**НОВОЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ:**

**факты и комментарии**

**Информационное сообщение**

**9 июля 2019 г. № ИС-учет-19**

Приказом Минфина России от 5 апреля 2019 г. № 54н внесен ряд изменений в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. № 66н, (далее – Приказ). Основная цель изменений – приведение правил раскрытия информации о прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности в соответствие с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»[[1]](#footnote-1).

Организации обязаны применять предусмотренные Приказом изменения, начиная с бухгалтерской отчетности за 2020 г. Вместе с тем организации вправе принять решение о раннем начале применения новой редакции ПБУ 16/02. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учете ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н, такое решение должно быть раскрыто в бухгалтерской отчетности организации за год, в котором впервые будут применены изменения.

**Уточнено определение информации по прекращаемой деятельности**

Согласно ПБУ16/02 (в редакции Приказа) информация по прекращаемой деятельности – это информация, раскрывающая часть деятельности организации, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению, а также информация о прекращении использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже *(ранее – только информация, раскрывающая часть деятельности организации, которая подлежит прекращению).*

**Введен новый вид актива**

Приказом введен новый вид активов организации – долгосрочные активы к продаже. Такими активами признаются:

а) объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в  связи с принятием решения о продаже их, и в отношении которых имеется подтверждение того, что возобновление использования их не предполагается. Подтверждением может быть соответствующее решение, принятое руководством организации, начало действий по подготовке актива к продаже, заключение соглашения о продаже, др.;

б) предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в  процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случаев, когда такие ценности признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг. Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не рассматриваются в качестве долгосрочных активов к продаже для целей бухгалтерского учета.

*Оценка*

В момент принятия к бухгалтерскому учету долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости основного средства или другого внеоборотного актива, использование, которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже. Под балансовой стоимостью понимается нетто-оценка объекта, т. е. стоимость, по которой он отражен в бухгалтерском учете за вычетом регулирующих величин.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости долгосрочного актива к продаже, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается.

В бухгалтерском балансе стоимость долгосрочного актива к продаже отражается за вычетом резерва под снижение стоимости этого актива. Создание, доначисление и уменьшение указанного резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

*Отчетность*

Стоимость долгосрочных активов к продаже отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» отдельной статьей либо включается в другую статью бухгалтерского баланса, например, «Прочие оборотные активы».

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах отдельной статьей либо включается в другую статью отчета о финансовых результатах, например, «Прочие расходы», «Прочие доходы».

Приказом установлен состав информации о долгосрочных активах к продаже, которая должна раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с учетом существенности, причем раскрытие информации в пояснениях может оказаться необходимым даже в случае, когда данные о долгосрочных активах к продаже признаны несущественными в целях составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Среди раскрываемой в пояснениях информации:

а) описание долгосрочных активов к продаже;

б) описание фактов и обстоятельств продажи, включая предполагаемый способ и период продажи;

в) величина прибыли (убытка), связанная с долгосрочными активами к продаже, и статья отчета о финансовых результатах, в которую эта прибыль (убыток) включена (если такая прибыль (убыток) не представлена обособленно непосредственно в отчете о финансовых результатах);

г) отчетный сегмент, к которому относятся показатели, связанные с долгосрочными активами к продаже (в случае раскрытия информации по сегментам в бухгалтерской отчетности).

**Уточнена сфера применения ПБУ 16/02**

Действие ПБУ 16/02 в части норм, регулирующих вопросы учета долгосрочных активов к продаже и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности, распространено на некоммерческие организации за исключением государственных и муниципальных учреждений (*ранее – ПБУ 16/02 распространялось только на коммерческие организации).*

**Уточнен ряд норм ПБУ 16/02**

Приказом уточнен ряд норм ПБУ 16/02:

исключена норма о применении ПБУ 16/02 при составлении сводной бухгалтерской отчетности;

исключены нормы, определявшие порядок создания и использования резервов, связанных с прекращением деятельности, а также раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности. Этот порядок регулируется Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н;

признана избыточной и соответственно исключена норма, согласно которой порядок признания и оценки величины снижения стоимости активов, определяется в соответствии с правилами, установленными положениями по бухгалтерскому учету, применяемыми к этим активам;

уточнен порядок определения периода, когда организация обязана раскрывать информацию по прекращаемой деятельности: начиная с отчетного года, в котором деятельность признана прекращаемой, до отчетного периода (включительно), когда завершены расчеты, связанные с получением доходов и выполнением обязательств, связанных с прекращением деятельности (*ранее –* *до момента, когда программа по прекращению деятельности фактически выполнена)*;

исключены указания на виды доходов и расходов, включаемых в финансовый результат деятельности организации (прочие доходы, прочие расходы);

отсылка на Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» при отражении последствий признания деятельности прекращенной заменена отсылкой на порядок, предусмотренный для учета событий после отчетной даты;

определено, что в случае отмены программы по прекращению деятельности корректировке подлежит стоимость объектов бухгалтерского учета, признанных ранее в соответствии с ПБУ 16/02 (*ранее - суммы признанных ранее резервов, а также убытков от снижения стоимости активов подлежали восстановлению).*

наименования строк Отчета о финансовых результатах в приложении к ПБУ 16/02 приведены в соответствие с формой этого отчета, утвержденной приказом Минфина России от 2 июня 2010 г. № 66н (в редакции приказа от  19  апреля 2019 г. № 61н)[[2]](#footnote-2).

Внесены следующие терминологические уточнения:

термин «резерв» заменен термином «оценочное обязательство»;

термин «операционный или географический сегмент» заменен термином «сегмент»;

термин «пояснительная записка к бухгалтерской отчетности» заменен термином «пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

*Департамент регулирования бухгалтерского учета,*

*финансовой отчетности и аудиторской деятельности*

*Минфина России*

1. Введен в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н. [↑](#footnote-ref-1)
2. См. Информационное сообщение от 28 мая 2019 г. № ИС-учет-18. [↑](#footnote-ref-2)