



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

«22» сентября 2020 г.

УКАЗАНИЕ



№ 5557-У

**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; 2020, № 31, ст. 5018) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 18 сентября 2020 года № ПСД-21):

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, 25 ноября 2019 года № 56612, следующие изменения.

1.1. Дополнить пунктом 6.1<sup>1</sup> следующего содержания:

«6.1<sup>1</sup>. В случае если некредитной финансовой организацией принимается решение о применении пункта 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2020 года № 57837 (далее – ФСБУ 5/2019 «Запасы»), некредитная финансовая организация должна утвердить данное решение в учетной политике.».

1.2. В пункте 6.2:

абзац девятнадцатый изложить в следующей редакции:

«На счете № 61016 «Резервы под обесценение запасов» учитываются резервы под обесценение запасов.»;

дополнить новым абзацем следующего содержания:

«Аналитический учет запасов определяется некредитной финансовой организацией. Аналитический учет запасов должен обеспечивать получение информации по лицам, ответственным за их сохранность, и по местам хранения.».

1.3. Пункт 6.6 дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета запасов некредитная финансовая организация, применяющая упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – упрощенный учет), должна определять их себестоимость в соответствии с одним из следующих подходов:

в соответствии с настоящей главой;

в соответствии с пунктом 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».».

1.4. Пункт 6.7 дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета будущие затраты на выполнение обязательств по утилизации запасов в соответствии с пунктом 2.15 настоящего Положения или относить на расходы по мере их понесения в случае, если признаются некредитной финансовой организацией несущественными.

Критерии существенности разрабатываются с учетом пункта 7 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», 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 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, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2018 года № 220н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 ноября 2018 № 52703, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2019 года № 119н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Определение существенности (Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8)» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 4 октября 2019 года

№ 56149, и утверждаются некредитной финансовой организацией в учетной политике.».

1.5. Пункты 6.17 и 6.18 изложить в следующей редакции:

«6.17. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета запасов после первоначального признания некредитная финансовая организация, за исключением некредитной финансовой организации, являющейся некоммерческой организацией, и некредитной финансовой организации, применяющей упрощенный учет, должна оценивать запасы в соответствии с пунктом 9 МСФО (IAS) 2 «Запасы» по наименьшей из двух величин:

по себестоимости, определенной в соответствии с пунктом 6.6 настоящего Положения;

по чистой возможной цене продажи.

Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета запасов после первоначального признания некредитная финансовая организация, применяющая упрощенный учет, должна оценивать запасы в соответствии с одним из следующих подходов:

в соответствии с абзацами первым – третьим настоящего пункта;

в соответствии с пунктом 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета запасов после первоначального признания некредитная финансовая организация, являющаяся некоммерческой организацией, должна оценивать запасы в соответствии с пунктом 33 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

6.18. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета некредитная финансовая организация должна оценивать запасы по чистой возможной цене продажи на конец каждого отчетного года. Периодичность проведения их оценки в течение отчетного года некредитная финансовая организация должна определять в учетной политике.

Для целей бухгалтерского учета превышение себестоимости запасов над чистой возможной ценой продажи является обесценением запасов, которое некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в виде резерва следующей 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 счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов».

При отражении на счетах бухгалтерского учета обесценения запасов некредитная финансовая организация должна признавать балансовой стоимостью запасов их себестоимость за вычетом резерва под обесценение запасов.

В случае если чистая возможная цена продажи запасов, по которым признано обесценение, снижается, некредитная финансовая организация должна уменьшать балансовую стоимость таких запасов до чистой возможной цены продажи и отражать на счетах бухгалтерского учета увеличение резерва под обесценение запасов.

В случае если чистая возможная цена продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, некредитная финансовая организация должна увеличивать балансовую стоимость таких запасов до чистой возможной цены продажи (но не выше их себестоимости) и отражать на счетах бухгалтерского учета восстановление резерва под обесценение запасов следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов»

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

1.6. Пункты 6.22 и 6.23 изложить в следующей редакции:

«6.22. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета стоимость запасов в составе расходов при их передаче ответственным лицом некредитной финансовой организации для выполнения работ, оказания услуг или на основании надлежаще оформленного отчета ответственного лица об их использовании, за исключением случая, предусмотренного пунктом 6.1<sup>1</sup> настоящего Положения.

При признании запасов в составе расходов некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета следующую бухгалтерскую запись:

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

Кредит счета № 61002 «Запасные части» или № 61003 «Бланки строгой отчетности», или № 61008 «Материалы», или № 61009 «Инвентарь и принадлежности», или № 61010 «Издания».

При наличии резерва под обесценение запасов некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета его списание следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов»

Кредит счета № 61002 «Запасные части» или № 61003 «Бланки строгой отчетности», или № 61008 «Материалы», или № 61009 «Инвентарь и принадлежности», или № 61010 «Издания».

6.23. Некредитная финансовая организация при передаче запасов ответственным лицом некредитной финансовой организации для использования при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении основных средств и при сооружении (строительстве),

восстановлении инвестиционного имущества должна отражать на счетах бухгалтерского учета следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счета № 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств» или № 61911 «Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества»

Кредит счета № 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества».

При наличии резерва под обесценение запасов некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета его списание следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов»

Кредит счета № 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества».

1.7. Пункт 6.25 изложить в следующей редакции:

«6.25. При выбытии запасов некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета бухгалтерские записи в соответствии с пунктами 2.52 и 2.53 настоящего Положения, при этом по кредиту балансового счета по учету выбытия (реализации) имущества отражается также:

выручка от реализации запасов в корреспонденции со счетами по учету расчетов с покупателями и клиентами, поставщиками и подрядчиками или со счетами по учету денежных средств;

сумма резерва под обесценение запасов в корреспонденции со счетом № 61016 «Резервы под обесценение запасов».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2021 года.

Председатель  
Центрального банка  
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина