



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

г. Москва

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 60388

от 14 сентября 2020 г.

« 14 » сентября 2020 г.

№ 5546-У

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»

На основании статьи 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; 2020, № 31, ст. 5018) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 9 сентября 2020 года № ПСД-19):

1. 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, 17 июня 2019 года № 54942, следующие изменения.

1.1. После пункта 6.1 дополнить пунктом 6.1¹ следующего содержания:

«6.1¹. В случае если в учетной политике кредитной организации закреплён способ бухгалтерского учета, при котором в составе запасов не признаются активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности кредитной организации, то затраты на приобретение указанных активов должны признаваться в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они были понесены.».

1.2. В пункте 6.2:

абзац тринадцатый 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 кредитной организацией. Аналитический учет запасов должен обеспечивать получение информации по лицам, ответственным за их сохранность, и по местам хранения.».

1.3. В пункте 6.6:

абзацы одиннадцатый – шестнадцатый изложить в следующей редакции:

«Для целей бухгалтерского учета превышение себестоимости запасов над чистой возможной ценой продажи является обесценением запасов.

Резерв под обесценение запасов в размере превышения себестоимости запасов над чистой возможной ценой продажи отражается бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов».

При признании в бухгалтерском учете обесценения запасов балансовой стоимостью запасов является их себестоимость за вычетом резерва под обесценение запасов.

В случае если чистая возможная цена продажи запасов, по которым признано обесценение, снижается, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до чистой возможной цены продажи путем увеличения резерва под обесценение запасов.»;

дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«В случае если чистая возможная цена продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до чистой возможной цены продажи (но не выше их себестоимости) путем восстановления резерва под обесценение запасов бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов»

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

1.4. Пункт 6.7 дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«Будущие затраты на выполнение обязательств по утилизации запасов отражаются в бухгалтерском учете в порядке, аналогичном порядку, определенному пунктом 2.15 настоящего Положения, или относятся на расходы по мере их понесения в случае, если признаются кредитной 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 года № 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 кредитной организацией в учетной политике.».

1.5. Пункты 6.19 и 6.20 изложить в следующей редакции:

«6.19. Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственным лицом кредитной организации для выполнения работ, оказания услуг или на основании надлежаще оформленного отчета ответственного лица об их использовании, за исключением случая, предусмотренного пунктом 6.1¹ настоящего Положения.

При признании запасов в составе расходов кредитная организация должна осуществлять бухгалтерскую запись:

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

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

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

Дебет счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов»

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

Кредитная организация определяет порядок списания запасов на расходы в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

6.20. При передаче запасов ответственным лицом кредитной организации для использования при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении основных средств и при сооружении (строительстве), восстановлении недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета № 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств» или № 61911 «Вложения в сооружение (строительство) объектов недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности»

Кредит счета № 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности».

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

Дебет счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов»

Кредит счета № 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности».).».

1.6. Пункт 6.22 изложить в следующей редакции:

«6.22. При выбытии запасов осуществляются бухгалтерские записи в соответствии с пунктами 2.52 и 2.53 настоящего Положения, при этом по кредиту балансового счета по учету выбытия (реализации) имущества отражаются также:

выручка от реализации запасов, определенная договором купли-продажи, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями 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