

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

«__» _____ 201_ г.

№ _____-У

г. Москва

У К А З А Н И Е

**О внесении изменений 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»**

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от _____ 201_ года № __) 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 («Вестник Банка России» от 9 ноября 2015 года № 99–100), следующие изменения.

1.1. Подпункт 2.13.4 пункта 2.13 изложить в следующей редакции:

«2.13.4. В случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации при включении налога на добавленную стоимость (далее - НДС) в стоимость основного средства осуществляется следующая бухгалтерская запись:

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

Кредит счета № 60310 «Налог на добавленную стоимость, уплаченный» или, если некредитная финансовая организация не является плательщиком НДС, то счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками (на сумму НДС, относимую на стоимость основного средства).

1.2. В пункте 2.42 слово «пересматриваются» заменить словами «анализируются на предмет возможного пересмотра».

1.3. Абзац первый пункта 3.5 дополнить следующим предложением:

«Некредитная финансовая организация в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах определяет, применяя профессиональное суждение, основанное на требованиях настоящего Положения, минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, исходя из критериев существенности, утвержденных в учетной политике.»

1.4. Подпункт 3.9.4 пункта 3.9 изложить в следующей редакции:

«3.9.4. В случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации при включении налога на добавленную стоимость в стоимость нематериального актива осуществляется следующая бухгалтерская запись:

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

Кредит счета № 60310 «Налог на добавленную стоимость, уплаченный» или, если некредитная финансовая организация не является плательщиком НДС, то счета по учету расчетов с поставщиками и

подрядчиками (на сумму НДС, включаемую в стоимость нематериального актива).»

1.5. В абзаце втором пункта 4.2 слова «здания (либо часть здания) и» исключить.

1.6. Абзац второй пункта 6.1 изложить в следующей редакции:

«активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности некредитной финансовой организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества, и другие активы, соответствующие критериям признания в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы», если они не учитываются в соответствии с главами 7 или 8 настоящего Положения;».

1.7. В пункте 6.2:

после слов «№61014 «Товары» добавить слова «; №61015 «Незавершенное производство»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«На счете № 61015 «Незавершенное производство» учитываются товарно-материальные ценности и иные объекты имущества, которые находятся в процессе сооружения (строительства); активы по договору, дополнительные затраты на заключение договора, затраты на выполнение договора в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».».

1.8. Пункт 6.6 дополнить абзацами следующего содержания:

«При включении НДС в стоимость запасов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дебет балансового счета второго порядка, открытого на счете № 610 «Запасы»

Кредит счета № 60310 «Налог на добавленную стоимость, уплаченный» или, если некредитная финансовая организация не является плательщиком НДС, то счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками» (на сумму НДС, включаемую в стоимость запасов).».

1.9. Пункт 6.12 изложить в следующей редакции:

«Первоначальной стоимостью 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.».

1.10. Пункт 6.18 изложить в следующей редакции:

«Запасы подлежат оценке по чистой цене продажи на конец каждого отчетного года. Периодичность проведения их оценки в течение отчетного года некредитная финансовая организация определяет в учетной политике. Методика расчета чистой цены продажи определяется некредитной финансовой организацией при необходимости в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

Списание стоимости запасов до чистой цены продажи отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (в ОФР по символу 55404 «Расходы по списанию стоимости запасов»).

Кредит балансового счета второго порядка, открытого на счете № 610 «Запасы».

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

Дебет балансового счета второго порядка, открытого на счете № 610 «Запасы»

Кредит счета № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» (в ОФР по символу 54407 «Другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер»).

1.11. В пункте 7.1 слова «(кроме объектов недвижимости, включая землю)» исключить.

1.12. В пункте 7.4:

в абзаце втором слова «(кроме объектов недвижимости, включая землю)» исключить;

первое предложение третьего абзаца изложить в следующей редакции:

«Объекты недвижимости, включая землю, полученные по договорам отступного, залога, подлежат бухгалтерскому учету в порядке, определенном главами 2, 4 и 5 настоящего Положения, в качестве объектов основных средств, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в зависимости от намерений руководства некредитной финансовой организации в отношении указанных объектов либо отражаются на балансовом счете № 62101 «Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено», если их назначение руководством некредитной финансовой организации не определено, или некредитной финансовой организацией предполагается продажа объектов недвижимости в краткосрочной перспективе.»;

седьмой абзац изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 60401 «Основные средства (кроме земли)», № 60404 «Земля», № 61901 «Инвестиционное имущество – земля», № 61903 «Инвестиционное имущество (кроме земли)», № 61905 «Инвестиционное имущество - земля, учитываемая по справедливой стоимости», № 61907 «Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости», № 62001 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи», № 62101 «Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено».

1.13. Пункт 7.8 изложить в следующей редакции:

«7.8. Перевод средств труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных

для продажи, а также перевод предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, в состав запасов осуществляется на основании намерений руководства некредитной финансовой организации в случае, если переводимый объект удовлетворяет критериям признания по видам объектов, определенным пунктами 2.1, 3.1, 4.1, 5.1, 6.1 настоящего Положения, за исключением имущества, предназначенного для продажи в краткосрочной перспективе.».

1.14. В абзаце первом пункта 7.9, в абзаце первом подпункта 7.9.1, в абзаце первом подпункта 7.9.2 и в абзаце первом подпункта 7.9.3 пункта 7.9 слова «назначение которых не определено,» исключить.

1.15. В абзацах первом и втором пункта 7.10 слова «назначение которых не определено,» исключить.

1.16. Пункт 7.11 изложить в следующей редакции:

«7.11. Выбытие средств труда (включая объекты недвижимости), полученных по договорам отступного, залога, которые не были переведены в состав основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в связи с намерениями руководства некредитной финансовой организации продать объект, отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества»

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

Дебет счета № 60332 «Расчеты с покупателями и клиентами»

Кредит счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» (на сумму выручки от реализации).

Затраты, связанные с выбытием, отражаются следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества»

Кредит счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Финансовый результат от реализации средства труда относится со счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» на соответствующий балансовый счет № 71701 «Доходы по другим операциям» (в ОФР по

символу «доходы от выбытия (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено») или № 71702 «Расходы по другим операциям» (в ОФР по символу «расходы по выбытию (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено»)).».

1.17. Пункт 7.12 изложить в следующей редакции:

«7.12. Выбытие предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, которые не были переведены в состав запасов в связи с намерениями руководства некредитной финансовой организации продать объект, отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества»

Кредит счета № 62102 «Предметы труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено»;

Дебет счета № 60332 «Расчеты с покупателями и клиентами»

Кредит счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» (на сумму выручки от реализации).

Затраты, связанные с выбытием, отражаются следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества»

Кредит счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Финансовый результат от реализации объекта относится со счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» на соответствующий балансовый счет № 71701 «Доходы по другим операциям» (в ОФР по символу «доходы от выбытия (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено») или № 71702 «Расходы по другим операциям» (в ОФР по символу «расходы по выбытию (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено»)).».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с _____ 201_ года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина