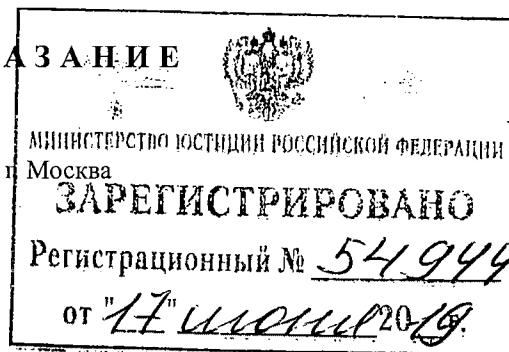




ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

У К А З А Н И Е

« 22 » мая 2019 г.



№ 5148-V

**О внесении изменений в Положение Банка России
от 22 сентября 2015 года № 492-П «Отраслевой стандарт
бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов,
инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных
для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных
по договорам отступного, залога, назначение которых не определено,
имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом
страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности
на застрахованное имущество, в некредитных финансовых
организациях»**

1. В соответствии с пунктом 14 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; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438,

ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5318; № 45, ст. 6154; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37; № 27, ст. 3958, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4357; № 41, ст. 5639; № 48, ст. 6699; 2016, № 1, ст. 23, ст. 46, ст. 50; № 26, ст. 3891; № 27, ст. 4225, ст. 4273, ст. 4295; 2017, № 1, ст. 46; № 14, ст. 1997; № 18, ст. 2661, ст. 2669; № 27, ст. 3950; № 30, ст. 4456; № 31, ст. 4830; № 50, ст. 7562; 2018, № 1, ст. 66; № 9, ст. 1286; № 11, ст. 1584, ст. 1588; № 18, ст. 2557; № 24, ст. 3400; № 27, ст. 3950; № 31, ст. 4852; № 32, ст. 5115; № 49, ст. 7524; № 53, ст. 8411, ст. 8440; 2019, № 18, ст. 2198), частью 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2013, № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5631; № 51, ст. 6677; № 52, ст. 6990; 2014, № 45, ст. 6154; 2016, № 22, ст. 3097; 2017, № 30, ст. 4440; 2018, № 1, ст. 65; № 31, ст. 4861; № 49, ст. 7516) и решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 26 апреля 2019 года № 9) внести в Положение Банка России от 22 сентября 2015 года № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 15 октября 2015 года № 39335, 21 декабря 2016 года № 44851, 3 декабря 2018 года № 52844, следующие изменения.

1.1. Абзац второй пункта 1.4 изложить в следующей редакции:

«Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13

«Оценка справедливой стоимости», введенным 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) (далее – МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»)).».

1.2. Подпункт 2.13.4 пункта 2.13 изложить в следующей редакции:

«2.13.4. При включении налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в стоимость основного средства осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дебет счета № 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств»

Кредит счета № 60310 «Налог на добавленную стоимость, уплаченный»

или, если некредитная финансовая организация не является плательщиком НДС, счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками (на сумму НДС, включаемую в стоимость основного средства).».

1.3. В абзаце третьем пункта 2.38 слова «Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами» заменить словами «Амортизация по основным средствам и нематериальным активам».

1.4. В пункте 2.42:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«2.42. Расчетная ликвидационная стоимость и срок полезного использования объекта основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра не реже чем на конец каждого отчетного года. Способ начисления амортизации объекта основных средств анализируется на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.»;

подпункт 2.42.2 дополнить новым абзацем следующего содержания:

«При увеличении стоимости объекта основных средств в результате проведенной модернизации или реконструкции установление нового срока его полезного использования и начисление амортизации исходя из скорректированной стоимости объекта основных средств осуществляются со дня, следующего за днем изменения стоимости объекта в результате модернизации или реконструкции.».

1.5. Абзац первый пункта 3.5 дополнить предложением следующего содержания: «Некредитная финансовая организация в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах определяет, применяя профессиональное суждение, минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, исходя из критериев существенности, утвержденных в учетной политике.».

1.6. Абзац второй пункта 3.6 дополнить словами «, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда некредитной финансовой организацией в учетной политике определено иное).».

1.7. Подпункт 3.9.4 пункта 3.9 изложить в следующей редакции:

«3.9.4. При включении НДС в стоимость нематериального актива осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дебет счета № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов»

Кредит счета № 60310 «Налог на добавленную стоимость, уплаченный» или, если некредитная финансовая организация не является плательщиком НДС, счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками (на сумму НДС, включаемую в стоимость нематериального актива).».

1.8. В абзаце первом пункта 3.32 слово «пересматриваться» заменить словами «анализироваться на предмет возможного пересмотра».

1.9. В абзаце втором подпункта 3.40.2 пункта 3.40, третьем предложении пункта 4.22, абзаце втором подпункта 5.15.2 пункта 5.15, абзаце четвертом пункта 6.25, подпункте 8.10.2 пункта 8.10 слова «поставщиками и подрядчиками» заменить словами «покупателями и клиентами».

1.10. В абзаце первом пункта 4.1 слова «находящееся в собственности некредитной финансовой организации (полученное при осуществлении уставной деятельности)» заменить словами «удерживаемое (собственником либо арендатором в качестве актива в форме права пользования)».

1.11. Пункт 4.2 изложить в следующей редакции:

«4.2. Виды объектов инвестиционного имущества определяются в соответствии с пунктом 8 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», введенного 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 Министерства финансов Российской Федерации от 20 июля 2017 года № 117н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным

Министерством юстиции Российской Федерации 4 августа 2017 года № 47669 (далее – МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»)).».

1.12. В пункте 4.5:

абзац тринадцатый изложить в следующей редакции:

«№ 60804 «Имущество, полученное в финансовую аренду»»;

дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«№ 60805 «Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду».

Аналитический учет инвестиционного имущества ведется по инвентарным объектам.».

1.13. В пункте 4.7 слова «Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (далее – МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»)), введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н» заменить словами «МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

1.14. В пункте 5.13:

абзац первый после слова «имущества» дополнить словами «, средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено,»;

дополнить подпунктом 5.13.7 следующего содержания:

«5.13.7. В случае если объект ранее учитывался в качестве средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

при превышении стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета на дату прекращения признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, над стоимостью, определенной в соответствии с пунктом 5.12 настоящего Положения:

на сумму превышения:

Дебет счета № 71702 «Расходы по другим операциям» (в ОФР по символу «прочие расходы» подраздела «Прочие расходы»)

Кредит счета № 62001 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»;

на сумму стоимости, определенной в соответствии с пунктом 5.12 настоящего Положения:

Дебет счета № 62101 «Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено»

Кредит счета № 62001 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»;

при превышении стоимости, определенной в соответствии с пунктом 5.12 настоящего Положения, над стоимостью, отраженной на счетах бухгалтерского учета на дату прекращения признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи:

на сумму превышения:

Дебет счета № 62001 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»

Кредит счета № 71701 «Доходы по другим операциям» (в ОФР по символу «прочие доходы» подраздела «Прочие доходы»);

на сумму стоимости, определенной в соответствии с пунктом 5.12 настоящего Положения:

Дебет счета № 62101 «Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено»

Кредит счета № 62001 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи».

Бухгалтерский учет объекта, переведенного в состав средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, осуществляется в порядке, установленном главой 7 настоящего

Положения.».

1.15. Абзац второй пункта 6.1 дополнить словами «, и другие активы, соответствующие критериям признания, определенным в пунктах 6 и 8 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», введенного 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 (далее – МСФО (IAS) 2 «Запасы»)), если они не учитываются в соответствии с главами 7 или 8 настоящего Положения».

1.16. В пункте 6.2:

абзац восьмой изложить в следующей редакции:

«№ 61014 «Товары», № 61015 «Незавершенное производство».»;

абзац восемнадцатый изложить в следующей редакции:

«На счете № 61015 «Незавершенное производство» учитываются товарно-материальные ценности и иные объекты имущества, которые находятся в процессе сооружения (строительства).»;

дополнить новым абзацем следующего содержания:

«Порядок аналитического учета запасов определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет запасов должен обеспечивать получение информации по лицам, ответственным за их сохранность, и по местам хранения.».

1.17. Пункт 6.6 дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«При включении НДС в стоимость запасов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дебет балансового счета второго порядка, открытого на счете № 610 «Запасы»

Кредит счета № 60310 «Налог на добавленную стоимость, уплаченный» или, если некредитная финансовая организация не является плательщиком НДС, счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками (на сумму НДС,

включаемую в стоимость запасов).».

1.18. Пункт 6.12 изложить в следующей редакции:

«6.12. Себестоимостью запасов, остающихся при выбытии объектов основных средств или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции, модернизации объектов основных средств и других активов, признается справедливая стоимость полученных запасов.

Бухгалтерский учет запасов, оставшихся от выбытия основных средств и других активов, осуществляется в соответствии с подпунктом 2.53.2 пункта 2.53 настоящего Положения.».

1.19. В пункте 6.17:

в абзаце первом слова «Международным стандартом 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» заменить словами «МСФО (IAS) 2 «Запасы»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«или по чистой возможной цене продажи».

1.20. Пункт 6.18 изложить в следующей редакции:

«6.18. Запасы подлежат оценке по чистой возможной цене продажи на конец каждого отчетного года. Периодичность проведения их оценки в течение отчетного года некредитная финансовая организация определяет в учетной политике.

Списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (в ОФР по символу «расходы по списанию стоимости запасов» подраздела «Организационные и управленческие расходы»)

Кредит балансового счета второго порядка, открытого на счете № 610 «Запасы».

В случае если чистая возможная цена продажи ранее уцененных запасов повышается, такие запасы подлежат дооценке до чистой возможной цены продажи в пределах ранее признанной уценки, но не выше их себестоимости. При этом дооценка отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет балансового счета второго порядка, открытого на счете № 610 «Запасы»

Кредит счета № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» (в ОФР по символу «прочие доходы» подраздела «Прочие доходы»).

1.21. В пункте 7.1 слова «(кроме объектов недвижимости, включая землю)» исключить.

1.22. В пункте 7.4:

в абзаце втором слова «(кроме объектов недвижимости, включая землю)» исключить;

первое предложение абзаца третьего дополнить словами «либо отражаются на балансовом счете № 62101 «Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено», если их назначение руководством некредитной финансовой организации не определено или принято решение завершить их продажу до начала следующего отчетного периода»;

абзац седьмой дополнить словами «, № 62101 «Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено».

1.23. Пункт 7.8 изложить в следующей редакции:

«7.8. Перевод средств труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а также перевод предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав запасов осуществляется на основании намерений руководства некредитной финансовой организации в случае, если

переводимый объект удовлетворяет критериям признания по видам объектов, определенным пунктами 2.1, 3.1, 4.1, 5.1, 6.1 настоящего Положения.».

1.24. В пункте 7.9:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«7.9. Бухгалтерский учет перевода средств труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав объектов основных средств, нематериальных активов, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, инвестиционного имущества осуществляется в следующем порядке.»;

в абзаце первом подпункта 7.9.1, абзаце первом подпункта 7.9.2 и абзаце первом подпункта 7.9.3 слова «назначение которых не определено,» исключить;

дополнить подпунктом 7.9.4 следующего содержания:

«7.9.4. Перевод средств труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав инвестиционного имущества отражается по стоимости, сложившейся на дату перевода, следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 619 «Инвестиционное имущество» (если объект готов к использованию)

или

Дебет счета № 61911 «Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества» (если объект не готов к использованию)

Кредит счета № 62101 «Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено».

Бухгалтерский учет объектов, переведенных в состав инвестиционного имущества, осуществляется в соответствии с порядком, установленным главой 4 настоящего Положения.».

1.25. В абзацах первом и втором пункта 7.10 слова «назначение которых не определено,» исключить.

1.26. Пункты 7.11 и 7.12 изложить в следующей редакции:

«7.11. Выбытие средств труда (включая объекты недвижимости), полученных по договорам отступного, залога, которые не были переведены в

состав основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в связи с намерениями руководства некредитной финансовой организации продать объект, отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества»

Кредит счета № 62101 «Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено»;

Дебет счета № 60332 «Расчеты с покупателями и клиентами»

Кредит счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» (на сумму выручки от реализации).

Затраты, связанные с выбытием, отражаются следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества»

Кредит счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Финансовый результат от реализации средства труда относится со счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» на соответствующий балансовый счет № 71701 «Доходы по другим операциям» (в ОФР по символу «доходы от выбытия (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено» подраздела «Доходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество») или № 71702 «Расходы по другим операциям» (в ОФР по символу «расходы по выбытию (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено» подраздела «Расходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество»).

7.12. Выбытие предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, которые не были переведены в состав запасов в связи с намерениями руководства некредитной финансовой организации продать объект, отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества»

Кредит счета № 62102 «Предметы труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено»;

Дебет счета № 60332 «Расчеты с покупателями и клиентами»

Кредит счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» (на сумму выручки от реализации).

Затраты, связанные с выбытием, отражаются следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества»

Кредит счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Финансовый результат от реализации объекта относится со счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» на соответствующий балансовый счет № 71701 «Доходы по другим операциям» (в ОФР по символу «доходы от выбытия (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено» подраздела «Доходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество») или № 71702 «Расходы по другим операциям» (в ОФР по символу «расходы по выбытию (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено» подраздела «Расходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество»)).».

2. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина