

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ: как учесть имущество в 2026 году

Виталий РАКОВЕЦ,

аудитор ООО «АудитИнком»

Министерство финансов Республики Беларусь постановлением от 30 апреля 2025 г. № 30 «Об особенностях бухгалтерского учета имущества, полученного в безвозмездное пользование» (далее – постановление № 30) определило порядок бухгалтерского учета имущества отдельными категориями ссудополучателей.

Область распространения постановлений № 30 и № 7/31/56.

Изначально важно обратить внимание на п. 3 постановления № 30, нормы которого определяют, на какие организации распространяется его сфера действия. Некоторые организации ошибочно предположили, что нормы постановления № 30 распространяются на всех ссудополучателей.

Для целей постановления № 30 используются следующие термины и их определения:

- **договор безвозмездного пользования** – договор, заключенный в соответствии с

Законом Республики Беларусь от 19 января 1993 г. № 2103-XII «О приватизации государственного имущества и преобразовании государственных унитарных предприятий в открытые акционерные общества»,

Законом Республики Беларусь от 19 июля 2006 г. № 150-3 «О республиканских государственно-общественных объединениях»,

подпунктом 1.6 п. 1 Указа Президента Республики Беларусь от 26 июля 2010 г. № 388 «О порядке распоряжения государственным жилищным фондом»,

пунктом 7 Указа Президента Республики Беларусь от 19 сентября 2022 г. № 330 «О распоряжении имуществом»,

решениями местных Советов депутатов;

- **имущество** – имущество, *относимое* в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и отчетности *к основным средствам и не закрепленное на праве хозяйственного ведения либо оперативного управления* за ссудодателями, переданное ими ссудополучателям *на основании договора безвозмездного пользования*;

- **ссудодатели** – государственные органы и организации, их структурные подразделения, наделенные правами юридического лица, государственные юридические лица, заключившие договоры безвозмездного пользования с ссудополучателями;

- **ссудополучатели** – *хозяйственные общества*, созданные в процессе преобразования арендных предприятий, коллективных (народных) предприятий, государственных предприятий, государственных унитарных предприятий, колхозов (сельскохозяйственных производственных кооперативов), приватизации арендных и иных предприятий, их правопреемники, а также республиканские государственно-общественные объединения, заключившие договоры безвозмездного пользования с ссудодателями.

Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30 апреля 2025 г. № 7/31/56 (далее – постановление № 7/31/56) дополнило Инструкцию о порядке

начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. № 37/18/6 (далее – Инструкция № 37/18/6) главой 8, которая содержит особенности начисления амортизации основных средств, полученных по отдельным видам договоров безвозмездного пользования.

Согласно п. 71 Инструкции № 37/18/6 особенности начисления амортизации предусмотрены п. 72 и 73 Инструкции № 37/18/6 и распространяются на те же категории ссудополучателей и те же договоры безвозмездного пользования, на которые распространяется действие постановления № 30.

Важно обратить внимание организаций, что на имущество распространяются нормы постановления № 30 и главы 8 (п. 71-73) Инструкции № 37/18/6, если в т.ч.:

- имущество относится к основным средствам в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и отчетности;
- у ссудодателя имущество не должно быть закреплено на праве хозяйственного ведения либо оперативного управления;
- заключен договор безвозмездного пользования между ссудодателем и ссудополучателем;
- ссудополучателем является хозяйственное общество, относящееся к перечисленным в п. 3 постановления № 30.

Напомним, что организацией в качестве основных средств **принимаются к бухгалтерскому учету активы**, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий признания:

- активы предназначены для использования в деятельности организации, в т.ч. в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством о бухгалтерском учете и отчетности;
- организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов в течение периода более 12 месяцев;
- организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;
- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена (п. 4 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26; далее – Инструкция № 26).

Пример 1

Между организациями заключен договор дарения, по которому одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность, либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу, либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом (п. 1 ст. 543 Гражданского кодекса Республики Беларусь; далее – ГК).

На данные правоотношения нормы постановления № 30 и главы 8 (п. 71-73) Инструкции № 37/18/6 не распространяются, т.к. имеет место безвозмездная передача, а не безвозмездное пользование.

Пример 2

Между организациями заключен договор безвозмездного пользования. Имущество относится к запасам. На данные правоотношения нормы постановления № 30 и главы 8 (п. 71-73) Инструкции № 37/18/6 не распространяются, т.к. имущество должно относиться к основным средствам.

Пример 3

Между организациями заключен договор безвозмездного пользования. Ссудополучателем является РУП (республиканское унитарное предприятие). На данные правоотношения нормы постановления № 30 и главы 8 (п. 71-73) Инструкции № 37/18/6 не распространяются, т.к. ссудополучатель не хозяйственное общество, перечисленное в п. 3 постановления № 30.

Особенности бухгалтерского учета и начисления амортизации отдельными ссудополучателями

Если ссудополучатель получает от ссудодателя имущество по договору безвозмездного пользования и правоотношения не подпадают под действие постановления № 30, то полученное ссудодателем имущество отражается на забалансовом сч. 001 «Арендованные основные средства» (п. 79 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50; далее – Инструкция № 50).

Если правоотношения подпадают под действие постановления № 30, то с учетом п. 1 постановления № 30 организациями (за исключением Национального банка, банков, открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций), являющимися ссудополучателями (в целях постановления № 30), отражаются следующие бухгалтерские записи:

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
В отношении стоимости полученного от ссудодателя имущества, указанной в договоре безвозмездного пользования (подп. 1.1.1 п. 1 постановления № 30)		
Отражена стоимость полученного от ссудодателя имущества, указанная в договоре безвозмездного пользования	08	98
Отражена сформированная первоначальная стоимость имущества	01	08
Отражение сумм переоценки (дооценки, уценки) и обесценения (восстановления обесценения) имущества (подп. 1.1.2 п. 1 постановления № 30)		
Отражены суммы дооценки имущества в части первоначальной стоимости основного средства	01	98
Отражены суммы дооценки имущества в части накопленной амортизации основного средства	98	02
Отражены суммы уценки имущества в части первоначальной стоимости основного средства	98	01
Отражены суммы уценки имущества в части накопленной амортизации основного средства	02	98
Отражены суммы обесценения имущества	98	02

Отражены суммы восстановления обесценения имущества	02	98
Отражение сумм начисленной амортизации (подп. 1.1.3 п. 1 постановления № 30, гл. 8 Инструкции № 37/18/6)		
Отражено уменьшение доходов будущих периодов на суммы начисляемой амортизации имущества на протяжении сроков его полезного использования	98	02
<i>Отражены амортизационные отчисления, превышающие сумму доходов будущих периодов, относящуюся к стоимости этих основных средств (п. 72 Инструкции № 37/18/6)</i>	<i>20, 23, 25, 26, 44, 90, 91 и др.</i>	<i>02</i>
Отражение суммы доходов будущих периодов, относящихся к недоамортизированной стоимости выбывающего имущества (подп. 1.1.4 п. 1 постановления № 30)		
Отражена сумма доходов будущих периодов, относящихся к недоамортизированной стоимости выбывающего имущества	98	91

Напомним, что основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сч. 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости на основании акта о приеме-передаче основных средств по форме согласно приложению 1 к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2011 г. № 23 (п. 9 Инструкции № 26).

Особенности начисления амортизации

Амортизационные отчисления по объектам основных средств ссудодателями, на которых распространяется действие главы 8 Инструкции № 37/18/6 и постановление № 30:

- в пределах суммы доходов будущих периодов, относящейся к стоимости этих основных средств, относятся ссудополучателем на уменьшение доходов будущих периодов;

- превышающие сумму доходов будущих периодов, относящуюся к стоимости этих основных средств, включаются в затраты на производство, расходы на реализацию, в состав прочих расходов по текущей деятельности, прочих расходов в общеустановленном порядке.

Отражение на счетах бухгалтерского учета амортизационных отчислений по объектам основных средств ссудодателями, на которых распространяется действие главы 8 Инструкции № 37/18/6 и постановление № 30, в пределах суммы доходов будущих периодов, относящейся к стоимости этих основных средств, осуществляется в соответствии с постановлением № 30 (п. 71 и п. 72 Инструкции № 37/18/6).

Открытие субсчетов для отражения хозяйственных операций

Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций в соответствии с постановлением № 30 открываются субсчета (счета второго порядка) для учета стоимости, амортизации, переоценки (дооценки, уценки), обесценения (восстановления обесценения) имущества (подп. 1.1.5 п. 1 постановления № 30) к счетам:

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 08 «Вложения в долгосрочные активы»;
- 98 «Доходы будущих периодов».

Аналитический учет имущества

Аналитический учет:

- имущества ведется по инвентарным объектам в инвентарных карточках учета основных средств или в иных регистрах аналитического учета с указанием в них наименования ссудодателя, даты заключения и номера (при его наличии) договора безвозмездного пользования;
- доходов будущих периодов, относящихся к имуществу, ведется по ссудодателям и договорам безвозмездного пользования (подп. 1.1.5 п. 1 постановления № 30).

Отметим, что для выполнения требований постановления № 30 и п. 72 Инструкции № 37/18/6 аналитический учет суммы доходов будущих периодов нужно вести по каждому объекту основных средств.

Переходные положения

Если основное средство учитывалось забалансом

Напомним, что забалансовый сч. 001 «Арендованные основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, полученных в аренду, в безвозмездное пользование. Основные средства учитываются на нем по стоимости, указанной в договорах аренды, безвозмездного пользования.

Аналитический учет по забалансовому сч. 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, ссудодателям и отдельным объектам основных средств (п. 79 Инструкции № 50).

Для перехода к применению постановления № 30 по объектам основных средств, подпадающим под действие данного документа, если они учитывались забалансом, **1 июля 2025 г.** необходимо было отразить следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражено списание имущества с забалансового сч. 001 «Арендованные основные средства» <i>по стоимости, по которой оно числилось на этом забалансовом счете</i>		001
Отражен перевод имущества с забалансового сч. 001 «Арендованные основные средства» в состав основных средств <i>по указанной в договоре безвозмездного пользования стоимости</i> (подп. 1.3.1 п. 1 постановления № 30)	08 01	98 08

Срок полезного использования основных средств, переведенных с 1 июля 2025 г. с забалансового учета

У организаций возникает вопрос, как правильно установить срок полезного использования основных средств, переведенных с 1 июля 2025 г. с забалансового учета на балансовый. Никаких особенностей нормы главы 8 Инструкции № 37/18/6 в таком случае не предусматривают, следовательно, он определяется в общеустановленном порядке.

Вне зависимости от использования (неиспользования) объектов основных средств в предпринимательской деятельности организацией определяется нормативный срок их службы в соответствии с постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь» в

зависимости от видов основных средств в соответствии с их классификацией (ч. 1 п. 17 Инструкции № 37/18/6).

Нормативный срок службы по объектам основных средств, не включенным в классификацию амортизируемых, устанавливается решением комиссии на основании технической документации организаций-изготовителей, проектной документации, а в их отсутствие – путем оценки комиссией технического состояния объекта. При этом объект основных средств по решению комиссии относится к одной из подгрупп классификации амортизируемых основных средств с присвоением ему локального шифра, соответствующего выбранной подгруппе (ч. 3 п. 17 Инструкции № 37/18/6).

Нормативный срок службы объектов основных средств определяется каждым балансодержателем или собственником *с даты принятия их к бухучету* при вводе в эксплуатацию в годах (соответствующем им количеству месяцев) (ч. 1 п. 18 Инструкции № 37/18/6).

По объектам, *ранее находившимся в эксплуатации*, комиссия вправе принять одно из следующих решений:

- уменьшить нормативный срок службы на срок фактического использования объекта у предыдущего(их) балансодержателя(ей) или собственника(ов), в т.ч. лизингополучателя(ей);
- определить нормативные сроки службы объектов (за исключением перешедших при реорганизации) вдвое ниже соответствующих значений, приведенных в классификации амортизируемых основных средств, но не ниже чем до трех лет – по зданиям, сооружениям и передаточным устройствам и двух лет – по другим объектам основных средств;
- если срок фактического использования объекта на дату приобретения, перехода к использованию нормативных сроков службы, установленных постановлением № 161, окажется равным или более соответствующего значения, приведенного в классификации амортизируемых основных средств, определить нормативный срок службы самостоятельно с учетом технического состояния объекта, требований техники безопасности и других факторов на срок не менее одного года (ч. 2 п. 18 Инструкции № 37/18/6).

По мнению автора, поскольку активы, учитываемые забалансом до 1 июля 2025 г., ранее находились в эксплуатации, организация вправе воспользоваться частью второй п. 18 Инструкции № 37/18/6 и применить любой из трех возможных вариантов в отношении таких активов в части определения нормативного срока службы.

Срок полезного использования устанавливается в годах (соответствующем им количеству месяцев) в пределах между нижней и верхней границами диапазонов (с точностью до двух знаков после запятой) по группам амортизируемых объектов основных средств и нематериальных активов согласно приложению 3 к Инструкции № 37/18/6, за исключением случая, указанного в п. 22 Инструкции № 37/18/6.

Справочно

Срок полезного использования легковых автомобилей принимается комиссией равным нормативному сроку службы, в т.ч. устанавливаемому в соответствии с п. 18 Инструкции № 37/18/6 (п. 22 Инструкции № 37/18/6).

Нижняя и верхняя границы диапазона срока полезного использования рассчитываются путем умножения нормативного срока службы, *в т.ч. определенного с учетом п. 18 Инструкции № 37/18/6*, на соответствующий коэффициент, указанный в приложении 3 к Инструкции № 37/18/6. При этом нижняя граница диапазона не может быть менее одного года, за исключением случая возобновления начисления амортизации по ранее самортизированным объектам основных

средств, в т.ч. после завершения по ним модернизации, реконструкции, дооборудования, достройки, проведенного технического диагностирования и освидетельствования, проведения переоценки с привлечением оценщика, по которым срок полезного использования определяется комиссией с учетом технического состояния объекта, степени износа, указанной в заключении оценщика, требований техники безопасности и других факторов.

Выбор и пересмотр нормативных сроков службы и (или) сроков полезного использования объекта основного средства, в т.ч. исходя из установленных базовых режимов работы, осуществляет комиссия по проведению амортизационной политики в организации (п. 5 приложения 1 к Инструкции № 37/18/6).

Результаты работы данной комиссии оформляются протоколами, в которых содержатся ссылки на Положение об учетной политике и соответствующие первичные учетные документы (ч. 2 п. 6 Инструкции № 37/18/6).

Имущество, числящееся в составе основных средств на 9 декабря 2024 г.

Отдельные организации учитывают полученные в безвозмездное пользование основные средства не на сч. 001 «Арендованные основные средства», а на сч. 01 «Основные средства».

Имущество, числящееся в составе основных средств на 9 декабря 2024 г., продолжает учитываться в составе основных средств (подп. 1.2 п. 1 постановления № 30). Таким образом, организациям, у которых основные средства на 9 декабря 2024 г. учитывались в составе основных средств, разрешается продолжать их учитывать на сч. 01 «Основные средства».

При этом, как уже говорилось выше, для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, отражаемых в соответствии с постановлением № 30, открываются субсчета (счета второго порядка), в т.ч. для учета стоимости, амортизации имущества к сч. 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств» (подп. 1.1.5 п. 1 постановления № 30).

Следовательно, для такого имущества нужно открыть субсчета на сч. 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств», если они не были открыты ранее.

Также необходимо помнить, что аналитический учет имущества ведется по инвентарным объектам в инвентарных карточках учета основных средств или в иных регистрах аналитического учета с указанием в них наименования ссудодателя, даты заключения и номера (при его наличии) договора безвозмездного пользования (подп. 1.1.6 п. 1 постановления № 30).

Относящиеся к числящемуся в составе основных средств на 9 декабря 2024 г. имуществу в пределах его остаточной стоимости суммы добавочного капитала, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), целевого финансирования переносились 1 июля 2025 г. на сч. 98 «Доходы будущих периодов».

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражены 1 июля 2025 г. относящиеся к числящемуся в составе основных средств на 9 декабря 2024 г. имуществу в пределах его остаточной стоимости суммы добавочного капитала, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), целевого финансирования (подп. 1.2, 1.3.2 п. 1 постановления № 30)	83, 84, 86	98

Если остаточная стоимость основного средства равна нулю (объект полностью амортизирован), то вышеприведенная запись не производится.

Амортизация таких основных средств в соответствии с подп. 1.1.3 п. 1 постановления № 30, главой 8 Инструкции № 37/18/6 отражается с 1 июля 2025 г. на сч. 98 «Доходы будущих периодов» в пределах суммы доходов будущих периодов, относящейся к стоимости этих

основных средств, далее включаются в затраты на производство, расходы на реализацию, в состав прочих расходов по текущей деятельности, прочих расходов в общеустановленном порядке.

До 1 июля 2025 г. амортизация начислялась в общеустановленном порядке (на сч. 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 44 «Расходы на реализацию», 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» и др.), никаких особенностей нормы Инструкции № 37/18/6 в таком случае не предусматривают.

Определение периода для начала начисления амортизации

Глава 8 Инструкции № 37/18/6 не содержит каких-либо особенностей в отношении периода, с которого нужно начинать начислять амортизацию. Следовательно, по мнению автора, нужно руководствоваться общими нормами данной Инструкции как в отношении основных средств, переведенных с забалансового учета, так и вновь полученных по договорам безвозмездного пользования, подпадающим под действие постановления № 30.

Напомним, что начисление амортизации основных средств *линейным и нелинейным способами* производится по вновь введенным в эксплуатацию – с первого числа месяца, следующего за месяцем их ввода в эксплуатацию.

Начисление амортизации по объектам основных средств *производительным способом* начинается с даты их ввода в эксплуатацию.

Важно помнить, что если активы приняты к бухгалтерскому учету (учету индивидуального предпринимателя) в составе основных средств, нематериальных активов, но их фактическая эксплуатация не начата по причинам производственного и иного характера, начисление амортизации линейным и нелинейным способами начинается с месяца, следующего за месяцем начала их фактической эксплуатации, в соответствии с назначением их использования в данной организации. При этом течение срока полезного использования, установленного при приобретении указанных объектов, также начинается с месяца, следующего за месяцем начала их фактической эксплуатации (п. 34 Инструкции № 37/18/6).

Возможность проведения обесценения и переоценки имущества

Подпадающие под действие постановления № 30 основные средства в общеустановленном порядке:

- могут быть подвергнуты процедуре обесценения (п. 16-17 Инструкции № 26);
- подлежат переоценке (Указ Президента Республики Беларусь от 20 октября 2006 г. № 622 «О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке»).

Для них законодательством не предусмотрены исключения, а постановление № 30 содержит особенности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Выбытие имущества

Если попадающие под действие постановления № 30 основные средства выбывают, например, в результате передачи другому ссудополучателю, то хозяйственные операции отражаются в общеустановленном порядке (п. 30 Инструкции № 26, п. 14 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 декабря 2011 г. № 102).

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражены при выбытии основных средств накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации и обесценения	02	01
Отражена остаточная стоимость выбывающих основных средств	91	01
Отражена сумма доходов будущих периодов (при их наличии), относящихся к недоамортизированной стоимости выбывающих основных средств (подп. 1.1.4 п. 1 постановления № 30)	98	91

Если амортизация начисляется забалансом

По объектам, указанным в части второй п. 45 Инструкции № 37/18/6, *принятым к бухгалтерскому учету* организациями в качестве основных средств *до 1 января 2012 г.*, отражается потеря их стоимости в конце отчетного года справочно на забалансовых счетах исходя из нормативных сроков службы линейным способом (ч. 4 п. 45 Инструкции № 37/18/6).

Справочно

В части второй п. 45 Инструкции № 37/18/6 перечислены:

- основные средства, числящиеся на бухгалтерском учете некоммерческих организаций;
- судоходные гидротехнические сооружения;
- объекты жилищного фонда;
- объекты внешнего благоустройства и наружного освещения;
- автомобильные дороги общего пользования;
- спортивные сооружения и другие основные средства, включенные в реестр физкультурно-спортивных сооружений основных баз подготовки национальных и сборных команд Республики Беларусь по видам спорта в соответствии с постановлением Министерства спорта и туризма Республики Беларусь от 11 июня 2018 г. № 40 «Об утверждении Инструкции о порядке ведения реестра физкультурно-спортивных сооружений, основаниях и порядке включения в него (исключения из него) физкультурно-спортивных сооружений»;
- объекты мобилизационного назначения, в т.ч. запасные пункты управления, отдельно стоящие убежища и укрытия гражданской обороны, законсервированные в установленном порядке и не используемые в предпринимательской деятельности производственные мощности мобилизационного назначения, складские здания и сооружения и (или) часть складских зданий и сооружений, хранилища, емкости, полигоны, площадки и другие объекты, предназначенные для хранения материальных ценностей государственного и мобилизационного материальных резервов, резервов материальных средств для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, сооружения, предназначенные для хранения и утилизации вооружения, военной, специальной техники и имущества;
- объекты основных средств ведомственных учреждений дошкольного образования, не переданные в пользование (аренду) иным организациям или их структурным подразделениям;
- специальные автомобили для обеспечения оказания услуг населению в соответствии с государственными социальными стандартами по обслуживанию населения Республики Беларусь;
- иные группы (виды) объектов основных средств в соответствии с законодательством.

Забалансовый сч. 014 «Потеря стоимости основных средств» предназначен для обобщения информации о потере стоимости основных средств, по которым в соответствии с Инструкцией № 37/18/6 отражается потеря их стоимости на забалансовом счете. Потеря стоимости указанных основных средств отражается по дебету забалансового сч. 014 «Потеря стоимости основных средств». При выбытии указанных основных средств накопленная по ним сумма потери стоимости отражается по кредиту забалансового сч. 014 «Потеря стоимости основных средств».

Аналитический учет по забалансовому сч. 014 «Потеря стоимости основных средств» ведется по объектам основных средств (п. 89 Инструкции № 50).

Система бухгалтерских записей по основным средствам, по которым начисление амортизации осуществляется забалансом, будет следующей:

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражены (при их наличии) 1 июля 2025 г. относящиеся к числящемуся в составе основных средств на 9 декабря 2024 г. имуществу в пределах его остаточной стоимости суммы добавочного капитала, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), целевого финансирования (подп. 1.2, 1.3.2 п. 1 постановления № 30)	83, 84, 86	98
Отражена потеря стоимости основных средств забалансом	014	
Отражена остаточная стоимость выбывающих основных средств	91	01 (отдельный субсчет)
Отражены при выбытии указанных основных средств накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы потери стоимости		014
Отражена сумма доходов будущих периодов (при их наличии), относящихся к первоначальной стоимости выбывающих основных средств (подп. 1.1.4 п. 1 постановления № 30)	98	91

Раскрытие информации в примечаниях к бухгалтерской отчетности

В п. 2 постановления № 30 приведен объем информации, которая подлежит раскрытию в примечаниях к бухгалтерской отчетности как индивидуальной, так и консолидированной.

В примечаниях *к индивидуальной бухгалтерской отчетности* ссудополучателей подлежит раскрытию следующая информация по имуществу:

- первоначальная (переоцененная) стоимость на конец предыдущего года и отчетного периода, ее изменение в отчетном периоде с выделением сумм изменений в результате реконструкции (модернизации, реставрации) или проведения иных аналогичных работ, переоценки в соответствии с законодательством;

- применяемые способы начисления амортизации и диапазоны сроков полезного использования;

- суммы накопленной амортизации на конец предыдущего года и отчетного периода, а также начисленной амортизации за отчетный период, изменений амортизации за отчетный период в результате переоценки в соответствии с законодательством и списанной амортизации по выбывшему в отчетном периоде имуществу;

- суммы обесценения и восстановления обесценения имущества в отчетном периоде;

- остаточная стоимость временно не используемого имущества на конец отчетного периода;

- первоначальная (переоцененная) стоимость находящегося в эксплуатации полностью самортизированного имущества на конец отчетного периода.

В примечаниях *к консолидированной бухгалтерской отчетности* ссудополучателей подлежит раскрытию информация по имуществу, указанная выше, для индивидуальной бухгалтерской отчетности, а также сумма разницы между приходящейся на отчетный период суммой амортизации реализованного при совершении внутригрупповых операций имущества, рассчитанной от его первоначальной (переоцененной) стоимости на дату реализации, и суммой начисленной амортизации имущества, рассчитанной от новой первоначальной (переоцененной) стоимости этого имущества, сформированной в результате его реализации.