

Научная статья

УДК 657.1

EDN [МСХТZE](#)

DOI 10.17150/2411-6262.2022.13(2).4

**Н.Е. Левченко, Я.В. Путырская** *Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация*Автор, ответственный за переписку: Я.В. Путырская, PutyrskayaYV@bgu.ru

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В УСЛОВИЯХ РЕФОРМИРОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

АННОТАЦИЯ. Обновление системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ вступило в активную фазу, результатом которой является принятие ряда новых федеральных стандартов бухгалтерского учета. Применение новых нормативных актов на практике всегда сопряжено с трудностями, к которым в данном случае можно отнести появление других видов оценки объектов учета, изменение порядка расчета показателей бухгалтерской отчетности. Целью настоящей статьи является рассмотрение положений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» — одного из пяти федеральных стандартов бухгалтерского учета, применение которого требуется с 2022 г. Результатом исследования является проведение анализа нормативного регулирования до вступления в силу стандарта и в соответствии с ФСБУ 26/2020 и проектом изменений к нему, что позволило предложить классификацию капитальных вложений по моменту и способу их осуществления, а также в зависимости от направления вложений. В качестве проблемы применения норм стандарта на практике выделена необходимость выработки профессионального суждения бухгалтером в отношении таких вопросов как: вид восстановления, признаваемый объектом капитальных вложений, оценка справедливой и дисконтированной стоимости капитальных вложений, расчет величины их обесценения и оценочного обязательства, возникшего при их осуществлении.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА. ФСБУ, программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета, капитальные вложения, классификация капитальных вложений, восстановление объектов основных средств.

ИНФОРМАЦИЯ О СТАТЬЕ. Дата поступления 25 апреля 2022 г.; дата принятия к печати 25 мая 2022 г.; дата онлайн-размещения 10 июня 2022 г.

Original article

N.E. Levchenko, Ya.V. Putyrskaya *Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation*Corresponding author: Ya.V. Putyrskaya, PutyrskayaYV@bgu.ru

CAPITAL INVESTMENTS ACCOUNTING IN THE CONTEXT OF ONGOING LEGISLATIVE REFORMS

ABSTRACT. The accounting regulatory system in the Russian Federation is being currently updated, which results in introduction of a number of new federal accounting standards. Implementing new regulations is always fraught with difficulties, which in this case include emerging of different types of assessment of accounting objects, and changing order of calculation of accounting indicators. The purpose of this article is to review the provisions of FSBU 26/2020 «Capital Investments» which is one of the five federal accounting standards effective as of 2022. The study is concluded with an analysis of regulatory controls before the standard came into force and in accordance with FSBU 26/2020, and the draft amendments to it. It has been proposed to differentiate capital investments by time and method of their implementation, as

© Левченко Н.Е., Путырская Я.В., 2022

well as by their direction. One of the problems of applying the standard in practice is that it is required of an accountant to develop a professional judgment in relation to such issues as: defining the type of restoration recognized as an object of capital investments, assessment of fair and discounted value of capital investments, calculation of their depreciation and estimated liability arising from their implementation.

KEYWORDS. Federal accounting standards (FSBU), developing federal accounting standards, capital investments, classification of capital investments, restoration of fixed assets.

ARTICLE INFO. Received April 25, 2021; accepted May 25, 2022; available online June 10, 2022.

Российская система регулирования бухгалтерского учета негосударственного сектора экономики вступила в очередной этап реформирования. К настоящему моменту действуют уже пять новых федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Общая концепция новых стандартов: по смыслу они должны быть максимально приближены к МСФО. Эта задача ставилась изначально при составлении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на период с 2016-2018 гг., утвержденной приказом Минфина РФ от 23.05.2016 г. № 70н. За прошедший период программа неоднократно пересматривалась: видоизменялся перечень стандартов — появлялись новые, другие же исключались, изменялись сроки разработки и принятия стандартов, сократилось количество разработчиков. Приказом Минфина РФ от 22.02.2022 г. № 23н была утверждена очередная Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022–2026 гг. Анализируя ее содержание, а также итоги реализации предыдущих программ, можно сделать следующие выводы.

Разрабатываемая система российских стандартов, представленная в программах, хоть и основана на международных, но не является их полной копией. Несмотря на то, что МСФО на протяжении долгого периода времени были ориентиром в реформировании отечественного учета, полный переход на систему международных стандартов не случился. Этому способствовали, в частности, трудности применения МСФО, невосприимчивость информации для пользователей, требуемый уровень подготовки специалистов и ряд других. Особенности, условиям и проблемам их применения в России посвящены монографии коллективов авторов [Федеральный закон от 25.02.1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений»];

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 г. № 26н.

Однако в приведенных документах не существовало терминологического единства, в каждом из рассмотренных документов капитальные вложения определялись по-разному.

Так, в Федеральном законе от 25.02.1999 г. № 39-ФЗ под *капитальными вложениями* понимались 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.

Согласно Положению по учету долгосрочных инвестиций *долгосрочные инвестиции* — это затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий.

В Положении № 34н одним из объектов учета и отчетности являются *незавершенные капитальные вложения*, к которым 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).

Кроме перечисленных нормативных документов, капитальные вложения упоминались в ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Так, в п. 3 ПБУ 6/01 было указано, что оно не применяется в отношении капитальных вложений, при этом какого-либо определения капитальных вложений не приводилось. В то же время в п. 5 стандарта в перечне объектов основных средств значились такие объекты как капитальные вложения на коренное улучшение земель и капитальные вложения в арендованные основные средства.

Термин «капитальные вложения» присутствует и в Налоговом кодексе РФ, однако его упоминание связано исключительно с осуществлением инвестиционных проектов. Согласно ст. 67 НК РФ *капитальные вложения* подразумевают приобретение, создание, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение амортизируемого имущества, предназначенного и используемого для осуществления резидентами зон территориального развития инвестиционных проектов.

Проанализировав вышеназванные нормативные акты, можно сделать вывод, что несмотря на признание капитальных вложений самостоятельным объектом учета, его содержание в каждом нормативном документе различалось. Разработка и принятие отдельного стандарта бухгалтерского учета было призвано упорядочить терминологию, определить виды оценки и требования к отражению в бухгалтерской отчетности объектов капитальных вложений, соответствующие содержанию других вновь принятых ФСБУ и общему вектору реформирования учета на сближение с МСФО.

Применять ФСБУ 26/2020 необходимо было начиная с 2022 г. В качестве пояснения нововведений стандарта Минфина РФ выпустил информационное сообщение от 03.11.2020 г. № ИС-учет-28. Однако уже 30.11.2021 г. Минфина РФ уведомил о начале разработки проекта изменений в утвержденный стандарт. Три месяца было отведено на его публичное обсуждение, 02.03.2022 г. оно было завершено. Итоговый текст проекта изменений в ФСБУ 26/2020 (далее — Проект) размещен на сайте Минфина РФ¹. Изменения связаны с ожидаемым вступлением в действие новым ФСБУ 14 «Нематериальные активы», вследствие чего финансовое ведомство предлагает дополнить ФСБУ 26/2020 положениями, регулирующими учет расходов на приобретение и создание нематериальных активов. С учетом перенесения срока вступления в силу ФСБУ 14 на 2024 г. (в соответствии с приказом № 23н) принятие изменений в ФСБУ 26/2020, очевидно, будет также отодвинуто.

¹ Изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: проект федер. стандарта бухгалтерского учета от 14 марта 2022 г. // Минфин России. М., 2022. URL: <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/development/project/>.

Рассмотрим новеллы регулирования бухгалтерского учета капитальных вложений в соответствии новым стандартом и планируемым изменениям к нему.

Изначально новый стандарт дал четкое определение капитальным вложениям, связав их возникновение исключительно с основными средствами. Согласно действующей редакции п. 5 ФСБУ 26/2020 под *капитальными вложениями* понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Перечень случаев возникновения затрат, составляющих капитальные вложения, включает строительство, сооружение, изготовление, приобретение основных средств, а также их достройку, дооборудование, модернизацию и реконструкцию и др. Все эти случаи возникновения затрат и раньше трактовались как капитальные вложения. Однако дополнительно к капитальным вложениям теперь относятся:

Затраты на имущество, используемое в качестве частей основных средств, либо на имущество, предназначенное для использования в процессе осуществления капитальных вложений. Таким имуществом, например, являются материальные ценности, которые используются в строительстве основных средств. Также под эту категорию попадают затраты на текущий ремонт, поддержание работоспособности или исправности активов, которые используются для строительства или приобретения основных средств (например, строительной техники) (подп. «а» п. 5, подп. «г» п. 10 ФСБУ 26/2020)

Затраты на замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание основных средств при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений. (подп. «ж» п. 5 ФСБУ 26/2020). Ранее в российском законодательстве отсутствовали четкие нормы регулирования таких затрат. В общем случае такие затраты относились к расходам периода и на стоимость основных средств не влияли, несмотря на то, что они обеспечивают поступление экономических выгод в течение нескольких отчетных периодов. До принятия ФСБУ 26/2020 данный вопрос был рассмотрен в Рекомендации Р-32/2013-кпр «Ремонт и техническое обслуживание основных средств» Фонда «НРБУ «БМЦ», в которой обосновывалась капитализация существенных затрат на ремонт и обслуживание объектов основных средств, проводимых с периодичностью свыше 12 месяцев (или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) и признание их в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов. Тем не менее, как и прежде, к капитальным вложениям не будут относиться затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт; затраты на неплановые ремонты основных средств, которые обуславливают восстановление объектов, но без улучшения их характеристик и не существенные по величине.

Обобщая вышесказанное, можно констатировать, что обновленный перечень капитальных вложений в первоначальной редакции стандарта соответствует нормам IAS 16 «Основные средства». В то время как условия признания капитальных вложений, обозначенные в стандарте, соответствуют общему подходу признания внеоборотных активов в бухгалтерском учете: возможность определения их стоимости и требование принесения экономических выгод в течение длительного срока (в общем случае — более 12 месяцев).

Стандартом также была установлена единица учета капитальных вложений, в качестве которой рассматривается приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств в отношении которого производятся капитальные вложения.

Согласно проекту изменений, в ФСБУ 26/2020 состав капитальных вложений пополнится затратами, связанными с объектами нематериальных активов.

Так, затраты на приобретение исключительных прав, прав по лицензионным договорам, иным документам, подтверждающими права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, а также затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, которые в конечном итоге приведут к возникновению объектов нематериальных активов, также будут формировать капитальные вложения.

Однако существенным новшеством проекта является отнесение к капитальным вложениям затрат на улучшение объектов нематериальных активов (в частности, переработку, модификацию), связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов. Это так называемая «модернизация» нематериальных активов, которая раньше не предусматривалась российским законодательством.

Таким образом, в соответствии с новым стандартом и проектом изменений к нему перечень капитальных вложений расширился. Учитывая разнообразие перечня затрат, составляющих капитальные вложения, момент их осуществления и будущий объект вложений, считаем целесообразным их классифицировать.

Классификация капитальных вложений

Признаки классификации капитальных вложений	Виды капитальных вложений
По моменту их осуществления	– первоначальные; – последующие
В зависимости от направления вложений	– капитальные вложения в основные средства; – капитальные вложения в нематериальные активы; – капитальные вложения в арендованные или передаваемые в аренду объекты; – капитальные вложения в прочие объекты
По способу осуществления	– связанные с приобретением объекта основных средств или нематериальных активов; – связанные с созданием объекта основных средств или нематериальных активов; – связанные с улучшением объекта основных средств или нематериальных активов; – связанные с восстановлением объекта основных средств или нематериальных активов; – др.

Поясним предлагаемую классификацию капитальных вложений.

По моменту осуществления капитальные вложения можно разделить на первоначальные, т.е. осуществляемые во время приобретения или создания объекта основных средств или нематериальных активов, и последующие — связанные, с восстановлением или улучшением этих объектов.

В зависимости от направления вложений капитальные вложения можно поделить на капитальные вложения в основные средства, нематериальные активы, в арендованные или передаваемые в аренду объекты, в прочие объекты (например, в малоценные объекты или в инвестиционную недвижимость).

По способу осуществления капитальные вложения могут быть связаны с:

- приобретением объекта основных средств или прав на нематериальные активы;
- строительством объекта основных средств или с проведением НИОКР по созданию нематериальных активов;
- модернизацией, реконструкцией объектов основных средств или с улучшением объектов нематериальных активов (в частности, переработка, модифика-

ция), связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей их функционирования;

– восстановлением объектов основных средств или с поддержанием, восстановлением, сохранением прав на нематериальные активы (например, продление и переоформление лицензий на осуществление отдельных видов деятельности) или нормативных показателей функционирования нематериальных активов (например, продление сроков полезного использования).

