



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

Министерство юстиции Российской Федерации

№ 5149-У

« 22 » мая 2019 г.

г. Москва

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 54943

от "17" июня 2019.

**О внесении изменений в Положение Банка России
от 25 октября 2017 года № 612-П «О порядке отражения
на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета
некредитными финансовыми организациями»**

1. В соответствии со статьей 7 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, № 6, ст. 463; № 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 25 октября 2017 года № 612-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 11 декабря 2017 года № 49203, 3 декабря 2018 года № 52844, 14 января 2019 года № 53337, следующие изменения.

1.1. В пункте 3.3:

абзац шестой дополнить словами «, условия которых соответствуют условиям, перечисленным в пункте 3.6 настоящего Положения»;

в абзаце седьмом слова «долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги» заменить словами «долевые ценные бумаги и долговые ценные бумаги, условия которых не соответствуют условиям, перечисленным в пункте 3.6 настоящего Положения».

1.2. Абзац пятый пункта 3.4 дополнить словами «, условия которых соответствуют условиям, перечисленным в пункте 3.6 настоящего Положения».

1.3. Пункт 3.6 дополнить новым абзацем следующего содержания:

«Платежи кредитору определяются как сумма процентных доходов и прочих доходов, подлежащих уплате должником в соответствии с условиями финансового инструмента.»

1.4. В пункте 3.7 слова «сроком погашения более 1 года» исключить.

1.5. Абзац пятый пункта 3.10 изложить в следующей редакции:

«Не реже чем на последний календарный день каждого квартала отдельная некредитная финансовая организация должна признать сумму восстановления резерва под обесценение в составе доходов.».

1.6. В пункте 4.6:

абзац второй признать утратившим силу;

в абзаце третьем слова «срок действия которых более одного года,» исключить.

1.7. Абзац второй пункта 4.19 изложить в следующей редакции:

«В указанном случае отдельная некредитная финансовая организация должна признать корректировку стоимости выданного (размещенного) займа или депозита в составе доходов или расходов от операций с размещенными депозитами и выданными займами на дату пересмотра ожидаемых потоков денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада. Отдельная некредитная финансовая организация должна отразить в бухгалтерском учете корректировку стоимости выданного (размещенного) займа или депозита, если корректировка является существенной.».

1.8. Пункт 4.40 дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«Поступление при реализации ценностей или имущества, принятых отдельной некредитной финансовой организацией в обеспечение по выданным (размещенным) средствам, денежных средств, причитающихся к выплате залогодателю в сумме разницы между суммой, вырученной от реализации предмета залога, и суммой неисполненного обязательства по займу и начисленным процентам, обеспеченного залогом, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств

Кредит счета № 60322 «Расчеты с прочими кредиторами»».

1.9. Пункт 4.47 признать утратившим силу.

1.10. В пункте 4.48:

в подпункте 4.48.1 слова «(кроме объектов недвижимости, включая землю)» исключить;

в подпункте 4.48.4:

первое предложение абзаца третьего дополнить словами «либо отражаются на балансовом счете № 62101 «Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено», если руководством отдельной некредитной финансовой организации не определено их назначение 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».

1.11. Пункт 4.51 изложить в следующей редакции:

«4.51. Перевод средств труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также перевод предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав запасов осуществляется на основании намерений руководства отдельной некредитной финансовой организации в случае, если переводимый объект удовлетворяет критериям признания по видам объектов, определенным в пунктах 9.1, 10.1, 11.1 и 12.1 настоящего Положения.».

1.12. В пункте 4.52:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«4.52. Бухгалтерский учет перевода средств труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества осуществляется отдельной некредитной финансовой организацией в соответствии с

подпунктами 4.52.1– 4.52.3 настоящего пункта.»;

в абзаце первом подпункта 4.52.1 и абзаце первом подпункта 4.52.2 слова «назначение которых не определено,» исключить;

дополнить подпунктом 4.52.3 следующего содержания:

«4.52.3. Перевод средств труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав инвестиционного имущества отражается по стоимости, сложившейся на дату перевода, 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 главой 10 настоящего Положения.».

1.13. В абзаце первом пункта 4.53 слова «назначение которых не определено,» исключить.

1.14. Пункты 4.54 и 4.55 изложить в следующей редакции:

«4.54. Выбытие средств труда (включая объекты недвижимости), полученных по договорам отступного, залога, которые не были переведены в состав основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, в связи с намерениями руководства отдельной некредитной финансовой организации продать объект, отражается отдельной некредитной финансовой организацией 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 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 балансовый счет № 71701 «Доходы по другим операциям» (по символу ОФР «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») или № 71702 «Расходы по другим операциям» (по символу ОФР «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»).

4.55. Выбытие предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, которые не были переведены в состав запасов, в связи с намерениями руководства отдельной некредитной финансовой организации продать объект, отражается отдельной некредитной финансовой организацией 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 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 балансовый счет № 71701 «Доходы по другим операциям» (по символу ОФР «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») или № 71702 «Расходы по другим операциям» (по символу ОФР «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»).

1.15. В абзаце первом подпункта 4.56.1 пункта 4.56 слово «Начисление» заменить словами «Признание в составе расходов затрат по уплате».

1.16. Абзац пятый пункта 5.12 дополнить словами «(далее – приказ Минфина России № 117н)».

1.17. В пункте 6.7:

абзац второй признать утратившим силу;

в абзаце третьем слова «срок погашения (возврата) которых более одного года,» исключить.

1.18. Пункт 6.19 дополнить новым абзацем следующего содержания:

«Отдельная некредитная финансовая организация должна отразить в бухгалтерском учете корректировку стоимости финансового обязательства в результате изменения расчетных оценок платежей и поступлений, если корректировка является существенной.».

1.19. В пункте 9.1:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря,

принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе осуществления отдельной некредитной финансовой организацией основной деятельности либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества, и другие активы, соответствующие критериям признания в соответствии с пунктами 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 и приказом Минфина России № 111н (далее – МСФО (IAS) 2), если они не учитываются в соответствии с главой 4 настоящего Положения;»;

в абзаце третьем слово «обычной» заменить словами «осуществления основной».

1.20. В пункте 9.2:

абзац первый после слов «№ 61014 «Товары» дополнить словами «и № 61015 «Незавершенное производство»;

абзац десятый 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 отдельной некредитной финансовой организацией. Аналитический учет запасов должен обеспечивать получение информации по лицам, ответственным за сохранность запасов, и по местам хранения запасов.».

1.21. В пункте 9.6:

абзац второй после слова «стоимость» дополнить словами «(далее – НДС)»;

дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«Включение суммы НДС в стоимость запасов отдельной некредитной финансовой организацией отражается бухгалтерской записью:

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

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

1.22. Пункт 9.11 изложить в следующей редакции:

«9.11. Первоначальной стоимостью 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.

Первоначальная стоимость запасов, оставшихся от выбытия основных средств и иного имущества, отражается бухгалтерской записью в соответствии с абзацами первым и пятым подпункта 11.52.2 пункта 11.52 настоящего Положения.».

1.23. В пункте 9.16:

абзац первый после слова «чистой» дополнить словом «возможной»;
в абзаце втором после слова «Чистая» дополнить словом «возможная», слово «обычной» заменить словами «осуществления основной».

1.24. Пункт 9.17 изложить в следующей редакции:

«9.17. Чистая возможная цена продажи запасов подлежит оценке на конец каждого отчетного года. Периодичность проведения оценки чистой возможной цены продажи запасов в течение отчетного года отдельная 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» (по символу ОФР «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. Сумма дооценки запасов отражается бухгалтерской записью:

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

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

1.25. Пункт 9.20 изложить в следующей редакции:

«9.20. Применение способа оценки ФИФО осуществляется в соответствии с пунктами 25–27 МСФО (IAS) 2.».

1.26. В абзаце втором пункта 9.23 слово «обычной» заменить словами «осуществления основной».

1.27. В абзаце четвертом пункта 9.24, пункте 10.18, абзацах втором и четвертом подпункта 11.52.2 пункта 11.52, абзаце девятом пункта 12.29 слова «поставщиками и подрядчиками» заменить словами «покупателями и клиентами».

1.28. Пункт 10.2 изложить в следующей редакции:

«10.2. 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 и приказом Минфина России № 117н.».

1.29. В пункте 10.5:

абзац седьмой 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 отдельной некредитной финансовой организацией по инвентарным объектам.».

1.30. В абзаце втором пункта 10.6, абзаце втором пункта 11.9 слова «налога на добавленную стоимость» заменить словом «НДС».

1.31. Подпункт 11.13.4 пункта 11.13 изложить в следующей редакции:

«11.13.4. Включение суммы НДС в стоимость основного средства отражается бухгалтерской записью:

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

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

1.32. В пункте 11.42:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«11.42. 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 11.42.2 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.».

1.33. В абзаце втором пункта 12.5 слова «Положения Банка России № 492-П» заменить словами «Положения 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», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 15 октября 2015 года № 39335, 21 декабря 2016 года № 44851, 3 декабря 2018 года № 52844, 17 июня 2019 года № 54944 ».

1.34. Абзац второй пункта 12.6 дополнить словами «, за исключением сумм НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда отдельной некредитной финансовой организацией в учетной политике определено иное)».

1.35. Подпункт 12.9.4 пункта 12.9 изложить в следующей редакции:

«12.9.4. Включение суммы НДС в стоимость нематериального актива отражается бухгалтерской записью:

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

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

1.36. В абзаце первом пункта 12.22 слово «пересматриваться» заменить словами «анализироваться на предмет необходимости пересмотра».

1.37. В абзаце втором пункта 15.37 слова «налог на добавленную стоимость» заменить словом «НДС».

1.38. В приложении 1:

пункт 14 изложить в следующей редакции:

«14. Положение Банка России от 22 марта 2018 года № 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 16 апреля 2018 года № 50781, 3 декабря 2018 года № 52844.»;

дополнить пунктом 16 следующего содержания:

«16. Положение Банка России от 25 октября 2017 года № 614-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности микрофинансовых организаций, кредитных потребительских кооперативов, сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов, жилищных накопительных кооперативов, ломбардов и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 11 декабря 2017 года № 49202, 13 марта 2018 года № 50326, 3 декабря 2018 года № 52844.».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2020 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина