

Приказ Минфина России от 30 мая 2022 г. N 87н
“О внесении изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета
ФСБУ 26/2020
“Капитальные вложения”, утвержденный приказом Министерства
финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 г. N 204н”

В соответствии с частью 14 статьи 27 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, N 50, ст. 7344), подпунктом 5.2.211 пункта 5 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. N 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 31, ст. 3258; 2012, N 44, ст. 6027; 2020, N 6, ст. 698), приказываю:

1. Внести изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 “Капитальные вложения”, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 г. N 204н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 октября 2020 г., регистрационный N 60399), согласно приложению к настоящему приказу.

2. Установить, что предусмотренные настоящим приказом изменения применяются начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Организация может принять решение о применении предусмотренных настоящим приказом изменений до указанного срока.

3. Признать утратившими силу с 1 января 2024 г.:
приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 115н “Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы” ПБУ 17/02” (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 декабря 2002 г., регистрационный N 4022);

пункт 7 изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 сентября 2006 г. N 116н “О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету” (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24 октября 2006 г., регистрационный N 8397);

пункт 3 изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 мая 2016 г. N 64н “О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету” (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 6 июня 2016 г., регистрационный N 42429).

Министр А.Г. Силуанов

Зарегистрировано в Минюсте РФ 28 июня 2022 г.
Регистрационный № 69032

**Изменения,
вносимые в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020
"Капитальные вложения",
утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации
от 17 сентября 2020 г. N 204н**

1. Пункт 3 изложить в следующей редакции:

"3. Настоящий Стандарт не применяется:

а) при выполнении организацией работ, оказании услуг по приобретению, созданию, улучшению средств производства, результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у организации не возникают исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, восстановлению средств производства для других лиц;

б) при приобретении, создании организацией активов, предназначенных для продажи."

2. Пункт 4 изложить в следующей редакции:

"4. Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может:

а) не применять подпункты "б" - "з" пункта 10, подпункт "б" пункта 11, пункт 12, абзацы первый - третий пункта 13, пункт 17, подпункты "в" - "д" пункта 23, пункт 24 настоящего Стандарта;

б) признавать затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления."

3. В пункте 5:

а) в абзаце первом слова "и (или)" заменить словами "объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также";

б) в подпункте "а" слова "и (или)" заменить словами "объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также";

в) дополнить подпунктами "к" - "н" следующего содержания:

"к) приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов (далее - права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации);

л) создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

м) улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;

н) приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).".

4. В пункте 6:

а) в подпункте "а" слово "организацией," заменить словом "организацией";

б) абзац четвертый изложить в следующей редакции:

"Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, объектов нематериальных активов или при последующем улучшении объектов нематериальных активов, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств."

5. Пункт 7 после слова "улучшаемый" дополнить словами "объект основных средств, объект нематериальных активов".

6. В пункте 9:

а) абзац первый изложить в следующей редакции:

"9. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты). Для целей настоящего Стандарта затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.";

б) абзац второй изложить в следующей редакции:

"В целях определения фактических затрат к возникновению (увеличению) обязательств организации приравнивается увеличение капитала организации вследствие выпуска собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличения уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда), безвозмездного получения имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации от акционеров, собственников, участников, учредителей организации (в том числе вследствие передачи государственного или муниципального имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации унитарному предприятию), а также увеличение целевого финансирования некоммерческой организации вследствие получения ею имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации в качестве целевого финансирования.";

в) в абзаце третьем слова "пунктом 6" заменить словами "пунктами 6, 173".

7. В пункте 10:

а) в подпункте "а" после слов "(продавцу, подрядчику" дополнить словами ", правообладателю";

б) в подпункте "б" после слов "стоимость активов организации" дополнить словами "(в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации)";

в) дополнить новым подпунктом "ж1" следующего содержания:

"ж1) государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта нематериальных активов;"

г) в подпункте "з" слова "пунктом 6" заменить словами "пунктами 6, 173".

8. В пункте 13:

а) в абзаце первом слова "имущественных прав," заменить словами "прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации,";

б) в абзаце третьем слова "имущественных прав," заменить словами "прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации,";

в) в абзаце четвертом слова "имущественных прав," заменить словами "прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации,";

г) дополнить абзацем пятым следующего содержания: "Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе определять фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг."

9. Пункт 14 изложить в следующей редакции:

"14. Фактическими затратами в имущество, права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость таких имущества, прав."

10. Дополнить пунктом 141 следующего содержания:

"141. Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, объектов нематериальных активов, распределяются между ними обоснованным способом, установленным организацией самостоятельно."

11. В пункте 15:

а) в абзаце втором после слов "исходя из" дополнить словами "фактических затрат на их приобретение, создание, а если их невозможно определить, то исходя из";

б) абзац третий изложить в следующей редакции:

"Установленный настоящим пунктом порядок учета применяется также к:";

в) дополнить абзацами следующего содержания:

"материальным ценностям, оставшимся неиспользованными при осуществлении капитальных вложений;

материальным носителям (вещам), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, при признании таких объектов обособленно от объекта нематериальных активов."

12. Дополнить пунктом 151 следующего содержания:

"151. В случае если при выполнении работ, оказании услуг для заказчика организация создает объект интеллектуальной собственности, на который у организации возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания нематериальных активов, расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика. При этом расчетная стоимость капитальных вложений в объект нематериальных активов определяется в порядке, установленном пунктом 15 настоящего Стандарта."

13. В пункте 16:

а) в подпункте "а" слова "и (или) восстановлении объектов" заменить словами "объекта основных средств, объекта нематериальных активов, о восстановлении объекта";

б) в подпункте "б" после слов "основных средств" дополнить словами ", материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации";

в) в подпункте "ж" слова "и (или)" заменить словами "основных средств, нематериальных активов,";

г) в подпункте "з" после слова "продукции" дополнить словами ", работ, услуг";

д) в подпункте "и" после слова "продукции" дополнить словами ", работ, услуг";

е) подпункт "н" изложить в следующей редакции:

"н) затраты на поддержание, обновление, восстановление, сохранение нормативных показателей функционирования объектов нематериальных активов, в том числе сроков полезного использования, отличные от затрат на улучшение, в том числе продление сроков полезного использования объектов нематериальных активов,";

ж) дополнить подпунктом "о" следующего содержания:

"о) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения основных средств, нематериальных активов, восстановления основных средств."

14. Дополнить пунктами 171, 172 следующего содержания:

"171. 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 ее.

172. В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением их, уменьшенные на сумму накопленного обесценения."

15. После пункта 172 дополнить новой главой II1 следующего содержания:

"II1. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

173. При создании объекта нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при соблюдении одновременно следующих условий:

а) осуществимо завершение создания объекта нематериальных активов и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;

б) у организации имеется намерение завершить создание объекта нематериальных активов;

в) у организации имеются намерение и возможность использовать объект нематериальных активов;

г) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (в частности, имеется рынок сбыта продукции (работ, услуг), производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием создаваемого объекта нематериальных активов, либо рынок сбыта создаваемого объекта нематериальных активов, либо известны способы использования создаваемого нематериального актива в организации);

д) у организации имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта нематериальных активов (например, у организации имеются бизнес-

планы, показывающие требуемые технические, финансовые и прочие ресурсы и способность организации обеспечить наличие таких ресурсов);

е) определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

174. Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, отражаются в бухгалтерском учете организации с подразделением на затраты, относящиеся:

а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;

б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Для целей бухгалтерского учета отнесение конкретных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, выполняемых для создания объекта нематериальных активов, к стадии исследований или стадии разработок организация осуществляет самостоятельно.

175. Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 173 настоящего Стандарта.

176. Не признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов:

а) относящиеся к стадии исследований фактические затраты;

б) относящиеся к стадии разработок фактические затраты, в отношении которых не соблюдаются условия, установленные пунктом 173 настоящего Стандарта;

в) связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок.

Фактические затраты, указанные в настоящем пункте, признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в объекты нематериальных активов."

16. Пункт 18 изложить в следующей редакции:

"18. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, 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 объектом основных средств или объектом нематериальных активов."

17. В подпункте "а" пункта 19 слова "имущества другому лицу в связи с его" заменить словами "имущества, отчуждением прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации другому лицу в связи с их".

18. В пункте 23:

а) в подпункте "а" после слова "объекты" дополнить словами "основных средств";

б) дополнить новыми подпунктами "а1" и "а2" следующего содержания:

"а1) балансовая стоимость капитальных вложений в объекты нематериальных активов на начало и конец отчетного периода;

а2) затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признанные расходами отчетного периода";

в) дополнить абзацами следующего содержания:

"В случае создания нематериальных активов организацией информация о капитальных вложениях в такие объекты нематериальных активов, предусмотренная подпунктами "а1" и "а2" настоящего пункта, раскрывается обособленно.

Информация, предусмотренная подпунктами "б" - "д" настоящего пункта, раскрывается обособленно в отношении капитальных вложений в объекты основных средств и капитальных вложений в объекты нематериальных активов."

19. Дополнить пунктом 25! следующего содержания:

"251. В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. В этом случае:

а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны быть признаны в бухгалтерском учете как капитальные вложения в объекты нематериальных активов и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, организация не корректирует их балансовую стоимость на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному);

б) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны быть признаны в бухгалтерском учете как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как активы других видов, организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) переклассифицировать их в капитальные вложения в объекты нематериальных активов, признать в качестве их балансовой стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации;

в) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списать балансовую стоимость таких объектов единовременно на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов."

20. Пункт 27 изложить в следующей редакции:

"27. Организация раскрывает выбранный ею из установленных пунктами 25, 25! настоящего Стандарта способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта и последствия изменения учетной политики, соответствующие выбранному способу их отражения, в своей первой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением настоящего Стандарта."