

ПБУ 16/02

Положение
по бухгалтерскому учету
«Информация по прекращаемой
деятельности» с комментарием

СОДЕРЖАНИЕ

**Об утверждении положения по бухгалтерскому учету.
Приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2002 № 66н**

**Положение по бухгалтерскому учету
«Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02)**

I. Общие положения	3
II. Прекращаемая деятельность, ее признание и оценка	4
III. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности	20

**Приложение к Положению по бухгалтерскому учету
«Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02)**

I. Отчет о прибылях и убытках за 2002 г.	35
II. Отчет о движении денежных средств за 2002 г.	36
III. Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2002 г.	36



В книге использованы эксклюзивные материалы бератора «Бухгалтерский учет в документах с комментариями».

Бератор «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» – Единственное издание, где собраны воедино все ПБУ и подробно прокомментированы. Этот бератор будет полезен тем специалистам, которые предпочитают работать с первоисточниками нормативных документов: законом о бухгалтерском учете и ПБУ. Каждый документ прокомментирован экспертами в области бухгалтерского учета, аудиторами, практикующими бухгалтерами.

Узнать подробнее о бераторе «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» вы можете на сайте buhgalteria.ru в разделе «Журналы». Если вам нужно больше информации, звоните в информационную службу по телефону: 8 495 737 44 11.

Приказ
Министерства финансов РФ
от 02.07.2002 № 66н
Зарегистрирован Минюстом России 02.08.2002 № 3655
(в ред. приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006 № 116н,
от 08.11.2010 № 144н)

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ
«ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»
(ПБУ 16/02)**

Во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283 (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 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 финансов РФ **А.Л. Кудрин**

Утверждено
приказом Министерства финансов РФ
от 02.07.2002 № 66н

**ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ
«ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» (ПБУ 16/02)**

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.

Настоящее Положение также применяется организацией при составлении сводной бухгалтерской отчетности.

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 субъектами малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг.

II. Прекращаемая деятельность, ее признание и оценка

4. Для целей настоящего Положения под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую как операционный или географический 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.

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 разработки 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.).

Комментарий

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) вступило в силу с 1 января 2003 года. Это ПБУ должны применять все коммерческие фирмы. Исключение составляют кредитные организации. И может не применяться малыми предприятиями, кроме тех, которые являются эмитентами публично размещаемых ценных бумаг.

Информацию о прекращаемой деятельности нужно раскрыть, если выполнены следующие условия:

- прекращаемая деятельность может быть выделена операционно и (или) функционально, то есть активы, обязательства, доходы и расходы могут быть прямо отнесены к прекращаемой деятельности;
- такие активы, обязательства, доходы и расходы планируется продать, погасить или осуществить их выбытие другим способом;
- руководство фирмы утвердило единую программу прекращения деятельности.

Если хотя бы одно из этих условий не выполнено (например, отсутствует программа), то применять ПБУ 16/02 не надо. В этом случае прекращение деятельности отражается в бухгалтерском учете в обычном порядке. Иными словами, просто распродает ненужное имущество и расплачивается с работниками.

ПБУ 16/02 не применяется также, если:

- прекращение деятельности стало следствием чрезвычайной ситуации;
- прекращение деятельности вызвано конфискацией или национализацией имущества;
- организация приостановила часть деятельности, но не собирается ее прекращать.

Поэтому отражать информацию о прекращаемой деятельности необходимо в процессе прекращения, а не тогда, когда прекращение уже окончательно завершено.

**Определение даты прекращения
деятельности**

Деятельность считается прекращаемой, начиная с даты наиболее раннего из следующих событий: