Приложение к приказу

Министерства финансов

Российской Федерации

от №

**Изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 г. № 204н**

1. Пункт 3 изложить в следующей редакции:

«3. Настоящий Стандарт не применяется:

а) при выполнении организацией работ, оказании услуг по 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, по восстановлению средств производства для других лиц;

б) при приобретении, создании 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» – «и» пункта 10, подпункт «б» пункта 11, пункт 12, первый - третий абзацы пункта 13, пункт 17, подпункты «д» - «ж» пункта 29, пункт 30 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 пункт 5 внести следующие изменения:

а) в предложении 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) после подпункта «и» 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 (в частности, переработку, модификацию), 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 абзаце четвертом пункта 6 после слов «объектов основных средств» дополнить словами «, объектов нематериальных активов».

5. В пункте 7 после слов «объект основных средств» дополнить словами «, объект нематериальных активов».

6. В пункте 9 внести следующие изменения:

а) в абзаце первом после слов «улучшение» дополнить словами «объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на», исключить слова «и (или)», после слов «(продавцу, подрядчику» дополнить словами «, правообладателю», после слов «имущественных прав,» дополнить словами «прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации,»;

б) в абзаце 3 после слова «пункт 6» заменить на слова «пунктами 6,20».

7. В пункт 10 внести следующие изменения:

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) после подпункта «ж» дополнить новым подпунктом «з» следующего содержания:

«з) регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта нематериальных активов;»;

г) подпункт «з» считать подпунктом «и»;

д) в подпункте «и» слова «пунктом 6» заменить словами «пунктами 6, 20».

8. В пункте 13:

а) в абзаце третьем после слов «имущественных прав,» дополнить словами «прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации,»;

б) в абзаце четвертом после слов «имущественных прав,» дополнить словами «, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации,».

9. В пункте 14 слово «которое» заменить словами «права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые», слово «этого» заменить словом «этих», после слова «имущества» дополнить словами «, прав».

10. После пункта 14 дополнить пунктом 14.1 следующего содержания:

«14.1. Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов, 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 заменить абзацами следующего содержания:

«Установленный настоящим пунктом порядок учета применяется также к:

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. После пункта 15 дополнить пунктом 15.1 следующего содержания:

«15.1. 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.

При этом расчетная стоимость капитальных вложений в объект нематериальных активов определяется в порядке, установленном пунктом 15 настоящего Стандарта.».

13. В пункт 16 внести следующие изменения:

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 подпунктах «з» и «и» после слова «продукции» дополнить словами «, работ, услуг»;

д) подпункт «н» считать подпунктом «о»;

е) подпункт «н» изложить в следующей редакции:

«н) затраты на поддержание, 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) в подпункте «о» слова «и (или)» заменить словами «основных средств, нематериальных активов,», заменить слово «восстановлением» словом «восстановления»;

14. Пункт 18 считать пунктом 24.

15. Пункт 18 изложить в следующей редакции:

«18. 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.»

16. Пункт 19 считать пунктом 25.

17. Пункт 19 изложить в следующей редакции:

«19. 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.»

18. Пункты 20 – 22 считать пунктами 26 – 28, соответственно.

19. После пункта 19 дополнить новым разделом III и пунктами 20 - 22 следующего содержания:

«**III. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

20. 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 доведения 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 (в частности, 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.

21. 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, т.е. стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;

б) к стадии разработок, т.е. 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 указанным стадиям организация осуществляет самостоятельно.

22. Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 20 настоящего Стандарта.».

20. Пункт 23 считать пунктом 29.

21. Пункт 23 изложить в следующей редакции:

«23. Не признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов:

а) фактические затраты, относящиеся к стадии исследований;

б) относящиеся к стадии разработок фактические затраты, в отношении которых не соблюдаются условия, установленные пунктом 20 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.».

22. Разделы III, IV, V считать разделами IV, V, VI соответственно.

23. Пункт 24 считать пунктом 30.

25. В пункт 24 внести следующие изменения:

а) в первом предложении после слова «считаются» дополнить словом «соответственно», после слов «основными средствами» дополнить словами «или нематериальными активами»;

б) во втором предложении исключить слова «объектом основных средств», после слов «такую часть капитальных вложений» дополнить словами «объектом основных средств или объектом нематериальных активов»;

25. В пункт 29 внести следующие изменения:

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

б) после подпункта «а» дополнить новыми подпунктами «б» и «в» следующего содержания:

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

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

в) подпункты «б» - «д» считать подпунктами «г» - «ж» соответственно;

г) дополнить абзацами следующего содержания:

«В случае создания нематериальных активов организацией информация о капитальных вложениях в такие объекты нематериальных активов, предусмотренная подпунктами «б» и «в» настоящего пункта, раскрывается обособленно.

Информация, предусмотренная подпунктами «г» - «ж» настоящего пункта, раскрывается обособленно в отношении капитальных вложений в объекты основных средств и капитальных вложений в объекты нематериальных активов.».

Пункт 25 считать пунктом 31.

26. После пункта 31 дополнить новым пунктом 32 следующего содержания:

«32. 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 случае переклассификации таких объектов в другой вид активов.».

27. Пункт 26 считать пунктом 33.

28. Пункт 27 считать пунктом 34.

29. В пункте 34 после слов «с началом применения настоящего Стандарта» дополнить словами «и последствия изменения учетной политики, соответствующие выбранному способу их отражения,».