



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(БАНК РОССИИ)

«27» ИЮНЯ 2023 г.



№ 6468-У

**О внесении изменений**

**в Положение Банка России от 22 декабря 2014 года № 448-П**

На основании части первой статьи 57 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 9 июня 2023 года № ПСД- 22):

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»<sup>1</sup> следующие изменения.

1.1. Абзац двенадцатый пункта 2.8 изложить в следующей редакции:  
«Бухгалтерский учет обесценения основных средств, в том числе незавершенных капитальных вложений в основные средства, осуществляется на балансовом счете № 60406 «Обесценение основных

<sup>1</sup> Зарегистрировано Минюстом России 6 февраля 2015 года, регистрационный № 35917, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 6 ноября 2015 года № 3842-У (зарегистрировано Минюстом России 27 ноября 2015 года, регистрационный № 39890), от 16 июня 2016 года № 4046-У (зарегистрировано Минюстом России 11 июля 2016 года, регистрационный № 42803), от 22 мая 2019 года № 5147-У (зарегистрировано Минюстом России 17 июня 2019 года, регистрационный № 54942), от 14 сентября 2020 года № 5546-У (зарегистрировано Минюстом России 14 октября 2020 года, регистрационный № 60388), от 19 августа 2021 года № 5891-У (зарегистрировано Минюстом России 21 сентября 2021 года, регистрационный № 65076).

средств».)».

1.2. Подпункт 2.13.3 пункта 2.13 дополнить абзацем следующего содержания:

«При наличии обесценения по готовому к использованию объекту сумма накопленного обесценения по нему продолжает учитываться на балансовом счете № 60406 «Обесценение основных средств».)».

1.3. В подпункте 2.14.1 пункта 2.14 слова «Положением Банка России от 22 декабря 2014 года № 446-П «О порядке определения доходов, расходов и прочего совокупного дохода кредитных организаций», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 6 февраля 2015 года № 35910 («Вестник Банка России» от 13 февраля 2015 года № 12 (1608) (далее – Положение Банка России № 446-П))» заменить словами «приложением 9 к приложению к Положению Банка России от 24 ноября 2022 года № 809-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения» (зарегистрировано Минюстом России 29 декабря 2022 года, регистрационный № 71867, с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 23 марта 2023 года № 6380-У (зарегистрировано Минюстом России 24 апреля 2023 года, регистрационный № 73130))».

1.4. После пункта 3.1 дополнить пунктом 3.1<sup>1</sup> следующего содержания:

«3.1<sup>1</sup>. В случае если в учетной политике кредитной организации закреплен способ бухгалтерского учета, при котором в составе нематериальных активов не признаются активы в виде объектов, отвечающих одновременно критериям, установленным пунктом 3.1 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.».

1.5. Абзац второй пункта 3.3 изложить в следующей редакции:

«Нормы настоящей главы не применяются в отношении материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации; финансовых вложений, в случае если кредитной организацией принято решение об учете этих материальных носителей (вещей) отдельно от объекта нематериальных активов.».

1.6. Пункт 3.4 дополнить абзацами следующего содержания:

«Бухгалтерский учет обесценения нематериальных активов, в том числе незавершенных капитальных вложений в нематериальные активы, осуществляется на балансовом счете № 60907 «Обесценение нематериальных активов».

Аналитический учет обесценения нематериальных активов ведется по инвентарным объектам.».

1.7. Во втором предложении абзаца первого пункта 3.5 слово «минимальный» исключить.

1.8. Подпункт 3.9.3 пункта 3.9 дополнить абзацем следующего содержания:

«При наличии обесценения по готовому к использованию нематериальному активу сумма накопленного обесценения по нему продолжает учитываться на балансовом счете № 60907 «Обесценение нематериальных активов».».

1.9. Подпункт 3.10.6 пункта 3.10 дополнить абзацами следующего содержания:

«При наличии обесценения по накопленным затратам, осуществленным на стадии разработки, перед отражением бухгалтерской записи по списанию на расходы кредитная организация на сумму накопленного обесценения осуществляет бухгалтерскую запись:

Дебет счета № 60907 «Обесценение нематериальных активов»

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

1.10. В абзаце шестом подпункта 3.14.1 пункта 3.14 слова «пунктами 2.52, 2.53» заменить словами «подпунктами 3.40.1, 3.40.2 пункта 3.40».

1.11. В пункте 3.25:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«3.25. Нематериальные активы, независимо от выбранной модели учета, подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Убытки от обесценения нематериальных активов, в том числе незавершенных капитальных вложений в нематериальные активы, подлежат признанию на момент их выявления. Суммы признанного обесценения по нематериальным активам, в том числе по незавершенным капитальным вложениям в нематериальные активы, отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете № 60907 «Обесценение нематериальных активов».»;

в подпунктах 3.25.1 и 3.25.2 слова «№ 60901 «Нематериальные активы» заменить словами «№ 60907 «Обесценение нематериальных активов».

1.12. В пункте 3.26:

абзац второй подпункта 3.26.1 изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 60907 «Обесценение нематериальных активов»;

в подпункте 3.26.2:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 60907 «Обесценение нематериальных активов»»;

абзац пятый изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 60907 «Обесценение нематериальных активов».».

1.13. Пункт 3.30 изложить в следующей редакции:

«3.30. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования кредитная организация должна проверять на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начисляется с даты, с которой стало возможным определить срок их полезного использования.».

1.14. Пункт 3.40 изложить в следующей редакции:

«3.40. Для учета выбытия нематериальных активов предусмотрен балансовый счет № 61209 «Выбытие (реализация) имущества».

Аналитический учет на счете № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» ведется по каждому выбывающему объекту нематериальных активов.

3.40.1. На дату выбытия нематериального актива открывается отдельный лицевой счет на счете № 61209 «Выбытие (реализация) имущества», который в этот же день подлежит закрытию с отнесением остатка, отражающего финансовый результат, на балансовый счет № 70601 «Доходы (в ОФР 29102 «Доходы от выбытия (реализации) нематериальных активов») или № 70606 «Расходы» (в ОФР по символу 48202 «Расходы от выбытия (реализации) нематериальных активов»).

По дебету счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» отражаются:

стоимость выбывающего объекта, отраженная на счетах бухгалтерского учета, в корреспонденции со счетом № 60901 «Нематериальные активы» или № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов» (если объект не готов к использованию);

затраты, связанные с выбытием нематериального актива, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями;

сумма, подлежащая доплате в случае неравноценного обмена по договору мены, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями или уплаченная сумма в корреспонденции со счетом по учету денежных средств.

3.40.2. По кредиту счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» отражаются:

выручка от реализации полностью амортизированного нематериального актива, а также объекта нематериального актива, не переведенного в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в корреспонденции со

счетами по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями, счетами клиентов или со счетами по учету денежных средств;

справедливая стоимость имущества, получаемого по договорам мены, в корреспонденции со счетом № № 60901 «Нематериальные активы» или № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов» (если объект не готов к использованию);

сумма, подлежащая получению при неравноценном обмене, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями;

накопленная амортизация по выбывающему нематериальному активу в корреспонденции со счетом № 60903 «Амортизация нематериальных активов»;

сумма накопленного обесценения в корреспонденции со счетом № 60907 «Обесценение нематериальных активов»..».

1.15. В третьем предложении подпункта 3.41.2 пункта 3.41 слова «№ 60905 «Деловая репутация» заменить словами «№ 60907 «Обесценение нематериальных активов».

1.16. Абзац семнадцатый пункта 4.5 изложить в следующей редакции:

«Бухгалтерский учет обесценения недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, в том числе незавершенных капитальных вложений в недвижимость, временно неиспользуемую в основной деятельности, осуществляется на балансовом счете № 61913 «Обесценение недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности»..».

1.17. Подпункт 4.16.4 пункта 4.16 дополнить абзацем следующего содержания:

«При наличии обесценения по готовому к использованию объекту сумма накопленного обесценения по нему продолжает учитываться на балансовом счете № 61913 «Обесценение недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности»..».

1.18. В пункте 4.17:

в подпункте 4.17.1:

абзац второй после слова «амортизации» дополнить словами «, сумму накопленного обесценения»;

абзацы третий и четвертый изложить в следующей редакции:

«на сумму накопленной амортизации: Дебет счета № 60414 «Амортизация основных средств (кроме земли)» Кредит счета № 60401 «Основные средства (кроме земли)»;

на сумму накопленного обесценения: Дебет счета № 60406 «Обесценение основных средств» Кредит счета № 60401 «Основные средства (кроме земли)»»;

абзац пятый признать утратившим силу;

абзац первый подпункта 4.17.3 изложить в следующей редакции:

«4.17.3. При готовности к использованию объекта недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, находившегося в стадии сооружения (строительства), кредитная организация производит оценку справедливой стоимости вложений в сооружение (строительство) объекта недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, на дату готовности к использованию. При наличии обесценения по такому объекту перед отражением результатов оценки кредитная организация должна отразить его списание бухгалтерской записью по дебету счета № 61913 «Обесценение недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности» в корреспонденции со счетом № 61911 «Вложения в сооружение (строительство) объектов недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности». Результаты оценки отражаются в следующем порядке:».

1.19. В подпункте 5.8.2 пункта 5.8:

абзац пятый изложить в следующей редакции:

«Дебет счета 60907 «Обесценение нематериальных активов»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«На сумму остатка на счете № 60901 «Нематериальные активы»:

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

Кредит счета № 60901 «Нематериальные активы».».

1.20. В пункте 5.9:

в подпункте 5.9.1:

абзац второй после слова «амортизации» дополнить словами «, сумму накопленного обесценения»;

абзацы третий и четвертый изложить в следующей редакции:

«на сумму накопленной амортизации: Дебет счета № 60414 «Амортизация основных средств (кроме земли)» Кредит счета № 60401 «Основные средства (кроме земли)»;

на сумму накопленного обесценения: Дебет счета № 60406 «Обесценение основных средств» Кредит счета № 60401 «Основные средства (кроме земли)»»;

абзац пятый признать утратившим силу;

в подпункте 5.9.2:

абзацы второй – четвертый изложить в следующей редакции:

«Стоимость переводимого объекта нематериального актива уменьшается на сумму накопленной амортизации и сумму накопленного обесценения по данному объекту и отражается следующими бухгалтерскими записями:

на сумму накопленной амортизации: Дебет счета № 60903 «Амортизация нематериальных активов» Кредит счета № 60901 «Нематериальные активы»;

на сумму накопленного обесценения: Дебет счета № 60907 «Обесценение нематериальных активов» Кредит счета № 60901 «Нематериальные активы».».



2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2024 года.

Председатель  
Центрального банка  
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина