



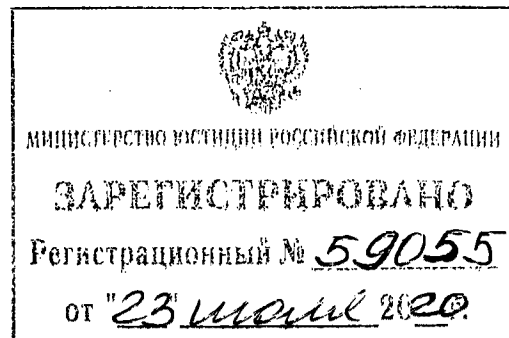
**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

ПОЛОЖЕНИЕ

«29» июня 2020 г.

№ 726-П

г. Москва



**О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными
финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного
дохода**

Настоящее Положение на основании части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149) (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) устанавливает порядок отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода.

Глава 1. Общие положения

1.1. Некредитная финансовая организация должна отражать доходы, расходы и прочий совокупный доход на счетах бухгалтерского учета по символам отчета о финансовых результатах (далее – ОФР) в соответствии с

частями V – VIII приложения 2 к Положению Банка России от 24 марта 2020 года № 713-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и порядке его применения», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 21 апреля 2020 года № 58153 (далее – Положение Банка России № 713-П).

Понятие «прочий совокупный доход» применяется в настоящем Положении в значении, установленном пунктом 7 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года № 40940, 1 августа 2016 года № 43044 (далее – приказ Минфина России № 217н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 июля 2016 года № 42869 (далее – приказ Минфина России № 98н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 1 августа 2016 года № 43044 (далее – приказ Минфина России № 111н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 июня 2018 года

№ 125н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 21 июня 2018 года № 51396 (далее – приказ Минфина России № 125н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2018 года № 220н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 ноября 2018 года № 52703 (далее – приказ Минфина России № 220н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2019 года № 119н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Определение существенности (Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8)» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 4 октября 2019 года № 56149 (далее – приказ Минфина России № 119н).

Понятие «запасы» применяется в настоящем Положении в значении, установленном пунктом 6 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н.

1.2. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в качестве доходов увеличение стоимости активов или уменьшение стоимости обязательств, приводящее к увеличению собственных средств (капитала) некредитной финансовой организации и происходящее в одной из следующих форм:

- приток активов;

- повышение стоимости активов в результате переоценки (за исключением переоценки основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, нематериальных активов, финансовых

активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также увеличения требований по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, относимых на увеличение добавочного капитала);

уменьшение резервов под обесценение;

уменьшение резервов – оценочных обязательств;

увеличение активов в результате операций по поставке (реализации) активов;

уменьшение стоимости (списание) обязательств (за исключением уменьшения обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, относимых на увеличение добавочного капитала), не связанное с уменьшением или выбытием активов.

1.3. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в качестве расходов уменьшение стоимости активов или увеличение стоимости обязательств, приводящее к уменьшению собственных средств (капитала) некредитной финансовой организации (за исключением распределения прибыли между акционерами или участниками некредитной финансовой организации, являющейся юридическим лицом) и происходящее в одной из следующих форм:

выбытие активов;

снижение стоимости активов в результате переоценки (за исключением переоценки основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, нематериальных активов, финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также уменьшения требований по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, относимых на уменьшение добавочного капитала);

создание (увеличение) резервов под обесценение;

создание (увеличение) резервов – оценочных обязательств;

уменьшение активов в результате операций по поставке (реализации) активов;

увеличение обязательств (за исключением увеличения обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, относимых на уменьшение добавочного капитала).

1.4. Процентные доходы и расходы некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета с применением метода эффективной процентной ставки (далее – метод ЭСП) в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 111н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 марта 2018 года № 56н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 апреля 2018 года № 50779, приказом Минфина России № 125н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 сентября 2019 года № 146н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Редакционные исправления в МСФО» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2019 года № 56187.

По решению некредитной финансовой организации метод ЭСП не применяется в случаях, установленных пунктом 1.8 Положения Банка России от 1 октября 2015 года № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада», зарегистрированного Министерством юстиции

Российской Федерации 15 октября 2015 года № 39330, 20 декабря 2016 года № 44834, 5 сентября 2017 года № 48082, 7 сентября 2017 года № 48108, пунктом 1.4 Положения Банка России от 1 октября 2015 года № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 29 октября 2015 года № 39528, 20 декабря 2016 года № 44836, 5 сентября 2017 года № 48081, 7 сентября 2017 года № 48108, 25 ноября 2019 года № 56612, а также пунктом 1.7 Положения Банка России от 5 ноября 2015 года № 501-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 27 ноября 2015 года № 39881, 20 декабря 2016 года № 44835, 6 сентября 2017 года № 48090, 7 сентября 2017 года № 48108.

1.5. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты за рубли в наличной и безналичной формах как разницу между курсом операции купли-продажи иностранной валюты и официальным курсом иностранной валюты по отношению к рублю, установленным Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2020, № 14, ст. 2036) (далее – официальный курс иностранной валюты), на наиболее раннюю из дат – дату поставки рублей и (или) иностранной валюты контрагенту по договору купли-продажи иностранной валюты или дату получения иностранной валюты и (или) рублей от данного контрагента (далее – дата совершения операции купли-продажи иностранной валюты).

Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты за другую иностранную валюту в наличной и безналичной формах как разницу между рублевыми эквивалентами иностранных валют, определяемую по официальному курсу иностранных валют на дату совершения операции купли-продажи иностранной валюты.

1.6. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы и расходы от операций, связанных с выбытием (реализацией) драгоценных металлов, как разницу между ценой выбытия (реализации) и учетной (балансовой) стоимостью, действующей на дату совершения операции.

При приобретении драгоценных металлов некредитная финансовая организация должна отражать разницу между ценой приобретения драгоценных металлов и их учетной (балансовой) стоимостью, действующей на дату перехода прав на драгоценные металлы, на счетах по учету доходов по операциям с драгоценными металлами (в случае превышения учетной (балансовой) стоимости драгоценного металла над ценой его приобретения) или на счетах по учету расходов по операциям с драгоценными металлами (в случае превышения цены приобретения драгоценного металла над его учетной (балансовой) стоимостью).

1.7. Отражение на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов от поставки (реализации) активов, за исключением купли-продажи иностранной валюты, некредитная финансовая организация должна осуществлять с использованием балансовых счетов по учету выбытия (реализации).

1.8. В целях отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов от переоценки средств в иностранной валюте некредитная финансовая организация должна осуществлять пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли путем умножения суммы иностранной валюты на официальный курс иностранной валюты на наиболее раннюю из следующих дат:

дату отражения операции по счету бухгалтерского учета;
последний календарный день каждого месяца.

1.9. В целях отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов от переоценки драгоценных металлов некредитная финансовая организация должна осуществлять пересчет данных аналитического учета в учетных единицах массы в рубли путем умножения массы драгоценного металла (чистой – для золота, лигатурной – для серебра, платины и палладия) на учетную цену аффинированного драгоценного металла, установленную Банком России в соответствии с Указанием Банка России от 28 мая 2003 года № 1283-У «О порядке установления Банком России учетных цен на аффинированные драгоценные металлы», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 19 июня 2003 года № 4759, 22 апреля 2008 года № 11567, 17 января 2012 года № 22926 (далее – Указание Банка России № 1283-У), на наиболее раннюю из следующих дат:

дату отражения операции по счету бухгалтерского учета;
последний календарный день каждого месяца.

1.10. Доходы и расходы некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в рублях.

Глава 2. Отражение доходов на счетах бухгалтерского учета

2.1. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доход при одновременном выполнении следующих условий:

некредитная финансовая организация имеет право на получение дохода и в соответствии с договором, предусматривающим поставку (реализацию) актива и (или) оказание услуг;

некредитная финансовая организация определяет сумму дохода в соответствии с договором, предусматривающим поставку (реализацию) актива и (или) оказание услуг;

некредитная финансовая организация определяет затраты, понесенные ею при исполнении обязательств по договору, предусматривающему поставку (реализацию) актива и (или) оказание услуг;

в результате операции по поставке (реализации) актива некредитная финансовая организация передает покупателю контроль над поставляемым (реализуемым) активом, определяемый в соответствии с пунктом 33 Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 111н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 сентября 2016 года № 156н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 5 октября 2016 года № 43921, приказом Минфина России № 125н (далее – МСФО (IFRS) 15) (в случае отражения на счетах бухгалтерского учета доходов от активов, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 15).

2.2. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы по операциям поставки (реализации) активов как разницу между справедливой стоимостью полученного или причитающегося к получению некредитной финансовой организацией возмещения (выручкой от реализации) и балансовой стоимостью поставляемых (реализуемых) активов в момент прекращения их признания.

2.3. Некредитная финансовая организация не должна отражать на счетах бухгалтерского учета в качестве доходов следующие поступления:

в виде вкладов или взносов в имущество некредитной финансовой организации от ее учредителей, акционеров или участников (в отношении некредитной финансовой организации, являющейся юридическим лицом), пайщиков (в отношении некредитной финансовой организации, являющейся кредитным кооперативом), членов обществ взаимного страхования (в

отношении некредитной финансовой организации, являющейся обществом взаимного страхования);

от контрагента некредитной финансовой организации по договору оказания услуг комиссионеру некредитной финансовой организации или агенту некредитной финансовой организации в связи с оказанием ими комиссионных или агентских услуг некредитной финансовой организации, за исключением платы за сами услуги;

от контрагента некредитной финансовой организации по договору, предусматривающему поставку (реализацию) актива и (или) оказание услуг, полученные и (или) взысканные некредитной финансовой организацией и подлежащие дальнейшему перечислению в пользу третьих лиц;

в виде разницы между фактическими затратами на выкуп собственных акций некредитной финансовой организации, являющейся акционерным обществом, или на приобретение доли или части доли в уставном капитале некредитной финансовой организации, являющейся обществом с ограниченной ответственностью, и их балансовой стоимостью.

2.4. В случае если в отношении имущества, полученного некредитной финансовой организацией, кроме процентных доходов, не исполняется хотя бы одно из условий, перечисленных в пункте 2.1 настоящего Положения, или в отношении процентных доходов не исполняется хотя бы одно из условий, указанных в абзацах втором и третьем пункта 2.1 настоящего Положения, то некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета обязательство, в том числе в виде кредиторской задолженности, а не доход.

2.5. В случае применения некредитной финансовой организацией метода ЭСП она должна отражать на счетах бухгалтерского учета разницы, возникающие между процентными доходами, рассчитанными с применением метода ЭСП, и процентными доходами, начисленными в соответствии с договором, по символам ОФР раздела 1 «Процентные доходы» части 3 «Доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными

металлами» частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

2.6. По процентным доходам от размещения драгоценных металлов на банковских счетах и в банковских вкладах в драгоценных металлах некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета рублевый эквивалент количества драгоценного металла по учетной цене, установленной Банком России в соответствии с Указанием Банка России № 1283-У, на дату признания процентного дохода по символам ОФР раздела 1 «Процентные доходы» части 3 «Доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами» частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

Глава 3. Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета

3.1. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расход при одновременном выполнении следующих условий:

расход производится (возникает) в соответствии с договором, предусматривающим поставку (реализацию) актива и (или) оказание услуг;

сумма расхода в соответствии с договором, предусматривающим поставку (реализацию) актива и (или) оказание услуг, определяется некредитной финансовой организацией.

3.2. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы по операциям поставки (реализации) активов как разницу между справедливой стоимостью полученного или причитающегося к получению некредитной финансовой организацией возмещения (выручкой от реализации) и балансовой стоимостью поставляемых (реализуемых) активов в момент прекращения их признания.

3.3. В случае если в отношении уплаченных некредитной финансовой организацией денежных средств или поставленных некредитной финансовой

организацией активов не исполняется хотя бы одно из условий, перечисленных в пункте 3.1 настоящего Положения, некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета актив, в том числе в виде дебиторской задолженности, а не расход.

Затраты и издержки, понесенные некредитной финансовой организацией и подлежащие возмещению в ее пользу, некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в качестве дебиторской задолженности, а не расходов.

Глава 4. Отражение на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов от операций в иностранной валюте и операций с драгоценными металлами

4.1. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от операций купли-продажи иностранной валюты по символам ОФР 37101 – 37106 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты по символам ОФР 47101 – 47106 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

4.2. В случае если доходы (расходы) некредитной финансовой организации выражены в иностранной валюте, на счетах бухгалтерского учета по учету доходов (расходов) некредитная финансовая организация должна отражать рублевый эквивалент суммы иностранной валюты по официальному курсу иностранной валюты на дату признания дохода (расхода).

4.3. Некредитная финансовая организация должна отражать активы, выраженные в иностранной валюте, по дебету счетов бухгалтерского учета по учету выбытия (реализации) в рублевом эквиваленте суммы иностранной

валюты по официальному курсу иностранной валюты на дату реализации актива.

Некредитная финансовая организация должна отражать рублевый эквивалент суммы дохода в иностранной валюте, полученной или подлежащей получению некредитной финансовой организацией в соответствии с договором, предусматривающим реализацию актива, по кредиту счетов бухгалтерского учета по учету выбытия (реализации) по официальному курсу иностранной валюты на дату реализации актива.

4.4. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от операций купли-продажи драгоценных металлов по символам ОФР 37301 – 37305 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы по операциям купли-продажи драгоценных металлов по символам ОФР 47301 – 47305 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

4.5. В случае если первичные учетные документы, являющиеся основанием для отражения операции в иностранной валюте или операции с драгоценными металлами на счетах бухгалтерского учета и определения даты признания дохода (расхода), принимаются некредитной финансовой организацией к бухгалтерскому учету после совершения факта хозяйственной жизни, некредитная финансовая организация должна сторнировать разницы между переоценкой средств в иностранной валюте, драгоценных металлов, полученных некредитной финансовой организацией, на дату отражения операции на счете бухгалтерского учета и на дату признания (реализации) актива, определенную первичными учетными документами, в корреспонденции со счетами по учету переоценки средств в иностранной валюте, драгоценных металлов.

4.6. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от переоценки средств в иностранной валюте, драгоценных металлов как:

- увеличение рублевого эквивалента актива;
- уменьшение рублевого эквивалента обязательства.

4.7. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы от переоценки средств в иностранной валюте, драгоценных металлов как:

- уменьшение рублевого эквивалента актива;
- увеличение рублевого эквивалента обязательства.

4.8. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых ценных бумаг, по символам ОФР 37201 – 37206 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых ценных бумаг, по символам ОФР 47201 – 47206 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

Приобретенные некредитной финансовой организацией долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, должны быть отражены некредитной финансовой организацией на счетах бухгалтерского учета по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу иностранной валюты, действующему на дату их первоначального признания некредитной финансовой организацией.

4.9. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от переоценки драгоценных металлов по символам ОФР 37401 – 37405 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы от переоценки драгоценных металлов по символам ОФР 47401 – 47405 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

Глава 5. Отражение на счетах бухгалтерского учета других доходов и расходов

5.1. В случае если в соответствии с договором, предусматривающим поставку (реализацию) актива и (или) оказание услуг, выручка по которому учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (далее – договор с покупателем), в пользу некредитной финансовой организации должен быть совершен невозмещаемый первоначальный платеж, некредитная финансовая организация должна отражать его на счетах бухгалтерского учета как выручку в соответствии с пунктом B49 МСФО (IFRS) 15 при поставке (реализации) актива и (или) оказании услуг в течение срока действия указанного в настоящем пункте договора по символам ОФР раздела 1 «Комиссионные и аналогичные доходы» части 5 «Другие доходы и расходы» частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

5.2. Выручку в пределах суммы понесенных некредитной финансовой организацией расходов, которые в соответствии с договором с покупателем являются возмещаемыми, некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета по символам ОФР раздела 1 «Комиссионные и аналогичные доходы» части 5 «Другие доходы и расходы» частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

5.3. В случае если договор, предусматривающий поставку (реализацию) актива и (или) оказание услуг, является обременительным в соответствии с пунктом 68 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом

Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России № 220н, приказом Минфина России № 119н, некредитная финансовая организация должна отражать сумму неизбежных затрат по указанному в настоящем пункте договору в качестве расходов на счетах бухгалтерского учета по символу ОФР 55611 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

5.4. В случае если условиями договора с покупателем предусматриваются скидки (уступки), предоставляемые некредитной финансовой организацией покупателю, некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета уменьшение величины выручки на сумму скидки (уступки) в момент признания выручки.

В случае если покупатель не воспользовался скидками (уступками), некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доход на сумму разницы между сниженной величиной выручки и полной величиной выручки по символу ОФР 52802 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

5.5. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета выручку, полученную в результате обмена товаров (услуг) по договору с покупателем, по символу ОФР 54407 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

5.6. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от выбытия (реализации) имущества, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, кроме инвестиционного имущества и долгосрочных активов, предназначенных для продажи, по символам ОФР 54101 – 54103 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от выбытия (реализации) инвестиционного имущества, активов в форме права пользования, относящихся к

инвестиционному имуществу, по символу ОФР 52501 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от выбытия (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи, по символу ОФР 52601 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

5.7. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от восстановления убытков от обесценения основных средств, нематериальных активов и инвестиционного имущества, учитываемого по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, по символам ОФР 54104, 54105, 52503 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

Увеличение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов, учитываемых по переоцененной стоимости, при их переоценке сверх сумм восстановления убытков от обесценения или расходов от уценки, ранее отраженных на счетах бухгалтерского учета по символам ОФР разделов 3 «Расходы по другим операциям» и 5 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» части 5 «Другие доходы и расходы» частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П, некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета прочего совокупного дохода.

5.8. Некредитная финансовая организация, являющаяся арендатором, должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от восстановления убытков от обесценения активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, в пределах ранее накопленных убытков от обесценения по символу ОФР 54104 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

5.9. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от восстановления (уменьшения) резервов под обесценение по активам и операциям, не приносящим процентный доход, по

символу ОФР 52204 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

5.10. Некредитная финансовая организация, выступающая истцом в суде, должна отражать неустойки (штрафы, пени) в суммах, присужденных в пользу некредитной финансовой организации судом или признанных должником, на дату вступления решения суда в законную силу или признания должником на счетах бухгалтерского учета по учету доходов, связанных с операциями по обеспечению деятельности, по символу ОФР 54401 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

5.11. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета по символам ОФР раздела 4 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» части 5 «Другие доходы и расходы» частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П доходы от корректировки признанных ею обязательств (требований) по выплате (оплате):

вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение периода с 1 января по 31 декабря (далее – годовой отчетный период) и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода;

вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности;

прочих долгосрочных вознаграждений работникам и выходных пособий со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода;

страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование.

5.12. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета следующие доходы:

от списания обязательств и не востребовавшей кредиторской задолженности – по символу ОФР 54406 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П;

от оприходования излишков имущества и денежной наличности – по символам ОФР 54404, 54405 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

5.13. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от государственных субсидий по символу ОФР 54407 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

5.14. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы от обесценения основных средств, нематериальных активов, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, по символам ОФР раздела 5 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» части 5 «Другие доходы и расходы» частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П, расходы от обесценения инвестиционного имущества, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, – по символу ОФР 53502 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы от обесценения, расходы от уценки основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, нематериальных активов, учитываемых по переоцененной стоимости, по символам ОФР раздела 5 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» части 5 «Другие доходы и расходы» частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П в суммах, превышающих ранее признанный некредитной финансовой организацией в прочем совокупном доходе прирост стоимости при переоценке.

5.15. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы по операциям погашения или реализации приобретенных прав требования, кроме процентных расходов, по символам ОФР раздела 1 «Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами» части 4 «Расходы по операциям с финансовыми инструментами и драгоценными

металлами» частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

5.16. Некредитная финансовая организация, являющаяся доверительным управляющим, должна отражать расходы по операциям доверительного управления имуществом по символу ОФР 53105 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

5.17. При приобретении запасов на условиях отсрочки платежа некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета разницу между суммой, подлежащей оплате некредитной финансовой организацией по договору купли-продажи запасов, и стоимостью приобретения запасов на условиях оплаты в дату передачи запасов в качестве процентного расхода на протяжении всего периода отсрочки платежа по символам ОФР подраздела 1 раздела 4 «Процентные расходы» части 4 «Расходы по операциям с финансовыми инструментами и драгоценными металлами» частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

5.18. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы, связанные с обеспечением деятельности некредитной финансовой организации, по символам ОФР раздела 5 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» части 5 «Другие доходы и расходы» частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

5.19. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета по символам ОФР раздела 5 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» части 5 «Другие доходы и расходы» частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П расходы по выплате и по корректировке признанных ею обязательств (требований) по выплате (оплате):

вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода;

вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности;

прочих выплат работникам и выходных пособий со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода;

страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование.

5.20. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета амортизацию основных средств (кроме земли), нематериальных активов, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, по символам ОФР раздела 5 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» части 5 «Другие доходы и расходы» частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П, амортизацию инвестиционного имущества, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, – по символу ОФР 53506 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

5.21. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета налоги и сборы, относимые ею на расходы, включая авансовые платежи по налогам, не позднее последнего рабочего дня каждого периода – с 1 января по 31 марта, с 1 января по 30 июня, с 1 января по 30 сентября, с 1 января по 31 декабря (далее – отчетный период) отчетного периода либо в качестве событий после отчетного периода.

5.22. Некредитная финансовая организация, выступающая ответчиком в суде, должна отражать неустойки (штрафы, пени) в суммах, присужденных судом или признанных некредитной финансовой организацией, на дату вступления решения суда в законную силу или признания некредитной финансовой организацией, на счетах бухгалтерского учета по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности, по символу ОФР 55601 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

5.23. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета судебные и арбитражные издержки (за исключением включаемых страховщиками в страховую выплату) в суммах, присужденных судом, на дату присуждения или вступления решения суда в законную силу на счетах бухгалтерского учета по учету расходов, связанных с обеспечением

деятельности, по символу ОФР 55602 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

5.24. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы от совершения платежей в возмещение причиненных некредитной финансовой организацией убытков (за исключением страховщиков по операциям прямого возмещения убытков), присужденных судом или признанных некредитной финансовой организацией, на дату вступления решения суда в законную силу или признания некредитной финансовой организацией, на счетах бухгалтерского учета по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности, по символу ОФР 55603 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

Страховщик должен отражать на счетах бухгалтерского учета операции прямого возмещения убытков в соответствии с главой 14 Положения Банка России от 15 июня 2020 года № 722-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета страховщиками договоров страхования иного, чем страхование жизни, договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, и договоров обязательного медицинского страхования», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации *16 июля 2020 года № 58987.*

5.25. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы по государственным субсидиям при их возврате по символу ОФР 55611 частей V – VIII приложения 2 к Положению Банка России № 713-П.

Глава 6. Заключительные положения

6.1. При применении настоящего Положения некредитные финансовые организации руководствуются Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом

МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 года № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 10, ст. 1385; 2013, № 36, ст. 4578), а также частью 12 статьи 21 Федерального закона № 402-ФЗ.

6.2. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 19 июня 2020 года № 15) вступает в силу с 1 января 2023 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина