Применение новых Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету (ФСБУ) в отчетности за 2022 год*

Рыбакова Ольга Михайловна, д-р экон. наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита
Лесных Ольга Васильевна, канд. экон. наук, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита
Международная промышленная академия

Изменения в законодательство по бухгалтерскому учету и налогообложению связаны в первую очередь с проведением плановых реформ налогового и бухгалтерского законодательства. В 2022 г. обязательными к применению стали Федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Те организации, которые впервые начали применять эти стандарты с 01.01.2022 г., должны в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением настоящих стандартов, указать выбранные способы отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения этих документов, а также иную информацию, отражение которой в отчетности предусмотрено данными стандартами.

Остановимся подробнее на тех изменениях, которые могут оказать влияние на подготовку и представление отчетности за 2022 г.

ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

По строке «Основные средства» баланса указывается информация об объектах основных средств (ОС), учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства». Организация должна принять решение об отражении по данной строке баланса незавершенных капитальных вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (кроме субсчетов 08–5 и 08–8): включать величину незавершенных капитальных вложений в показатель строки «Основные средства» или не включать.

Если решено не включать, то величина незавершенных капитальных вложений может быть отражена в разделе I «Внеоборотные активы» по отдельной самостоятельно введенной организацией строке «Незавершенные капитальные вложения», а если показатель несущественен, то по строке «Прочие внеоборотные активы». Детализацию по строке «Основные средства» организация в зависимости от ее существенности определяет сама: например, может быть отдельно приведена информация о стоимости зданий, транспортных средств, оборудования.

Если незавершенные капитальные вложения включаются в показатель строки «Основные средства», то к остаточной стоимости добавляются сальдо по счетам 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке». При этом дебетовые сальдо по счетам 07 и 08 учитываются в части, относящейся к капитальным вложениям в объекты основных средств, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету на счете 01 «Основные средства».

Внимание! Подробнее информацию по правилам учета основных средств (бухгалтерский учет в сравнении с налоговым) с 2022 г. в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Налоговым кодексом можно посмотреть на сайте info@moloprom.ru в разделе «Актуальное».

ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»

Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» утвержден приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н и разработан на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда». ФСБУ 25/2018 ориентирован на классификацию аренды, принятую Гражданским кодексом РФ (Глава 34), согласно которой различаются два вида аренды: операционная и финансовая.

ФСБУ 25/2018 применяют стороны договоров:

- аренды (операционная аренда);
- лизинга (финансовая аренда);
- субаренды и иных договоров, по которым имущество предоставляется во временное пользование.

Лизинг — это финансовая услуга, с помощью которой предприятие пользуется имуществом, зарабатывает на нем, а в итоге может получить его в собственность.

Нормативные документы ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» от 29.10.1998 № 164-ФЗ и статьи 665–670 ГК РФ обеспечивают правомерность использования лизинга на территории РФ и защищают каждую из сторон лизинговой сделки.

Стороны договора лизинга:

- лизингодатель — лизинговая компания, которая покупает имущество по запросу клиента, после чего сдает его в лизинг;
- лизингополучатель — клиент лизинговой компании, который получает имущество в пользование с возможностью последующего выкупа;
- продавец — поставщик имущества, которое приобретает лизинговая компания для сдачи в лизинг.

В сделке могут быть задействованы и другие участники. Например, страховая компания, которая страхует имущество, или юридическое агентство, которое сопровождает сделку.

Продолжение. Начало в № 1 за 2023 г.

Стороны договора лизинга применяют ФСБУ 25/2018 вне зависимости от наличия в договоре условия о том, на чьем балансе учитывается имущество. Организация обязана начать применять ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г. До начала применения стандарта при отражении операций по договору лизинга лизингополучатель и лизингодатель должны были сделать бухгалтерские проводки по состоянию на 31 декабря 2021 г. таким образом, чтобы у обеих сторон встречные обязательства были отражены в сумме платежей, указанных в договоре лизинга.

Рассмотрим наиболее часто встречающийся договор — договор аренды (операционной аренды).

Аренда — форма имущественного договора, при которой собственность передается во временное владение и пользование (или только во временное пользование) арендатору за арендную плату другому собственнику. Аренда исключительных прав, иных объектов интеллектуальной собственности ни Гражданским кодексом РФ, ни ФСБУ 25/2018 не регулируются. Сторонами договора аренды являются:

- арендатор — физическое или юридическое лицо, заключившее с собственником какого-либо имущества (или уполномоченным им лицом) договор аренды (имущественного найма) и получившее во временное владение и пользование (либо только пользование) такое имущество;
- арендодатель — физическое или юридическое лицо, которое предоставляет имущество арендатору за плату во временное пользование и владение. По общему правилу арендодателем может быть собственник имущества или лицо, уполномоченное собственником либо законом.

Договор аренды оформляется в письменной форме (п. 1 ст. 609 ГК РФ), в нем следует отразить:

- описание предмета, передаваемого арендатору, с указанием признаков, позволяющих однозначно идентифицировать объект;
- срок договора аренды (ст. 610 ГК РФ). Сторонам договора аренды предоставлено право самим определять срок аренды. Если срок аренды не определен, договор считается заключенным на неопределенный срок (п. 2 ст. 610 ГК РФ);
- порядок, условия и сроки внесения арендной платы (ст. 614 ГК РФ);
- условия предоставления и возврата имущества (ст. 611, 622 ГК РФ);
- условия использования, в том числе возможность передачи в субаренду и улучшения имущества за счет арендодателя (ст. 615 ГК РФ);
- последующий выкуп предмета аренды. В договоре аренды может быть определено, что арендованное имущество переходит в собственность арендатора по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения арендатором всей обусловленной договором выкупной цены (ст. 624 ГК РФ);
- ответственность сторон договора (ст. 612 и 616 ГК РФ).

Все расходы по содержанию переданного в аренду имущества несет арендатор. На него же возлагаются и обязательства по поддержанию имущества в состоянии пригодности к эксплуатации и проведению текущего ремонта. В договоре должно быть прописано право арендатору осуществлять капитальный ремонт. Если об этом ничего не указано, то обязанность по проведению капитального ремонта лежит на арендодателе (п. 1 ст. 616 ГК РФ).

При операционной аренде все риски лежат на арендодателе, так как за ним сохраняется право собственности на арендное имущество. У арендатора отсутствует право выкупа арендуемого имущества до окончания действия договора операционной аренды и полного завершения арендных платежей.

С 2022 года учет аренды должен осуществляться по новым правилам — в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда». Стороны договора операционной аренды могут применять ФСБУ 25/2018, а в некоторых ситуациях могут его не применять.

Разберемся, кто может не применять ФСБУ 25/2018 и вести учет по упрощенному варианту, а кто применяет ФСБУ 25/2018, а значит, должен учитывать предмет аренды в активе баланса в виде права пользования активом (ППА).

Упрощенный вариант. Для упрощенного варианта учета в обязательном порядке должны выполняться следующие условия (п. 12 ФСБУ 25/2018):

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Если эти два условия выполняются, то можно не признавать ППА по **любому из следующих договоров** (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т. е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Учет у арендодателя при упрощенном варианте. При операционной аренде схема бухгалтерских проводок в 2022 г. такая же, как была в 2021 г. и ранее. Начисление платы за аренду осуществляется, как правило, на последнее число каждого месяца и отражается проводкой:

Дебет 62 Кредит 91 (90).

Одновременно по Дебету счета 91 (90) отражают:

- НДС по реализации: Дебет 91 (90) Кредит 68;
- расходы в виде амортизации, начисляемой по переданному в аренду объекту: Дебет 91 (90) Кредит 02;
- затраты на капремонт, если его делает арендодатель:

Дебет 91 (90) Кредит 23 (60, 69, 70).

Поступление арендной платы отражается проводкой:

Дебет 51 Кредит 62.

Отделимые и неотделимые улучшения в арендованное имущество, сделанные с согласия арендодателя и возмещаемые арендатору, будут включаться в учетную стоимость предмета аренды либо учитываться как самостоятельный объект:

Дебет 08 Кредит 60 — на сумму без НДС и

Дебет 19 Кредит 60 — на сумму НДС.

Учет у арендатора. Арендатор должен внимательно изучить условия договора аренды и принять решение, как он будет его учитывать (п. 6 ФСБУ 25/2018):

- в том порядке, как это было до 2022 г., т. е. просто отражая в расходах арендные платежи (упрощенный вариант);
- или с признанием права пользования активом (ППА).

Упрощенный вариант: решение, признавать или не признавать ППА, принимается в отношении конкретного договора. Это значит, что арендатор по одному договору аренды, например, оборудованию, может решить не отражать ППА, а по другому похожему оборудованию — отражать ППА. В этом случае арендные платежи признаются в качестве расходов (п. 11 ФСБУ 25/2018) равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Арендатор показывает арендные платежи в качестве расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов (табл. 1). Это известный всем порядок учета арендных платежей, применявшийся до 2022 г.

Таблица 1

Учет у арендатора по упрощенному варианту

Содержание операции	Дебет	Кредит
Получен предмет аренды	001	
Возвращен предмет аренды		001
Начислена арендная плата	20 (23,25,26,44, 91)	76
Учтен НДС по арендной плате	19	76
Принят к вычету НДС по арендной плате	68	19
Перечислена арендная плата арендодателю	76	51

Учет аренды с признанием права пользования активом (2-й вариант) применяется, если арендатор не может учитывать аренду по упрощенному варианту. В таком случае дату получения предмета аренды он одновременно признает (п. 10 ФСБУ 25/2018):

- предмет аренды в качестве права пользования активом;
- обязательство по аренде.

Такое правило действует независимо от того, какой именно объект получила в аренду организация — основные средства, незавершенные капитальные вложения, запасы и т. д.

Итак, на дату начала аренды арендатор сначала должен определить право пользования предметом аренды по фактической стоимости. Для этого, надо определить справедливую стоимость предмета аренды с учетом износа. Затем, отразить в учете затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. Далее, надо определить величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, например, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Если арендатор проводит переоценку основных средств, то право пользования активом тоже надо ежегодно переоценивать (п. 16 ФСБУ 25/2018). Переоценка проводится по состоянию на конец года.

Фактическая стоимость права пользования активом определяется на счете 08 субсчет «Вложения в право пользования активом».

После определения фактической стоимости права пользования предметом аренды, отражается в учете право пользования предметом аренды проводкой:

Дебет 01, субсчет «Право пользования предметом аренды»

Кредит 08 субсчет «Вложения в право пользования активом».

В дальнейшем учетная стоимость права пользования арендованным объектом амортизируется в соответствии со сроком полезного использования, который не может превышать срока действия договора аренды. Начисление амортизации ежемесячно отражается бухгалтерскими проводками:

Дебет (20, 23, 25, 26, 29, 91) и Кредит 02.

Одновременно с отражением в учете права пользования арендуемым активом арендатор отражает в учете обязательство по аренде в сумме кредиторской задолженности по уплате арендных платежей в будущем, которые оцениваются как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018). Приведенная стоимость — остающиеся не уплаченные арендные платежи, дисконтированные по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин (п. 15 ФСБУ 25/2018). То есть дисконтируется каждый арендный платеж, предусмотренный договором аренды, с учетом срока его уплаты. На практике для расчета приведенной стоимости обязательства за каждый месяц (период) применяют ставку, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый с периодом аренды. Как правило, расчет приведенной стоимости будущих арендных платежей и их суммы осуществляется с помощью функций Excel. Есть второй способ определения приведенной стоимости арендных платежей, уплачиваемых равными платежами на равномерной основе (ежемесячно, ежеквартально) — с использованием функции Excel. Следует иметь в виду, что каждый платеж дисконтируется отдельно. Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$$Кд=1/(1+R)^n,$$

где R — ставка процента дисконтирования; n — количество периодов (месяцев).

Например, при расчете приведенной стоимости (начало 2022 г.) арендного платежа, уплачиваемого в ноябре 2022 г., коэффициент дисконтирования рассчитывается с применением месячной ставки дисконтирования и значения n=11 (количество месяцев с января 2022 г.). А для платежа, уплачиваемого в декабре 2023 г., коэффициент дисконтирования рассчитывается с применением месячной ставки дисконтирования и значения n=24.

Периодичность начисления процентов зависит от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат (п. 19 ФСБУ 25/2018). Начисление арендных платежей от приведенной стоимости по расчету ежемесячно (ежеквартально) отражается в составе прочих расходов арендатора:

Дебет 91 и Кредит 76.

Пример. По договору аренды получен грузовой автомобиль сроком на два года. Ежемесячный платеж 75 000 руб. (без НДС). Сумма обязательства по аренде 1 800 000 руб. Справедливая стоимость предмета 1 200 000. Приведенная стоимость 600 000 руб. Затраты

Таблица 2

Учет у арендатора по второму варианту с отражением ППА

№№	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
1	На основании договора аренды отражается обязательство по аренде по справедливой стоимости	08	76.1	1 200 000
2	Затраты арендатора на доведение до состояния пригодного к использованию	08	60, 70, 69 и т.д.	120 000
3	Оценочное обязательство по восстановлению (ремонту) предмета аренды до требуемого договором аренды состояния	08	96	80 000
	Итого фактическая стоимость права пользования активом (ППА)			1 400 000
4	Отражается ППА	01	08	1 400 000
5	Отражается приведенная стоимость арендных платежей	76.2	76.1	600 000
6	Начисление амортизации ежемесячно	20 (23,25,29)	02	58333(1400000:24)
7	Начислены проценты по приведенной стоимости по расчету ежемесячно	91-2	76.2	16667
8	Перечисление арендной платы	76.1	51	75 000 (58333+16667)

арендатора на доведение объекта до состояния пригодного к использованию 120 000 руб. Оценочное обязательство по ремонту 80 000 руб. На основании хозяйственных операций сделаны бухгалтерские проводки (табл. 2.).

ФСБУ 26/2020 «УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ»

ФСБУ 26/2020 «Учет капитальных вложений» в редакции от 17 сентября 2020 г. № 204н применяется с отчетности за 2022 год.

Понятие капитальных вложений. Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты:

- на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- на строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- на коренное улучшение земель;
- на подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство и др.);
- на организацию строительной площадки;
- на осуществление авторского надзора;
- на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей);
- на доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- на проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Внимание! С отчетности за 2022 г. к капитальным вложениям относятся: расходы на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

В соответствии с ФСБУ 6/2020, п. 10 впервые с 2022 г. появился новый инвентарный объект — затраты на ремонт, технический осмотр и обслуживание. Они собираются на счете 08 «Капитальные вложения», а затем капитализируются на счете 01 при условии возможности надежной оценки срока до следующего капитального ремонта.

Списание стоимости ремонтов на затраты отражается через амортизацию:

- в течение срока, равного межремонтному периоду. Срок списания затрат на ремонт не может превышать оставшийся срок полезного использования основного средства. При выбытии ОС в результате продажи или ликвидации, оставшаяся часть стоимости капитального ремонта, относящаяся к данному объекту, не списанная на затраты, подлежит единовременному признанию в качестве расходов текущего отчетного периода;
- если ремонт относится ко всему оставшемуся сроку полезного использования основного средства, то списание стоимости капитального ремонта производится исходя из оставшегося срока его полезного использования.

Признание капитальных вложений в бухгалтерском учете. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете на счете 08 «Капитальные вложения» при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 мес или обычного операционного цикла, превышающего 12 мес;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении установленных условий вне зависимости от того, осуществлены они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или последующем улучшении и (или) восстановлении. Единицей учета капвложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Оценка капитальных вложений. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются установленные условия.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы, определяемые по правилам, установленным данным стандартом;
- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
- иные затраты, в отношении которых соблюдаются установленные условия.

Проценты по кредиту. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капвложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии названной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Неденежные средства. При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. Для целей данного стандарта справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка 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 считаются балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Безвозмездное имущество. Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Затраты, не учитываемые при оценке капитальных вложений. В капитальные вложения не включаются:

- затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт (за исключением указанных затрат, используемых при осуществлении капитальных вложений);
- затраты на внеплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при осуществлении капитальных вложений;
- управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств;
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции;
- затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;
- затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;
- затраты на обучение персонала;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления основных средств.

Указанные затраты признаются расходами периода, в котором понесены.

Прекращение признания капитальных вложений. По завершении капвложений, т. е. после приведения объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами и учитываются на счете 01 «Основные средства»:

Дебет 01 и Кредит 08.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.