



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

«14» сентября 2020 г.

№ 5544-У

г. Москва



**О внесении изменений в Положение Банка России
от 22 марта 2018 года № 635-П «О порядке отражения
на счетах бухгалтерского учета договоров аренды
некредитными финансовыми организациями»**

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):

1. Внести в 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, 25 ноября 2019 года № 56612, следующие изменения.

1.1. Пункты 2.5 и 2.6 изложить в следующей редакции:

«2.5. Арендатор должен отражать на счетах бухгалтерского учета активы в форме права пользования, относящиеся к группе основных средств, и активы в форме права пользования, относящиеся к инвестиционному

имуществу, после первоначального признания с применением моделей учета, предусмотренных пунктами 29, 34 и 35 МСФО (IFRS) 16.

2.6. При применении к активам в форме права пользования модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения арендатор должен отражать на счетах бухгалтерского учета корректировку на сумму переоценки обязательства по договору аренды, предусмотренную пунктом 36 МСФО (IFRS) 16.

Начисление амортизации по активу в форме права пользования арендатор должен отражать на счетах бухгалтерского учета в течение периода амортизации, устанавливаемого арендатором с соблюдением требований пункта 32 МСФО (IFRS) 16.

Начисление амортизации по активу в форме права пользования арендатор, за исключением арендатора, принявшего решение о применении Положения Банка России от 25 октября 2017 года № 612-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 11 декабря 2017 года № 49203, 14 января 2019 года № 53337, 17 июня 2019 года № 54943, 25 ноября 2019 года № 56612 (далее – Положение Банка России № 612-П), должен отражать бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» по символу 55302 «Амортизация по активам в форме права пользования» отчета о финансовых результатах (далее – ОФР) в соответствии:

с приложениями 1 – 4 к Положению Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2015 года № 39282, 8 июня 2016 года № 42473, 20 декабря 2016 года № 44832, 13 ноября 2017 года № 48865, 13 апреля

2018 года № 50764, 25 ноября 2019 года № 56612;

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,

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

Начисление амортизации по активу в форме права пользования арендатор, принявший решение о применении Положения Банка России № 612-П, должен отражать бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» по символу 55302 «Амортизация по активам в форме права пользования» ОФР в соответствии с приложением 2 к Положению Банка России № 612-П

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

Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета убытка от обесценения арендатор должен проверять актив в форме права пользования на обесценение на конец каждого годового отчетного периода в соответствии с пунктами 59 – 64 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», 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 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 – МСФО (IAS) 36).».

1.2. В абзаце восьмом пункта 2.12 слова «Не позднее последнего дня месяца» заменить словами «Не реже чем на последний календарный день каждого месяца».

1.3. Главу 2 дополнить пунктом 2.14 следующего содержания:

«2.14. Арендатор, относящийся к экономическим субъектам, имеющим право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (далее – арендатор, применяющий упрощенные способы ведения бухгалтерского учета), должен отражать на счетах бухгалтерского учета договоры аренды в соответствии с его учетной политикой одним из следующих способов:

в качестве активов в форме права пользования в соответствии с пунктами 2.1 – 2.11 настоящего Положения;

в качестве расходов, если арендатором, применяющим упрощенные

способы ведения бухгалтерского учета, соблюдаются условия, предусмотренные пунктом 12 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 года № 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 25 декабря 2018 года № 53162, и принято решение о неприменении требований пунктов 2.1 – 2.11 настоящего Положения.

В случае если арендатор применяет способ отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды, установленный абзацем третьим настоящего пункта, арендатор должен отражать расходы по договорам аренды бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» в ОФР по символу 55401 «Арендная плата по краткосрочной аренде и аренде активов, имеющих низкую стоимость»

Кредит счета № 60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или счета № 60314 «Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям».

В случае если арендатор применяет способ отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды, установленный абзацем третьим настоящего пункта, арендатор должен отражать стоимость базовых активов, полученных по договорам аренды, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99998 «Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи»

Кредит счета № 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» или счета № 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды».

1.4. Пункт 5.1 изложить в следующей редакции:

«5.1. Отражение на счетах бухгалтерского учета договоров аренды инвестиционного имущества, классифицируемых как операционная аренда, арендодатель должен осуществлять в соответствии с требованиями главы 4 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, 17 июня 2019 года № 54944, 25 ноября 2019 года № 56612, за исключением арендодателя, принявшего решение о применении Положения Банка России № 612-П.

Арендодатель, принявший решение о применении Положения Банка России № 612-П, должен отражать на счетах бухгалтерского учета договоры аренды инвестиционного имущества, классифицируемые как операционная аренда, в соответствии с требованиями главы 10 Положения Банка России № 612-П.».

1.5. Абзацы второй и третий пункта 6.2, абзац восьмой пункта 6.3, абзац четвертый пункта 6.4, абзац четвертый пункта 6.5, пункты 9.4 и 9.5 признать утратившими силу.

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 9 сентября 2020 года № ПСД-19) вступает в силу с 1 января 2022 года, за исключением абзаца восьмого подпункта 1.1 пункта 1 настоящего Указания.

Абзац восьмой подпункта 1.1 пункта 1 настоящего Указания вступает в силу с 1 января 2023 года.

Абзац седьмой подпункта 1.1 пункта 1 настоящего Указания действует по 31 декабря 2022 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина