

УДК 657.4

### ***КРАТКИЙ ОБЗОР НОВОГО ФСБУ «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»***

***Буйвис Т.А.***

*канд.экон.наук, доцент*

*Новокузнецкий институт (филиал) “Кемеровского государственного университета”,*

*г.Новокузнецк, Россия*

***Гилёва В.Е.***

*студентка*

*Новокузнецкий институт (филиал) “Кемеровского государственного университета”*

*г.Новокузнецк, Россия*

#### **Аннотация**

Актуальность и значимость темы заключается в том, что тема капитальных вложений в федеральных стандартах бухгалтерского учета ранее не рассматривалась, как и не было четкого определения капитальных вложений. Цель данной работы ознакомиться с федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» и рассмотреть его применение в бухгалтерском учете.

**Ключевые слова:** Основные средства, ФСБУ, капитальные вложения, затраты, расходы.

### ***A BRIEF OVERVIEW OF THE NEW FSB "CAPITAL INVESTMENTS"***

***Buyvis T.A.***

*kand.ekon.nauk, Associate Professor of Finance,*

*Novokuznetsk Institute (branch) "Kemerovo State University"*

*Novokuznetsk, Russia*

**Gileva V.E.**

*student*

*Novokuznetsk Institute (branch) of Kemerovo state University,*

*Novokuznetsk, Russia*

**Abstract.**

The relevance and significance of the topic lies in the fact that the topic of capital investments in the federal accounting standards was not previously considered, as there was no clear definition of capital investments. The purpose of this work is to get acquainted with the federal accounting standard 26/2020 "Capital Investments" and to consider its application in accounting.

**Keywords:** Fixed assets, IAS, capital investments, costs, expenses.

В повседневной жизни предприятия под капитальными вложениями признается введение новых ОС, улучшение и поддержание в рабочем состоянии существующих производственных мощностей. Капитальные вложения необходимы для формирования наилучших условий труда, роста производительности труда, улучшения качества производимой продукции. До настоящего времени у столь важной статьи имущества предприятия не было своего отдельного стандарта и требований к формированию информации в бухгалтерском учете. А в связи с реформацией бухгалтерского учета с 2022 года вводится новый федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения».

Прежде, чем приступить к разбору данного вопроса, стоит определить, что такое «капитальные вложения» с точки зрения бухгалтерского учета.

В соответствии с ФСБУ «Капитальные вложения» для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление

объектов основных средств [1]. Ранее капитальные вложения были связаны с внеоборотными активами и выступали в роли долгосрочных инвестиций. Из определения видно, что капитальные вложения – это затраты организации на объекты основных средств. Теперь в ФСБУ конкретно прописано, что капитальные вложения предназначены только для основного средства.

Переходя к сфере применения ФСБУ 26/2020, отметим, что Настоящий стандарт не применяется:

- организациями бюджетной сферы;
- при выполнении организацией работ, оказании услуг по созданию, улучшению, восстановлению средств производства для других лиц, а также при приобретении, создании активов, предназначенных для продажи.

Согласно ФСБУ "Капитальные вложения" действие стандарта распространено на имущество, предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и/или восстановления объектов ОС. Ранее такое имущество учитывалось в составе запасов до момента использования в процессе приобретения, создания, улучшения и/или восстановления объектов ОС.

Стоит обратить внимание на установленные условия, которые не были ранее сформулированы, одновременное соблюдение которых необходимо для признания капитальных вложений в бухгалтерском учете согласно настоящему стандарту:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Если все условия соблюдены, капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете вне зависимости от того, осуществлены ли они при

первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

В ФСБУ 26/2020 теперь четко определен момент признания капитальных вложений, ранее он не формулировался. Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия ранее оговоренные. Также уточнена единица учета капитальных вложений, которая представляет собой приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств. Видно, что ФСБУ «Капитальные вложения» теперь отражает операции, связанные только с ОС и его объектами [1].

Изучив организационные моменты, можно перейти непосредственно к характеристике затрат капитальных вложений. На данный момент установлен общий подход к определению затрат на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление объектов ОС, в сумме которых признают капитальные вложения, ранее общий подход не формулировался. Для целей настоящего Стандарта затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. При этом не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В ФСБУ «Капитальные вложения» уточнен порядок отдельных видов затрат, которые ранее не учитывались в письменном виде. Теперь в сумму фактических затрат включают величину возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды.

При намерении продать капитальные вложения, мы должны уменьшить их величину на расчетную стоимость. Расчетная стоимость очень похожа на ликвидационную стоимость основного средства. Если раньше основные

средства амортизировались под ноль, то сейчас все амортизируется до ликвидационной стоимости. То же самое касается расчетной стоимости.

В стоимость капитальных вложений не включают затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Ранее это подлежало включению в капитальные вложения, но не было прописано.

ФСБУ 26/2020 изменил порядок определения сумм, включаемых в стоимость капитальных вложений. В соответствии с данным ФСБУ, суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений:

- за вычетом возмещенных сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организацией, вне зависимости от формы их предоставления.

Теперь при осуществлении капвложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включают сумму денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), ранее суммы фактически уплачивались поставщику по договору.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. До введения ФСБУ 26/2020 фактическими затратами считалась стоимость переданных или подлежащих передаче активов.

Раньше фактические затраты на имущество, которое организация получает безвозмездно, считали исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухучету. В настоящий момент, согласно ФСБУ "Капитальные вложения", фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Перейдем к обесценению капитальных вложений. Данное понятие используется везде, как для запасов, так и для основных средств. Согласно ФСБУ 26/2020, капитальные вложения являются затратами, следовательно, как и в ФСБУ «Запасы» и ФСБУ «Основные средства» имеет место обесценение. Обесценение теперь является обязательным. Стоит отметить, что ФСБУ 26/2020 имеет прямую ссылку на МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», то есть капитальные вложения проходят обязательную проверку на обесценение именно в порядке, предусмотренном данным МСФО [1].

В новом стандарте ФСБУ «Капитальные вложения» нет ничего нового касательно списания капитальных вложений, только конкретизированы общие правила списания с бухгалтерского учета капитальных вложений.

В федеральном стандарте бухгалтерского учета 26/2020 уточнены требования к раскрытию информации о капитальных вложениях, которые должны найти свое отражение в бухгалтерской отчетности. Введено обязательное раскрытие результата обесценения капвложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

Одним из приятных моментов, касающихся ФСБУ "Капитальные вложения", является применение новых требований настоящего стандарта перспективно, но только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Интересная вещь касается упрощенного способа ведения бухгалтерского учета капитальных вложений. В стандарте 26/2020 прописано, что если организация применяет упрощенный бухгалтерский учет, разрешено отказаться от проверки капитальных вложений на обесценение, то есть все оценочные показания можно не использовать.

В заключении можно сказать, что нововведенное ФСБУ «Капитальные вложения» поможет бухгалтерам оптимально использовать капитальные вложения и упростит их учет.

### Библиографический список

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н) [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_365338/4202162b3f1be45ec732fa00352d93a28db03f6a/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/4202162b3f1be45ec732fa00352d93a28db03f6a/)
2. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_365338/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/)

*Оригинальность 88%*