



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

«27» октября 2020 г.

№ 5604-У

г. Москва



О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями результатов инвентаризации основных средств, 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

Настоящее Указание 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) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 23 октября 2020 года № ПСД-24) устанавливает порядок отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями

результатов инвентаризации основных средств, 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.

1. Выявленные некредитной финансовой организацией по результатам проведенной ею инвентаризации недостачи и неучтенные объекты (далее – излишки) основных средств, запасов подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета с соблюдением следующих требований.

1.1. Некредитная финансовая организация должна отражать выявленные недостачи по дебету балансового счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам», № 60308 «Расчеты с работниками по подотчетным суммам», № 60323 «Расчеты с прочими дебиторами» в корреспонденции с балансовым счетом № 61209 «Выбытие (реализация) имущества».

Одновременно некредитная финансовая организация, за исключением некредитной финансовой организации, принявшей 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), должна отражать на счетах бухгалтерского учета выбытие недостающего объекта основных средств, запасов в соответствии с пунктами 2.53 и 6.25 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 (далее – Положение Банка России № 492-П).

Некредитная финансовая организация, принявшая решение о применении Положения Банка России № 612-П, должна отражать на счетах бухгалтерского учета:

выбытие недостающих основных средств в соответствии с пунктом 11.52 Положения Банка России № 612-П;

выбытие недостающих запасов в соответствии с пунктом 9.24 Положения Банка России № 612-П;

выбытие недостающих запасов в соответствии с пунктом 6.25 Положения Банка России № 492-П.

1.2. Некредитная финансовая организация, за исключением некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении Положения Банка России № 612-П, должна отражать на счетах бухгалтерского учета выявленные излишки основных средств, запасов в соответствии с пунктами 2.20 и 6.14 Положения Банка России № 492-П.

Некредитная финансовая организация, принявшая решение о применении Положения Банка России № 612-П, должна отражать на счетах бухгалтерского учета:

выявленные излишки основных средств в соответствии с пунктом 11.20 Положения Банка России № 612-П;

выявленные излишки запасов в соответствии с пунктом 9.13 Положения Банка России № 612-П;

выявленные излишки запасов в соответствии с пунктом 6.14 Положения Банка России № 492-П.

2. Выявленные некредитной финансовой организацией по результатам проведенной ею инвентаризации недостачи и излишки инвестиционного имущества подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета с соблюдением следующих требований.

2.1. Некредитная финансовая организация должна отражать выявленные недостачи по дебету балансового счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам», № 60308 «Расчеты с работниками по подотчетным суммам» или № 60323 «Расчеты с прочими дебиторами» в корреспонденции с балансовым счетом № 61209 «Выбытие (реализация) имущества».

Одновременно некредитная финансовая организация должна отражать выбытие недостающего объекта инвестиционного имущества на счетах бухгалтерского учета бухгалтерскими записями:

в сумме балансовой стоимости недостающего инвестиционного имущества:

Дебет счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества»

Кредит счета № 619 «Инвестиционное имущество»;

на сумму накопленной амортизации в случае, если объект инвестиционного имущества учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения:

Дебет счета № 61909 «Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли)» или № 61910 «Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли), переданного в аренду»

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

в сумме, отражающей финансовый результат от выбытия инвестиционного имущества:

Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (в отчете о финансовых результатах (далее – ОФР) по символу 55604 «расходы по списанию недостатч имущества»)

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

2.2. Некредитная финансовая организация при признании в бухгалтерском учете выявленных при инвентаризации имущества излишков инвестиционного имущества должна осуществлять бухгалтерские записи:

в сумме справедливой стоимости выявленных излишков:

Дебет счета № 619 «Инвестиционное имущество»

Кредит счета № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» (в ОФР по символу 54404 «доходы от оприходования излишков имущества»)

или в сумме документально подтвержденной стоимости, в том числе в виде ранее произведенных затрат, если причинами возникновения излишков являются выявленные в ходе инвентаризации ошибки в бухгалтерском учете:

Дебет счета № 619 «Инвестиционное имущество»

Кредит счета № 60322 «Расчеты с прочими кредиторами».

3. Выявленные некредитной финансовой организацией по результатам проведенной ею инвентаризации недостачи и излишки долгосрочных активов, предназначенных для продажи, 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, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета с соблюдением следующих требований.

3.1. Некредитная финансовая организация должна отражать выявленные недостачи по дебету балансового счета № 60305 «Обязательства

по выплате краткосрочных вознаграждений работникам», № 60308 «Расчеты с работниками по подотчетным суммам» или № 60323 «Расчеты с прочими дебиторами» в корреспонденции с балансовым счетом № 61209 «Выбытие (реализация) имущества».

Одновременно некредитная финансовая организация, за исключением некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении Положения Банка России № 612-П, должна отражать на счетах бухгалтерского учета:

выбытие недостающих долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с пунктом 5.15 Положения Банка России № 492-П;

выбытие недостающих средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в соответствии с пунктами 7.11 и 7.12 Положения Банка России № 492-П;

выбытие недостающего имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в соответствии с пунктом 8.10 Положения Банка России № 492-П.

Некредитная финансовая организация, принявшая решение о применении Положения Банка России № 612-П, должна отражать на счетах бухгалтерского учета выбытие недостающих средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в соответствии с пунктами 4.54 и 4.55 Положения Банка России № 612-П.

3.2. Некредитная финансовая организация при признании в бухгалтерском учете выявленных при инвентаризации имущества излишков долгосрочных активов, предназначенных для продажи, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, а также имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права

собственности на застрахованное имущество, должна осуществлять бухгалтерские записи:

в сумме справедливой стоимости выявленных излишков:

Дебет счета № 62001 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи», или № 62101 «Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено», или № 62102 «Предметы труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено», или № 61101 «Имущество и (или) его годные остатки, полученные в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество»

Кредит счета № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» (в ОФР по символу 54404 «доходы от оприходования излишков имущества»)

или в сумме документально подтвержденной стоимости, в том числе в виде ранее произведенных затрат, если причинами возникновения излишков являются выявленные в ходе инвентаризации ошибки в бухгалтерском учете:

Дебет счета № 62001 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи», или № 62101 «Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено», или № 62102 «Предметы труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено», или № 61101 «Имущество и (или) его годные остатки, полученные в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество»

Кредит счета № 60322 «Расчеты с прочими кредиторами».

4. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации дебиторской задолженности (кредиторской задолженности) задолженность дебитора признается подтвержденной (задолженность кредитора признается согласованной) в случае подтверждения дебитором

дебиторской задолженности (согласования кредитором кредиторской задолженности) посредством электронных каналов связи.

5. В связи с выполнением мер, направленных на минимизацию очного присутствия работников на рабочих местах в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), решение о необходимости проведения инвентаризации основных средств, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, а также имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, для целей отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации принимается органом управления некредитной финансовой организации, осуществляющим текущее руководство деятельностью некредитной финансовой организации.

Принятое решение о проведении инвентаризации или об отсутствии необходимости в проведении инвентаризации отдельных видов имущества, перечисленных в абзаце первом настоящего пункта, утверждается некредитной финансовой организацией в учетной политике и применяется при подготовке к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

6. Настоящее Указание вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением абзаца шестого подпункта 1.1 и абзаца пятого подпункта 1.2 пункта 1 настоящего Указания.

Абзац шестой подпункта 1.1 и абзац пятый подпункта 1.2 пункта 1 настоящего Указания вступают в силу с 1 января 2021 года.

Настоящее Указание действует по 31 марта 2021 года, за исключением абзаца пятого подпункта 1.1 и абзаца четвертого подпункта 1.2 пункта 1 настоящего Указания.

Абзац пятый подпункта 1.1 и абзац четвертый подпункта 1.2 пункта 1 настоящего Указания действуют по 31 декабря 2020 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина