

Нормативные документы

Стандарт, регулирующий учет капитальных вложений - **ФСБУ 6/2020**

Не применяют стандарт

- ★ Организации бюджетной сферы
- ★ Организации в случае **выполнения работ, оказания услуг** по приобретению объектов ОС, объектов НМА (на которые у организации не возникают исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами и др. документами) **для других лиц**
- ★ Организации в случае приобретения, создания активов **для продажи**

Что такое кап.вложения (КВ)?

затраты организации на:

- ★ - приобретение;
- ★ - создание;
- ★ - улучшение

объектов ОС, объектов НМА

- ★ - восстановление объектов ОС.



Затраты на КВ

ОС	НМА	Подготовка к эксплуатации
приобретение имущества, предназначенного для использования в качестве ОС/их частей, для использования при приобретении, создании, улучшении ОС, НМА, восстановлении ОС	приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами/др. документами на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, предназначенные для исполнения непосредственно в качестве НМА	подготовка проектной, рабочей, организационно-технической документации
строительство, сооружение, изготовление ОС	приобретение прав на осуществление определенных видов деятельности в соответствии со специальным разрешением - лицензией	организация строительной площадки

Затраты на КВ (cont)

улучшение, восстановление объектов ОС	создание НМА, в т.ч. в результате научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ	доставка и приведение объекта в местоположение и состояние, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях
затраты на коренное улучшение земель	улучшение НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этих НМА	осуществление авторского надзора
		проведение пуско-наладочных работ, испытаний

Пункт 5, ФСБУ 26/2020



Факт. затраты при признании

1. **Суммы, уплаченные/подлежащие уплате** поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) при осуществлении кап. влож.;
2. **Поддержание** работоспособности / исправности активов, используемых при осуществлении кап. влож.;
3. **Амортизация** активов, используемых при осуществлении кап. влож.;
4. **Стоимость** активов, в т.ч. материальных носителей (вещей), в которых выражены рез-ты интеллектуальной деят-ти, средства индивидуализации, **списываемая** в связи с использованием этих активов при осуществлении кап. влож.;
5. **З/п** и др. формы вознаграждений работникам, труд которых используется для осуществления кап. влож., а также все связанные с этими вознаграждениями соц.платежи (пенсионное, медицинское страхование и т.д.);
6. Величина возникшего при осуществлении кап. влож. **оценочного обязательства**, в т.ч. по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
7. ****Гос. пошлины**** и др. аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта НМА;
8. Связанные с осуществлением кап. влож. **проценты**, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива..

Пункт 10, ФСБУ 26/2020

Разница: п.5 и п.10

В п.10 описаны конкретные затраты, необходимые **для** осуществления кап. влож., описанных в п.5

Напр., **для** подготовки проектной, рабочей и организационно-технологической документации необходимо понести фактические затраты по з/п работникам организации, чей труд использовался для подготовки этой документации



Признание КВ

Единица учёта КВ

приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект ОС, объект НМА, восстанавливаемый объект ОС

Условия признания КВ

- ★ понесенные затраты на осуществление капитальных вложений способны обеспечить получение организацией экономических выгод в будущем (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода >12 мес. или обычного операционного цикла, превышающего 12 мес.;
- ★ определены понесенные затраты или приравненная к ней величина.

!

Капитальные вложения, одновременно отвечающие всем условиям признания капитальных вложений, признаются в бух.учете, **независимо** от того, осуществлены ли они:

- при **первоначальном** приобретении, создании объектов ОС, объектов НМА;
- или при **последующем** улучшении объектов ОС, объектов НМА, восстановлении объектов ОС.

В какой момент признаются

Капитальные вложения признаются **по мере** осуществления фактических затрат

Суммы КВ

признаются в бухгалтерском учете:

★ за вычетом:

- возмещаемых сумм налогов и сборов

★ с учетом:

- всех уступок, льгот, вычетов, премий, предоставленных организацией др. лицами независимо от формы их предоставления

Не считается КВ

Предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) **до момента исполнения им** своих договорных обязательств предоставить объект ОС, объект НМА, или до выполнения им работ, оказания услуг, связанных с осуществлением капитальных вложений

НЕ включаются в КВ

- затраты, понесенные **до** принятия решения об осуществлении КВ;
- затраты в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и др. **ЧС**;
- ****управленч. расходы (если они не связаны непосредственно с осуществлением КВ)**;
- **расходы на рекламу**** и продвижение продукции, работ, услуг;
- затраты на организацию хоз. деят-ти на **нов.** месте / с **нов.** покупателями / с **нов.** видами продукции, работ, услуг;
- затраты на предстоящую **реструктуризацию** деят-ти организации;
- затраты на **обучение** персонала;
- затраты в связи с **ненадлежащей** организацией процесса осуществления КВ;
- затраты на **неплановые ремонты** объектов ОС из-за поломок/ненадлежащей эксплуатации/др., до той степени, до которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования ОС, но не улучшают и не продлевают их;
- затраты на **поддержание работоспособности / исправности** объектов ОС и мат. носителей, в которых выражены рез-ты интеллект. деят-ти, ср-ва индивидуализации, их текущий ремонт (если они не требуют ремонт в связи с исп. их при осущ. КВ);
- **обесценение** др.



НЕ включаются в КВ (cont)

активов;

- **перемещение, ликвидация** ранее использовавшихся ОС;
- **поддержание/обновление/восстановление/сохранение** нормативных показателей функционирования НМА (если это не улучшает эти показатели);
- др. затраты, не необходимые для осущ. КВ.

Такие расходы признаются **расходами периода**, в котором они произведены

C

By **Blodwyn** (Blodwyn)
cheatography.com/blodwyn/

Published 25th October, 2024.
Last updated 25th October, 2024.
Page 6 of 12.

Sponsored by **CrosswordCheats.com**
Learn to solve cryptic crosswords!
<http://crosswordcheats.com>

Оценка: особые случаи

Оценка

4 случая

Вклад в УК	Безвозмездное получение	Оплата неденежными средствами	Приобретение на усл. отсрочки (рассрочки) платежа
------------	-------------------------	-------------------------------	---

Кап.влож оцениваются	Кап.влож. оцениваются	Кап.влож. оцениваются (в т.ч. при частичной оплате неденеж. ср-вами - в части оплаты неденеж. ср-вами)	Кап.влож. оцениваются
----------------------	-----------------------	--	-----------------------

4 случая (cont)

в сумме, определенной независимым оценщиком	по справедливой стоимости ОС, НМА	1) по справедливой стоимости передаваемого в обмен на ОС, НМА имущества, прав на рез-ты интелект.деят-ти, ср-ва индивидуализации, справедливая стоимость работ, услуг	в сумме, которая была бы уплачена при отсутствии такой отсрочки (рассрочки)
--	--	---	---



By **Blodwyn** (Blodwyn)
cheatography.com/blodwyn/

Published 25th October, 2024.
Last updated 25th October, 2024.
Page 7 of 12.

Sponsored by **CrosswordCheats.com**
Learn to solve cryptic crosswords!
<http://crosswordcheats.com>

4 случая (cont)

2) если невозможно определить 1) -> по справедливой стоимости принимаемого по обмену имущества, прав на рез-ты интеллект.деят-ти, ср-ва индивидуализации, работ, услуг	Разница между этой суммой и номинальной суммой (с условиями отсрочки/рас-срочки) без учета НДС, подлежащей уплате в будущем, учитывается как проценты по заемному обя-з-ву
---	---

4 случая (cont)

3) если невозможно определить 2) -> по **балансовой стоимости** передаваемого имущества, прав на рез-ты интеллект.деят-ти, ср-ва индивидуализации, **фактическим затратам** на выполнение работ, оказание услуг

Регулируется ГК РФ, ст. 66.2	Регулируется ГК РФ, ст. 575
------------------------------------	-----------------------------------

УК - уставный капитал

C

By **Blodwyn** (Blodwyn)
cheatography.com/blodwyn/

Published 25th October, 2024.
Last updated 25th October, 2024.
Page 8 of 12.

Sponsored by **CrosswordCheats.com**
Learn to solve cryptic crosswords!
<http://crosswordcheats.com>

Что влияет на оценку КВ?

Побочные продукты

Если при осуществлении капитальных вложений (напр., при пуско-наладочных, испытательных работах) организация получает продукцию, вторичное сырье, др. мат.ценности, которые она ****намерена продать или использовать др. образом, то расчетная стоимость таких ценностей** вычитается из величины КВ**.

Расчетная стоимость

Расчетная стоимость таких ценностей определяется исходя из:

- ★ **фактических затрат** на их приобретение, создание;
- а если их невозможно определить, то исходя из
- ★ их **справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей.**

Расчетная стоимость **не может быть выше** затрат на осуществление КВ, из которых она вычитается..

+

Это относится также к:

- материальным ценностям, оставшимся **неиспользованными** при осуществлении КВ;
- **материальным носителям (вещам)**, в которых выражены результаты интелект.деят-ти, ср-ва индивидуализации, при признании таких объектов обособленно от НМА

+

Если при выполнении работ/оказании услуг для заказчика организация ****создала объект интелект. собственности****, на который у неё возникли исключительные права (в т.ч. совместные с др. лицами) или права использования, и такой объект **соответствует условиям признания НМА**, то - расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект **вычитается из фактических затрат** на выполнение работ или оказание услуг для заказчика.

C

By **Blodwyn** (Blodwyn)
cheatography.com/blodwyn/

Published 25th October, 2024.
Last updated 25th October, 2024.
Page 9 of 12.

Sponsored by **CrosswordCheats.com**
Learn to solve cryptic crosswords!
<http://crosswordcheats.com>

Обесценение

Проверка на обесценение

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в соответствии с **МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»**.

+

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое организации другими лицами, признается **доходом** в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

C

By **Blodwyn** (Blodwyn)
cheatography.com/blodwyn/

Published 25th October, 2024.
Last updated 25th October, 2024.
Page 10 of 12.

Sponsored by **CrosswordCheats.com**
Learn to solve cryptic crosswords!
<http://crosswordcheats.com>

Отражение в бухучете

В бухгалтерском учете суммы накопленного обесценения по объекту капитальных вложений отражаются **отдельно** от суммы фактических затрат, связанных с осуществлением этих капитальных вложений, и **не изменяют** эту сумму фактических затрат.

Отражение в балансе

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по **балансовой стоимости**, равной **сумме фактических затрат**, связанных с осуществлением этих капитальных вложений, **за вычетом** суммы накопленного обесценения.

C

By **Blodwyn** (Blodwyn)
cheatography.com/blodwyn/

Published 25th October, 2024.
Last updated 25th October, 2024.
Page 11 of 12.

Sponsored by **CrosswordCheats.com**
Learn to solve cryptic crosswords!
<http://crosswordcheats.com>

Прекращение признания

Ввод в эксплуатацию

КВ по их **завершении**, т.е. после приведения объекта КВ в местоположение и состояние, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

+

В случае **фактического начала эксплуатации части объекта** капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом организация признает такую часть капитальных вложений **в качестве объекта ОС** или объекта НМА

Списание с бухучета

КВ, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, **списываются** с бухгалтерского учёта.

Примеры списания КВ

- ★ **передача** имущества, отчуждение прав на результаты интеллектуальной деятельности, ср-ва индивидуализации др. лицу в связи с их продажей, меной, передачей в виде вклада в УК др. организации, передача в некоммерческую орг.;
- ★ **физическое выбытие** имущества в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией, др. ЧС;
- ★ **прекращение осуществления КВ** при отсутствии перспектив возобновления или продажи незавершенных объектов..

Момент списания КВ

КВ подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают / прекращаются при отсутствии перспектив возобновления / продажи



Результат от выбытия

Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений, восстановление окружающей среды признаются **расходами периода**, в котором были произведены... **за исключением случаев**, когда в отношении таких затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между

- суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие

и

- поступлениями от их выбытия

признается **расходом** или **доходом** периода, в котором списываются такие КВ

C

By **Blodwyn** (Blodwyn)
cheatography.com/blodwyn/

Published 25th October, 2024.
Last updated 25th October, 2024.
Page 13 of 12.

Sponsored by **CrosswordCheats.com**
Learn to solve cryptic crosswords!
<http://crosswordcheats.com>