



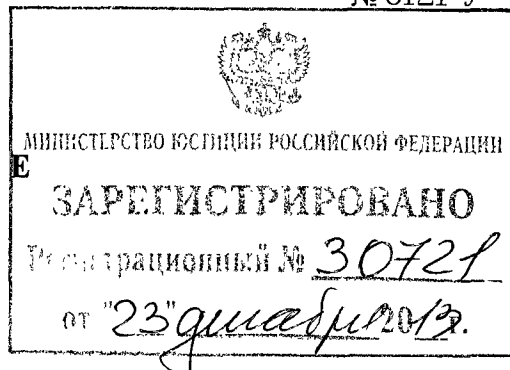
**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

« 25 » ноября 2013 г.

№ 3121-У

г. Москва

УКАЗАНИЕ



**О внесении изменений в Положение Банка России от
16 июля 2012 года № 385-П «О правилах ведения
бухгалтерского учета в кредитных организациях,
расположенных на территории Российской Федерации»**

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 15 ноября 2013 года № 25) внести в приложение к Положению Банка России от 16 июля 2012 года № 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 3 сентября 2012 года № 25350, 15 октября 2012 года № 25670, 15 октября 2013 года № 30198 («Вестник Банка России» от 25 сентября 2012 года № 56-57, от 24 октября 2012 года № 62, от 23 октября 2013 года № 57), следующие изменения.

1.1. В Плане счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях:

после строки счета № 10605 дополнить строками следующего содержания:

«10609	Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль	П
10610	Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль	А»;

после строки счета № 61601 дополнить подразделом следующего содержания:

«Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы

617	Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы	
61701	Отложенное налоговое обязательство	П
61702	Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам	А
61703	Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее убыткам	А»;

после строки счета № 70614 дополнить строками следующего содержания:

«70615	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	П
70616	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	А»;

после строки счета № 70714 дополнить строками следующего содержания:

«70715	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	П
70716	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	А».

1.2. Часть I дополнить пунктом 1.27 следующего содержания:

«1.27. В Плане счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях выделены счета для учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

Бухгалтерский учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением Банка России от «25 » ноября 2013 года № 409 -П «О порядке бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов»¹ и настоящими Правилами.».

1.3. В части II:

в пункте 1.3:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«1.3. Назначение счета – учет добавочного капитала. Счета № 10601, № 10602, № 10603 и № 10609 пассивные, счета № 10605 и № 10610 активные.»;

второе предложение абзаца второго изложить в следующей редакции: «Счет корреспондирует со счетами по учету переоцениваемого имущества, амортизации и счетом по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль.»;

абзац шестой изложить в следующей редакции:

«направления при выбытии объекта основных средств сумм его дооценки за вычетом остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль на счет по учету нераспределенной прибыли;»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«На счете № 10609 учитывается сумма отложенного налога на прибыль в добавочном капитале, которая уменьшит подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в

¹ Справочно: зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации «25» декабря 2013 года № 30814 («Вестник Банка России» от «14» января 2014/года № 1).

будущих отчетных периодах. Счет корреспондирует со счетами по учету отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам или отложенного налогового обязательства.

На счете № 10610 учитывается сумма отложенного налога на прибыль в добавочном капитале, которая увеличит подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах. Счет корреспондирует со счетами по учету отложенного налогового обязательства или отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам и со счетом по учету прироста стоимости имущества при переоценке.»;

после пункта 6.25 дополнить словами и пунктом 6.26 следующего содержания:

**«Отложенные налоговые обязательства и
отложенные налоговые активы**

**Счет № 617 «Отложенные налоговые обязательства и
отложенные налоговые активы»**

Счета: № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»

**№ 61702 «Отложенный налоговый актив по
вычитаемым временным разницам»**

**№ 61703 «Отложенный налоговый актив по
перенесенным на будущее убыткам»**

6.26. Назначение счетов – учет сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, которые должны увеличить (уменьшить) налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах. Счет № 61701 пассивный, счета № 61702 и № 61703 активные.

По кредиту счета № 61701 отражаются суммы отложенного налога на прибыль, которые увеличат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных

периодах, в корреспонденции со счетами № 70616 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 70615 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль», № 70716 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 70715 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль», № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль».

По дебету счета № 61701 отражаются суммы отложенного налога на прибыль, которые уменьшат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, в корреспонденции со счетами № 70616 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 70615 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль», № 70716 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 70715 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль», № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль».

По дебету счета № 61702 отражаются суммы отложенного налога на прибыль, которые уменьшат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, в корреспонденции со счетами № 70615 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 70616 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль», № 70715 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 70716 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль», № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль».

По кредиту счета № 61702 отражаются суммы отложенного налога на прибыль, в том числе при несоответствии условиям признания ранее признанных сумм отложенных налоговых активов, которые увеличат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, в корреспонденции со счетами № 70615 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 70616 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль», № 70715 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 70716 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль», № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль».

По дебету счета № 61703 отражаются суммы отложенного налога на прибыль по перенесенным на будущее убыткам, не использованным для уменьшения налога на прибыль, которые уменьшат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах до завершения периода, предусмотренного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в течение которого разрешен перенос убытка на будущее, в корреспонденции со счетами № 70615 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 70616 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль», № 70715 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 70716 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль».

По кредиту счета № 61703 отражаются суммы отложенного налога на прибыль при уменьшении величины понесенных в предыдущем налоговом периоде или предыдущих налоговых периодах убытков или части таких убытков, учитываемых при расчете налога на прибыль, при несоответствии условиям признания ранее признанных сумм

отложенных налоговых активов по перенесенным на будущее убыткам, а также при завершении периода, предусмотренного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в течение которого разрешен перенос убытка на будущее, в корреспонденции со счетами № 70615 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 70616 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль», № 70715 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 70716 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль».»;

после подпункта 7.1.2 пункта 7 дополнить подпунктами 7.1.2¹ и 7.1.2² следующего содержания:

«7.1.2¹. Назначение счета № 70615 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» – учет корректировки, уменьшающей сумму налога на прибыль на отложенный налоговый актив. Счет пассивный.

По кредиту счета отражаются суммы отложенного налога на прибыль, которые уменьшат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, в корреспонденции со счетами по учету отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам или отложенного налогового обязательства, отложенного налогового актива по перенесенным на будущее убыткам.

По дебету счета отражаются суммы отложенного налога на прибыль, которые увеличат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, в корреспонденции со счетами по учету отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам или отложенного налогового обязательства, отложенного налогового актива по перенесенным на будущее убыткам.

7.1.2². Назначение счета № 70616 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» – учет корректировки, увеличивающей сумму налога на прибыль на отложенное налоговое обязательство. Счет активный.

По дебету счета отражаются суммы отложенного налога на прибыль, которые увеличат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, в корреспонденции со счетами по учету отложенного налогового обязательства или отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам, отложенного налогового актива по перенесенным на будущее убыткам.

По кредиту счета отражаются суммы отложенного налога на прибыль, которые уменьшат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, в корреспонденции со счетами по учету отложенного налогового обязательства или отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам, отложенного налогового актива по перенесенным на будущее убыткам.».

1.4. В Списке парных счетов, по которым может изменяться сальдо на противоположное, приложения 1 к приложению:

перед строкой счетов № 30221, 30222 дополнить строкой следующего содержания:

«	10609	Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль	П
	10610	Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль	А

»;

после строки счетов № 60322, 60323 дополнить строкой следующего содержания:

«	61701	Отложенное налоговое обязательство	П
	61702	Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам	А

»;

после строки счетов № 70613, 70614 дополнить строками следующего содержания:

«	70615	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	П
	70616	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	А
	70715	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	П
	70716	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	А

».

1.5. В приложении 4:

раздел 8 главы II изложить в следующей редакции:

«	Раздел 8. Налог на прибыль			
1	Налог на прибыль (балансовый счет № 70611, при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности – балансовый счет № 70711)	28101		х
2	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (балансовый счет № 70616, при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности – балансовый счет № 70716)	28102		х
3	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (балансовый счет № 70615, при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности – балансовый счет № 70715)	28103		х

	Итого расход по налогу на прибыль (символ 28101 плюс символ 28102 минус символ 28103)	28201			x	
	Итого доход по налогу на прибыль (символ 28103 минус символ 28101 минус символ 28102)	28202			x	»;

строки символов 31001 и 31002 раздела 1 главы III изложить в следующей редакции:

«	1	Прибыль после налогообложения (символ 01000 минус символ 28201 либо символ 01000 плюс символ 28202, либо символ 28202 минус символ 02000)	31001	x	x	
	2	Убыток после налогообложения (символ 02000 минус символ 28202 либо символ 02000 плюс символ 28201, либо символ 28201 минус символ 01000)	31002	x	x	».

1.6. В главе А приложения 8 к приложению:

после строки счета № 10605 дополнить строками следующего содержания:

«	10609	Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль	П						
	10610	Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль	А						»;

строку 8 изложить в следующей редакции:

«	8	ИТОГО КАПИТАЛА ЗА МИНУСОМ СЧЕТОВ № 105, № 10605, № 10610, № 109 (СТР.7 (ПАССИВ) – СТР.2 – СЧЕТА № 10605, № 10610 – СТР.6)		x	x	x			»;
---	---	---	--	---	---	---	--	--	----

после строки 323 дополнить строками следующего содержания:

«	617	Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы								
		Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы								
		61701	Отложенное налоговое обязательство	П						
		61702	Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам	А						
	61703	Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее убыткам	А							
	323.01	ИТОГО ПО СЧЕТУ № 617							»;	

после строки счета № 70614 дополнить строками следующего

содержания:

«	70615	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	П						
	70616	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	А						»;

после строки счета № 70714 дополнить строками следующего содержания:

«	70715	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	П							
	70716	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	А							».

2. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования в «Вестнике Банка России».

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

*Верно.
Главный специалист
Департамента бухгалтерского
учета и отчетности
Банка*



*Федеросов Б.И.)
25.11.2013*