

Разработан

Некоммерческой организацией

**ФОНД «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ
РЕГУЛЯТОР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
«БУХГАЛТЕРСКИЙ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»
(ФОНД «НРБУ «БМЦ»)**

ПРОЕКТ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

«Основные средства»

I. Общие положения

1. Настоящий Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах организаций.

2. Настоящий Стандарт не применяется организациями государственного сектора.

3. Настоящий Стандарт не применяется в отношении:

а) животных и растений (за исключением плодоносящих растений), используемых для получения сельскохозяйственной продукции;

б) объектов, использование которых прекращено и возобновление не предполагается в связи с принятием решения об их продаже, включая продажу остающихся от их разборки материальных ценностей;

в) объектов, находящихся в процессе создания, приобретения, получения, до момента приведения объекта в то место и (или) в то состояние, в которых организация намерена его использовать (далее – незавершенные капитальные вложения).

4. Основными средствами являются активы, характеризующиеся совокупностью следующих признаков:

а) актив имеет материально-вещественную форму;

б) актив предназначен организацией для использования в ходе ее обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное владение и (или) пользование, для управленческих нужд, либо для использования в целях деятельности некоммерческой организации;

в) актив предназначен организацией для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) актив представляет собой завершенный готовый к эксплуатации объект и находится в том месте и (или) в том состоянии, в которых организация намерена его использовать.

В случае изменения способа получения экономических выгод от основного средства так, что оно больше не характеризуется совокупностью указанных в настоящем пункте признаков, организация переклассифицирует основное средство в другой соответствующий актив. При этом приближение предполагаемого момента окончания использования основного средства (когда до этого момента остается менее 12 месяцев) не является основанием для переклассификации основного средства в другой актив.

5. Особенности бухгалтерского учёта арендованных и переданных в аренду основных средств устанавливаются нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту аренды.

6. Организация вправе не применять настоящий Стандарт в отношении объектов основных средств стоимостью в пределах установленного организацией лимита, при условии, что организация списывает балансовую стоимость соответствующих капитальных вложений по их завершении на расходы, и раскрывает данный факт с указанием установленного стоимостного лимита в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отраслевые стандарты бухгалтерского учета могут устанавливать дополнительные к установленному настоящим пунктом критерии, при соблюдении которых организация вправе не применять настоящий Стандарт.

7. В настоящем Стандарте используются термины в следующих значениях:

Группа основных средств – совокупность однородных основных средств, выделенная для целей бухгалтерского учета, исходя из сходного характера их использования в деятельности организации. Группами основных средств могут быть: здания, сооружения, машины и оборудование, средства транспортные, инвентарь производственный и хозяйственный, другие группы.

Ликвидационная стоимость – расчетная сумма, которую организация получила бы от выбытия основного средства (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, как если бы основное средство уже достигло конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Срок полезного использования – это:

- а) период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет доступен для использования организацией; или
- б) количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация ожидает получить от использования актива.

II. Признание и единица учета

8. Основное средство признается в бухгалтерском учете путем переклассификации актива из незавершенных капитальных вложений в основные средства в тот момент, когда объект готов к эксплуатации и находится в том месте и (или) в том состоянии, в которых организация намерена его использовать.

9. В случае изменения способа получения экономических выгод от ранее признанного основного средства так, что оно больше не характеризуется совокупностью признаков, указанных в пункте 4 настоящего Стандарта, организация переклассифицирует основное средство в другой соответствующий актив.

10. Единицей учета основных средств является инвентарный объект, если иное не установлено настоящим пунктом.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Единицей учета основных средств является часть инвентарного объекта, имеющая отличающийся срок полезного использования.

11. Единицы учета основных средств, определенные изначально при их признании, могут впоследствии изменяться исходя из новых обстоятельств.

III. Оценка

12. Основные средства признаются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основного средства является балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений, сформированная в соответствии с установленными правилами их учета к моменту их завершения, когда актив переклассифицируется из незавершенных капитальных вложений в основные средства.

13. Основные средства оцениваются на отчетную дату по балансовой стоимости. Балансовая стоимость основного средства рассчитывается как его первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Первоначальная стоимость и накопленная амортизация основного средства могут переоцениваться в соответствии с настоящим Стандартом.

14. Организация осуществляет выбор одного из двух способов учета в отношении каждой группы основных средств – с переоценкой либо без переоценки. Выбранный способ учета применяется ко всей группе основных средств. Организация не вправе применять разные способы учета к основным средствам, входящим в одну группу.

В случае изменения способа учета основных средств, такое изменение применяется перспективно.

15. При использовании способа учета без переоценки, первоначальная стоимость основного средства, по которой оно было признано, и суммы начисленной по нему амортизации впоследствии не изменяются, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Стандартом.

16. При использовании способа учета с переоценкой балансовая стоимость основного средства регулярно переоценивается до его справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном международными стандартами финансовой отчетности.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное владение и (или) пользование и (или) получения дохода от прироста стоимости, (далее – инвестиционная недвижимость), переоцениваются в порядке, предусмотренном пунктом 17 настоящего Стандарта. Основные средства, не являющиеся инвестиционной недвижимостью, переоцениваются в порядке, предусмотренном пунктами 18 – 21 настоящего Стандарта.

17. В случае применения способа учета с переоценкой в отношении инвестиционной недвижимости организация должна применять такой способ учета в отношении всей имеющейся инвестиционной недвижимости. Переоценка инвестиционной недвижимости производится на каждую отчетную дату. При этом первоначальная стоимость объекта инвестиционной недвижимости (в том числе ранее переоцененная) переоценивается до его справедливой стоимости. Изменения стоимости в результате указанной переоценки относятся на финансовый результат в качестве дохода или расхода периода.

18. В случае применения способа учета с переоценкой первоначальная стоимость и накопленная амортизация основного средства регулярно пересчитываются таким образом, чтобы балансовая стоимость основного средства равнялась его справедливой стоимости.

Периодичность проведения переоценок выбирается для каждой группы переоцениваемых основных средств исходя из степени изменений их справедливой стоимости так, чтобы балансовая стоимость переоцениваемых основных средств существенно не отличалась от их справедливой стоимости. Переоценка проводится по состоянию на конец отчетного года, за исключением случаев ее проведения чаще, чем один раз в год.

19. При переоценке основного средства пересчет его первоначальной стоимости и накопленной амортизации осуществляется пропорциональным способом или способом обнуления амортизации.

При применении пропорционального способа первоначальная стоимость и накопленная амортизация основного средства пересчитываются пропорционально таким образом, чтобы балансовая стоимость основного средства после переоценки равнялась справедливой стоимости основного средства. Пропорциональный способ применяется, например, к производственному оборудованию.

При применении способа обнуления амортизации первоначальная стоимость основного средства уменьшается на сумму накопленной амортизации по данному основному средству на дату переоценки. После этого первоначальная стоимость основного средства пересчитывается до его справедливой стоимости. Способ обнуления амортизации применяется, например, к недвижимости.

20. Сумма осуществленной в отчетном периоде дооценки основных средств отражается в составе совокупного финансового результата этого периода обособленно без включения в прибыль (убыток), за исключением той части, в которой эта дооценка восстанавливает суммы уценки и (или) обесценения основных средств, признанные в прошлых периодах расходом в составе прибыли (убытка). Сумма осуществленной в отчетном периоде дооценки основных средств признается доходом этого периода в составе прибыли (убытка) в той части, в которой эта дооценка восстанавливает суммы уценки основных средств, признанные в прошлых периодах расходом в составе прибыли (убытка).

Сумма осуществленной в отчетном периоде уценки основных средств признается расходом этого периода в составе прибыли (убытка), за исключением той части, в которой эта уценка уменьшает суммы дооценки основных средств, отраженные в прошлых периодах в составе совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток). Сумма осуществленной в отчетном периоде уценки основных средств отражается в составе совокупного финансового результата этого периода обособленно без включения в прибыль (убыток) в той части, в которой эта уценка уменьшает признанные в таком же порядке в прошлых периодах суммы дооценки основных средств.

21. Суммы переоценки основных средств, отраженные в составе совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток),

формируют на сальдовой основе накопленный результат дооценки основных средств, который отражается в бухгалтерском балансе обособленно в составе капитала. Указанный результат списывается на нераспределенную прибыль одним из следующих способов:

а) единовременно при списании основного средства, по которому была накоплена дооценка;

б) по мере начисления амортизации по основному средству. В таком случае сумма накопленной дооценки, подлежащая списанию на нераспределенную прибыль, определяется как положительная разница между величиной амортизации за период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости основного средства с учетом последней переоценки, и суммой амортизации за этот же период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости основного средства без учета переоценок.

22. В случае изменения предназначения объекта недвижимости, в отношении которого применяется способ учета с переоценкой, так, что объект, ранее относившийся к инвестиционной недвижимости, более к ней не относится, либо наоборот, объект, ранее не относившийся к инвестиционной недвижимости, теперь к ней относится (без изменения классификации актива в качестве основного средства), балансовая стоимость такого основного средства на момент изменения его предназначения считается его первоначальной стоимостью.

23. В случае если меняется расчетная величина оценочного обязательства по будущему демонтажу и утилизации основного средства и восстановлению окружающей среды, включенная в стоимость незавершенных капитальных вложений, которые в последствии были переклассифицированы в основное средство, то указанное изменение относится на изменение первоначальной стоимости такого основного средства.

В случае если уменьшение первоначальной стоимости основного средства в соответствии с настоящим пунктом приводит к тому, что балансовая стоимость основного средства становится равной нулю, то дальнейшее уменьшение оценочного обязательства относится на финансовые результаты текущего периода в качестве дохода.

IV. Амортизация

24. Балансовая стоимость основного средства погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено настоящим Стандартом. Амортизация отражается в бухгалтерском учете обособленно от первоначальной стоимости основного средства и не изменяет эту стоимость, формируя самостоятельный показатель – накопленную амортизацию, – который вычитается из первоначальной стоимости основного средства при определении его балансовой стоимости.

25. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

26. Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, например, земельные участки (за исключением случаев, когда период использования земельного участка ограничен), объекты природопользования, музейные предметы, коллекции.

27. Не подлежит амортизации инвестиционная недвижимость в случае применения в отношении нее способа учета с переоценкой.

28. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства. Начисление амортизации после начала ее начисления не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), если иное не установлено настоящим пунктом.

Начисление амортизации приостанавливается в случае, если ликвидационная стоимость основного средства оказалась равной или превысила его балансовую стоимость. Если в указанном случае ликвидационная стоимость впоследствии становится ниже балансовой стоимости основного средства, начисление амортизации возобновляется.

29. Срок полезного использования основного средства определяется исходя из:

а) ожидаемого периода использования с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

30. Ликвидационная стоимость основного средства считается равной нулю, если:

а) не ожидается поступлений от выбытия основного средства (в том числе от продажи остающихся от его выбытия материалов) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основного средства не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основного средства не может быть определена.

31. В течение отчетного года амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно независимо от применяемого способа начисления

в размере 1/12 годовой суммы, если иное не установлено настоящим пунктом.

Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может:

начислять годовую сумму амортизации единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года либо периодически в течение отчетного года за периоды, определенные организацией;

начислять амортизацию производственного и хозяйственного инвентаря единовременно в размере первоначальной стоимости таких объектов при их принятии к бухгалтерскому учету.

32. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ амортизации (далее – параметры амортизации) основного средства определяются при признании основного средства.

Параметры амортизации подлежат проверке ежегодно в конце отчетного года, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о возможном их изменении, и при необходимости изменяются. Изменения параметров амортизации основных средств отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

33. Организация выбирает тот способ амортизации, который наиболее точно отражает предполагаемые особенности получения будущих экономических выгод от использования основного средства.

34. Сумма амортизации основного средства за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость основного средства оказалась равной его ликвидационной стоимости.

35. Основные средства, срок полезного использования которых установлен в единицах времени, амортизируются линейным способом либо способом уменьшаемого остатка.

36. Основные средства, срок амортизации которых установлен в натуральных единицах, амортизируются пропорционально объему продукции (работ, услуг).

37. При использовании линейного способа начисление амортизации производится таким образом, чтобы равномерно распределить подлежащую амортизации стоимость основного средства в течение его срока полезного использования. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью основного средства к его оставшемуся сроку полезного использования.

38. При использовании способа уменьшаемого остатка начисление амортизации производится таким образом, чтобы суммы амортизации за одинаковые по продолжительности периоды уменьшались по мере течения

срока полезного использования основного средства. При этом организация самостоятельно определяет формулу расчета суммы амортизации за отчетный период, обеспечивающую систематическое уменьшение этой суммы в следующих периодах.

39. При использовании способа пропорционально объему продукции (работ, услуг) начисление амортизации производится таким образом, чтобы равномерно распределить подлежащую амортизации стоимость основного средства в течение его срока полезного использования, выраженного в натуральных единицах количества продукции (объема работ, услуг). При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как произведение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью основного средства на отношение натурального показателя количества продукции (объема работ, услуг) в отчетном периоде к выраженному в этих же единицах оставшемуся сроку полезного использования основного средства.

40. Амортизация начисляется по единицам учета основных средств. Амортизация может начисляться по совокупности единиц учета основных средств, имеющих одинаковые параметры амортизации.

V. Обесценение

41. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их стоимости вследствие обесценения в порядке, определенном международными стандартами финансовой отчетности.

42. Обесценение, аналогично амортизации, отражается в бухгалтерском учете обособленно от стоимости основного средства и не изменяет эту стоимость, формируя самостоятельный показатель – накопленное обесценение, которое, наряду с накопленной амортизацией, вычитается из стоимости при определении балансовой стоимости основного средства.

VI. Выбытие

43. Балансовая стоимость основного средства, которое выбывает или не способно приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Основное средство подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором оно выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды (использоваться в деятельности некоммерческой организации).

Списание основного средства может быть обусловлено, в частности:

а) прекращением эксплуатации основного средства вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив возобновления эксплуатации или продажи;

б) передачей основного средства другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей во вклад в капитал другой организации,

передачей в финансовую аренду, передачей в некоммерческую организацию и др.;

в) физическим выбытием основного средства в связи с его утратой, аварией, стихийным бедствием и др.;

г) истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации основного средства, в результате чего его использование организацией становится невозможным;

д) прекращением организацией деятельности, в которой использовалось основное средство, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности;

е) другими обстоятельствами.

44. Основное средство подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором оно выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды. При списании балансовой стоимости основного средства вся накопленная амортизация и накопленное обесценение по нему списываются за счет первоначальной стоимости основного средства.

45. Затраты на демонтаж основных средств, превышающие сумму соответствующего оценочного обязательства, признаются расходами периода, в котором эти затраты были понесены.

46. Результатом от выбытия основного средства является разница между суммой списываемой балансовой стоимости основного средства и затрат на его выбытие с одной стороны и поступлениями от выбытия основного средства – с другой.

Результат от выбытия основных средств включается в состав расходов (доходов) периода, в котором списывается основное средство.

VII. Раскрытие информации в отчетности

47. В бухгалтерском балансе с учетом существенности отражается балансовая стоимость инвестиционной недвижимости и основных средств, не являющихся инвестиционной недвижимостью.

48. В отчете о финансовых результатах с учетом существенности отражается:

а) чистый результат от выбытия основных средств за отчетный период;

б) чистый результат переоценки основных средств, отнесенной на доходы (расходы) отчетного периода;

в) чистый результат переоценки основных средств, отнесенной в отчетном периоде на капитал;

г) чистый результат обесценения основных средств и восстановлении обесценения, отнесенного на расходы (доходы) отчетного периода;

д) сумма обесценения основных средств, отнесенного в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки.

Указанные в настоящем пункте показатели могут объединяться в отчете о финансовых результатах с аналогичными показателями по другим внеоборотным активам, в частности, по нематериальным активам.

49. В отчете об изменении капитала с учетом существенности отражается информация о результатах переоценки основных средств и изменениях учетной политики в отношении основных средств, повлиявших на увеличение или уменьшение капитала.

50. В отчете о движении денежных средств с учетом существенности раскрывается информация о денежных потоках организации от операций, связанных с движением основных средств за отчетный период.

51. В пояснениях к бухгалтерскому балансу с учетом существенности раскрывается информация:

а) о балансовой стоимости основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости (в том числе переоцененной), накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, а также изменения указанных показателей за отчетный период по видам изменений (поступления, выбытия, переоценки, амортизация, обесценение и др.)

б) о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых основных средств;

в) о пригодных для использования не используемых основных средствах, когда это не связано с сезонными особенностями;

г) об основных средствах, переданных и полученных в аренду;

д) об ограничениях (обременениях) имущественных прав организации на основные средства (заклад, сервитут, арест и др.).

52. В отношении основных средств, для которых применяется способ учета с переоценкой, раскрывается:

а) дата проведения последней переоценки;

б) привлечение независимого оценщика к проведению оценки;

в) методы и допущения, использованные при определении справедливой стоимости, с указанием степени использования наблюдаемых рыночных цен;

г) оценочная информация о балансовой стоимости переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при использовании способа учета без переоценки;

д) способы пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации переоцениваемых основных средств;

е) накопленный результат дооценки основных средств, не списанный в нераспределенную прибыль, с указанием способа списания этого результата в нераспределенную прибыль.

53. В составе информации об учетной политике в отношении основных средств раскрывается информация:

- а) об установленных способах оценки групп основных средств;
- б) о способах начисления амортизации по группам основных средств;
- в) об изменении параметров амортизации основных средств;
- г) иная информация, необходимая для понимания представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности показателей, связанных с основными средствами.

54. Организация раскрывает предусмотренную международными стандартами финансовой отчетности информацию об обесценении основных средств.

VIII. Переходные положения

55. Организация применяет настоящий Стандарт, начиная с бухгалтерской отчетности за 2019 год. Организация вправе начать применять настоящий Стандарт до указанного срока, при условии раскрытия этого факта в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

56. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно (как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни), если иное не установлено пунктами 57, 59 настоящего Стандарта.

57. Организация вправе в бухгалтерской отчетности, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшимися правилами, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Настоящий пункт применяется также в отношении расходов будущих периодов и других активов, учтенных в соответствии с ранее применявшимися правилами, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны классифицироваться как основные средства.

В случае применения организацией способа учета с переоценкой организация, применяющая настоящий пункт, должна провести на дату единовременной корректировки переоценку основных средств, к которым применяется данный способ учета, и признать соответствующий

накопленный результат дооценки основных средств (при наличии) в составе капитала, скорректировав (при необходимости) аналогичный показатель, сформированный до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшимися правилами.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшимися правилами учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списывается в рамках единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой соответствующий класс активов.

58. Все изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения настоящего Стандарта, которые не могут быть соотнесены с изменениями других статей бухгалтерского баланса, относятся на нераспределенную прибыль.

59. Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может начать применять настоящий Стандарт перспективно, то есть, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

60. Организация раскрывает примененный ею порядок изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется настоящий Стандарт.

Директор
Фонда «НРБУ «БМЦ»

О.А. Сухарева