

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ «НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ  
ИНСТИТУТ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ» (НИФИ МИНФИНА РОССИИ)

УТВЕРЖДАЮ

Директор  
НИФИ Минфина России

В.С. Назаров

05.02.2021



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА  
ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

«ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА  
«РЕЗЕРВЫ. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УСЛОВНЫХ  
ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ»

МОСКВА, 2021

## 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

### 1.1. Цель реализации программы

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – Программа) предназначена для повышения профессиональных компетенций специалистов-бухгалтеров государственного сектора в части применения стандарта «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – Стандарт) на основе Профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019 г. № 103н.

Слушатель в результате освоения программы должен улучшить:

**- профессиональные компетенции:**

Способность организации, планирования, координации процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета.

Способность контроля процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета.

Способность обеспечения представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствующие адреса в установленные сроки.

Способность формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Способность формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Способность использовать в указанных значениях Стандарта термины: резерв, реструктуризация деятельности, план (программа) реструктуризации деятельности.

Способность устанавливать порядок признания (принятия к бухгалтерскому учету), оценки резервов, а также порядок раскрытия информации о резервах, об условных обязательствах и условных активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Способность применять Стандарт одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Способность определять в отношении, каких обязательств настоящий Стандарт не применяется.

Способность раскрывать информацию в бухгалтерской (финансовой) отчетности по каждому виду резервов, об условных обязательствах и условных активах.

Способность применять в правильном порядке переходные положения настоящего Стандарта при его первом применении в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 1.2. Планируемые результаты обучения

Слушатель в результате освоения программы должен:

- **знать:**

Нормативно-правовую базу в сфере практического применения стандарта: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», приказ Минфина России от 30.05.2018 г. № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»».

Общие положения стандарта.

Основные термины стандарта, их определения.

Общие критерии признания резервов.

Особенности признания каждого вида резервов.

Оценку резервов при признании. Суммы, которые не принимаются в расчет при оценке величины резерва. Порядок расчета резерва.

Изменения в стоимостной оценке резервов.

Случаи избыточной и недостаточной суммы резерва.

Балансовую стоимость будущих расходов на демонтаж.

Случаи выбытия объекта основных средств, по которому был создан резерв на демонтаж.

Последующую оценку резервов.

Правила раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Особенности отражения в отчетности информации об условных активах и обязательствах

Переходные положения Стандарта.

Классификация фактов хозяйственной жизни, которые возникли в период подготовки отчетности.

Правила отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни.  
Правила раскрытия информации о событиях после отчетной даты при формировании и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**- уметь:**

Применять терминологическую базу при решении практических вопросов.

Определять порядок учета и оценки видов резервов, реструктуризацию деятельности, план (программу) реструктуризации.

Применять на практике критерии признания резервов.

Выявлять случаи, когда стандарт не применяется.

Применять порядок расчета резервов.

Проводить ежегодный пересмотр стоимости оценки резервов.

Применять правила раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Раскрыть информацию в Пояснительной записке годовой отчетности.

Выявлять изменения, вносимые приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 г. № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» в существующую терминологическую базу и порядок ведения учета.

**- владеть:**

Навыками практического применения терминологии и методологии стандарта.

### 1.3. Категория слушателей

В соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 01.07. 2013 № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам», к освоению дополнительных профессиональных программ повышения квалификации допускаются лица, имеющие или получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

### 1.4. Трудоемкость обучения

Нормативная трудоемкость обучения по Программе составляет 16 часов, включая все виды аудиторной и внеаудиторной учебной работы слушателя.

## 1.5. Форма обучения

Форма обучения – без отрыва, с применением исключительно электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

## 2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

### 2.1. Учебный план

№ п/п	Наименование разделов (дисциплин)	Общая трудоемкость, ч.	По учебному плану с использованием дистанционных технологий, ч.				Промежуточная аттестация (Д – дистанционно)
			Дистанционные занятия, ч				
			Всего	Из них			Тестовое задание
	Лекции	Самостоятельная работа слушателей	Внеаудиторная контактная работа (форум)				
1	Актуальность, цели, задачи курса, нормативно-правовая база	1,5	1,5	0,5	0,5	0,5	
2	Общие положения, термины и их определения	3	1,5	0,5	0,5	0,5	1,5(Д)
3	Признание резервов	1,5	1,5	0,5	0,5	0,5	
4	Оценка резервов при признании	2,5	2,5	1,5	0,5	0,5	
5	Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	3,5	2,5	1,5	0,5	0,5	1(Д)
6	Переходные положения	4	1,5	0,5	0,5	0,5	2,5(Д)
	Итого	16	13	5	3	3	5(Д)

## 2.2. Календарный учебный график

Форма обучения: дистанционная

№ п/п	Наименование разделов (дисциплин)	Общая трудоемкость, ч.	1 день	2 день	3 день	4 день	5 день	6 день
1	Актуальность, цели, задачи курса, нормативно-правовая база	1,5						
2	Общие положения, термины и их определения	3						
3	Признание резервов	1,5						
4	Оценка резервов при признании	2,5						
5	Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	3,5						
6	Переходные положения	4						
	Промежуточное тестирование по разделам (дисциплине)							

## 2.3. Рабочая программа разделов (дисциплин)

Раздел 1. Актуальность, цели, задачи курса, нормативно-правовая база (1,5 ч.)

Структура курса

Нормативно-правовая база

Условия применения стандарта

Раздел 2. Общие положения, термины и их определения (3 ч.)

Понятие «Резерв»

Реструктуризация деятельности

План (программы) реструктуризации

Стандарт не применяется

Понятия «Условный актив» и «Условное обязательство»

Раздел 3. Признание резервов (1,5 ч.)

Общие критерии признания резервов

Особенности признания каждого вида резервов

Раздел 4. Оценка резервов при признании (2,5 ч.)

Признание резерва в сумме расчетно-документальной обоснованной оценки

Экономические выгоды по встречным требованиям признаются в бухгалтерском учете в качестве самостоятельных активов

Порядок расчета резерва

Изменения в стоимостной оценке резервов

Случаи избыточной и недостаточной суммы резерва

Балансовая стоимость будущих расходов на демонтаж

Случаи выбытия объекта основных средств, по которому был создан резерв на демонтаж

Раздел 5. Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (3,5 ч.)

Информация, раскрываемая в Пояснительной записки годовой отчетности

Особенности отражения в отчетности информации об условных активах и обязательствах

Раздел 6. Переходные положения (4 ч.)

Признание резервов на дату первого применения Стандарта

## 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

### 3.1. Требования к месту оказания услуг

Площадка для оказания услуг должна соответствовать следующим требованиям:



- обеспечение возможности круглосуточного доступа для просмотра материалов;
- возможность доступа к материалам только слушателям, направленным на обучение;
- организация возможности обсуждения (форум) в режиме вопросов слушателей курсов и ответов преподавателей;
- возможность участия в освоении Программы с мобильных устройств;
- возможность проведения аттестации слушателей.

### 3.2. Организационно-педагогические условия

Учебный процесс будет организован в соответствии с требованиями Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 01.07.2013 № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам».

Учебный процесс будет организован с привлечением наиболее компетентных в области тематики Программы экспертов-практиков, представителей Министерства финансов Российской Федерации, профессорско-преподавательского состава, владеющих всей необходимой актуальной правовой и иной информацией в полном объеме.

Для осуществления образовательной деятельности по Программе, будут созданы условия функционирования электронной информационно-образовательной среды, включающей в себя электронные информационные ресурсы, электронные образовательные ресурсы, совокупность информационных технологий, телекоммуникационных технологий, соответствующих технологических средств и обеспечивающей освоение слушателями Программы в полном объеме независимо от места нахождения слушателей.

В рамках Программы организация осуществляющая обучение обеспечивает соответствующую учебно-методическую базу.

В рамках Программы будут организованы лекционные занятия в интерактивной форме, завершающиеся тестовыми заданиями по тематическим разделам обучающего курса, задания будут соответствовать теме, изложенной в разделе, и предусматривают проверку профессиональных знаний и умений, которые слушатели получили при освоении темы.

### 3.3. Материально-техническая база при организации обучения с применением дистанционных образовательных технологий

Материально-техническая база включает следующие составляющие:

- каналы связи, компьютерное оборудование, программное обеспечение, систему дистанционного обучения, обеспечивающую формирование информационной образовательной среды.

#### 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ

Основные и дополнительные информационные источники:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».
3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».
4. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 г. № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»».
5. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».
6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».
7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».
8. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».
9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

#### 5. ТРЕБОВАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ И ИТОВОЙ АТТЕСТАЦИИ

Оценка качества освоения Программы складывается из итогов промежуточных тестовых заданий слушателей (Приложение 1 к настоящей Программе).

Промежуточный контроль осуществляется дистанционно в процессе прохождения курса и представляет собой практические задания или тестовые вопросы по разделам Программы.

Итоговая аттестация слушателей складывается из тестовых заданий промежуточной аттестации (Приложение 1 к настоящей Программе).

По итогам обучения слушателям, успешно освоившим Программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдаются удостоверения о повышении квалификации. Успешно освоившими Программу считаются слушатели, набравшие *не менее 15 баллов*.

## 6. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Оценка результатов освоения слушателями Программы проводится с помощью начисления баллов за выполненные практических заданий и тестовых вопросов из максимально возможного количества - *24 баллов*.

После прохождения каждого раздела Программы, для оценки полученных знаний слушателям предоставляются тестовые вопросы самопроверки.

## 7. СОСТАВИТЕЛИ ПРОГРАММЫ

1. Романов Сергей Владимирович, директор Департамента бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации.
2. Сивец Светлана Викторовна, заместитель директора Департамента бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации.
3. Коновал Ольга Владимировна, руководитель Центра разработки ООО «НПО «Криста» обособленного подразделения в г. Ярославле - кандидат экономических наук.
4. Хомякова Светлана Валерьевна, начальник сектора методологии Аналитической группы «Смета» ООО «НПО «Криста» - кандидат экономических наук.

## ПЕРЕЧЕНЬ ТЕСТОВЫХ ВОПРОСОВ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Стандарт определяет порядок учета и оценки следующих видов резервов:

- резерв по гарантийному ремонту
- резерв по претензиям и искам
- резерв по реструктуризации
- резерв по убыточным договорным обязательствам
- резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации.

Выберите все правильные варианты ответов.

2. Реструктуризация деятельности это:

- предполагаемое изменение деятельности субъекта учета
- прекращение деятельности юридического лица
- смена организационно-правовой формы юридического лица

Выберите правильный вариант ответа.

3. Укажите, на каком счете бухгалтерского учета учитываются резервы?

- 401.40
- 401.50
- 401.60

Выберите правильный вариант ответа.

4. На дату первого применения стандарта (на 01.01.2020) резерв по претензиям признается в следующем порядке:

- по договорам со сроками гарантийного обслуживания
- в отношении оспоримых исков, принятых к судебному производству
- в сумме прямых затрат за вычетом уже признанных на отчетную дату
- в сумме превышения затрат по исполнению над ожидаемыми экономическими выгодами
- в отношении ОС на балансе, если обязанности по демонтажу предусмотрены в договоре
- расходы будущих периодов

Выберите правильный вариант ответа.

## ПЕРЕЧЕНЬ ТЕСТОВЫХ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

1. Выберите условия признания резерва по реструктуризации:

- при соблюдении общих критериев
- при наличии плана реструктуризации
- при предъявлении иска, претензии или уведомления
- на дату признания в БУ
- в момент передачи работ, услуг

2. Выберите условия признания резерва по претензиям:

- в момент передачи работ, услуг
- при соблюдении общих критериев
- при наличии плана реструктуризации
- при предъявлении иска, претензии или уведомления
- на дату признания в БУ

3. Выберите условия признания резерва на демонтаж:

- при наличии плана реструктуризации
- при предъявлении иска, претензии или уведомления
- в момент передачи работ, услуг
- на дату признания в БУ
- при соблюдении общих критериев
- одновременно признаются расходы будущих периодов на демонтаж

4. Выберите условия признания резерва по убыточным договорным обязательствам:

- при соблюдении общих критериев
- при наличии плана реструктуризации
- по договорам, на 01.01.2020 и на дату отчетности
- при предъявлении иска, претензии или уведомления
- на дату признания в БУ
- в момент передачи работ, услуг

5. Выберите условия признания резерва по гарантийному ремонту:

- при соблюдении общих критериев
- при наличии плана реструктуризации
- по договорам, на 01.01.2020 и на дату отчетности
- при предъявлении иска, претензии или уведомления
- на дату признания в БУ
- в момент передачи работ, услуг

6. Определите порядок расчета резерва по убыточным договорным обязательствам. Выберите правильный вариант ответа:

- порядок расчета устанавливается учетной политикой
- в размере превышения затрат на исполнение
- в полной сумме претензионных требований и исков
- в сумме обязательств по демонтажу
- одновременно признаются расходы будущих периодов на демонтаж
- сумме обязательств, возникающих в рамках реструктуризации

7. Определите порядок расчета резерва на демонтаж. Выберите все правильные варианты ответов:

- порядок расчета устанавливается учетной политикой
- в размере превышения затрат на исполнение
- в полной сумме претензионных требований и исков
- в сумме обязательств по демонтажу
- одновременно признаются расходы будущих периодов на демонтаж
- сумме обязательств, возникающих в рамках реструктуризации

8. Определите порядок расчета резерва по реструктуризации. Выберите правильный вариант ответа:

- порядок расчета устанавливается учетной политикой
- в размере превышения затрат на исполнение
- в полной сумме претензионных требований и исков
- в сумме обязательств по демонтажу
- одновременно признаются расходы будущих периодов на демонтаж
- сумме обязательств, возникающих в рамках реструктуризации

9. Определите порядок расчета резерва по претензиям. Выберите правильный вариант ответа:

- порядок расчета устанавливается учетной политикой
- в размере превышения затрат на исполнение
- в полной сумме претензионных требований и исков
- в сумме обязательств по демонтажу
- одновременно признаются расходы будущих периодов на демонтаж
- сумме обязательств, возникающих в рамках реструктуризации

10. Определите порядок расчета резерва по гарантийному ремонту. Выберите правильный вариант ответа:

- порядок расчета устанавливается учетной политикой
- в размере превышения затрат на исполнение
- в полной сумме претензионных требований и исков
- в сумме обязательств по демонтажу
- одновременно признаются расходы будущих периодов на демонтаж
- сумме обязательств, возникающих в рамках реструктуризации

Выберите правильный вариант ответа.

11. Изменения в стоимостной оценке резервов, за исключением резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, относятся на:

- расходы будущих периодов
- финансовый результат текущего периода
- доходы будущих периодов

Выберите правильный вариант ответа.

12. Будущие расходы на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации относятся на расходы текущего периода следующим образом:

- равномерно в течение срока полезного использования основного средства
- на увеличение финансового результата единовременно
- на уменьшение финансового результата

Выберите правильный вариант ответа.

13. В случае избыточности суммы резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается:

- на доходы будущих периодов
- на уменьшение расходов финансового результата текущего периода
- на расходы будущих периодов
- на увеличение расходов финансового результата текущего периода

Выберите правильный вариант ответа.

14. Балансовая стоимость будущих расходов на демонтаж, учитываемых в составе нефинансовых активов на момент принятия решения о списании резерва на демонтаж, относится на:

- увеличение ранее сформированного резерва
- финансовый результат
- уменьшение ранее сформированного резерва
- расходы будущих периодов

Выберите правильный вариант ответа.

15. В случае выбытия объекта основных средств, по которому был создан резерв на демонтаж, при передаче другому субъекту государственного сектора:

- подлежит передаче сумма указанного резерва
- сумма резерва не передается, а списывается на финансовый результат
- подлежит передаче сумма будущих расходов на демонтаж и вывод объекта ОС
- сумма резерва не передается, а списывается на уменьшение доходов будущих периодов

Выберите все правильные варианты ответов.

16. В годовой отчетности раскрывается следующая информация о резервах:

- Сумма на начало и конец
- Сумма изменений
- Основания создания и сроки использования
- Признаки неопределенности при предъявлении требования об исполнении
- Сумма ожидаемого возмещения при исполнении обязательства, признанного самостоятельным активом.

Выберите все правильные варианты ответов.

17. В отчетности отражается следующая информация об условных активах и обязательствах:

- краткое описание условных обязательств
- стоимостная оценка
- оценка их влияния на финансовые показатели

Выберите правильный вариант ответа.

18. На дату первого применения стандарта (на 01.01.2020) резерв по гарантийным обязательствам признается в следующем порядке:

- по договорам со сроками гарантийного обслуживания
- в отношении оспоримых исков, принятых к судебному производству

- в сумме прямых затрат за вычетом уже признанных на отчетную дату
- в сумме превышения затрат по исполнению над ожидаемыми экономическими выгодами
- в отношении ОС на балансе, если обязанности по демонтажу предусмотрены в договоре
- расходы будущих периодов

Выберите правильный вариант ответа.

19. На дату первого применения стандарта (на 01.01.2020) резерв по убыточным договорам признается в следующем порядке:

- по договорам со сроками гарантийного обслуживания
- в отношении оспоримых исков, принятых к судебному производству
- в сумме прямых затрат за вычетом уже признанных на отчетную дату
- в сумме превышения затрат по исполнению над ожидаемыми экономическими выгодами
- в отношении ОС на балансе, если обязанности по демонтажу предусмотрены в договоре
- расходы будущих периодов

Выберите правильный вариант ответа.

20. На дату первого применения стандарта (на 01.01.2020) резерв по реструктуризации признается в следующем порядке:

- по договорам со сроками гарантийного обслуживания
- в отношении оспоримых исков, принятых к судебному производству
- в сумме прямых затрат за вычетом уже признанных на отчетную дату
- в сумме превышения затрат по исполнению над ожидаемыми экономическими выгодами
- в отношении ОС на балансе, если обязанности по демонтажу предусмотрены в договоре
- расходы будущих периодов

Выберите правильный вариант ответа.