19.3	отражение суммы дооценки, равной сумме уценки (уменьшения стоимости) НМА, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы (в случае, когда в результате последующей (последующих) переоценки (переоценок) происходит дооценка НМА)	№ 60901	№ 71801	54107
1.20	Отражение уценки (уменьшения стоимости) НМА в результате переоценки:			
1.20.1	отражение уменьшения суммы накопленной амортизации	№ 60903	№ 10611	-
1.20.2	отражение суммы уценки в сумме, не превышающей остаток на лицевом счете № 10611	№ 10611	№ 60901	-
1.20.3	отражение превышения суммы уценки НМА над остатком на лицевом счете № 10611	№ 71802	№ 60901	55207 в соответствии с Планом счетов, 55209 в соответствии с Положением Банка России № 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)	№ 60903	№ 60901	-
1.22	Отражение переноса прироста стоимости при переоценке НМА	№ 10611	№ 10801 № 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	№ 71802	№ 60907	55205
1.24	Отражение восстановления убытков от обесценения	№ 60907	№ 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 № 10611	№ 10611	№ 60907	-
1.25.2	в сумме, превышающей остаток на лицевом счете № 10611	№ 71802	№ 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	№ 60907	№ 10611	-
1.26.2	в пределах суммы убытков от обесценения, ранее признанных в составе расходов	№ 60907	№ 71801	54105
Отражение начисления амортизации НМА				
1.27	Отражение начисления амортизации	№ 71802	№ 60903	55303
Отражение выбытия НМА				
1.28	Отражение списания стоимости выбывающего НМА или суммы капитальных вложений в НМА (если НМА не введен в эксплуатацию)	№ 61209	№ 60901 № 60906	-
1.29	Отражение списания накопленной амортизации по выбывающему НМА	№ 60903	№ 61209	-
1.30	Отражение списания суммы накопленного обесценения НМА	№ 60907	№ 61209	-
1.31	Отражение затрат, связанных с выбытием НМА	№ 61209	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	-
1.32	Отражение выручки от продажи НМА	№ 60331 № 60332 или счета по учету денежных средств	№ 61209	-
1.33	Отражение финансового результата (расхода) от выбытия НМА	№ 71802	№ 61209	55202
1.34	Отражение финансового результата (дохода) от выбытия НМА	№ 61209	№ 71801	54102

Отражение деловой репутации				
1.35	Отражение деловой репутации	№ 60905	№ 60311 № 60313	

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

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ ОФР
1	2	3	4	5
Отражение 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	№ 60406	№ 60404	-
1.2	Отражение списания суммы в пределах остатка на счете № 60404	№ 62001	№ 60404	-
1.3	Отражение уменьшения стоимости переводимого ОС (кроме земли) на сумму накопленной амортизации	№ 60414	№ 60401	-
1.4	Отражение уменьшения стоимости переводимого ОС (кроме земли) на сумму накопленного обесценения	№ 60406	№ 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	№ 61501	№ 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)	№ 61501	№ 71801	54301
1.7	Отражение списания суммы в пределах остатка на счете № 60401	№ 62001	№ 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	№ 61913	№ 61901	-
1.9	Отражение списания суммы в пределах остатка на счете № 61901	№ 62001	№ 61901	-
1.10	Отражение уменьшения стоимости переводимой инвестиционной недвижимости (кроме земли) на сумму накопленной амортизации	№ 61909	№ 61903	-
1.11	Отражение уменьшения стоимости переводимой инвестиционной недвижимости (кроме земли) на сумму накопленного обесценения	№ 61913	№ 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	№ 61501	№ 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)	№ 61501	№ 71801	54301
1.14	Отражение списания суммы в пределах остатка на счете № 61903	№ 62001	№ 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	№ 60903	№ 60901	-
1.16	Отражение уменьшения стоимости	№ 60907	№ 60901	-

	переводимого НМА на сумму накопленного обесценения			
1.17	Отражение списания суммы в пределах остатка на счете № 60901	№ 62001	№ 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	№ 60414	№ 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	№ 61501	№ 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	№ 61501	№ 71801	54301
1.21	Отражение увеличения стоимости переводимого ОС в результате переоценки	№ 60401 № 60404	№ 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)	№ 60401 № 60404	№ 71801	54106
1.23	Отражение уменьшения стоимости (уценки) переводимого ОС в результате переоценки	№ 10601	№ 60401 № 60404	
1.24	Отражение превышения суммы уценки ОС над остатком на лицевом счете балансового счета № 10601	№ 71802	№ 60401 № 60404	55206
1.25	Отражение признания ОС в качестве ДАПП	№ 62001	№ 60401 № 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	№ 62003	№ 61905 № 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)	№ 60903	№ 60901	-
1.28	Отражение увеличения стоимости переводимого НМА в результате переоценки	№ 60901	№ 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)	№ 60901	№ 71801	54107
1.30	Отражение уменьшения стоимости (уценки) переводимого НМА в результате переоценки	№ 10611	№ 60901	
1.31	Отражение превышения суммы уценки НМА над остатком на лицевом счете балансового счета № 10611	№ 71802	№ 60901	55207 в соответствии с Планом счетов, 55209 в соответствии с Положением Банка России № 873-П
1.32	Отражение признания НМА в качестве ДАПП	№ 62001	№ 60901	-
Отражение увеличения дисконтированной стоимости затрат на продажу ДАПП				
1.33	Отражение увеличения дисконтированной стоимости затрат на продажу ДАПП	№ 71103	№ 62001	символы ОФР подраздела «Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными

				расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, 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	№ 71702	№ 62001	53602 в соответствии с Планом счетов, 53802 в соответствии с Положением Банка России № 873-П
1.35	Отражение дохода от увеличения справедливой стоимости ДАПП за вычетом предполагаемых затрат для продажи	№ 62001	№ 71701	52602 в соответствии с Планом счетов, 52902 в соответствии с Положением Банка России № 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	№ 71702	№ 62003	53602 в соответствии с Планом счетов, 53802 в соответствии с Положением Банка России № 873-П
1.37	Отражение дохода от превышения справедливой стоимости ДАПП над	№ 62003	№ 71701	52602 в соответствии

	его стоимостью, отраженной на счетах бухгалтерского учета			с Планом счетов, 52902 в соответствии с Положением Банка России № 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	№ 71702	№ 62001	53803 в соответствии с Планом счетов, 53703 в соответствии с Положением Банка России № 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	№ 62001	№ 71701	52802 в соответствии с Планом счетов, 52702 в соответствии с Положением Банка России № 873-П
1.40	Отражение стоимости объекта, определенной на дату прекращения признания ОС, инвестиционной недвижимости и НМА в качестве ДАПП	№ 60401 № 60404 № 60901 № 61901 № 61903	№ 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	№ 60401 № 61903	№ 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	№ 10601 № 10611	№ 62001	
1.42.2	в размере превышения остатка на лицевом счете по учету прироста стоимости ОС, НМА при переоценке	№ 71702	№ 62001	53803 в соответствии с Планом счетов, 53703 в соответствии с Положением Банка России № 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)	№ 62001	№ 10601 № 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 № 71802)	№ 62001	№ 71801	54106 54107
1.45	Отражение суммы стоимости ОС, НМА, определенной на дату прекращения признания ОС, НМА в качестве ДАПП	№ 60401 № 60404 № 60901	№ 62001	-
1.46	Отражение оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке	№ 60401	№ 61501	-
1.47	Отражение прекращения признания в качестве ДАПП инвестиционной недвижимости, которая оценивалась по модели учета по справедливой стоимости	№ 61905 № 61907	№ 62003	-

Отражение выбытия ДАПП				
1.48	Отражение списания стоимости выбывающего ДАПП	№ 61209	№ 62001 № 62003	-
1.49	Отражение затрат, связанных с выбытием ДАПП	№ 61209	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	-
1.50	Отражение выручки от продажи ДАПП	№ 60331 № 60332 или счета по учету денежных средств	№ 61209	-
1.51	Отражение выплаченных имуществом дивидендов акционерам	№ 60320	№ 61209	-
1.52	Отражение выплаченной имуществом действительной стоимости доли участника общества с ограниченной ответственностью в уставном капитале общества	№ 60320	№ 61209	-
1.53	Отражение финансового результата (расхода) от выбытия ДАПП	№ 71702	№ 61209	53601 в соответствии с Планом счетов, 53801 в соответствии с Положением Банка России № 873-П
1.54	Отражение финансового результата (дохода) от выбытия ДАПП	№ 61209	№ 71701	52601 в соответствии с Планом счетов, 52901 в соответствии с Положением Банка России № 873-П

Таблица 5. Отражение на счетах бухгалтерского учета запасов

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ ОФР
1	2	3	4	5
Отражение приобретения запасов				
1.1	Отражение перевода денежных средств поставщику (продавцу)	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	счета по учету денежных средств	-
1.2	Отражение признания запасов, не включая НДС	№ 610 (балансовый счет второго порядка)	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	№ 60310	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	
1.3.2	отражение НДС, принимаемого к вычету	№ 60309	№ 60310	
1.3.3	отражение НДС в стоимости запасов, организацией, являющейся плательщиком НДС	№ 610 (балансовый счет второго порядка)	№ 60310	-
1.3.4	отражение НДС в стоимости запасов, организацией, не являющейся плательщиком НДС	№ 610 (балансовый счет второго порядка)	счета раздела 6 главы А Плана счетов	-
Приобретение запасов за плату на условиях отсрочки платежа				
1.4	Отражение процентного расхода при приобретении запасов за плату на условиях отсрочки платежа	№ 71103	№ 60311 № 60313	символы ОФР подраздела «Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за

				отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования раздела «Процентные расходы»
1.5	Отражение погашения обязательства за приобретенные запасы за плату на условиях отсрочки платежа	№ 60311 № 60313	счета по учету денежных средств	-
Отражение будущих затрат по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды				
1.6	Отражение включения оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды:			
1.6.1	в фактическую себестоимость запасов	№ 610 (балансовый счет второго порядка)	№ 61501	
1.6.2	в состав расходов	№ 71802	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	55404
Отражение признания безвозмездно полученных запасов				
1.7	Отражение признания безвозмездно полученных запасов	№ 610 (балансовый счет второго порядка)	№ 71801	54402
1.8	Отражение признания безвозмездно полученных запасов от акционеров (участников) организации	№ 610 (балансовый счет второго порядка)	№ 10614	-

Отражение признания запасов, полученных по договору мены				
1.9	Отражение признания запасов, полученных по договору мены	№ 610 (балансовый счет второго порядка)	№ 61209	-
1.10	Отражение выбытия актива по договору мены	№ 61209	счет второго порядка по учету выбывающего по договору мены актива	-
1.11	Отражение суммы, подлежащей доплате (уплаченной суммы) (в случае неравноценного обмена)	№ 61209	№ 60311 № 60313 или счета по учету денежных средств	-
1.12	Отражение суммы, подлежащей доплате, в составе расходов	№ 71802	№ 61209	55611
1.13	Отражение суммы, подлежащей получению, в случае неравноценного обмена	№ 60312 № 60314	№ 61209	-
1.14	Отражение суммы, подлежащей получению, в составе доходов	№ 61209	№ 71801	54407
Отражение запасов, выявленных при инвентаризации имущества				
1.15	Отражение запасов, выявленных при инвентаризации имущества:			
1.15.1	отражение запасов, выявленных при инвентаризации имущества, по себестоимости, определенной в сумме справедливой стоимости выявленных неучтенных запасов	№ 610 (балансовый счет второго порядка)	№ 71801	54404
1.15.2	отражение запасов, выявленных при инвентаризации имущества, по себестоимости, определенной в сумме документально подтвержденных	№ 610 (балансовый счет второго	№ 60322	

	ранее произведенных затрат (если причинами возникновения излишков являются выявленные в ходе инвентаризации ошибки в бухгалтерском учете)	порядка)		
Отражение убытков от обесценения запасов и восстановления убытков от обесценения запасов				
1.16	Отражение убытков от обесценения запасов	№ 71802	№ 61016	55404
1.17	Отражение восстановления убытков от обесценения запасов	№ 61016	№ 71801	54407
Отражение выбытия запасов в случае потребления запасов для выполнения организацией работ, оказания услуг				
1.18	Отражение прекращения признания запасов, подлежащих отражению в составе расходов	№ 71802	№ 610 (балансовый счет второго порядка)	55404
1.19	Отражение списания резерва под обесценение запасов	№ 61016	№ 610 (балансовый счет второго порядка)	-
Отражение выбытия запасов в случае потребления запасов при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении ОС и инвестиционной недвижимости				
1.20	Отражение прекращения признания запасов, подлежащих отражению в составе активов	№ 60415 № 61911	№ 61013	-
1.21	Отражение списания резерва под обесценение запасов	№ 61016	№ 61013	-
Отражение выбытия запасов				
1.22	Отражение списания стоимости выбывающих запасов	№ 61209	№ 610 (балансовый счет второго порядка)	-
1.23	Отражение списания суммы ранее сформированного резерва под обесценение запасов	№ 61016	№ 61209	-

1.24	Отражение затрат, связанных с выбытием запасов	№ 61209	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	-
1.25	Отражение выручки от продажи запасов	№ 60331 № 60332 или счета по учету денежных средств	№ 61209	-
1.26	Отражение финансового результата (расхода) от выбытия запасов	№ 71802	№ 61209	55404
1.27	Отражение финансового результата (дохода) от выбытия запасов	№ 61209	№ 71801	54407

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

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ ОФР
1	2	3	4	5
Отражение признания средств труда и предметов труда				
1.1	Отражение признания средств труда	№ 62101	№ 61215	-
1.2	Отражение признания предметов труда	№ 62102	№ 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	№ 71702	№ 62101	53703 в соответствии с Планом счетов, 53603 в соответствии с Положением Банка России № 873-П

1.4	Отражение восстановления убытков от обесценения средств труда	№ 62101	№ 71701	52703 в соответствии с Планом счетов, 52603 в соответствии с Положением Банка России № 873-П
1.5	Отражение убытков от обесценения предметов труда	№ 71702	№ 61016	53704 в соответствии с Планом счетов, 53604 в соответствии с Положением Банка России № 873-П
1.6	Отражение восстановления убытков от обесценения предметов труда	№ 61016	№ 71701	52704 в соответствии с Планом счетов, 52604 в соответствии с Положением Банка России № 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; ОС	№ 60415 или № 60401	№ 62101 № 62101	- -
1.8	Отражение накопленного обесценения по переводимому средству труда	№ 61016	№ 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; инвестиционной недвижимости	№ 61911 или № 61901 № 61903 № 61905 № 61907	№ 62101 № 62101	- -
1.10	Отражение накопленного обесценения по средству труда, переводимому в состав инвестиционной недвижимости, учитываемого по первоначальной стоимости	№ 61016	№ 61913	-
1.11	Отражение накопленного обесценения по средству труда, переводимому в состав инвестиционной недвижимости, учитываемого по справедливой стоимости	№ 61016	№ 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; НМА	№ 60906 или № 60901	№ 62101 № 62101	- -
1.13	Отражение накопленного обесценения по переводимому средству труда	№ 61016	№ 60907	-
Отражение перевода предметов труда в состав запасов				
1.14	Отражение перевода предметов труда в состав запасов	№ 610 (балансовый счет второго порядка)	№ 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	№ 61209	№ 62101	-

