

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

« ___ » _____ г.

№ _____

г. Москва

У К А З А Н И Е

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 с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от _____ 2019 года № ___) 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 («Вестник Банка России»

от 17 февраля 2015 года № 13, от 9 декабря 2015 года № 112, от 21 июля 2016 года № 69), следующие изменения.

1.1. Пункт 2.13 дополнить подпунктом 2.13.4 следующего содержания:

«2.13.4. 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).».

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

1.3. Пункт 3.5 изложить в следующей редакции:

«3.5. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Кредитная 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.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, мультимедийный продукт, единая технология).

Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в кредитной организации, могут быть объединены в однородную группу нематериальных активов, например, компьютерное программное обеспечение, авторские права, патенты и другие.».

1.4. Пункт 3.9 дополнить подпунктом 3.9.4 следующего содержания:

«3.9.4. 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).».

1.5. В абзаце втором пункта 4.2 слова «здания и» исключить.

1.6. 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 нематериального актива).

После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости, определенной в соответствии с пунктом 6.6 настоящего Положения, или по чистой цене продажи.

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

Методика расчета чистой цены продажи определяется кредитной организацией в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

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

Дебет счета № 70606 «Расходы»

Кредит счета № 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 счета № 610 «Запасы»

Кредит счета № 70601 «Доходы».

1.7. Пункт 6.11 изложить в следующей редакции:

«6.11. 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.».

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

1.9 В пункте 7.2 слова «(кроме объектов недвижимости, включая землю)» исключить.

1.10. В пункте 7.3:

в абзаце 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 кредитной организацией предполагается продажа объектов недвижимости в краткосрочной перспективе.»;

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

1.11. 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 критериям признания по видам объектов, определенным пунктами 2.1, 3.1, 4.1, 5.1, 6.1 настоящего Положения.».

1.12. В пункте 7.8, абзаце первом подпунктов 7.8.1, 7.8.2, в подпункте 7.8.3 пункта 7.8, в абзаце первом и абзаце втором пункта 7.9 слова «назначение которых не определено,» исключить.

1.13. Пункт 7.10 изложить в следующей редакции:

«7.10. Выбытие средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции с балансовым счетом № 61209 «Выбытие (реализация имущества)», который в этот же день подлежит закрытию с отнесением остатка, отражающего финансовый результат, на балансовый счет № 70601 «Доходы» (в ОФР по символу 28701 «Доходы от выбытия (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено» подраздела «Доходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога») или № 70606 «Расходы»

(в ОФР по символу 47701 «Расходы от выбытия (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено».) подраздела «Расходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога»)).».

1.14. Пункт 7.11 изложить в следующей редакции:

«7.11. Выбытие предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции с балансовым счетом № 61209 «Выбытие (реализация имущества)», который в этот же день подлежит закрытию с отнесением остатка, отражающего финансовый результат, на балансовый счет № 70601 «Доходы» (в ОФР по символу 28702 «Доходы от выбытия (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено» подраздела «Доходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога») или № 70606 «Расходы» (в ОФР по символу 47702 «Расходы от выбытия (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено» подраздела «Расходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога»)).».

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

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина