



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

У К А З А Н И Е

« 22 » мая 2019 г.

№ 5147-У

г. Москва



**О внесении изменений в Положение Банка России
от 22 декабря 2014 года № 448-П «О порядке бухгалтерского учета
основных средств, нематериальных активов, недвижимости, временно
неиспользуемой в основной деятельности, долгосрочных активов,
предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов
труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение
которых не определено, в кредитных организациях»**

1. В соответствии со статьей 57 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907;

№ 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5318; № 45, ст. 6154; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37; № 27, ст. 3958, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4357; № 41, ст. 5639; № 48, ст. 6699; 2016, № 1, ст. 23, ст. 46, ст. 50; № 26, ст. 3891; № 27, ст. 4225, ст. 4273, ст. 4295; 2017, № 1, ст. 46; № 14, ст. 1997; № 18, ст. 2661, ст. 2669; № 27, ст. 3950; № 30, ст. 4456; № 31, ст. 4830; № 50, ст. 7562; 2018, № 1, ст. 66; № 9, ст. 1286; № 11, ст. 1584, ст. 1588; № 18, ст. 2557; № 24, ст. 3400; № 27, ст. 3950; № 31, ст. 4852; № 32, ст. 5115; № 49, ст. 7524; № 53, ст. 8411, ст. 8440; 2019, № 6, ст. 463; № 18, ст. 2198) и решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 26 апреля 2019 года № 9) внести в Положение Банка России от 22 декабря 2014 года № 448-П «О порядке бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в кредитных организациях», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 6 февраля 2015 года № 35917, 27 ноября 2015 года № 39890, 11 июля 2016 года № 42803, следующие изменения.

1.1. В пункте 1.4 слова «Минфина России от 18 июля 2012 года № 106н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года № 25095 (Российская газета от 15 августа 2012 года)» заменить словами «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 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 1 августа 2016 года № 43044 (далее – приказ Минфина России № 111н)».

1.2. Пункт 2.13 дополнить подпунктом 2.13.2¹ следующего содержания:

«2.13.2¹. При включении налога на добавленную стоимость в стоимость основного средства осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета № 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств»

Кредит счета № 60310 «Налог на добавленную стоимость, уплаченный» или счета по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями на сумму налога на добавленную стоимость, относимую на стоимость основного средства.».

1.3. В пункте 2.42:

в абзаце первом слово «пересматриваются» заменить словами «анализируются на предмет возможного пересмотра»;

подпункт 2.42.2 дополнить новым абзацем следующего содержания:

«При увеличении стоимости объекта основных средств в результате проведенной модернизации или реконструкции установление нового срока его полезного использования и начисление амортизации исходя из скорректированной стоимости объекта основных средств осуществляется со дня, следующего за днем изменения стоимости объекта в результате модернизации или реконструкции.».

1.4. Абзац первый пункта 3.5 дополнить предложением следующего содержания: «Кредитная организация в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах определяет, применяя профессиональное суждение, минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, исходя из критериев существенности, утвержденных в учетной политике.».

1.5. Абзац второй пункта 3.6 дополнить словами «, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда кредитной организацией в учетной политике определено иное).».

1.6. Пункт 3.9 дополнить подпунктом 3.9.2¹ следующего содержания:

«3.9.2¹. При включении налога на добавленную стоимость в стоимость нематериального актива осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов»

Кредит счета № 60310 «Налог на добавленную стоимость, уплаченный» или счета по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями на сумму налога на добавленную стоимость, включаемую в стоимость нематериального актива.».

1.7. Абзац первый пункта 3.32 изложить в следующей редакции:

«3.32. Расчетная ликвидационная стоимость и срок полезного использования нематериального актива с конечным сроком полезного использования анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года. Способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования анализируется на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.»

1.8. Пункт 3.41 дополнить подпунктом 3.41.5 следующего содержания:

«3.41.5. Стоимость положительной деловой репутации погашается посредством начисления амортизации в течение срока, определяемого в соответствии с пунктом 3.28 настоящего Положения, но не более 10 лет.»

1.9. В абзаце первом пункта 4.1 слова «находящееся (находящаяся) в собственности кредитной организации полученное (полученная) при осуществлении уставной деятельности)» заменить словами «удерживаемое (удерживаемая) собственником либо арендатором в качестве актива в форме права пользования».

1.10. Пункт 4.2 изложить в следующей редакции:

«4.2. Виды объектов недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, определяются в соответствии с пунктом 8 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», 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 20 июля 2017 года № 117н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 4 августа 2017 года № 47669.»

1.11. Пункт 4.5 дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«Бухгалтерский учет активов в форме права пользования, удовлетворяющих определению недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, осуществляется на следующих балансовых счетах:

№ 60804 «Имущество, полученное в финансовую аренду»;

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

1.12. Первое предложение абзаца первого пункта 5.13 изложить в следующей редакции: «Выбытие долгосрочных активов, предназначенных для продажи, отражается в бухгалтерском учете аналогично порядку, установленному для выбытия основных средств пунктами 2.52 и 2.53 настоящего Положения (за исключением отражения доходов (расходов) от выбытия).».

1.13. В пункте 5.16:

абзац первый после слова «деятельности,» дополнить словами «средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено,»;

дополнить подпунктом 5.16.6 следующего содержания:

«5.16.6. В случае если объект ранее учитывался в качестве средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

при превышении стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета на дату прекращения признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, над стоимостью, определенной в соответствии с пунктом 5.15 настоящего Положения:

на сумму превышения:

Дебет счета № 70606 «Расходы» (в ОФР по символу 47803 «Прочие расходы»)

Кредит счета № 62001 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»;

на сумму стоимости, определенной в соответствии с пунктом 5.15 настоящего Положения:

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

Кредит счета № 62001 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»;

при превышении стоимости, определенной в соответствии с пунктом 5.15 настоящего Положения, над стоимостью, отраженной на счетах бухгалтерского учета на дату прекращения признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи:

на сумму превышения:

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

Кредит счета № 70601 «Доходы» (в ОФР по символу 28803 «Прочие доходы»);

на сумму стоимости, определенной в соответствии с пунктом 5.15 настоящего Положения:

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

Кредит счета № 62001 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи».

Бухгалтерский учет объекта, переведенного в состав средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, осуществляется в порядке, установленном главой 7 настоящего Положения.».

1.14. Пункт 6.6 изложить в следующей редакции:

«6.6. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда кредитной организацией в учетной политике определено иное на основании законодательства Российской Федерации) (далее – по себестоимости).

При включении налога на добавленную стоимость в стоимость запасов осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета № 610 «Запасы»

Кредит счета № 60310 «Налог на добавленную стоимость, уплаченный» или счета по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями на сумму налога на добавленную стоимость, включаемую в стоимость запасов.

После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

по себестоимости, определенной в соответствии с настоящим пунктом;
по чистой возможной цене продажи.

Чистая возможная цена продажи запасов определяется в соответствии с пунктом 6 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», введенным 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.

Запасы подлежат такой оценке также на конец отчетного года. Периодичность проведения оценки запасов в течение отчетного года кредитная организация определяет в учетной политике.

Методику расчета чистой возможной цены продажи запасов кредитная организация определяет в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

Списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи ,: отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 «Расходы» (в ОФР по символу 48404 «Расходы от списания стоимости запасов»)

Кредит счета № 610 «Запасы».

В случае если чистая возможная цена продажи ранее уцененных запасов повышается, такие запасы подлежат дооценке до чистой возможной цены продажи в пределах ранее признанной уценки, но не выше их себестоимости. При этом дооценка отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 610 «Запасы»

Кредит счета № 70601 «Доходы» (в ОФР по символу 29407 «Другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер»)).».

1.15. Пункт 6.11 изложить в следующей редакции:

«6.11. Себестоимостью запасов, остающихся при выбытии объектов основных средств или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции, модернизации объектов основных средств и других активов, признается справедливая стоимость полученных запасов.

Бухгалтерский учет запасов, оставшихся от выбытия основных средств и других активов, осуществляется в соответствии с подпунктом 2.53.2 пункта 2.53 настоящего Положения.».

1.16. В абзаце первом пункта 7.1, пункте 7.2 слова «(кроме объектов недвижимости, включая землю)» исключить.

1.17. В пункте 7.3:

в абзацах первом и втором слова «(кроме объектов недвижимости, включая землю)» исключить;

первое предложение абзаца третьего дополнить словами «либо отражаются на балансовом счете № 62101 «Средства труда, полученные по

договорам отступного, залога, назначение которых не определено», если их назначение руководством кредитной организации не определено или принято решение завершить их продажу до начала следующего отчетного периода»;

абзац седьмой дополнить словами «, № 62101 «Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено».

1.18. Пункт 7.7 изложить в следующей редакции:

«7.7. Перевод средств труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав объектов основных средств, нематериальных активов, недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а также перевод предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав запасов осуществляется на основании намерений руководства кредитной организации в случае, если переводимый объект удовлетворяет условиям признания по видам объектов, определенным пунктами 2.1, 3.1, 4.1, 5.1, 6.1 настоящего Положения.

С момента принятия решения о продаже средств труда, полученных по договорам отступного, залога, указанные объекты переводятся в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, если выполняются условия, предусмотренные пунктом 5.1 настоящего Положения. В случае если условия, предусмотренные пунктом 5.1 настоящего Положения, не выполняются, средства труда, полученные по договорам отступного, залога, в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не переводятся.».

1.19. В пункте 7.8:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«7.8. Бухгалтерский учет перевода средств труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав объектов основных средств,

нематериальных активов, недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в следующем порядке.»;

в абзаце первом подпункта 7.8.1, абзаце первом подпункта 7.8.2, подпункте 7.8.3 слова «назначение которых не определено,» исключить;

дополнить подпунктом 7.8.4 следующего содержания:

«7.8.4. Перевод средств труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, отражается по стоимости, сложившейся на дату перевода, следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 619 «Недвижимость, временно неиспользуемая в основной деятельности» (если объект готов к использованию)

или

Дебет счета № 61911 «Вложения в сооружение (строительство) объектов недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности» (если объект не готов к использованию)

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

Бухгалтерский учет объектов, переведенных в состав недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, осуществляется в соответствии с порядком, установленным главой 4 настоящего Положения.».

1.20. В абзацах первом и втором пункта 7.9 слова «назначение которых не определено,» исключить.

1.21. Пункты 7.10 и 7.11 изложить в следующей редакции:

«7.10. Выбытие средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, отражается в бухгалтерском учете аналогично порядку, установленному для выбытия основных средств пунктами 2.52 и 2.53 настоящего Положения (за исключением отражения

доходов (расходов) от выбытия). Доходы от выбытия средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, отражаются в ОФР по символу 28701 «Доходы от выбытия (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено», расходы – по символу 47701 «Расходы от выбытия (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено».

При этом по кредиту балансового счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» отражается также выручка от реализации данных объектов, определенная договором купли-продажи, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями или со счетами по учету денежных средств.

7.11. Выбытие предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, отражается в бухгалтерском учете аналогично порядку, установленному для выбытия основных средств пунктами 2.52 и 2.53 настоящего Положения (за исключением отражения доходов (расходов) от выбытия). Доходы от выбытия предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, отражаются в ОФР по символу 28702 «Доходы от выбытия (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено», расходы – по символу 47702 «Расходы от выбытия (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено».

При этом по кредиту балансового счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» отражается также выручка от реализации данных объектов, определенная договором купли-продажи, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями или со счетами по учету денежных средств.».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2020 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина