**ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*30 апреля 2012 г. № 25*

**О некоторых вопросах бухгалтерского учета**

Изменения и дополнения:

[Постановление](file:///C:/Gbinfo_u/shikalchik/Temp/257646.htm#a5) Министерства финансов Республики Беларусь от 8 февраля 2013 г. № 11 (зарегистрировано в Национальном реестре - № 8/27212 от 29.03.2013 г.);

[Постановление](file:///C:/Gbinfo_u/shikalchik/Temp/263299.htm#a1) Министерства финансов Республики Беларусь от 31 мая 2013 г. № 35 (зарегистрировано в Национальном реестре - № 8/27671 от 08.07.2013 г.);

[Постановление](file:///C:/Gbinfo_u/shikalchik/Temp/334579.htm#a1) Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104 (зарегистрировано в Национальном реестре - № 8/31602 от 30.12.2016 г.);

[Постановление](file:///C:/Gbinfo_u/shikalchik/Temp/381590.htm#a1) Министерства финансов Республики Беларусь от 21 августа 2018 г. № 60 (зарегистрировано в Национальном реестре - № 8/33422 от 30.08.2018 г.);

[Постановление](file:///C:/Gbinfo_u/shikalchik/Temp/390222.htm#a1) Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2018 г. № 73 (зарегистрировано в Национальном реестре - № 8/33716 от 30.12.2018 г.)

На основании [подпункта 4.32](file:///C:/Gbinfo_u/shikalchik/Temp/39331.htm#a287) пункта 4 Положения о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1585 «Вопросы Министерства финансов Республики Беларусь», Министерство финансов Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемые:

[Инструкцию](file:///C:/Gbinfo_u/shikalchik/Temp/245123.htm#a18) по бухгалтерскому учету нематериальных активов;

[Инструкцию](file:///C:/Gbinfo_u/shikalchik/Temp/245123.htm#a2) по бухгалтерскому учету нематериальных активов в бюджетных организациях;

[Инструкцию](file:///C:/Gbinfo_u/shikalchik/Temp/245123.htm#a3) по бухгалтерскому учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации;

[Инструкцию](file:///C:/Gbinfo_u/shikalchik/Temp/245123.htm#a4) по бухгалтерскому учету инвестиционной недвижимости.

2. Установить, что организации вправе учитывать в составе нематериальных активов объекты, числящиеся в качестве таковых до даты вступления в силу настоящего постановления.

3. Признать утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельные структурные элементы по вопросам бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов по перечню согласно [приложению](file:///C:/Gbinfo_u/shikalchik/Temp/245123.htm#a5).

4. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2013 г.

|  |  |
| --- | --- |
| ***Министр*** | ***А.М.Харковец*** |

|  |
| --- |
| *УТВЕРЖДЕНО*  [*Постановление*](file:///C:/Gbinfo_u/shikalchik/Temp/245123.htm#a1) *Министерства финансов Республики Беларусь*  *30.04.2012 № 25* |

**ИНСТРУКЦИЯ  
по бухгалтерскому учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации**

**ГЛАВА 1  
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Настоящая Инструкция определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о долгосрочных активах, предназначенных для реализации, в организациях (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, бюджетных организаций) (далее - организации).

2. Для целей настоящей Инструкции используются следующие понятия и их определения:

балансовая стоимость - стоимость актива или обязательства, по которой данный актив или данное обязательство отражается в бухгалтерском балансе;

выбывающая группа - группа активов, предназначенных для одновременного выбытия в результате реализации в рамках одной сделки, и обязательств, непосредственно связанных с этими активами, которые будут переданы (погашены) в рамках данной сделки;

долгосрочный актив - актив, подлежащий выбытию (погашению) более чем через 12 месяцев после отчетной даты или предназначенный для использования в деятельности организации в течение периода продолжительностью более 12 месяцев либо не являющийся денежными средствами или эквивалентами денежных средств;

текущая рыночная стоимость - сумма денежных средств, которая была бы получена в случае реализации долгосрочного актива (или выбывающей группы) в текущих рыночных условиях.

Для целей настоящей Инструкции в состав долгосрочных активов не включаются финансовые вложения, отложенные налоговые активы, дебиторская задолженность, расходы будущих периодов.

**ГЛАВА 2  
ПРИЗНАНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ И ВЫБЫВАЮЩИХ ГРУПП ПРЕДНАЗНАЧЕННЫМИ ДЛЯ РЕАЛИЗАЦИИ И ИХ УЧЕТНАЯ ОЦЕНКА**

3. Долгосрочный актив (или выбывающая группа) принимается к бухгалтерскому учету в качестве предназначенного для реализации при выполнении следующих условий признания:

балансовая стоимость долгосрочного актива (или выбывающей группы) будет возмещена в результате его реализации;

долгосрочный актив (или выбывающая группа) имеется в наличии для реализации в текущем состоянии и на условиях, обычных для реализации аналогичных активов (или выбывающих групп);

реализация долгосрочного актива (или выбывающей группы) имеет высокую вероятность и ее предполагается завершить в течение 12 месяцев с даты принятия долгосрочного актива (или выбывающей группы) к бухгалтерскому учету в качестве предназначенного для реализации.

Подтверждением высокой вероятности реализации долгосрочного актива (или выбывающей группы) является:

наличие решения руководителя организации о реализации долгосрочного актива (или выбывающей группы);

принятие мер по поиску покупателя и реализации ему долгосрочного актива (или выбывающей группы) по стоимости, сопоставимой с его текущей рыночной стоимостью.

4. Долгосрочный актив (или выбывающая группа) принимается к бухгалтерскому учету в качестве предназначенного для реализации в том отчетном периоде, в котором начинают выполняться условия признания, указанные в [пункте 3](file:///C:/Gbinfo_u/shikalchik/Temp/245123.htm#a12) настоящей Инструкции.

5. Долгосрочный актив на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве предназначенного для реализации отражается по наименьшей из балансовой стоимости долгосрочного актива и текущей рыночной стоимости долгосрочного актива за вычетом предполагаемых расходов, непосредственно связанных с его реализацией (далее - расходы на реализацию).

Если балансовая стоимость долгосрочного актива превышает его текущую рыночную стоимость за вычетом расходов на реализацию на дату принятия данного актива к бухгалтерскому учету в качестве предназначенного для реализации, то сумма превышения балансовой стоимости долгосрочного актива над его текущей рыночной стоимостью за вычетом расходов на реализацию (далее - сумма первоначального обесценения) в бухгалтерском учете отражается в составе расходов по инвестиционной деятельности на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В случае изменения текущей рыночной стоимости долгосрочного актива, предназначенного для реализации, в период с даты принятия данного актива к бухгалтерскому учету в качестве предназначенного для реализации до даты фактической его реализации суммы изменения балансовой стоимости данного актива отражаются:

как расходы по инвестиционной деятельности на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в сумме превышения балансовой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для реализации, над текущей рыночной стоимостью данного актива за вычетом расходов на реализацию (далее - сумма последующего обесценения);

как доходы по инвестиционной деятельности на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в сумме превышения текущей рыночной стоимости долгосрочного актива, предназначенного для реализации, за вычетом расходов на реализацию над балансовой стоимостью данного актива, не превышающей сумму накопленного обесценения по данному активу (далее - сумма последующего дохода).

6. Балансовая стоимость активов (за исключением долгосрочных активов, предназначенных для реализации) и обязательств, входящих в выбывающую группу, предназначенную для реализации, определяется в соответствии с законодательством.

Балансовая стоимость долгосрочных активов, предназначенных для реализации, входящих в выбывающую группу, предназначенную для реализации, определяется в порядке, установленном в [пункте 5](file:///C:/Gbinfo_u/shikalchik/Temp/245123.htm#a11) настоящей Инструкции.

7. Признание долгосрочного актива (или выбывающей группы) в бухгалтерском учете в качестве предназначенного для реализации прекращается в том отчетном периоде, в котором перестают выполняться условия признания, указанные в [пункте 3](file:///C:/Gbinfo_u/shikalchik/Temp/245123.htm#a12) настоящей Инструкции.

Долгосрочный актив, признание которого в бухгалтерском учете в качестве предназначенного для реализации прекращено (или который исключен из выбывающей группы), в бухгалтерском учете отражается по стоимости, по которой данный актив числился в бухгалтерском учете до даты принятия его к бухгалтерскому учету в качестве предназначенного для реализации (или включения в выбывающую группу), скорректированной на суммы амортизации, обесценения и результаты переоценок (дооценка, уценка), которые были бы отражены в бухгалтерском учете, если бы данный актив не был принят к бухгалтерскому учету в качестве предназначенного для реализации (или включен в выбывающую группу).

8. В случае исключения отдельного актива (или отдельного обязательства) из выбывающей группы, предназначенной для реализации, оставшиеся активы и обязательства в бухгалтерском учете отражаются как выбывающая группа, предназначенная для реализации, если по отношению к данной группе после исключения из нее отдельного актива (или отдельного обязательства) выполняются условия признания, указанные в [пункте 3](file:///C:/Gbinfo_u/shikalchik/Temp/245123.htm#a12) настоящей Инструкции.

В случае, если после исключения отдельного актива (или отдельного обязательства) из выбывающей группы, предназначенной для реализации, не выполняются условия признания, указанные в [пункте 3](file:///C:/Gbinfo_u/shikalchik/Temp/245123.htm#a12) настоящей Инструкции, долгосрочные активы данной группы отражаются в бухгалтерском учете в порядке, установленном в [пункте 5](file:///C:/Gbinfo_u/shikalchik/Temp/245123.htm#a11) настоящей Инструкции, если по отношению к ним по отдельности выполняются условия признания, указанные в [пункте 3](file:///C:/Gbinfo_u/shikalchik/Temp/245123.htm#a12) настоящей Инструкции.

**ГЛАВА 3  
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ И ВЫБЫВАЮЩИХ ГРУПП, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ РЕАЛИЗАЦИИ**

9. При принятии долгосрочных активов (или выбывающих групп) к бухгалтерскому учету в качестве предназначенных для реализации производятся записи:

по дебету счетов 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов» и кредиту счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы» - на накопленные по долгосрочным активам, предназначенным для реализации (или долгосрочным активам, входящим в выбывающие группы) суммы амортизации и обесценения;

по дебету счета 47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации» и кредиту счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы» и других счетов - на балансовую стоимость долгосрочных активов, предназначенных для реализации (или активов, входящих в выбывающие группы);

по дебету счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и других счетов и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 76-7 «Расчеты, связанные с выбывающей группой») - на сумму обязательств, входящих в выбывающие группы;

по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации» - на сумму первоначального обесценения долгосрочных активов, предназначенных для реализации (в том числе входящих в выбывающие группы).

10. Сумма последующего обесценения (сумма последующего дохода) долгосрочных активов, предназначенных для реализации (в том числе входящих в выбывающие группы), отражается по дебету (кредиту) счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту (дебету) счета 47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации».

11. Реализация долгосрочных активов (или выбывающих групп), предназначенных для реализации, отражается:

по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации» - на стоимость долгосрочных активов (или активов, входящих в выбывающие группы), предназначенных для реализации, числящуюся на счете 47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации» на дату реализации;

по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 76-7 «Расчеты, связанные с выбывающей группой») и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» - на сумму обязательств, входящих в выбывающие группы, числящуюся на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 76-7 «Расчеты, связанные с выбывающей группой»);

по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» - на сумму доходов от реализации долгосрочных активов (или выбывающих групп), предназначенных для реализации.

Сумма числящегося по реализованным долгосрочным активам (или выбывающим группам), предназначенным для реализации, добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данных долгосрочных активов (в том числе входящих в выбывающие группы), числившихся в составе основных средств, нематериальных активов до их признания долгосрочными активами (или активами, входящими в выбывающие группы), предназначенными для реализации, отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

12. При прекращении признания долгосрочных активов (или выбывающих групп) в бухгалтерском учете в качестве предназначенных для реализации производятся записи:

по дебету счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы» и кредиту счетов 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов» - на накопленные по долгосрочным активам (в том числе входящим в выбывающие группы) суммы амортизации и обесценения на дату принятия долгосрочных активов (или выбывающих групп) к бухгалтерскому учету в качестве предназначенных для реализации;

по дебету счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы» и других счетов и кредиту счета 47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации» - на балансовую стоимость долгосрочных активов (или активов, входящих в выбывающие группы) на дату принятия долгосрочных активов (или выбывающих групп) к бухгалтерскому учету в качестве предназначенных для реализации;

по дебету (кредиту) счета 47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации» и кредиту (дебету) счета 91 «Прочие доходы и расходы» - на восстанавливаемую сумму первоначального и последующего обесценения (сумму последующего дохода) долгосрочных активов, предназначенных для реализации (в том числе входящих в выбывающие группы).

Суммы начисленной амортизации, обесценения, результатов переоценок (дооценок, уценок) долгосрочных активов с даты принятия их к бухгалтерскому учету в качестве предназначенных для реализации (или включения в выбывающие группы) до даты прекращения признания данных активов в бухгалтерском учете в качестве предназначенных для реализации (или исключения из выбывающих групп) определяются и отражаются в бухгалтерском учете в порядке, установленном законодательством.