



МИНИСТЕРСТВО  
ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ  
ПРИДНЕСТРОВСКОЙМОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

MD3300, ПМР, г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 100, тел: 0(533) 9-19-65, тел/факс: 0(533) 9-74-10,  
[economy.pmr@gmail.com](mailto:economy.pmr@gmail.com)

01.04.2026г.

№ 01-23/1808

На № \_\_\_\_\_ От \_\_\_\_\_

Инструктивное письмо

о порядке отражения в бухгалтерском учете государственных (муниципальных) унитарных предприятий информации о наличии и движении отдельных долгосрочных активов, не отвечающих критериям признания основных средств

В целях обеспечения единообразного подхода к ведению бухгалтерского учёта государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, а также повышения достоверности информации о наличии и движении имущества, разъясняется порядок отражения в бухгалтерском учёте отдельных видов долгосрочных активов, не отвечающих критериям признания основными средствами, в том числе: библиотечных фондов; зелёных насаждений; детских игровых и (или) спортивных площадок; автомобильных дорог (включая, тротуары, места отдыха, остановочные пункты, пешеходные дорожки и другие элементы их обустройства); иных долгосрочных активов, не отвечающих критериям признания основными средствами.

Единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, а также требования, предъявляемые к составлению и предоставлению финансовой отчетности, определены Законом ПМР от 17 августа 2004 года № 467-3-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (далее – Закон ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»).

В соответствии с нормами подпункта а) статьи 2 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» в бухгалтерском учете **активами** признаются – принимаемые организацией к бухгалтерскому учету недвижимые и движимые вещи (включая деньги и ценные бумаги), **находящиеся в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении организации**, имеющие стоимостную оценку, от которых ожидается получение экономической выгоды в будущем.

**Экономическая выгода** — это потенциальная возможность получения организацией денежных средств или их эквивалентов от использования активов (подпункт ц) статьи 2 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности»).

Вместе с тем квалификация вещей в качестве движимых или недвижимых осуществляется на основании норм гражданского законодательства ПМР.

Так, в соответствии с нормами статьи 141 Гражданского кодекса ПМР (далее – ГК ПМР) к **недвижимым вещам** (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты и все объекты, которые связаны с землей так, что их перемещение без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, а

также объекты незавершенного строительства и комплексы недвижимого имущества. Законом к недвижимым вещам может быть отнесено и иное имущество.

Вещи, не относящиеся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги, признаются движимым имуществом. Регистрация прав на движимые вещи не требуется, кроме случаев, указанных в законе.

При этом в соответствии с нормами пункта 1 статьи 142 ГК ПМР право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре учреждениями юстиции. Регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право пожизненного наследуемого владения, право долгосрочного пользования, ипотека, сервитуты, а также иные права в случаях, предусмотренных ГК ПМР и иными законами.

Следовательно, **для обоснованного признания в бухгалтерском учете государственных (муниципальных) унитарных предприятий недвижимых и движимых вещей активами необходимо одновременное соблюдение следующих условий:**

- 1) наличие у организации **права хозяйственного ведения или оперативного управления** на принимаемые к бухгалтерскому учету недвижимые и движимые вещи;
- 2) наличие стоимостной оценки у принимаемых организацией к бухгалтерскому учету недвижимых и движимых вещей;
- 3) от принимаемых организацией к бухгалтерскому учету недвижимых и движимых вещей ожидается получение экономической выгоды в будущем.

В свою очередь согласно нормам Инструкции по применению счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Министерства экономического развития ПМР от 19 октября 2011 года № 182 (далее – Инструкция по применению счетов бухгалтерского учета), **активы**, имеющие физическую натуральную форму со сроком полезного функционирования более одного года, не предназначенные для продажи, признаются долгосрочными материальными активами.

Вместе с тем в соответствии с нормами пункта 2 статьи 13 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» **методы признания и отражения в бухгалтерском учете активов устанавливаются стандартами бухгалтерского учета.**

В свою очередь, методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организаций, находящихся у них на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного и доверительного управления, установлены Стандартом бухгалтерского учета № 16 «Основные средства», утвержденным Приказом Министерства экономического развития ПМР от 2 июля 2009 года № 175 (далее - СБУ № 16).

Так, согласно нормам пункта 10 СБУ № 16 основные средства – это долгосрочные материальные активы, используемые в течение более чем одного периода (года) и предназначенные для:

- 1) использования в производстве или поставке продукции, товаров и услуг;
- 2) сдачи в аренду третьим лицам;
- 3) использования в административных целях.

Следовательно, **объектами основных средств признаются долгосрочные активы, которые полностью соответствуют обозначенным критериям, установленным СБУ № 16.**

**Если актив не удовлетворяет хотя бы одному из этих критериев, он не признается основным средством и учитывается либо как расходы, либо как иной долгосрочный актив, в зависимости от характера и назначения актива.**

Вместе с тем, руководствуясь нормами СБУ № 16, **в случае признания активов объектами основных средств они подлежат амортизации в составе основных средств.**

Амортизация – это систематическое распределение амортизируемой стоимости актива (то есть основного средства) на протяжении срока его полезной службы (нормы пункта 10 СБУ № 16).

Таким образом, в соответствии с нормами СБУ № 16 амортизация начисляется на регулярной основе на **активы, признанные основными средствами**, в течение срока их полезной службы.

**При этом СБУ № 16 регулирует учет исключительно тех активов, которые могут быть признаны или уже признаны объектами основных средств, и не распространяется на активы, не удовлетворяющие критериям их признания.**

Следовательно, если недвижимые и (или) движимые вещи, находящиеся в государственной и (или) муниципальной собственности, переданные государственному и (или) муниципальному унитарному предприятию на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, со сроком полезной службы более одного года не предназначены для использования организацией:

- а) в производстве или поставке продукции, товаров, работ (услуг);
- в) в общих и административных целях;
- г) с целью сдачи в аренду третьим лицам,

**то в соответствии с требованиями СБУ № 16 такие активы не могут признаваться в бухгалтерском учете объектами основных средств.**

В то же время, если в бухгалтерском учете активы, не соответствующие критериям признания основных средств, установленным СБУ № 16, учтены в составе основных средств, целесообразно реклассифицировать их и отнести к той категории активов, где они соответствуют требованиям других стандартов бухгалтерского учета или нормативных правовых актов ПМР, регулирующих бухгалтерский учет и финансовую отчетность.

В свою очередь, согласно нормам пункта 30 Инструкции по применению счетов бухгалтерского учета – для учета долгосрочных активов предназначены счета класса 1 «Долгосрочные (внеоборотные) активы», включающего в себя не только группу счетов 12 «Долгосрочные материальные активы», куда, соответственно, входят основные средства, но и следующие группы счетов: 11 «Нематериальные активы», 13 «Долгосрочные финансовые активы», 14 «Деловая репутация (гудвилл)», 15 «Прочие долгосрочные активы».

При этом, в случае, если долгосрочные активы не могут быть отражены на счетах класса 1 «Долгосрочные (внеоборотные) активы» (со счета 111 «Нематериальные активы» по счет 151 «Долгосрочные расходы, оплаченные авансом»), **то в соответствии с пунктом 56-1 Инструкции по применению счетов бухгалтерского учета такие активы подлежат учету на счете 152 «Другие долгосрочные активы».**

**Также, необходимо подчеркнуть, что нормативные правовые акты ПМР в области бухгалтерского учета не регламентируют начисление амортизации по объектам, признанным другими долгосрочными активами на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета.**

Вместе с тем в соответствии с нормами Стандарта бухгалтерского учета № 36 «Обесценение активов», утвержденного Приказом Министерства экономического развития ПМР от 16 сентября 2011 года № 162 (далее – СБУ № 36), на конец отчетного года организация должна оценивать наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива. При отсутствии признака обесценения оценку возмещаемой стоимости проводить не требуется. В случае существования любого такого признака организация должна произвести оценку возмещаемой стоимости актива.

Если возмещаемая стоимость актива меньше, чем его балансовая стоимость (первоначальная стоимость за минусом износа), организация должна уменьшить балансовую стоимость актива до его возмещаемой суммы. Такое уменьшение признается убытком от обесценения.

То есть, если недвижимые и (или) движимые вещи признаны в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями стандартов бухгалтерского учёта или иных нормативных правовых актов ПМР, регулирующих сферу бухгалтерского учета, другими долгосрочными активами, **то в отношении данных активов начисление амортизации не производится, но в соответствии с нормами СБУ № 36 на конец каждого отчетного года организация должна оценивать наличие любых признаков, указывающих на**

**возможное обесценение данных активов** и, если их возмещаемая стоимость окажется меньше, чем их балансовая стоимость, организация должна уменьшить их балансовую стоимость до их возмещаемой суммы. Такое уменьшение признается убытком от обесценения и отражается на счете 714 «Другие операционные расходы».

Следовательно, руководствуясь нормативными правовыми актами ПМР, представляется обоснованным в целях соблюдения принципа достоверности признавать в бухгалтерском учёте государственных и (или) муниципальных унитарных предприятий в качестве «других долгосрочных активов» движимые и недвижимые вещи, принятые в их хозяйственное ведение или оперативное управление, имеющие физическую натуральную форму, со сроком полезного функционирования более одного года, если они не предназначены для:

- а) продажи;
- б) использования в производстве или поставке продукции, товаров, работ (услуг);
- в) общих и административных целей организации;
- г) сдачи в аренду третьим лицам.

В частности, если в хозяйственное ведение или оперативное управление государственных и (или) муниципальных унитарных предприятий поступают следующие объекты имущества: библиотечный фонд; зелёные насаждения; детские игровые и (или) спортивные площадки; автомобильные дороги (включая, согласно нормам статьи 1 Закона ПМР от 2 июля 1999 года № 174-3 «Об автомобильных дорогах» (СЗМР 99-3), тротуары, места отдыха, остановочные пункты, пешеходные дорожки и другие элементы их обустройства), и указанные объекты не предназначены для: продажи; использования в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг или реализации товаров; использования для общих и административных целей; сдачи в аренду, то их рекомендуется признавать в бухгалтерском учёте указанных организаций в качестве «других долгосрочных активов» и отражать на счёте 152 «Другие долгосрочные активы».

При этом, в целях детализации и группировки информации о данных объектах имущества, целесообразно внутри синтетического счёта 152 «Другие долгосрочные активы» вести аналитический учёт по их: видам; учетным (однородным) группам; отдельным инвентарным объектам; другим направлениям, установленным организацией нормами учетной политики.

В свою очередь, согласно нормам пункта 3 статьи 9 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» организация должна осуществлять ведение бухгалтерского учета имущества путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, а также путем простой записи на забалансовых счетах, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Вместе с тем нормами пункта 12 Инструкции по применению счетов бухгалтерского учета установлено, что **забалансовые счета (счета 9 класса) применяются по мере необходимости исходя из особенностей деятельности организации, требований по раскрытию информации в финансовых отчетах, а также для целей анализа и контроля.**

При этом, согласно нормам пункта 10 Инструкции по применению счетов бухгалтерского учёта, одним из назначений счетов забалансового учёта является **контроль за отдельными хозяйственными операциями.**

Следовательно, с целью анализа и контроля, а также с учётом особенностей хозяйственной деятельности организации, при необходимости контролировать степень изношенности имущества, признанного в бухгалтерском учёте как другие долгосрочные активы, организация должна вести учёт данной информации путём простой записи на забалансовых счетах, включённых в рабочий план счетов бухгалтерского учёта.

В свою очередь, согласно нормам пункта 198-2 Инструкции по применению счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о **суммах износа по объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и иным аналогичным объектам)**, находящимся в государственной и муниципальной

собственности, предназначен счет 936 «Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов, находящихся в государственной и муниципальной собственности».

Начисление износа по объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам, находящимся в государственной и муниципальной собственности, производится в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств.

При выбытии отдельных объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (включая продажу, безвозмездную передачу, иное выбытие), находящихся в государственной и муниципальной собственности, сумма износа по ним списывается со счета 936.

Вместе с тем, согласно пункту 12 Инструкции по применению счетов бухгалтерского учёта, организации вправе для учёта специфических операций, а также для осуществления контроля за отдельными хозяйственными операциями вводить дополнительные счета забалансового учёта первого и второго порядка в соответствии со своими потребностями.

В то же время такие счета не должны приводить к дублированию или искажению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённого Приказом Министерства экономического развития ПМР от 19 октября 2011 года № 182 (далее – План счетов).

**Таким образом, при наличии потребности в дополнительном контроле за имуществом, признанным в бухгалтерском учёте в качестве других долгосрочных активов, и при отсутствии соответствующих счетов забалансового учёта в Плане счетов, организация вправе ввести в свой рабочий план счетов дополнительные счета забалансового учёта без искажения установленной структуры Плана счетов.**

В свою очередь, при получении государственными и (или) муниципальными унитарными предприятиями в хозяйственное ведение или оперативное управление объектов имущества, таких как: библиотечный фонд; зелёные насаждения; детские игровые и (или) спортивные площадки; автомобильные дороги, включая тротуары, места отдыха, остановочные пункты, пешеходные дорожки и другие элементы их обустройства, **не предназначенных для: продажи; использования в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или при реализации товаров; использования для общих и административных целей; сдачи в аренду, и их дальнейшем учете, в бухгалтерском учёте указанных организаций целесообразно формировать следующие корреспонденции счетов:**

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счетов	Кредит счетов
Получение (поступление) государственным и (или) муниципальным унитарным предприятием других долгосрочных активов в хозяйственное ведение или оперативное управление, без принятия решения об изменении размера уставного фонда государственного предприятия	152 «Другие долгосрочные активы»	316 «Имущество государственного (муниципального) унитарного предприятия, сформированное за счет имущества, переданного собственником унитарному предприятию в хозяйственное ведение или в оперативное управление не в качестве взноса в уставный фонд»
Отражение информации о суммах износа по объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и иным аналогичным объектам)		936 «Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов, находящихся в государственной и муниципальной собственности»

В то же время, в случае обоснованной реклассификации объектов основных средств в состав других долгосрочных активов, в бухгалтерском учёте организаций рекомендуется отражать следующие бухгалтерские проводки:

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счетов	Кредит счетов
Списание начисленной суммы износа основных средств, выбывающих в связи с их переводом в другие долгосрочные активы (при реклассификации)	124 «Износ основных средств»	123 «Основные средства»
Реклассификация активов, отраженных в составе основных средств, но не соответствующих критериям их признания согласно СБУ № 16, в состав других долгосрочных активов при соблюдении критериев их признания по балансовой стоимости	152 «Другие долгосрочные активы»	123 «Основные средства»
В случае ошибочно сформированной суммы резерва переоценки долгосрочных активов по автомобильным дорогам, находящимся в государственной и (или) муниципальной собственности, переданным организации на праве хозяйственного ведения или оперативного управления		
Списание сумм резерва переоценки долгосрочных активов по автомобильным дорогам находящимся в государственной и (или) муниципальной собственности, переданным организации на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, ошибочно сформированного в предыдущие отчетные периоды при отсутствии предусмотренных СБУ № 16 оснований для применения модели учета по переоцененной стоимости, а также при отсутствии отчета оценщика, расчета справедливой стоимости и иных подтверждающих документов	341 «Резерв переоценки долгосрочных активов»	331 «Поправка результатов предыдущих периодов»
	331 «Поправка результатов предыдущих периодов»	123 «Основные средства»

Первый заместитель министра



А.А. Слинченко