

Разработан

Некоммерческой организацией

**ФОНД «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ
РЕГУЛЯТОР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
«БУХГАЛТЕРСКИЙ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»
(ФОНД «НРБУ «БМЦ»)**

ПРОЕКТ

*По результатам заседания РГ №4 2017-11-17
На заседание РГ №5 2017-12-13*

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

«Незавершенные капитальные вложения»

I. Общие положения

1. Настоящий Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о незавершенных капитальных вложениях организаций.

2. В целях настоящего Стандарта под незавершенными капитальными вложениями понимаются затраты организации, понесенные ею в целях приобретения, создания, улучшения, восстановления основных средств и других внеоборотных активов, имеющих материально-вещественную форму, (далее – внеоборотные материальные активы) до момента приведения объекта в то место и (или) в то состояние, в которых организация намерена его использовать.

3. Настоящий Стандарт не применяется организациями государственного сектора.

II. Признание

4. Капитальное вложение признается в качестве актива в тот момент, когда организацией понесены затраты, при соблюдении условий, установленных пунктом 5 настоящего Стандарта. Под затратами понимается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение)

у нее обязательств. При этом не считается затратами предоплата (уплата денежных средств авансом) поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления товаров, выполнения работ, оказания услуг.

В целях настоящего Стандарта к осуществлению организацией затрат приравнивается выпуск ею собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличение уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда, др.), а также получение некоммерческой организацией имущества в качестве целевого финансирования или безвозмездное получение коммерческой организацией имущества от ее акционеров, собственников, участников, учредителей (в том числе при передаче государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), вне зависимости от изменений при этом уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда.

5. Капитальные вложения признаются в качестве актива при одновременном соблюдении следующих условий:

а) существует высокая вероятность, что понесенные затраты обеспечат организации получение в будущем экономических выгод (цели деятельности некоммерческой организации) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (далее – продолжительный период);

б) сумма понесенных затрат или приравниваемая к ней величина может быть определена.

При соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, капитальные вложения признаются в качестве актива вне зависимости от того, ~~осуществляются—осуществлены ли соответствующие затраты при первоначальном создании (приобретении) внеоборотного материального актива или после переквалификации незавершенных капитальных вложений в состав основных средств или других внеоборотных материальных активов в соответствии с пунктом 16 настоящего Стандарта (в том числе, при проведении работ по улучшению, восстановлению внеоборотного материального актива)ли они при первоначальном создании (приобретении) внеоборотного материального актива или при проведении его последующего улучшения, восстановления.~~

III. Оценка при признании

6. Капитальные вложения признаются по сумме фактических затрат организации на их осуществление. Стоимость незавершенных капитальных вложений формируется по мере осуществления соответствующих затрат, в отношении которых соблюдаются условия, установленные пунктом 5 настоящего Стандарта.

7. К затратам, формирующим стоимость незавершенных капитальных вложений, в частности, относятся затраты на:

а) приобретение объектов, предназначенных непосредственно для использования в качестве внеоборотных материальных активов;

б) приобретение объектов, требующих монтажа, достройки, доработки, дооборудования, модификации для их использования в качестве внеоборотных материальных активов;

в) приобретение сырья, материалов, комплектующих, запчастей, запасных компонентов и других аналогичных объектов, необходимых для создания, улучшения, восстановления внеоборотных материальных активов;

г) строительство, сооружение, изготовление внеоборотных материальных активов;

д) затраты на программное обеспечение, необходимое для осуществления капитальных вложений, за исключением случаев его признания в качестве нематериальных активов;

е) подготовку территории под строительство внеоборотных материальных активов, включая снос расположенных на ней строений (за исключением сноса объектов, признававшихся ранее активами организации);

ж) подготовку необходимой проектной, рабочей и прочей технической документации (архитектурных проектов, технических заключений, разрешений и др.);

з) содержание службы заказчика, застройщика;

и) осуществление авторского надзора;

к) монтаж, установку внеоборотных материальных активов;

л) достройку, доработку, дооборудование, модификацию, модернизацию, реконструкцию, ремонт, техобслуживание, техосмотр и иные аналогичные действия с внеоборотным материальным активом, улучшающие его функциональные качества и (или) обеспечивающие возможность его использования на следующий продолжительный период;

м) доставку и приведение внеоборотного материального актива в то место и (или) в то состояние, в которых организация намерена его использовать;

н) проверку надлежащего функционирования (тестирование) объекта с целью ввода его в эксплуатацию;

о) иные действия, в отношении которых соблюдаются условия, установленные пунктом 5 настоящего Стандарта

8. При признании затрат, указанных в пункте 7 настоящего Стандарта, в стоимость незавершенных капитальных вложений, в частности, включается:

а) стоимость приобретаемого у других лиц имущества, имущественных прав, работ, услуг с целью использования их при осуществлении капитальных вложений;

б) балансовая стоимость других активов организации (например, запасов), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений (за исключением стоимости

признававшихся активами строений, сносимых с целью подготовки территории под строительство);

в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

г) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, включая любые оценочные обязательства, возникающие в связи с использованием организацией труда этих работников, а также все связанные с указанными вознаграждениями обязательные социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.) и иные выплаты, в том числе, в пользу третьих лиц;

д) проценты и другие долговые затраты, которые в установленном порядке подлежат включению в стоимость актива;

е) невозмещаемые в соответствии с законодательством суммы налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей в бюджет, уплачиваемых (подлежащих уплате) организацией в связи с осуществлением капитальных вложений;

ж) величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации в будущем объекта внеоборотных материальных активов и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке.

9. Стоимость приобретаемого у других лиц имущества, имущественных прав, работ, услуг, указанных в подпункте а) пункта 8 настоящего Стандарта, определяется с учетом любых скидок, уступок, премий и иных поощрений, предоставляемых (подлежащих предоставлению) организации или организацией, вне зависимости от формы их предоставления.

10. Стоимостью имущества, имущественных прав, работ, услуг, указанных в подпункте а) пункта 8 настоящего Стандарта, приобретаемых у других лиц на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, считается сумма, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной подлежащих уплате в будущем денежных средств учитывается в порядке, установленном для учета долговых затрат в течение периода отсрочки (рассрочки).

11. Стоимостью приобретаемого у других лиц имущества, имущественных прав, работ, услуг, указанных в подпункте а) пункта 8 настоящего Стандарта, оплачиваемых полностью или частично неденежными средствами, считается (в соответствующей части) справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном международными стандартами финансовой отчетности. В случае невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав,

работ, услуг стоимостью приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, считается их справедливая стоимость.

В случае невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг стоимостью приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, считается балансовая стоимость списываемых активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг, а также на осуществление сделки.

12. Стоимостью имущества, которое коммерческая организация получает от своих акционеров, собственников, участников, учредителей (в том числе при передаче государственного или муниципального имущества унитарному предприятию) или некоммерческая организация получает в качестве целевого финансирования, считается справедливая стоимость указанного имущества. В случае невозможности определения указанной стоимости актив не признается в связи с несоблюдением условия признания, предусмотренного подпунктом б) пункта 5 настоящего Стандарта.

13. В случае если в ходе осуществления капитальных вложений организация получает сопутствующие нецелевые экономические выгоды, такие как компенсации от подрядчиков за ненадлежащее исполнение договоров, плата за пользование незадействованными площадями (например, под парковку автотранспорта), др., затраты на осуществление капитальных вложений учитываются за вычетом указанных поступлений.

В случае если при подготовке к эксплуатации объекта в ходе проверки его надлежащего функционирования (тестирования) были получены материальные ценности, которые организация способна продать или иным образом использовать (готовая продукция, вторичное сырье и др.), затраты на такое тестирование включаются в стоимость капитальных вложений за вычетом расчетной стоимости полученных ценностей. При этом расчетная стоимость полученных ценностей определяется исходя из их рыночной стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей или другой надежной информации, но не выше суммы затрат на проверку надлежащего функционирования (тестирование) объекта. В случае продажи полученных ценностей до момента переклассификации незавершенных капитальных вложений в основные средства или другой вид актива стоимость незавершенных капитальных вложений корректируется на разницу между фактической выручкой от продажи ценностей, уменьшенной на сумму расходов на продажу, и учтенной ранее расчетной стоимости этих ценностей.

14. В стоимость незавершенных капитальных вложений не включаются:

а) косвенные налоги, такие как налог на добавленную стоимость, акцизы, в случае если они подлежат возмещению в соответствии с законодательством;

б) затраты на текущее обеспечение эксплуатации внеоборотных материальных активов, поддержание их в рабочем состоянии (за

исключением случаев использования этих активов в осуществлении капитальных вложений);

в) затраты на плановые ремонты внеоборотных материальных активов, повторяющиеся через непродолжительные периоды, (за исключением случаев использования этих активов в осуществлении капитальных вложений);

г) затраты на внеплановые ремонты внеоборотных материальных активов, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают функциональные качества и сроки использования активов, но не улучшают и не продлевают их;

д) затраты, обусловленные ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений, такие как сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины;

е) затраты, обусловленные авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

ж) обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при осуществлении капитальных вложений;

з) затраты, которые не могут быть непосредственно соотнесены с осуществлением капитальных вложений;

и) затраты на организацию торжественных, публичных, презентационных мероприятий по открытию новых производств, по продвижению новых продуктов или услуг, включая затраты на рекламу, пресс-конференции, выставки и пр.;

к) затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте или с новой категорией клиентов;

л) затраты на перемещение, удаление или ликвидацию ранее использовавшихся внеоборотных материальных активов организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, удаление или ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;

м) затраты на реорганизацию деятельности;

н) затраты на обучение персонала;

о) иные затраты, не соответствующие условиям, установленным пунктом 5 настоящего Стандарта.

15. Организация проверяет незавершенные капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, определенном международными стандартами финансовой отчетности в отношении основных средств и других внеоборотных материальных активов.

IV. Переклассификация и признание

16. Незавершенные капитальные вложения по их завершении переклассифицируются в основные средства или другие внеоборотные материальные активы в тот момент, когда объект готов к эксплуатации и

находится в том месте и (или) в том состоянии, в которых организация намерена его использовать.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта незавершенных капитальных вложений до готовности объекта в целом, организация переклассифицирует в основное средство или другой внеоборотный материальный актив соответствующую часть незавершенных капитальных вложений.

17. Незавершенные капитальные вложения списываются (прекращают признаваться в качестве актива) при их выбытии или при неспособности приносить организации экономические выгоды в будущем. Списание незавершенных капитальных вложений может быть обусловлено в частности:

а) передачей соответствующих объектов имущества (имущественных прав) другим лицам в связи с продажей, меной, передачей во вклад в капитал другой организации, передачей в некоммерческую организацию и др.;

б) физическим выбытием соответствующих объектов имущества в связи с утратой, аварией, стихийным бедствием и др.;

в) прекращением осуществления капитальных вложений при отсутствии перспектив возобновления и отсутствии возможности продажи незавершенных объектов;

г) другими обстоятельствами.

18. Затраты на демонтаж объектов в связи с выбытием незавершенных капитальных вложений, превышающие сумму соответствующего оценочного обязательства, признаются расходами периода, в котором эти затраты были понесены.

19. Результатом от выбытия незавершенных капитальных вложений является разница между суммой списываемой балансовой стоимости актива и затрат на выбытие объектов с одной стороны и поступлениями от их выбытия – с другой.

Результат от выбытия незавершенных капитальных вложений включается в состав расходов (доходов) периода, в котором списывается объект.

V. Раскрытие информации в отчетности

20. В бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов отражается балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений. При этом с учетом существенности отдельно отражается балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений, относящаяся к разным видам внеоборотных материальных активов, которые организация намерена получить по завершении соответствующих капитальных вложений.

21. В отчете о финансовых результатах с учетом существенности отражается:

а) чистый результат от выбытия незавершенных капитальных вложений за отчетный период;

б) чистый результат обесценения незавершенных капитальных вложений и восстановлении обесценения, отнесенного на расходы (доходы) отчетного периода.

22. В отчете об изменении капитала с учетом существенности отражается информация об изменениях учетной политики в отношении капитальных вложений организации, повлиявших на увеличение или уменьшение капитала.

23. В отчете о движении денежных средств с учетом существенности раскрывается информация о денежных потоках организации от операций, связанных с капитальными вложениями организации за отчетный период.

24. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с учетом существенности раскрывается информация необходимая для понимания представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности показателей, связанных с капитальными вложениями организации, в том числе, с переклассификацией незавершенных капитальных вложений в основные средства или другие внеоборотные материальные активы.

25. Организация раскрывает информацию об обесценении незавершенных капитальных вложений исходя из соответствующих требований международных стандартов финансовой отчетности в отношении основных средств и других внеоборотных материальных активов.

VI. Переходные положения

26. Организация применяет настоящий Стандарт, начиная с бухгалтерской отчетности за 2019 год. Организация вправе начать применять настоящий Стандарт до указанного срока, при условии раскрытия этого факта в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

27. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно (как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни), если иное не установлено пунктом 28 настоящего Стандарта.

28. Организация вправе начать применять настоящий Стандарт перспективно, то есть, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

29. Организация раскрывает примененный ею порядок изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется настоящий Стандарт.