



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

Министерство юстиции Российской Федерации

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО № 5893-У

г. Москва

Регистрационный № 65119

от "23" сентября 2021 г.

«19» августа 2021 г.

**О внесении изменений в Положение Банка России
от 22 сентября 2015 года № 492-П**

На основании пункта 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; 2021, № 27, ст. 5187) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 13 августа 2021 года № ПСД-19):

1. 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, 17 июня 2019 года № 54944, 21 октября 2020 года № 60497, следующие изменения.

1.1. Дополнить пунктом 2.1¹ следующего содержания:

«2.1¹. В случае если некредитной финансовой организацией принимается решение о применении пункта 5 Федерального стандарта

бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 года № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 октября 2020 года № 60399 (далее соответственно – приказ Минфина России № 204н, ФСБУ 6/2020 «Основные средства»), некредитная финансовая организация должна утвердить данное решение в учетной политике.».

1.2. Во втором предложении пункта 2.3 слово «минимальный» исключить.

1.3. Пункт 2.8 дополнить новым абзацем следующего содержания:

«Бухгалтерский учет обесценения основных средств осуществляется на балансовом счете № 60406 «Накопленное обесценение основных средств».».

1.4. Пункт 2.10 дополнить новым абзацем следующего содержания:

«В случае если некредитной финансовой организацией, применяющей упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – упрощенный учет), принимается решение о применении пункта 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России № 204н, некредитная финансовая организация должна утвердить данное решение в учетной политике.».

1.5. Дополнить пунктом 2.15¹ следующего содержания:

«2.15¹. Изменение величины обязательств по будущему демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке, включенных в первоначальную оценку объектов основных средств, некредитная финансовая организация, применяющая упрощенный учет, должна отражать на счетах бухгалтерского учета в соответствии с одним из следующих подходов:

в соответствии с пунктом 2.15 настоящего Положения;

в соответствии с пунктом 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»».

1.6. В пункте 2.32:

после абзаца первого дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«Суммы признанного обесценения по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем их накопления на балансовом счете № 60406 «Накопленное обесценение основных средств».

Некредитная финансовая организация, применяющая упрощенный учет, должна отражать в бухгалтерском учете обесценение основных средств в соответствии с одним из следующих подходов:

в соответствии с настоящей главой;

в соответствии с пунктом 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»»;

в подпунктах 2.32.1 и 2.32.2 слова «№ 60401 «Основные средства (кроме земли)» или № 60404 «Земля» заменить словами «№ 60406 «Накопленное обесценение основных средств»».

1.7. Абзац второй подпункта 2.33.1, абзацы второй и пятый подпункта 2.33.2 пункта 2.33 изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 60406 «Накопленное обесценение основных средств».

1.8. Подпункт 2.53.2 пункта 2.53 дополнить новым абзацем следующего содержания:

«сумма накопленного обесценения основных средств в корреспонденции со счетом № 60406 «Накопленное обесценение основных средств»».

1.9. Пункт 4.1 изложить в следующей редакции:

«4.1. В целях настоящего Положения инвестиционным имуществом признается инвестиционная недвижимость (часть объекта недвижимости) (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), удерживаемая собственником либо арендатором в качестве актива в форме права пользования и предназначенная для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга),

доходов от прироста стоимости этого земельного участка или здания, либо части здания, либо и того и другого, но не для использования в качестве средств труда при оказании услуг, в административных или управленческих целях, в целях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями, продажа которой в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционной недвижимости некредитной финансовой организацией не планируется. Указанная инвестиционная недвижимость образует отдельную группу основных средств.».

1.10. В пункте 4.5:

абзац пятнадцатый изложить в следующей редакции:

«Бухгалтерский учет обесценения инвестиционного имущества осуществляется на балансовом счете № 61913 «Накопленное обесценение инвестиционного имущества.»;

дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«Бухгалтерский учет обесценения активов в форме права пользования, удовлетворяющих критериям признания в качестве инвестиционного имущества, осуществляется на балансовом счете № 60808 «Накопленное обесценение активов в форме права пользования».

Аналитический учет инвестиционного имущества ведется по инвентарным объектам.».

1.11. Пункт 4.10 дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«Инвестиционное имущество, учитываемое по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, подлежит проверке на обесценение некредитной финансовой организацией, применяющей упрощенный учет, в соответствии с одним из следующих подходов:

в соответствии с пунктом 1.9 настоящего Положения;

в соответствии с пунктом 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства.».

1.12. В абзаце третьем пункта 4.11 слова «конец отчетного года» заменить словами «каждую отчетную дату».

1.13. В пункте 4.12:

абзац третий подпункта 4.12.3 изложить в следующей редакции:

«Кредит счета № 61913 «Накопленное обесценение инвестиционного имущества»»;

абзац второй подпункта 4.12.4 изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 61913 «Накопленное обесценение инвестиционного имущества»».

1.14. В пункте 4.16:

подпункт 4.16.1 дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«При наличии накопленного обесценения по переводимому объекту основных средств некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счета № 60406 «Накопленное обесценение основных средств»

Кредит счета № 61913 «Накопленное обесценение инвестиционного имущества»»;

подпункт 4.16.2 дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«При наличии накопленного обесценения по переводимому объекту инвестиционного имущества некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счета № 61913 «Накопленное обесценение инвестиционного имущества»

Кредит счета № 60406 «Накопленное обесценение основных средств»»;

подпункт 4.16.3 изложить в следующей редакции:

«4.16.3 При переводе объекта инвестиционного имущества в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму накопленного обесценения по переводимому объекту инвестиционного имущества

Дебет счета № 61913 «Накопленное обесценение инвестиционного имущества»

Кредит счета № 61901 «Инвестиционное имущество – земля»;
на сумму остатка на счете № 61901 «Инвестиционное имущество – земля»

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

Кредит счета № 61901 «Инвестиционное имущество – земля»
или
на сумму накопленной амортизации по переводимому объекту
Дебет счета № 61909 «Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли)»

Кредит счета № 61903 «Инвестиционное имущество (кроме земли)»;
на сумму накопленного обесценения по переводимому объекту
инвестиционного имущества

Дебет счета № 61913 «Накопленное обесценение инвестиционного имущества»

Кредит счета № 61903 «Инвестиционное имущество (кроме земли)»;
на сумму ранее признанных обязательств по демонтажу, ликвидации
объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке

Дебет счета № 61501 «Резервы – оценочные обязательства некредитного характера»

Кредит счета № 61903 «Инвестиционное имущество (кроме земли)»;
на сумму превышения ранее признанных обязательств по демонтажу,
ликвидации объекта инвестиционного имущества и восстановлению
окружающей среды на занимаемом им участке над стоимостью переводимого
объекта инвестиционного имущества (за вычетом накопленной амортизации)

Дебет счета № 61501 «Резервы – оценочные обязательства некредитного характера»

Кредит счета № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» (в ОФР по символу «По прочим резервам – оценочным обязательствам некредитного характера» подраздела «Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера»);

на сумму остатка на счете № 61903 «Инвестиционное имущество (кроме земли)»

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

Кредит счета № 61903 «Инвестиционное имущество (кроме земли)».

1.15. В подпункте 4.17.1 пункта 4.17:

абзацы двенадцатый – двадцать седьмой изложить в следующей редакции:

«При наличии накопленного обесценения по объекту основных средств, переводимому в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счета № 60406 «Накопленное обесценение основных средств»

Кредит счета № 60401 «Основные средства (кроме земли)» или № 60404 «Земля».

На дату перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, осуществляется переоценка переводимого объекта основных средств.

Увеличение стоимости переводимого объекта основных средств в результате переоценки отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60401 «Основные средства (кроме земли)»

Кредит счета № 10601 «Прирост стоимости основных средств при переоценке».

В случае когда в предыдущие отчетные периоды в результате переоценки (переоценок) происходила уценка переводимого объекта

основных средств, сумма дооценки, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы, отражается бухгалтерской записью по дебету счета № 60401 «Основные средства (кроме земли)» в корреспонденции со счетом № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» (в ОФР по символу «Доходы от дооценки основных средств после их уценки» подраздела «Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами»).

Уменьшение стоимости (уценка) переводимого объекта основных средств в результате переоценки отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10601 «Прирост стоимости основных средств при переоценке»

Кредит счета № 60401 «Основные средства (кроме земли)».

При превышении суммы уценки объекта основных средств над остатком на лицевом счете балансового счета № 10601 «Прирост стоимости основных средств при переоценке» (с учетом ранее проводившихся дооценок) сумма превышения относится в дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (в ОФР по символу «Расходы по уценке основных средств» подраздела «Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами») в корреспонденции со счетом № 60401 «Основные средства (кроме земли)».

Увеличение либо уменьшение стоимости земельных участков, числящихся на балансовом счете № 60404 «Земля», при переоценке отражается в аналогичном порядке.

После отражения результатов переоценки на счетах бухгалтерского учета признание объекта основных средств в качестве инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, осуществляется бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61907 «Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости»

Кредит счета № 60401 «Основные средства (кроме земли)»;

дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«или

Дебет счета № 61905 «Инвестиционное имущество – земля, учитываемая по справедливой стоимости»

Кредит счета № 60404 «Земля»».

1.16. Подпункт 5.7.1 пункта 5.7 изложить в следующей редакции:

«5.7.1. При переводе объектов основных средств, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму накопленного обесценения по переводимому объекту основных средств

Дебет счета № 60406 «Накопленное обесценение основных средств»

Кредит счета № 60404 «Земля»;

на сумму остатка на счете № 60404 «Земля»

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

Кредит счета № 60404 «Земля»

или

на сумму накопленной амортизации по переводимому объекту

Дебет счета № 60414 «Амортизация основных средств (кроме земли)»

Кредит счета № 60401 «Основные средства (кроме земли);

на сумму накопленного обесценения по переводимому объекту основных средств

Дебет счета № 60406 «Накопленное обесценение основных средств»

Кредит счета № 60401 «Основные средства (кроме земли)»;

на сумму ранее признанных обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке

Дебет счета № 61501 «Резервы – оценочные обязательства некредитного характера»

Кредит счета № 60401 «Основные средства (кроме земли)»;

на сумму превышения ранее признанных обязательств по демонтажу, ликвидации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке над стоимостью переводимого объекта основных средств (за вычетом накопленной амортизации)

Дебет счета № 61501 «Резервы – оценочные обязательства некредитного характера»

Кредит счета № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» (в ОФР по символу «По прочим резервам – оценочным обязательствам некредитного характера» подраздела «Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера»);

на сумму остатка на счете № 60401 «Основные средства (кроме земли)»

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

Кредит счета № 60401 «Основные средства (кроме земли)».

1.17. В абзаце пятом пункта 6.6 слова «упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – упрощенный учет)» заменить словами «упрощенный учет».

1.18. Абзац первый пункта 7.4 дополнить предложением следующего содержания: «На балансовом счете № 61016 «Резервы под обесценение запасов» учитываются резервы под обесценение средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено.».

1.19. Дополнить пунктом 7.6¹ следующего содержания:

«7.6¹. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Суммы признанного обесценения некредитная финансовая организация должна отражать в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 6.18 настоящего Положения.».

1.20. В пункте 7.7:

после абзаца пятого дополнить новым абзацем следующего содержания:

«Для целей бухгалтерского учета превышение себестоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, над чистой стоимостью возможной продажи является их обесценением.»;

абзац третий подпункта 7.7.1 изложить в следующей редакции:

«Кредит счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов».»;

абзац второй подпункта 7.7.2 изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов».

1.21. В пункте 7.9:

подпункт 7.9.1 дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«При наличии накопленного обесценения по переводимому объекту некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов»

Кредит счета № 60406 «Накопленное обесценение основных средств».»;

подпункты 7.9.2 и 7.9.3 дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«При наличии накопленного обесценения по переводимому объекту некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов»

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

подпункт 7.9.4 дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«При наличии накопленного обесценения по переводимому объекту некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета следующую бухгалтерскую запись:

при переводе средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в состав инвестиционного имущества, учитываемого по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения

Дебет счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов»

Кредит счета № 61913 «Накопленное обесценение инвестиционного имущества»

либо

при переводе средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости

Дебет № 61016 «Резервы под обесценение запасов»

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

1.22. В пункте 7.11:

абзац девятый изложить в следующей редакции:

«Сумма накопленного обесценения (при наличии) отражается следующей бухгалтерской записью:»;

дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«Дебет счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов»

Кредит счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества».

Финансовый результат от реализации средства труда относится со счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» на 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»).

1.23. В пункте 7.12:

абзац девятый изложить в следующей редакции:

«Сумма накопленного резерва под обесценение (при наличии) отражается следующей бухгалтерской записью:»;

дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«Дебет счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов»

Кредит счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества».

Финансовый результат от реализации объекта относится со счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» на 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»).

1.24. Абзац третий пункта 8.6 изложить в следующей редакции:

«Кредит счета № 71435 «Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

1.25. В пункте 8.7:

после абзаца второго дополнить новым абзацем следующего содержания:

«Для целей бухгалтерского учета превышение себестоимости объектов имущества и (или) его годных остатков над чистой стоимостью возможной продажи является их обесценением, которое некредитная финансовая организация должна отражать на балансовом счете № 61016 «Резервы под обесценение запасов»»;

абзац третий подпункта 8.7.1 изложить в следующей редакции:

«Кредит счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов»»;

абзац третий подпункта 8.7.2 изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов».

1.26. Подпункт 8.9.1 пункта 8.9 дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«При наличии накопленного обесценения по переводимому объекту некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов»

Кредит счета № 60406 «Накопленное обесценение основных средств»».

1.27. В пункте 8.10:

после абзаца третьего дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«Сумма накопленного резерва под обесценение (при наличии) отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов»

Кредит счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества»»;

подпункт 8.10.2 дополнить словами «, сумма накопленного обесценения в корреспонденции со счетом № 61016 «Резервы под обесценение запасов».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2022 года, за исключением подпункта 1.24 пункта 1 настоящего Указания.

Подпункт 1.24 пункта 1 настоящего Указания вступает в силу с 1 января 2023 года.

И.о. Председателя
Центрального банка
Российской Федерации

Д.В. Тулин