



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

У К А З А Н И Е

« 19 » августа 2021 г.



№ 5891-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; 2018, № 53, ст. 8440) 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 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, 14 октября 2020 года № 60388, следующие изменения.

1.1. Дополнить пунктом 2.1¹ следующего содержания:

«2.1¹. В случае если в учетной политике кредитной организации закреплен способ бухгалтерского учета, при котором в составе основных средств не признаются активы в виде объектов, отвечающих одновременно критериям, установленным пунктом 2.1 настоящего Положения, но имеющих стоимость ниже стоимостного критерия как критерия существенности для определения объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, затраты на приобретение указанных активов должны признаваться в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они были понесены.».

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

1.3. Пункт 2.8 дополнить новыми абзацами следующего содержания:

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

Аналитический учет обесценения основных средств ведется по инвентарным объектам.».

1.4. В пункте 2.32:

абзац первый дополнить предложением следующего содержания: «Суммы признанного обесценения по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете № 60406 «Обесценение основных средств.»;

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

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

«Дебет счета № 60406 «Обесценение основных средств».

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

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

1.7. Абзац первый пункта 4.1 изложить в следующей редакции:

«4.1. Недвижимостью, временно неиспользуемой в основной деятельности, признается образующая отдельную группу основных средств 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 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 недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, кредитной организацией не планируется.».

1.8. Пункт 4.5 дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«Бухгалтерский учет обесценения недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, осуществляется на балансовом счете № 61913 «Обесценение недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности».

Бухгалтерский учет обесценения активов в форме права пользования, удовлетворяющих определению недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, осуществляется на балансовом счете № 60808 «Обесценение активов в форме права пользования».

1.9. В пункте 4.12:

абзац третий подпункта 4.12.3 изложить в следующей редакции:

«Кредит счета № 61913 «Обесценение недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности»»;

абзац второй подпункта 4.12.4 изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 61913 «Обесценение недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности».

1.10. В пункте 4.16:

в подпункте 4.16.1:

абзац десятый изложить в следующей редакции:

«На сумму накопленного обесценения по переводимому объекту основных средств осуществляется бухгалтерская запись:»;

дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«Дебет счета № 60406 «Обесценение основных средств»

Кредит счета № 61913 «Обесценение недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности».

Бухгалтерский учет объекта, переведенного в состав объектов недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, а также обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке осуществляется в порядке, установленном пунктом 4.12 настоящего Положения.»;

подпункт 4.16.2 дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«На сумму накопленного обесценения по переводимому объекту недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета № 61913 «Обесценение недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности»

Кредит счета № 60406 «Обесценение основных средств».);

в подпункте 4.16.3:

абзацы восьмой – шестнадцатый изложить в следующей редакции:

«на сумму накопленного обесценения по переводимому объекту:

Дебет счета № 61913 «Обесценение недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности»

Кредит счета № 61903 «Недвижимость (кроме земли), временно неиспользуемая в основной деятельности»;

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 «Недвижимость (кроме земли), временно неиспользуемая в основной деятельности»;

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

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

Кредит счета № 70601 «Доходы» (в ОФР по символу 29304 «Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера: по прочим резервам – оценочным обязательствам некредитного характера»);»;

дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«на сумму остатка на счете № 61903 «Недвижимость (кроме земли), временно неиспользуемая в основной деятельности»:

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

Кредит счета № 61903 «Недвижимость (кроме земли), временно неиспользуемая в основной деятельности»».

1.11. В подпункте 5.8.1 пункта 5.8:

абзацы восьмой – шестнадцатый изложить в следующей редакции:

«на сумму накопленного обесценения по переводимому объекту:

Дебет счета № 60406 «Обесценение основных средств»

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

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 № 70601 «Доходы» (в ОФР по символу 29304 «Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера: по прочим резервам – оценочным обязательствам некредитного характера»);»;

дополнить новыми абзацами следующего содержания:

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)»».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2022 года.

И.о. Председателя
Центрального банка
Российской Федерации

Д.В. Тулин