



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

**У К А З А Н И Е**

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2020 г.

№ \_\_\_\_-У

г. Москва

**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»**

На основании пункта 14 статьи 4 и статьи 7 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002,

№ 28, ст. 2790; 2019, № 29, ст. 3857) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от \_\_\_\_\_ 2020 года № \_\_\_\_):

1. 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, 21 декабря 2016 года № 44851, 17 июня 2019 года № 54944, 25 ноября 2019 года № 56612, следующие изменения.

1.1. Пункт 6.1 дополнить пунктом 6.1.<sup>1</sup> следующего содержания:

«6.1.<sup>1</sup> Некредитная финансовая организация, относящаяся к микропредприятиям, имеющим право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149) (далее – упрощенный учет), должна осуществлять отражение на счетах бухгалтерского учета запасов в соответствии с одним из следующих подходов:

с соблюдением требований, предусмотренных главой 6 настоящего Положения;

в соответствии с нормами пункта 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального

стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», зарегистрированного в Минюсте России 25 марта 2020 года № 57837 (далее – ФСБУ 5/2019 «Запасы»), в составе расходов.

Некредитная финансовая организация должна осуществлять отражение на счетах бухгалтерского учета запасов, предназначенных для управленческих нужд, в соответствии с одним из следующих подходов:

с соблюдением требований, предусмотренных главой 6 настоящего Положения;

в соответствии с нормами пункта 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в составе расходов.

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета, при котором стоимость запасов признается в составе расходов, некредитная финансовая организация должна утверждать в учетной политике.

Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета признание стоимости запасов в составе расходов в том периоде, в котором были понесены затраты на их приобретение.».

1.2. В пункте 6.2:

в абзаце восьмом слова «Незавершенное производство» дополнить словами «, № 61016 «Резервы под обесценение запасов»;

абзац девятнадцатый изложить в следующей редакции:

«На счете № 61016 «Резервы под обесценение запасов» учитываются резервы под обесценение запасов.»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета некредитная финансовая организация должна определять порядок аналитического учета запасов. При этом аналитический учет запасов должен обеспечивать получение информации по лицам, ответственным за их сохранность, и по местам хранения.».

1.3. Пункт 6.6 дополнить абзацами следующего содержания:

«Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета запасов некредитная финансовая организация, применяющая упрощенный учет, должна определять их себестоимость в соответствии с одним из следующих подходов:

с соблюдением требований, предусмотренных главой 6 настоящего Положения;

в соответствии с нормами пункта 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»».

1.4. Пункт 6.17 изложить в следующей редакции:

«6.17. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета запасов после первоначального признания некредитная финансовая организация, за исключением некредитной финансовой организации, относящейся к некоммерческой организации, и некредитной финансовой организации, применяющей упрощенный учет, должна оценивать запасы в соответствии с пунктом 9 МСФО (IAS) 2 «Запасы» по наименьшей из двух величин:

по себестоимости, определенной в соответствии с пунктом 6.6 настоящего Положения,

или по чистой возможной цене продажи.

Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета запасов после первоначального признания некредитная финансовая организация, применяющая упрощенный учет, должна их оценивать в соответствии с одним из следующих подходов:

с соблюдением требований абзацев первого – третьего настоящего пункта;

в соответствии с нормами пункта 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы»».

Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета запасов после первоначального признания некредитная финансовая организация, относящаяся к некоммерческой организации, должна оценивать запасы в соответствии с нормами пункта 33 ФСБУ 5/2019 «Запасы»».

1.5. Пункт 6.18 изложить в следующей редакции:

«6.18. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета некредитная финансовая организация должна оценивать запасы по чистой возможной цене продажи на конец каждого отчетного года. Периодичность проведения их оценки в течение отчетного года некредитная финансовая организация должна определять в учетной политике.

Для целей бухгалтерского учета превышение себестоимости запасов над чистой возможной ценой продажи является обесценением запасов, которое некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в виде резерва следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (в ОФР по символу «расходы по списанию стоимости запасов» подраздела «Организационные и управленческие расходы»)

Кредит счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов».

При отражении на счетах бухгалтерского учета обесценения запасов балансовой стоимостью запасов некредитная финансовая организация должна признавать их себестоимость за вычетом резерва под обесценение запасов.

В случае если чистая возможная цена продажи запасов, по которым признано обесценение, снижается, некредитная финансовая организация должна уменьшать балансовую стоимость таких запасов до чистой возможной цены продажи и отражать на счетах бухгалтерского учета увеличение резерва под обесценение запасов.

В случае если чистая возможная цена продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, некредитная финансовая организация должна увеличивать балансовую стоимость таких запасов до чистой возможной цены продажи (но не выше их себестоимости) и отражать на счетах бухгалтерского учета восстановление резерва под обесценение запасов следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов»

Кредит счета № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» (в ОФР по символу «прочие доходы» подраздела «Прочие доходы»).

1.6. Пункты 6.22 и 6.23 изложить в следующей редакции:

«6.22. Некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета стоимость запасов в составе расходов при их передаче ответственным лицом некредитной финансовой организации для выполнения работ, оказания услуг или на основании надлежаще оформленного отчета ответственного лица об их использовании, за исключением случая, предусмотренного пунктом 6.1.<sup>1</sup> настоящей главы.

При признании запасов в составе расходов некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (в ОФР по символу «Расходы по списанию стоимости запасов» подраздела «Организационные и управленческие расходы»)

Кредит счета № 61002 «Запасные части», или № 61003 «Бланки строгой отчетности», или № 61008 «Материалы», № 61009 «Инвентарь и принадлежности», или № 61010 «Издания».

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

Дебет счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов»

Кредит счета № 61002 «Запасные части», № 61003 «Бланки строгой отчетности», или № 61008 «Материалы», или № 61009 «Инвентарь и принадлежности», или № 61010 «Издания».

Некредитная финансовая организация для целей отражения на счетах бухгалтерского учета должна определять порядок списания запасов на

расходы при необходимости в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

6.23. Некредитная финансовая организация при передаче запасов ответственным лицом некредитной финансовой организации для использования при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении основных средств и при сооружении (строительстве), восстановлении инвестиционного имущества должна отражать на счетах бухгалтерского учета следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счета № 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств» или № 61911 «Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества»

Кредит счета № 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества».

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

Дебет счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов»

Кредит счета № 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества».».

1.7. Пункт 6.25 изложить в следующей редакции:

«6.25. При выбытии запасов некредитная финансовая организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета следующие бухгалтерские записи:

Дебет счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества»

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

Дебет счета по учету расчетов с покупателями и клиентами или со счетами по учету денежных средств

Кредит счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества».

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

Дебет счета № 61016 «Резервы под обесценение запасов»

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

Сальдо на счете № 61209 «Выбытие (реализация) имущества», отражающее финансовый результат по операции выбытия запасов, подлежит закрытию на соответствующий балансовый счет № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» (в ОФР по символу «Другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер» подраздела «Прочие доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности некредитной финансовой организации») или № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (в ОФР по символу «Другие расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер» подраздела «Прочие расходы, связанные с обеспечением деятельности некредитной финансовой организации»).

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2021 года.

Председатель  
Центрального банка  
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина