**ФОНД «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ**

**РЕГУЛЯТОР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**«БУХГАЛТЕРСКИЙ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»**

**(ФОНД «НРБУ «БМЦ»)**

**ЗАМЕЧАНИЯ К ПРОЕКТУ ФСБУ «НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»,**

**ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ПАО «ГАЗПРОМ НЕФТЬ» И РЕЗУЛЬТАТЫ ОБСУЖДЕНИЯ**

В целом, по  ФСБУ "Незавершенные капитальные вложения" очень существенных комментариев у нас нет. Сам состав норм мигрировал из более раннего ФСБУ по ОС, в разработке которого мы принимали активное участие.

Есть 2 темы, которые, на наш взгляд, могут быть полезны при обсуждении:

**1.**       **Момент отражения затрат по НКВ**

В ФСБУ есть общие нормы, что затраты принесут экономические выгоды и могут быть оценены. Однако до сих пор идут споры, в том числе на уровне судов, что является моментом и основанием для постановки НКВ на учет. Некоторые суды считают, что достаточно КС-2 и КС-3. Однако, на наш взгляд, должны быть более четкие смысловые критерии, а не формальные.

ФСБУ (как сейчас):

*5. Незавершенное капитальное вложение признается в качестве актива при одновременном соблюдении следующих условий:*

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

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

Формулировка к обсуждению (необходимо адаптировать):

В случае осуществления работ подрядным способом с длительными сроками выполнения (свыше 12 месяцев) экономический субъект принимает затраты на НКВ на протяжении периода строительства при преобладающем соответствии операций следующим критериям:

•             Заказчик имеет операционный контроль строительства на протяжении периода строительства, например:

o             Заказчик осуществляет контроль основных процессов строительства (например, выполняет функции генерального подрядчика и т.п.);

o             Заказчик контролирует сам объект строительства (например, строительство осуществляется на территории Заказчика и пр.).

o             результаты любых работ, выполненных по договору строительного подряда, в короткие сроки после осуществления работ переходят к Заказчику;

•             Основные риски в значительной мере несет Заказчик:

o             риски утраты объекта;

o             риски ненадлежащего качества используемых материалов и необходимости оплаты дополнительных работ;

o             риски изменения стоимости строительства;

o             другие коммерческие и гражданско-правовые риски.

**Результат обсуждения:**

Замечание учтено путем уточнения формулировок пунктов 4, 5 и 6 во взаимосвязи по совокупности. Необходимость включения специальных положений для случая осуществления работ подрядным способом с длительными сроками выполнения отсутствует.

**2.**       **Переходный период**

Предлагаем более четко прописать детализацию норм по возможности перспективного применения (например, не вносятся изменения по затратам, уже отраженным в составе НКВ (?) или по завершенным объектам, уже принятым к учету в качестве ОС и пр (?)). Факт хозяйственной жизни – очень емкое понятие.

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

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

Может так?

*28.  Организация вправе начать применять настоящий Стандарт перспективно, то есть, только в отношении операций по незавершенным капитальным вложениям, имевшим место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.*

**Результат обсуждения:**

Значение термина «операции по незавершенным капитальным вложениям» неясно и требует дополнительной расшифровки, в отличие от термина «факт хозяйственной жизни», значение которого определено в федеральном законе «О бухгалтерском учете». В этой связи замена термина нецелесообразна.