1.16	Отражение выручки от продажи средств труда	№ 60331 № 60332 или счета по учету денежных средств	№ 61209	-
1.17	Отражение затрат, связанных с выбытием средств труда	№ 61209	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	-
1.18	Отражение суммы накопленного обесценения по выбывающим средствам труда	№ 61016	№ 61209	-
1.19	Отражение финансового результата (расхода) от выбытия средств труда	№ 71702	№ 61209	53701 в соответствии с Планом счетов, 53601 в соответствии с Положением Банка России № 873-П
1.20	Отражение финансового результата (дохода) от выбытия средств труда	№ 61209	№ 71701	52701 в соответствии с Планом счетов, 52601 в соответствии с Положением Банка России № 873-П
Отражение выбытия предметов труда, которые не были переведены в состав запасов				
1.21	Отражение списания стоимости выбывающих предметов труда	№ 61209	№ 62102	-
1.22	Отражение затрат, связанных с выбытием предметов труда	№ 61209	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	-

1.23	Отражение суммы накопленного обесценения по выбывающим предметам труда	№ 61016	№ 61209	-
1.24	Отражение выручки от продажи предметов труда	№ 60331 № 60332 или счета по учету денежных средств	№ 61209	
1.25	Отражение финансового результата (расхода) от выбытия предметов труда	№ 71702	№ 61209	53702 в соответствии с Планом счетов, 53602 в соответствии с Положением Банка России № 873-П
1.26	Отражение финансового результата (дохода) от выбытия предметов труда	№ 61209	№ 71701	52702 в соответствии с Планом счетов, 52602 в соответствии с Положением Банка России № 873-П

Таблица 7. Отражение некредитными финансовыми организациями, являющимися страховщиками (перестраховщиками), на счетах бухгалтерского учета имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ ОФР
1	2	3	4	5
Отражение признания имущества и (или) его годных остатков				
1.1	Отражение признания имущества и (или) его годных остатков (недвижимость, соответствующая признакам (критериям) признания в качестве инвестиционной недвижимости или ДАПП)	счет второго порядка на счетах № 619 или № 62001	№ 71435	23103 23104
1.2	Отражение признания имущества и (или) его годных остатков (включая недвижимость, соответствующую условиям признания запасов)	№ 61101	№ 71435	23103 23104
Отражение убытков от обесценения имущества и (или) его годных остатков и восстановление убытков от обесценения имущества и (или) его годных остатков, учтенных в качестве запасов				
1.3	Отражение убытков от обесценения имущества и (или) его годных остатков	№ 71702	№ 61016	53706
1.4	Отражение восстановления ранее признанных убытков от обесценения имущества и (или) его годных остатков	№ 61016	№ 71701	52706
Отражение перевода имущества и (или) его годных остатков в состав капитальных вложений в ОС и ОС				
1.5	Отражение перевода имущества и (или) его годных остатков в состав:			
1.5.1	капитальных вложений в ОС	№ 60415	№ 61101	-
1.5.2	ОС	№ 60401	№ 61101	-
1.6	Отражение накопленного обесценения по переводимому	№ 61016	№ 60406	-

	имуществу и (или) его годным остаткам			
Отражение выбытия имущества и (или) его годных остатков, учтенных в качестве запасов				
1.7	Отражение списания стоимости выбывающего имущества и (или) его годных остатков	№ 61209	№ 61101	-
1.8	Отражение затрат, связанных с выбытием имущества и (или) его годных остатков	№ 61209	№ 60311 № 60312 № 60313 № 60314	-
1.9	Отражение суммы накопленного обесценения по выбывающему имуществу и (или) его годным остаткам	№ 61016	№ 61209	-
1.10	Отражение выручки, от продажи имущества и (или) его годных остатков	№ 60331 № 60332 или счета по учету денежных средств	№ 61209	-
1.11	Отражение финансового результата (расхода) от выбытия имущества и (или) его годных остатков	№ 71702	№ 61209	53705
1.12	Отражение финансового результата (дохода) от выбытия имущества и (или) его годных остатков	№ 61209	№ 71701	52705