ISSN 2304-120X
КОНЦЕПТ
научно-методический электронный журнал

Бунина А. Ю., Павлюченко Т. Н. Реформирование бухгалтерского учета капитальных вложений // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2021. – № 03 (март). – 0,6 п. л. – URL: http://e-koncept.ru/2021/213004.htm.

ART 213004 **DOI 10.24412/2304-120X-2021-13004** **УДК 330.142.2**

Бунина Алена Юрьевна,
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», г. Воронеж
apom84@mail.ru

Павлюченко Татьяна Николаевна,
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», г. Воронеж
pavlychenko_tn@mail.ru

Реформирование бухгалтерского учета капитальных вложений

Аннотация. *Актуальность проводимого нами исследования обусловлена введением в действие нового федерального стандарта по учету капитальных затрат ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Цель написания работы – изучение представленных в стандарте приемов и методов ведения бухгалтерского учета, а также раскрытие в отчетности информации по капитальным вложениям организации, связанным с приобретением основных средств. В результате проведенного исследования был осуществлен сравнительный анализ основных изменений в учете капитальных вложений, вводимых ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», выявлены проблемы, обусловленные переходом на учет капитальных вложений по новому стандарту.*
Ключевые слова: *долгосрочные инвестиции, капитальные вложения, бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность, ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».*
Раздел: *08.00.00 Экономические науки.*

Введение

Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Стандарт является четвертым из нормативных документов, разработанных в рамках реформирования национальной системы учета, направленной на адаптацию ее к системе международных требований, который прошел процедуру публичного обсуждения и утвержден Минфином. ФСБУ 26/2020 разработан на основе МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и является первым нормативно-законодательным актом, который регламентирует учет затрат, производимых организацией в связи с приобретением или строительством объектов основных средств.

Требования к формированию в бухгалтерском учете, определенные ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», становятся обязательными для применения начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г., т. е. с 1 января 2022 г. учет необходимо осуществлять согласно данному нормативному документу. Добровольно в работе стандарт можно использовать, начиная с отчетности за 2020 или за 2021 г. Решение о досрочном применении положений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» организация принимает самостоятельно.

Методология и результаты исследования

Исследование любой экономической категории целесообразно начинать с нормативного регулирования. Вопросы, связанные с нормативно-правовым регулированием учета затрат на капитальные вложения, нашли отражение в трудах А. Ю. Попова

[1]. До момента официального вступления в законную силу ФСБУ 26/2020 учет операций, связанных с капитальными вложениями, попадает под сферу действия следующих нормативных документов:

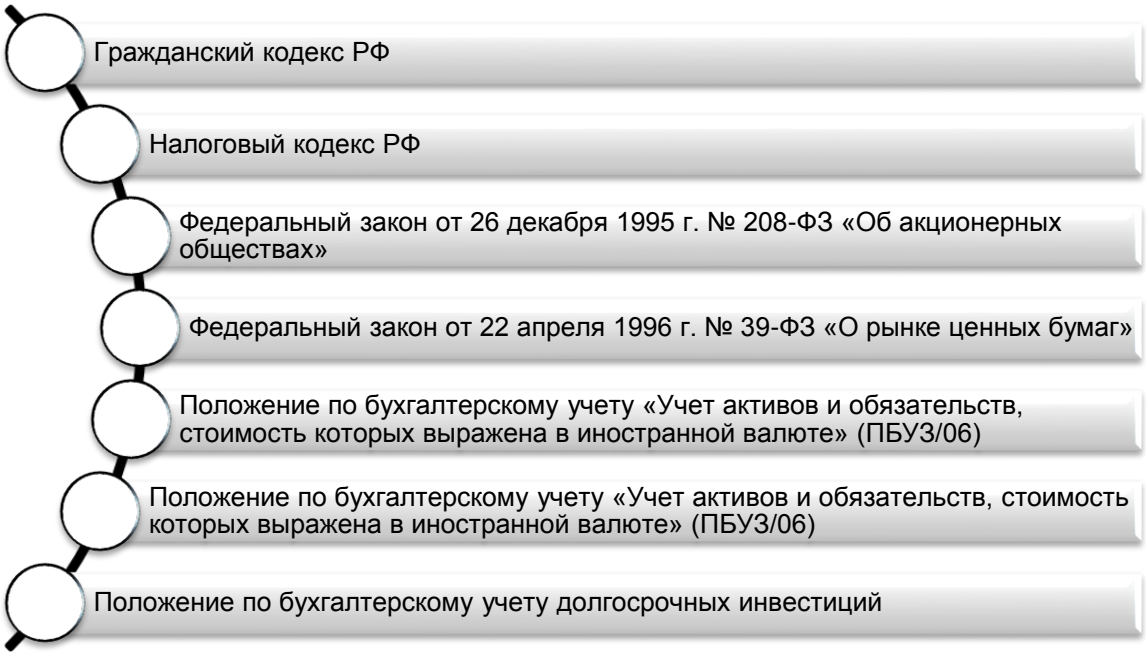

Рис. 1. Нормативно-законодательные акты, регулирующие учет капитальных вложений

Указанные нормативные акты прямо или косвенно регламентируют порядок учета долгосрочных инвестиций, однако унифицированного стандарта, раскрывающего все тонкости ведения учета по данному направлению, в системе законодательных актов в настоящее время нет. Вводимый с 1 января 2022 г. федеральный стандарт «Капитальные вложения» является первым нормативным актом, который устанавливает требования к порядку ведения бухгалтерского учета затрат по производимых капитальным вложениям, а также содержит требования к раскрытию информации в отчетности [2].

Разработчики ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» при определении категории «капитальные вложения» постарались учесть все существующие на сегодняшний день трактовки. Понятие капитальных вложений приводится в следующих нормативных актах.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона от 25.02.99 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» под капитальными вложениями понимаются инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты [3].

Капитальные вложения в бухгалтерском учете – это понятие, неразрывно связанное с долгосрочными инвестициями и основным капиталом фирмы. Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется по правилам, установленным ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Приказ Минфина от 30.03.2001 № 26н) и планом счетов бухучета (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н) [4,5].

Определение капитальных вложений в целях бухгалтерского учета приведено в п. 41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: «к незавершенным капитальным вложениям относятся не

оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие)» [6].

При разработке ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» были учтены также результаты научной деятельности ведущих специалистов, занимающихся исследованием теоретических и практических аспектов учетно-аналитического обеспечения. Э. С. Дружиловская капитальными вложениями называет расходы, направленные на приобретение, а также формирование и увеличение объема долгосрочных активов, не предназначенных к продаже. Исключением являются капитальные вложения, направленные на ценные бумаги и уставной капитал других предприятий [7]. Профессор В. Г. Широбоков пишет, что капитальные вложения в бухгалтерском учете – это инвестиции хозяйствующего субъекта в его основной капитал [8].

Симбиоз опыта и практики позволил дать наиболее полное определение, характеризующее капитальные вложения как затраты организации на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление объектов основных средств.

Особый вклад в разработку стандарта по учету капитальных вложений внесли такие организации, как АО «Гознак», ПАО «ГМК “Норильский никель”» , ПАО «НК “Роснефть”», ОАО «Сургутнефтегаз», ПАО «Газпром нефть», ПАО «КАМАЗ», а также ведущие ученые в области бухгалтерского учета А. С. Бакаев и М. А. Карельская.

Среди принципиально новых нововведений, затрагивающих бухгалтерский учет, следует выделить два момента:

1. Вводимый стандарт отождествляет понятие капитальных вложений исключительно с категорией основных средств. Действующий в настоящий момент времени порядок учета предполагает, что капитальные вложения связаны с категорией внеоборотных активов, которые включают не только основные средства, но и нематериальные активы, земельные участки, объекты природопользования.

2. Под капитальными вложениями стандарт понимает исключительно затраты организации на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление объектов основных средств, не предназначенных для продажи, отсекая таким образом все затраты, связанные с созданием, увеличением размеров, а также приобретением других видов внеоборотных активов.

Таким образом, мы можем прийти к выводу, что ФСБУ 26/2020 производит подмену терминов, вместо привычной категории «долгосрочные инвестиции» появляется термин «капитальные вложения» (см. рис. 2).

Разработчики ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», изменив состав активов, затраты на приобретение или сооружение которых включаются в категорию капитальных вложений, скорректировали также и сферу применения стандарта. По новым правилам положения стандарта распространяются не только на затраты, связанные с категорией основных средств, но и на все имущество, предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и/или восстановления объектов основных средств [9]. Действующий в настоящий момент времени порядок учета предписывает имущество такого плана учитывать в составе запасов организации вплоть до момента использования в процессе приобретения, создания, улучшения и/или восстановления объектов основных средств.

Рис. 2. Категории бухгалтерского учета

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» расширяет состав затрат, которые могут быть признаны в качестве капитальных вложений. Действующие нормативно-законодательные акты в составе капитальных затрат разрешают признавать затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшаются первоначально принятые нормативные показатели объекта основных средств, затраты на восстановление объекта основных средств признаются расходами периода. Принятая редакция ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» определяет в составе капитальных вложений также затраты на улучшение и/или восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений. При этом затраты на текущий ремонт, а также ремонтные работы в связи с поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, если они при этом не улучшают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, подлежат признанию в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Не менее важным моментом, прописанным в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», по нашему мнению, является указание, что в составе капитальных затрат могут быть признаны только расходы, относимые на собственные основные средства, предназначенные для использования в процессе производственной деятельности. Затраты, связанные с выполнением организацией работ, оказанием услуг по созданию, улучшению, восстановлению средств производства для других лиц, не могут быть включены в состав капитальных вложений.

Вопрос включения тех или иных затрат в состав капитальных вложений был одним из самых дискуссионных в прессе публичного обсуждения. Среди наиболее интересных, на наш взгляд, продолжений можно выделить рекомендации, полученные от ПАО «Газпром нефть». Компанией, в частности, были внесены предложения по включению в состав незаконченных капитальных вложений затрат, связанных с выполнением работ подрядным способом с длительными сроками выполнения (свыше 12 месяцев). В качестве критериев признания были предложены следующие основания:

1. Заказчик имеет операционный контроль строительства на протяжении периода строительства.
2. Заказчик осуществляет контроль основных процессов строительства (например, выполняет функции генерального подрядчика и т. п.).
3. Заказчик контролирует сам объект строительства (например, строительство осуществляется на территории Заказчика и пр.).

4. Результаты любых работ, выполненных по договору строительного подряда, в короткие сроки после осуществления работ переходят к Заказчику.

5. Основные риски (утраты объекта, ненадлежащего качества используемых материалов, изменения стоимости строительства, оплаты дополнительных работ и др.) в значительной мере несет Заказчик.

Рекомендации, полученные от ПАО «Газпром нефть», были учтены при уточнении формулировок пунктов 4, 5 и 6 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций под капитальными вложениями понимает затраты экономического субъекта на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года). Инвестиции представляют собой часть актива, которая необходима организации для накопления капитала путем вложения средств [10].

В ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление объектов основных средств [11].

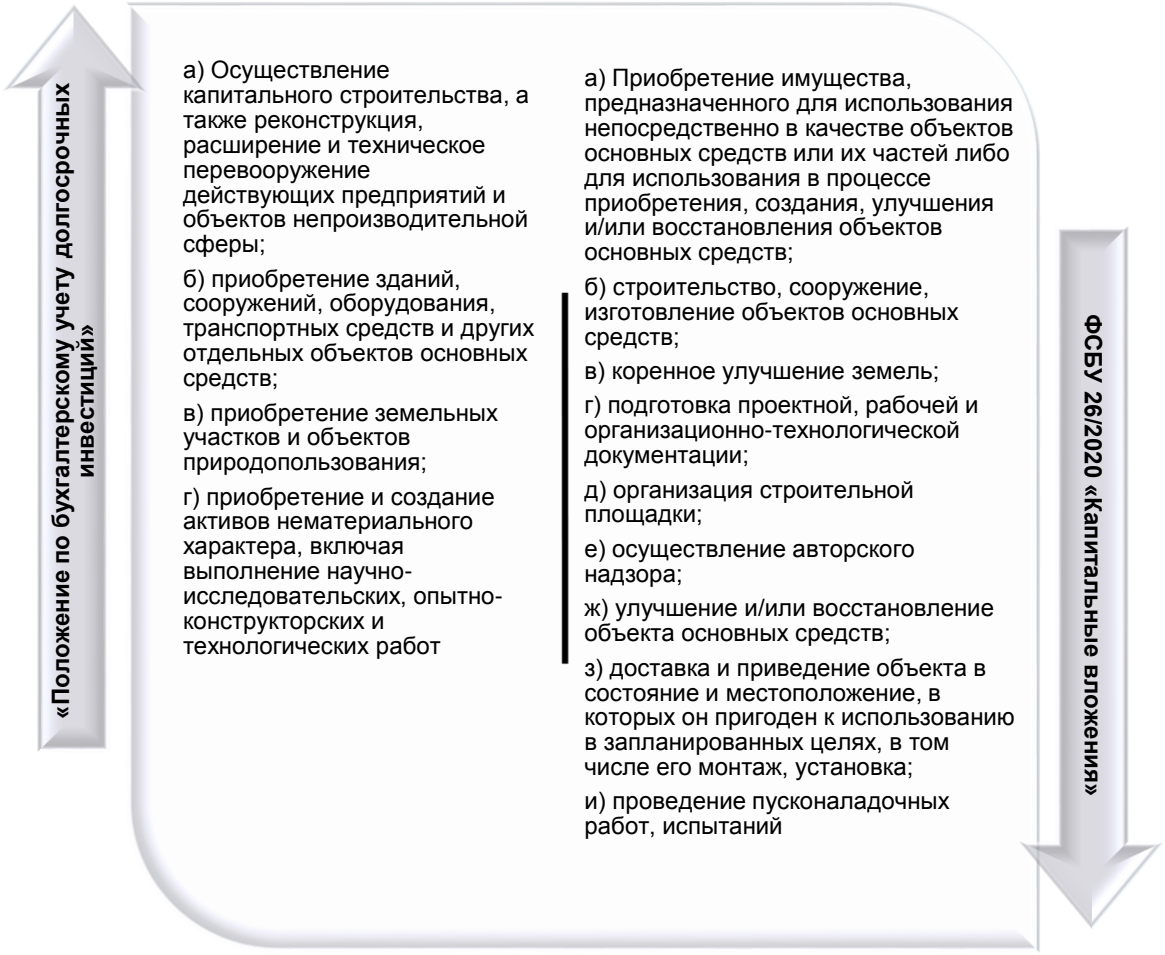

Рис. 3. Состав затрат, относимых на капитальные вложения

Сравнительный анализ действующего и вновь вводимого документов позволил выявить, насколько значительные изменения были внесены. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» большое внимание уделяет вопросам, связанным с приобретением, строительством и сооружением объектов основных средств. В стандарте данным вопросам посвящено сразу несколько пунктов, например, п. 5, пп. а и б, указывает, что

под действие стандарта попадает только имущество, приобретаемое или сооружаемое организацией с одной единственной целью – использование в качестве основного средства; пп. г и д определяют необходимость относить в состав расходов капитального характера затраты, сопровождающие процесс строительства объекта: разработка документации, получение разрешений, подготовка строительной площадки. Особое внимание уделено вопросам, связанным с улучшением состояния тех объектов основных средств, которые находятся в эксплуатации, например, п. 5, пп. ж, предписывает вести учет всех расходов, возникающих при достройке, дооборудовании, модернизации или реконструкции объекта, а также расходов по замене изношенных деталей, расходов на проведение технического осмотра или техобслуживания. Содержит требование обязательного включения в состав затрат оценочного обязательства.

Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций предписывает в состав капитальных затрат включать также расходы на приобретение нематериальных активов и земельных участков [12]. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» расходы, произведенные в связи с приобретением данных внеоборотных активов, исключает из состава капитальных вложений. В то же время стандарт регулирует два вопроса, непосредственно с ними связанных: коренное улучшение земель и осуществление авторского надзора.

В бухгалтерском учете капитальные затраты могут быть признаны при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина [13].

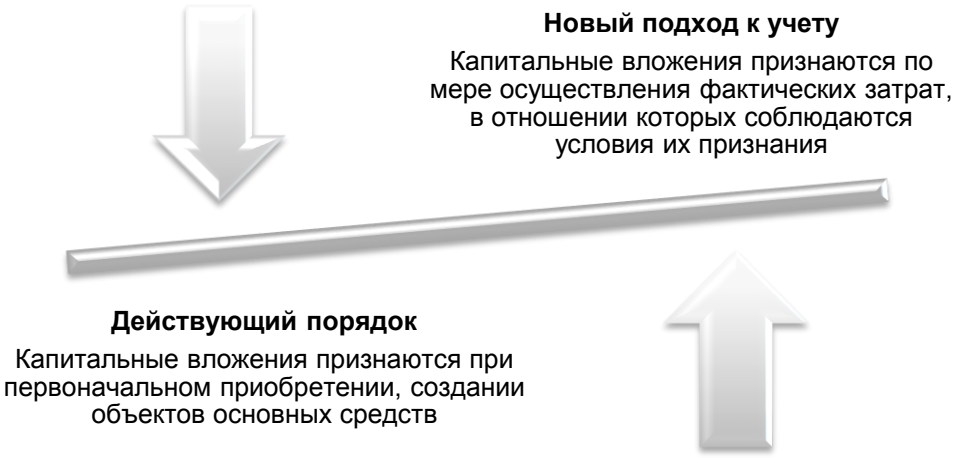

Рис. 4. Признание капитальных вложений в учете

Таким образом, с учетом представленных выше критериев мы приходим к выводу, что капитальные вложения в бухгалтерском учете признаются вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и/или восстановлении.

Особого внимания заслуживает вопрос формирования первоначальной стоимости создаваемого или приобретаемого основного средства. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, со-

здание, улучшение и/или восстановление объектов основных средств. Затратами, связанными с осуществлением капитальных затрат, считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. При этом предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг по нормам ФСБУ 26/2020 не может быть отнесена к капитальным затратам. В п. 11 ФСБУ 26/2020 указано, что первоначальная стоимость основных средств формируется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации.

Интересным, на наш взгляд, представляется также требование включать в первоначальную стоимость приобретаемого объекта сумму денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки или рассрочки, в ситуациях, когда компания получает право на отсроченный платеж. Наличие временного разрыва между фактом совершения операции и моментом поступления денежных средств предписывает необходимость учитывать влияние временного фактора [14]. Разница между подлежащей к уплате суммой и номинальной величиной денежных средств учитывается в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»: в стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и/или изготовлением инвестиционного актива [15].

В п. 13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отмечено, что оплата за приобретаемые объекты основных средств может быть произведена как денежными средствами, так и в форме неденежных выплат [16]. В случае, когда оплата осуществлялась неденежными средствами, величина затрат на приобретение актива формируется исходя из его справедливой стоимости, определяемой по требованиям МСФО. Вопросы определения справедливой стоимости в системе МСФО регулируются МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» [17].

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» определяет «справедливую стоимость» как цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. По справедливой стоимости следует также оценивать безвозмездно полученные объекты основных средств.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» устанавливает два условия, соблюдение которых необходимо в процессе определения справедливой стоимости:

Условия определения справедливой стоимости	При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг
	При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг

Рис. 5. Порядок определения справедливой стоимости для категории «капитальные вложения»

Особенно интересным и требующим досконального изучения является требование обязательной проверки капитальных вложений на обесценение и учет изменения

их стоимости вследствие обесценения. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» вслед за введенными ранее ФСБУ 6/2020 «Основные средства» обязывает организацию проводить ежегодную оценку внешних и внутренних факторов, которые могут привести к обесценению актива. Оценку и учет результатов проверки на обесценение следует осуществлять в соответствии с правилами, установленными в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенными в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н [18].

МСФО (IAS) 36 трактует обесценение актива как снижение стоимости актива, превышающее плановое (нормальное) снижение его стоимости в связи с его использованием (нормальным физическим и/или моральным износом). Тестирование на предмет обесценения включает следующие этапы [19]:

Рис. 6. Алгоритм проверки активов на обесценение

Списание капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» происходит в следующих случаях:

– передача имущества другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в некоммерческую организацию;

– выбытие имущества в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;

– прекращение осуществления капитальных вложений при отсутствии перспектив возобновления или продажи незавершенных объектов.

Информация, формируемая в системе бухгалтерского учета в течение отчетного периода, находит свое отражение в виде обобщенных показателей в формах бухгалтерской отчетности. В отношении величины капитальных вложений в отчетности следует раскрывать сведения о величине затрат на незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств. По данному показателю приводится расшифровка по видам незавершенных капитальных вложений в объекты основных средств, имеющихся у организации в отчетном году. Согласно ФСБУ 26/2020, в формах бухгалтерской отчетности должна быть представлена следующая информация (см. рис. 7).

Заключение

Анализ представленных в работе положений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» позволяет делать вывод о целесообразности и необходимости применения данного стандарта в учетно-аналитической работе.

Раскрытие информации в отчетности	Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода
	Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период
	Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода
	Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений
	Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленных организации другими лицами

Рис. 7. Состав информации, раскрываемой в отчетности

Предложенные в документе принципы способствуют повышению качества раскрываемой в учете и отчетности информации, стандарт дает однозначное понимание самой категории «капитальные затраты», приводит перечень затрат, которые могут быть отнесены к указанной категории, в нем определен порядок формирования затрат, связанных с основными средствами. В перечень вопросов, регламентируемых ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», включены также особенности формирования первоначальной стоимости в зависимости от источников поступления основных средств в организацию, прописаны условия оценки активов по справедливой стоимости, а также необходимость ежегодной проверки активов на предмет возможного обесценения, уточнены требования к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности.

В то же время подчеркнем, что с учетом различных факторов экономики и запросов заинтересованных сторон многие вопросы остаются нерешенными, что обосновывает необходимость продолжения работы по совершенствованию национальных стандартов по бухгалтерскому учету.

Ссылки на источники

1. Попов А. Ю. Особенности нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений // Экономический анализ: теория и практика. – 2013. – № 25 (328). – С. 46–55.
2. Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/e9efcd4b5d5c645c5433ff6aec3-eb9966ac2a007.
3. Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 № 39-ФЗ. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22142/
4. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/
6. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/

7. Дружиловская Э. С. Оценка незавершенных капитальных вложений в проекте нового федерального бухгалтерского стандарта // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. – № 21 (429). – С. 2–11.
8. Экономика и управление предприятиями, отраслями, комплексами: проблемы и перспективы развития: монография / М. Н. Адушев, Ю. Н. Васильев, А. А. Власенко, Н. М. Кобзева [и др.]. – Новосибирск, 2018. – 156 с.
9. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
10. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (утв. Минфином РФ 30.12.1993 № 160). – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_3053/
11. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
12. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций.
13. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
14. Павлюченко Т. Н. Фактор времени в бухгалтерском учете // Научное и кадровое обеспечение развития агропродовольственного комплекса: материалы Всерос. науч.-практ. конф., посвящ. 65-летию подготовки экономических и управленческих кадров для АПК в Воронежском ГАУ / отв. за вып.: Е. В. Закшевская, В. Г. Широбоков, М. В. Загвозкин, В. А. Лубков. – Воронеж, 2016. – С. 327–330.
15. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81165/
16. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
17. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н). – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193740/
18. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н). – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193674/
19. Суворина Н. В., Павлюченко Т. Н. Обесценение основных средств согласно ФСБУ «Основные средства» // Современная экономика России: достижения, актуальные проблемы и перспективы развития: сб. материалов Всерос. науч. конф., посвящ. памяти профессора Н. Г. Нечаева. – Елец, 2019. – С. 139–145.

Alena Bunina,
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Accounting and Auditing Chair, Voronezh State Agricultural University named after Emperor Peter the Great, Voronezh
apom84@mail.ru
Tatyana Pavlyuchenko,
Associate Professor, Accounting and Auditing Chair, Voronezh State Agricultural University named after Emperor Peter the Great, Voronezh
pavlychenko_tn@mail.ru

Capital investment accounting reform

Abstract. The relevance of our research is due to the introduction of the new federal standard for capital expenditures accounting (Federal Standard for Accounting 26/2020 “Capital investments”). The purpose of the work is to study the accounting techniques and methods presented in the standard, as well as to make known information on the organization's capital investments associated with the acquisition of fixed assets in the financial statements. As a result of the study, the authors made a comparative analysis of the main changes in the accounting of capital investments introduced by Federal Standard for Accounting 26/2020 “Capital investments”, and revealed problems caused by the transition to accounting for capital investments according to the new standard.

Key words: long-term investments, capital investments, accounting, financial statements, Federal Standard for Accounting 26/2020 “Capital investments”.

References

1. Popov, A. Yu. (2013). “Osobennosti normativno-pravovogo regulirovaniya buhgalterskogo ucheta investicionnoj deyatel'nosti v forme kapital'nyh vlozhenij”, *Ekonomicheskij analiz: teoriya i praktika*, № 25 (328), pp. 46–55 (in Russian).
2. *Prikaz Minfina Rossii ot 17.09.2020 № 204n “Ob utverzhdenii Federal'nyh standartov buhgalterskogo ucheta FSBU 6/2020 “Osnovnye sredstva” i FSBU 26/2020 “Kapital'nye vlozheniya”.* Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/e9efcd4b5d5c645c5433ff6aec3eb9966ac2a007 (in Russian).

3. *Federal'nyj zakon "Ob investicionnoj deyatel'nosti v Rossijskoj Federacii, osushchestvlyaemoj v forme kapital'nyh vlozhenij" ot 25.02.1999 № 39-FZ*. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22142/ (in Russian).
4. *Prikaz Minfina Rossii ot 30.03.2001 № 26n (red. ot 16.05.2016) "Ob utverzhdenii Polozheniya po buhgalterskomu uchetu "Uchet osnovnyh sredstv" PBU 6/01"*. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/ (in Russian).
5. *Prikaz Minfina RF ot 31.10.2000 № 94n (red. ot 08.11.2010) "Ob utverzhdenii Plana schetov buhgalterskogo ucheta finansovo-hozyajstvennoj deyatel'nosti organizacij i Instrukcii po ego primeneniyu".* Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (in Russian).
6. *Prikaz Minfina Rossii ot 29.07.1998 № 34n (red. ot 11.04.2018) "Ob utverzhdenii Polozheniya po vedeniyu buhgalterskogo ucheta i buhgalterskoj otchetnosti v Rossijskoj Federacii"*. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (in Russian).
7. Druzhilovskaya, E. S. (2017). "Ocenka nezavershennyh kapital'nyh vlozhenij v proekte novogo federal'nogo buhgalterskogo standarta", *Buhgalterskij uchet v byudzhetnyh i nekommercheskih organizaciyah*, № 21 (429), pp. 2–11 (in Russian).
8. Adushev, M. N. et al. (2018). *Ekonomika i upravlenie predpriyatiyami, otraslyami, kompleksami: problemy i perspektivy razvitiya: monografiya*, Novosibirsk, 156 p. (in Russian).
9. FSBU 26/2020 "Kapital'nye vlozheniya".
10. *Polozhenie po buhgalterskomu uchetu dolgosrochnyh investicij (utv. Minfinom RF 30.12.1993 № 160).* Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_3053/ (in Russian).
11. FSBU 26/2020 "Kapital'nye vlozheniya".
12. Polozhenie po buhgalterskomu uchetu dolgosrochnyh investicij.
13. FSBU 26/2020 "Kapital'nye vlozheniya".
14. Pavlyuchenko, T. N. (2016). "Faktor vremeni v buhgalterskom uchete", in Zakshevskaya, E. V. et al. (eds.). *Nauchnoe i kadrovoe obespechenie razvitiya agroprodovol'stvennogo kompleksa: materialy Vseros. nauch.-prakt. konf., posvyashch. 65-letiyu podgotovki ekonomicheskih i upravlencheskih kadrov dlya APK v Voronezhskom GAU,* Voronezh, pp. 327–330 (in Russian).
15. *Prikaz Minfina Rossii ot 06.10.2008 № 107n (red. ot 06.04.2015) "Ob utverzhdenii Polozheniya po buhgalterskomu uchetu "Uchet raskhodov po zajmam i kreditam" (PBU 15/2008)".* Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81165/ (in Russian).
16. FSBU 26/2020 "Kapital'nye vlozheniya".
17. *Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti (IFRS) 13 "Ocenka spravedlivoj stoimosti" (vveden v dejstvie na territorii Rossijskoj Federacii Prikazom Minfina Rossii ot 28.12.2015 № 217n*). Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193740/ (in Russian).
18. *Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti (IAS) 36 "Obescenenie aktivov" (vveden v dejstvie na territorii Rossijskoj Federacii Prikazom Minfina Rossii ot 28.12.2015 № 217n).* Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193674/ (in Russian).
19. Suvorina, N. V. & Pavlyuchenko, T. N. (2019). "Obescenenie osnovnyh sredstv soglasno FSBU "Osnovnye sredstva", *Sovremennaya ekonomika Rossii: dostizheniya, aktual'nye problemy i perspektivy razvitiya: sb. materialov Vseros. nauch. konf., posvyashch. pamyati professora N. G. Nechaeva*, Elec, pp. 139–145 (in Russian).

Рекомендовано к публикации:
Горевым П. М., кандидатом педагогических наук,
главным редактором журнала «Концепт»

Поступила в редакцию *Received*	20.01.21	Получена положительная рецензия *Received a positive review*	19.02.21
Принята к публикации *Accepted for publication*	19.02.21	Опубликована *Published*	29.03.21

ISSN 2304-120X
9 772304 120210 03
www.e-koncept.ru

Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0)
© Концепт, научно-методический электронный журнал, 2021
© Бунина А. Ю., Павлюченко Т. Н., 2021