

УДК: 657.424

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАПИТАЛОВЛОЖЕНИЙ СОГЛАСНО
ФЕДЕРАЛЬНОМУ СТАНДАРТУ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 26/2020****Ключников Сергей Владимирович**

кандидат экономических наук
доцент кафедры бухгалтерского учета
анализа финансово-хозяйственной деятельности и аудита
Социально-экономический институт Саратовского государственного технического
университета им. Гагарина Ю.А.
seklyuchnikov@yandex.ru

Кублин Игорь Михайлович

доктор экономических наук, профессор кафедры экономики и маркетинга
Социально-экономический институт Саратовского государственного технического
университета им. Гагарина Ю.А.
ikublin@mail.ru

Аннотация

В статье изложены наиболее существенные особенности учета капиталовложений: условия для признания их в бухгалтерском учете, момент признания капвложений, единица учета, обесценение, списание и другие важные вопросы.

Ключевые слова: капиталовложения, единица учета, обесценение, списание.

**FEATURES OF CAPITAL INVESTMENT ACCOUNTING ACCORDING TO
THE FEDERAL ACCOUNTING STANDARD 26/2020****Sergej V. Klyuchnikov**

PhD of Economics
associate professor of the department accounting, analysis of financial and economic activity and
audit
Socio-economic institute Yuri Gagarin State Technical University of Saratov
Saratov, Russian Federation
seklyuchnikov@yandex.ru

Igor M. Kublin

Doctor of Economical Sciences
professor of the department of Economics and Marketing
Socio-economic institute Yuri Gagarin State Technical University of Saratov
Saratov, Russian Federation
ikublin@mail.ru

ABSTRACT

The article describes the most significant features of accounting for capital investments: the conditions for their recognition in accounting, the time of recognition of capital investments, the unit of accounting, depreciation, write-off and other important issues.

Key words: capital investment, accounting unit, impairment, write-off.

ВВЕДЕНИЕ

С точки зрения отражения объектов в учете, сущность капитальных вложений связывают с сущностью основных средств.

Говоря «капитальные вложения», имеют в виду затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

ЦЕЛЬ ИССЛЕДОВАНИЯ

Рассмотрим нюансы, возникающие в учете капитальных вложений в соответствии с новым ФСБУ 26/2020. Указанный стандарт применяется для отражения операций с имуществом, которое используется при создании, улучшении, приобретении либо восстановлении основных средств.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Стандарт применяется для имущества, предназначенного для использования при приобретении, создании, улучшении либо восстановлении основных средств.

Прежде учет подобных объектов производился также, как учет запасов до того срока, когда активы начинали использоваться для приобретения, создания, улучшения либо восстановления объектов основных средств.

Отметим, что положения нового рассматриваемого стандарта не распространено на затраты, которые связаны с тем, что организация выполняет работы, оказывает услуги по созданию, улучшению, восстановлению средств производства для других лиц; либо приобретает, создает активы, в дальнейшем планируемые к продаже.

До введения стандарта застройщики вели учёт затрат на услуги чаще всего в виде капиталовложений.

Отметим, что прежде к подобным расходам относили лишь затраты, связанные с модернизацией и реконструкцией основных средств, в случае, если эти процессы приводили к улучшению показателей при эксплуатации активов. Восстановительные издержки были отнесены к издержкам того месяца, в котором они осуществлялись.

Не включают в состав капиталовложений:

- издержки, возникающие при текущем ремонте;
- расходы, получаемые в процессе работ, необходимых для поддержания основных средств в исправном состоянии;
- издержки на ремонт в случае аварии, дефектов, если в результате таких работ не улучшаются показатели функционирования.

К условиям, при которых затраты признают капиталовложениями, относят:

- размер расходов определяется;
- осуществленные затраты ведут к тому, что организация получает экономические выгоды.

Тогда не имеет значение, были ли расходы осуществлены в процессе приобретения либо создания объекта, либо при дальнейшем улучшении. В то время как прежде к капиталовложениям могли быть отнесены только затраты, понесенные при покупке основных средств.

В целом, для признания капиталовложений при определении затрат на приобретение, создание, улучшение, восстановление объектов основных средств к таковым (затратам) относят либо выбытие (уменьшение) активов, либо увеличение обязательств.

Ряд расходов отражают в учете особо:

- сумму фактических затрат увеличивают на величину возникающего оценочного обязательства;

- значение фактических затрат уменьшают на расчетную стоимость ценностей, которые получены при капиталовложениях и по поводу которых организация имеет намерение дальнейшей реализации;

- фактическую стоимость капиталовложений не увеличивают затраты, которые появляются при не надлежаще организованном процессе производства, простое, браке.

По-новому определяется величина, которая входит в стоимость капиталовложений:

- при предусмотрении договором выполнение обязательств не денежными средствами или при безвозмездном получении активов для расчета фактической стоимости затрат используют справедливую стоимость, рассчитываемую по МСФО 13;

- при оговаривании отсрочки платежа, в стоимость капиталовложений входит величина денежных средств, рассчитываемая, как если бы предоставления отсрочки не было.

В отчетности необходимо отражать данные об обесценении капиталовложений (теперь все капиталовложения подлежат проверке на обесценение), восстановлении обесценения, авансов, предоплаты, задатков при осуществлении капиталовложений.

Обязанность использовать положения нового ФСБУ возложено на организации с отчетности за 2022 год. Возможно ретроспективное или перспективное применение.

Таким образом, новое ФСБУ достаточно серьезно меняет сущность учёта капиталовложений и основано, прежде всего, на положениях МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Список литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 10.01.21)
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства", приложение N 8 к приказу министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 N 217н. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/ (дата обращения: 15.01.21)
3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", Приложение N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/ (дата обращения: 16.01.21)

References

1. Federal Law from December 6, 2011 № 402-ФЗ "On Accounting". Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (accessed 10 January 2021) (in Russian).

2. IAS 16 «Property, Plant and Equipment», Appendix No. 8 to the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from December 28, 2015 No. 217n. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/ (accessed 15 January 2021) (in Russian).
3. Federal Accounting Standard FSB 26/2020 " Capital Investments", Appendix N 2 to the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 17.09.2020 N 204n Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/4202162b3f1be45ec732fa00352d93a28db03f6a/ (accessed 16 January 2021) (in Russian).