



КонсультантПлюс

Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н
(ред. от 05.04.2019)

"Об утверждении Положения по
бухгалтерскому учету "Информация по
прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02"
(Зарегистрировано в Минюсте России
02.08.2002 N 3655)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 03.01.2020

Зарегистрировано в Минюсте России 2 августа 2002 г. N 3655

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ
от 2 июля 2002 г. N 66н

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ" ПБУ 16/02

Список изменяющих документов
(в ред. Приказов Минфина России от 18.09.2006 N 116н,
от 08.11.2010 N 144н, от 06.04.2015 N 57н, от 05.04.2019 N 54н)

Во исполнение [Программы](#) реформирования [бухгалтерского учета](#) в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. N 283 (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 11, ст. 1290), приказываю:

1. Утвердить прилагаемое [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02.
2. Ввести в действие настоящий Приказ с 1 января 2003 года.

Министр
А.Л.КУДРИН

Утверждено
Приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 2 июля 2002 г. N 66н

ПОЛОЖЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "ИНФОРМАЦИЯ
ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ" ПБУ 16/02

Список изменяющих документов
(в ред. Приказов Минфина России от 18.09.2006 N 116н,
от 08.11.2010 N 144н, от 06.04.2015 N 57н, от 05.04.2019 N 54н)

I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Некоммерческие организации (за исключением государственных, муниципальных учреждений) применяют настоящее Положение при раскрытии информации о прекращении использования отдельных активов, которые в соответствии с настоящим Положением считаются долгосрочными активами к продаже.

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2019 N 54н)

2. Настоящее Положение определяет требования по раскрытию информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности организации.

3. Настоящее Положение не применяется организацией при прекращении деятельности вследствие обстоятельств, носящих чрезвычайный характер (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.), вследствие принудительного изъятия имущества по основаниям, предусмотренным законодательством, а также вследствие обращения имущества в государственную собственность (национализации).

3.1. Настоящее Положение может не применяться организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. (п. 3.1 введен [Приказом](#) Минфина России от 08.11.2010 N 144н, в ред. [Приказа](#) Минфина России от 06.04.2015 N 57н)

II. Прекращаемая деятельность, долгосрочные активы к продаже, их признание и оценка (в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2019 N 54н)

4. Для целей настоящего Положения под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению. Также под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация о прекращении использования отдельных активов, если такие активы считаются в соответствии с настоящим Положением долгосрочными активами к продаже. (в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2019 N 54н)

Приостановление части деятельности организации без намерения прекратить ее не рассматривается и не раскрывается в бухгалтерской отчетности как прекращаемая деятельность.

5. Прекращаемая деятельность может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, если активы, обязательства, доходы и расходы по обычным видам деятельности организации (или основная их часть) относятся или могут быть прямо отнесены к прекращаемой деятельности организации.

Активы, обязательства, доходы, расходы относятся или могут быть отнесены к прекращаемой деятельности в том случае, если они будут проданы, погашены или иным образом выбывают в результате осуществления прекращения части деятельности организации.

6. Прекращение части деятельности организации может осуществляться:

а) путем продажи имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки;

б) путем продажи отдельных активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;

в) путем отказа от продолжения части деятельности.

Кроме того, прекращение деятельности может осуществляться при реорганизации организации в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц.

7. Для целей настоящего Положения деятельность признается прекращаемой при условии принятия уполномоченным органом организации решения о прекращении части деятельности организации и выработки единой программы прекращения на дату возникновения наиболее раннего из следующих событий:

заключения организацией договоров купли-продажи активов, без которых деятельность, выделяемая как прекращаемая, практически неосуществима;

доведения информации о решении прекращения деятельности до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно будут затронуты (акционерам, работникам организации, поставщикам и др.).

8. Вследствие признания деятельности прекращаемой у организации, как правило, возникают обязательства, обусловленные требованиями законодательства, условиями договоров либо добровольно принятые на себя организацией перед физическими и юридическими лицами, интересы которых будут затронуты в результате прекращения деятельности.

Для урегулирования подобных обязательств, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, организация признает в установленном порядке оценочное обязательство.
(в ред. Приказа Минфина России от 05.04.2019 N 54н)

Абзацы третий - девятый утратили силу. - [Приказ](#) Минфина России от 05.04.2019 N 54н.

9. Признание деятельности прекращаемой в соответствии с [пунктом 7](#) настоящего Положения требует уточнения отражаемой в бухгалтерском балансе стоимости активов организации, относящихся к прекращаемой деятельности, исходя из возможного снижения их стоимости.

Абзац утратил силу. - [Приказ](#) Минфина России от 05.04.2019 N 54н.

Применительно к настоящему Положению снижение стоимости активов определяется с учетом следующих особенностей.

При прекращении деятельности путем продажи имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки снижение стоимости активов признается в бухгалтерском учете только в случае заключения предварительного договора купли-продажи или договора купли-продажи, в соответствии с условиями которого срок исполнения обязательств по передаче имущества приходится на последующие отчетные периоды.

При этом сумма снижения стоимости каждого актива определяется организацией самостоятельно на основе расчета и признается в бухгалтерском учете на основании договора купли-продажи.

При прекращении деятельности путем продажи отдельных активов и прекращения (исполнения) отдельных обязательств величина убытка от снижения стоимости актива определяется как разница между отражаемой в бухгалтерском балансе стоимостью актива и его текущей рыночной стоимостью за вычетом расходов по его выбытию.

При прекращении деятельности путем отказа от ее продолжения, в случае невозможности продажи актива, величина снижения стоимости актива будет совпадать с его стоимостью, отражаемой в бухгалтерском балансе.

10. При прекращении деятельности путем продажи имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки финансовый результат от продажи формируется как разница между доходами, получаемыми в результате продажи, и расходами по ее осуществлению и отражается в бухгалтерском учете на счете по учету прочих доходов и расходов.

10.1. Для целей настоящего Положения под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также 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 случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других

активов.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

(п. 10.1 введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2019 N 54н)

10.2. Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

(п. 10.2 введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2019 N 54н)

III. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности

11. Организация в годовой бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию по прекращаемой деятельности:

а) описание прекращаемой деятельности:

сегмент (часть сегмента, совокупность сегментов), в рамках которого (которых) происходит прекращение деятельности;

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2019 N 54н)

дату признания деятельности прекращаемой;

дату или период, в котором ожидается завершение прекращения деятельности организации, если они известны или определены;

б) стоимость активов и обязательств организации, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности;

в) суммы доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также сумму начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности;

г) движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода.

Информация, указанная в [подпунктах "а" и "б"](#), раскрывается организацией в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2019 N 54н)

Информацию, предусмотренную [подпунктами "в" и "г"](#) настоящего пункта, рекомендуется раскрывать в [отчете](#) о финансовых результатах и [отчете](#) о движении денежных средств соответственно или в пояснениях к ним.

(в ред. [Приказов](#) Минфина России от 06.04.2015 N 57н, от 05.04.2019 N 54н)

Примеры раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности организации приведены в [Приложении](#) к настоящему Положению.

Абзац утратил силу. - [Приказ](#) Минфина России от 05.04.2019 N 54н.

12. По мере выбытия активов или погашения обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, организация раскрывает непосредственно в [отчете](#) о финансовых результатах или в пояснениях к нему сумму прибыли (убытка), связанных с выбытием активов или погашением обязательств, до налогообложения и сумму соответствующего налога на прибыль.

(в ред. [Приказов](#) Минфина России от 06.04.2015 N 57н, от 05.04.2019 N 54н)

Для тех активов и обязательств, по которым организация заключила договор(а) купли-продажи, в

пояснениях к бухгалтерскому балансу раскрываются продажная цена актива (после вычета расчетных расходов на выбытие), сроки поступления денежных средств и отражаемая в бухгалтерском балансе сумма соответствующих активов и обязательств.

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2019 N 54н)

13. Утратил силу. - [Приказ](#) Минфина России от 05.04.2019 N 54н.

14. Сумма снижения стоимости актива подлежит раскрытию в [отчете](#) о финансовых результатах.
(в ред. [Приказов](#) Минфина России от 06.04.2015 N 57н, от 05.04.2019 N 54н)

15. Организация раскрывает информацию по прекращаемой деятельности начиная с отчетного года, в котором деятельность признана прекращаемой в соответствии с [пунктом 7](#) настоящего Положения, до отчетного периода (включая его), когда завершены расчеты, связанные с получением доходов и выполнением обязательств, связанных с прекращением, или организация от нее отказалась.

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2019 N 54н)

16. Утратил силу. - [Приказ](#) Минфина России от 05.04.2019 N 54н.

17. На конец отчетного периода, в котором деятельность признается прекращаемой, организация, исходя из требований [пункта 9](#) настоящего Положения, признает убыток от снижения стоимости активов. При этом в бухгалтерском балансе суммы активов показываются с учетом признанного снижения их стоимости, а сумма снижения стоимости активов раскрывается в [отчете](#) о финансовых результатах.

(в ред. [Приказов](#) Минфина России от 18.09.2006 N 116н, от 06.04.2015 N 57н, от 05.04.2019 N 54н)

По состоянию на конец каждого отчетного года в течение периода от признания деятельности прекращаемой до завершения прекращения деятельности организация уточняет отражаемую в бухгалтерском балансе сумму активов исходя из возможного изменения их рыночной стоимости. При повышении текущей рыночной стоимости актива организация признает доход в пределах сумм ранее признанного убытка от снижения стоимости этого актива.

(в ред. [Приказов](#) Минфина России от 18.09.2006 N 116н, от 05.04.2019 N 54н)

18. Помимо информации, раскрываемой в соответствии с [пунктами 11](#) и [12](#) настоящего Положения, организация на конец каждого отчетного года в течение периода от признания деятельности, прекращаемой до завершения прекращения деятельности, раскрывает любые существенные изменения в суммах или сроках поступления (выбытия) денежных средств, относящихся к активам и обязательствам, предназначенным для выбытия или погашения, а также события, вызвавшие соответствующие изменения.

19. В том случае, если признание деятельности прекращаемой происходит после окончания годового отчетного периода, но до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности организации, такая отчетность должна быть уточнена в части раскрытия показателей, предусмотренных [пунктом 11](#) настоящего Положения, за период, охватываемый данной отчетностью. Последствия признания деятельности прекращаемой (признание оценочных обязательств, снижение стоимости активов и убыток от снижения их стоимости) в таком случае отражаются в порядке, предусмотренном для учета событий после отчетной даты.

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2019 N 54н)

20. В случае отмены программы прекращения деятельности этот факт находит отражение в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом суммы признанных ранее в соответствии с настоящим Положением объектов бухгалтерского учета подлежат корректировке.

(п. 20 в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2019 N 54н)

21. Любая информация, раскрываемая в соответствии с настоящим Положением, должна представляться раздельно по каждой части деятельности организации, выделяемой как прекращаемая.

22. Информация за периоды, предшествующие отчетному, представленная в бухгалтерской отчетности, подготовленной после признания деятельности прекращаемой, должна быть скорректирована с целью выделения активов, обязательств, доходов, расходов и потоков денежных средств по прекращаемой деятельности для сопоставимости отчетных данных с показателями предшествующих отчетных периодов.

23. Организация в бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию о долгосрочных активах

к продаже с учетом существенности:

- а) описание долгосрочных активов к продаже;
- б) описание фактов и обстоятельств продажи, включая предполагаемый способ и период продажи;
- в) связанную с долгосрочными активами к продаже прибыль (убыток) и статью отчета о финансовых результатах, в которую эта прибыль (убыток) включена (за исключением случая ее обособленного представления непосредственно в отчете о финансовых результатах);
- г) в случае представления информации по сегментам - отчетный сегмент, к которому относятся показатели, связанные с долгосрочным активом к продаже.
(п. 23 введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2019 N 54н)

Приложение
к Положению по бухгалтерскому
учету "Информация по прекращаемой
деятельности" ПБУ 16/02,
утвержденному Приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 2 июля 2002 г. N 66н

ПРИМЕРЫ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Список изменяющих документов
(в ред. Приказов Минфина России от 18.09.2006 N 116н,
от 06.04.2015 N 57н, от 05.04.2019 N 54н)

I. Отчет о финансовых результатах за 2022 г. (в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2019 N 54н)

Показатели формы "Отчет о финансовых результатах"	Продолжающаяся деятельность		Прекращаемая деятельность (сегмент С)		Организация в целом	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Выручка	380	220	50	80	430	300
Себестоимость продаж	(210)	(140)	(45)	(70)	(255)	(210)
Валовая прибыль	170	80	5	10	175	90
Коммерческие расходы	(40)	(20)	(1)	(7)	(41)	(27)
Прибыль (убыток) от продаж	130	60	4	3	134	63

Проценты к уплате	(30)	(20)	-	-	(30)	(20)
Снижение стоимости активов прекращаемой деятельности			(20)		(20)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	100	40	(16)	3	84	43
Налог на прибыль	(35)	(14)	(1)	(1)	(36)	(15)
Чистая прибыль (убыток)	65	26	(17)	2	48	28

В качестве альтернативного варианта организация может раскрывать вышеприведенную информацию о доходах, расходах, суммах прибыли (убытка), а также налога на прибыль, относящихся к прекращаемой деятельности (сегмента С), в пояснениях к отчету о финансовых результатах.
(в ред. Приказа Минфина России от 05.04.2019 N 54н)

II. Отчет о движении денежных средств за 2022 г.
(в ред. Приказа Минфина России от 05.04.2019 N 54н)

В Отчете о движении денежных средств аналогичным образом отдельно по каждому показателю отражаются данные по продолжающейся и прекращаемой деятельности, а также в целом по организации, за ряд лет.

В качестве альтернативного варианта такая информация может раскрываться в пояснениях к нему.
(в ред. Приказа Минфина России от 05.04.2019 N 54н)

III. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.
(в ред. Приказа Минфина России от 05.04.2019 N 54н)

По решению Совета директоров 15 сентября 2022 года организация прекращает деятельность сегмента С, включающего в себя торговую деятельность.
(в ред. Приказа Минфина России от 05.04.2019 N 54н)

В соответствии с утвержденной программой планируется осуществить прекращение деятельности путем продажи отдельных активов и погашения обязательств. По состоянию на 31.12.2022 отражаемая в бухгалтерском балансе стоимость активов сегмента С, намеченных к продаже, составляет 100 тыс. руб. и обязательств к погашению - 35 тыс. руб.
(в ред. Приказа Минфина России от 05.04.2019 N 54н)

Решение совета директоров в общеустановленном порядке было доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно будут затронуты: работников организации, подлежащих увольнению в связи с прекращением деятельности, поставщиков и покупателей, договорные отношения с которыми будут прекращены или изменены, и иных заинтересованных лиц. В связи с сокращением штата из торговой сети предстоит уволить 30 работников, их выходное пособие составляет 9 тыс. руб. Кроме того, в связи с расторжением договоров, вызванным прекращением деятельности, организация планирует выплатить поставщикам 6 тыс. руб. В связи с этим организация признает оценочное обязательство по выплате выходного пособия работникам организации в сумме 9 тыс. руб., которое подлежит погашению до конца августа 2023 г., а также оценочные обязательства, вызванные расторжением договоров, в сумме 6 тыс. руб., планируемый срок погашения - май 2023 г. Общая величина оценочных обязательств - 15 тыс. руб. отражена в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2022 г.
(в ред. Приказа Минфина России от 05.04.2019 N 54н)

При признании деятельности прекращаемой выявлено превышение отражаемой в бухгалтерском балансе стоимости торгового оборудования над его рыночной стоимостью, в связи с чем признается убыток от снижения стоимости торгового оборудования в сумме 20 тыс. руб.

Ожидаемый срок завершения прекращения деятельности - III квартал 2023 г.
(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2019 N 54н)