Также можно рассмотреть капитальные вложения в виде приобретения, создания, улучшения или восстановления других объектов (малоценные объекты или инвестиционную недвижимость).

Важным и необходимым условием отражения объекта в бухгалтерском учете является его оценка. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств или нематериальных активов. Среди таких затрат следующие: суммы, уплаченные поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, стоимость используемых для их создания материальных ценностей, заработная плата рабочих, задействованных для осуществления капитальных вложений, связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива и др. Кроме того, теперь к этим затратам может быть отнесена и величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды или возникшего в связи с использованием труда работников организации. Относительным новшеством этого перечня затрат являются затраты на поддержание работоспособности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, и их текущий ремонт. Предполагается, что такими активами будут являться строительные машины и оборудования, задействованные в процессе создания капитальных вложений. Согласно проекту изменений, в ФСБУ 26/2020 в состав капитальных вложений в нематериальные активы также будут входить регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с их приобретением, созданием или улучшением.

Если капитальные вложения производятся по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, то для их оценки необходимо применить *справедливую стоимость* передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, а при ее отсутствии следует использовать справедливую стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав (работ, услуг) или их балансовую стоимость в случае невозможности определения последней. Также справедливую стоимость следует применять если капитальные вложения производятся в имущество, полученное безвозмездно. Как определить справедливую стоимость в стандарте не раскрывается, а для ее определения необходимо руководствоваться IFRS 13 «Оценка справедливой стоимости».

В отдельных случаях оценка капитальных вложений может быть скорректирована. Так, п. 15 ФСБУ 26/2020 предусмотрена возможность уменьшения стоимости капитальных вложений на величину расчетной стоимости материальных ценностей, полученных в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний или оставшиеся неиспользованными материалы), которые организация намерена продать или использовать иным образом. При этом расчетная стоимость полученных ценностей определяется исходя из их справедливой стоимости, чистой стоимости продажи или стоимости аналогичных ценностей.

Если капитальные вложения производятся на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, свыше 12 месяцев, либо меньший срок, установленный организацией, и их стоимость будет дороже той суммы, в которую они бы обошлись на условиях немедленной оплаты, то необходимо разницу между этими оценками объекта отразить в качестве процентов, в соответствии с порядком, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Поскольку процесс осуществления капитальных вложений может носить длительный характер на дату составления бухгалтерской отчетности организации должны проверять капитальные вложения на обесценение и при наличии таких признаков корректировать их балансовую стоимость. Порядок проведения проверки и отражение в учете обесценения предусмотрен Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

По окончании процесса осуществления капитальных вложений сумма накопленных затрат признается первоначальной стоимостью объекта основных средств или нематериальных активов.

В случае если по каким-либо причинам капитальные вложения перестают приносить организации экономические выгоды, например, вследствие утраты имущества в связи с чрезвычайными ситуациями или прекращением их осуществления при отсутствии перспектив дальнейшего использования, такие объекты должны быть списаны с бухгалтерского учета.

В бухгалтерской отчетности капитальные вложения должны быть отражены по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением их, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Также организации необходимо будет раскрывать в бухгалтерской отчетности: балансовую стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости; результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период; результат обесценения капитальных вложений; авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

Введение каждого нового стандарта на практике всегда связано с возникновением проблем применения отдельных норм. Одной из основных проблем применения новых стандартов, и ФСБУ 26/2020 в частности, является необходимость применения профессионального суждения по ряду вопросов.

В частности, профессиональное суждение потребуется при определении:

1. Какой вид восстановления (ремонт, техническое обслуживание, технический осмотр, замена частей) может быть признан в качестве объекта капитальных вложений. Для этого необходимо использование критерия существенности, например, в процентах от стоимости объекта капитальных вложений. Его следует установить в учетной политике организации.

2. Величины затрат на неплановые ремонты основных средств, которые будут признаваться в качестве капитальных вложений. Для этого также можно применить критерий существенности, установленный в учетной политике.

3. Справедливой стоимости капитальных вложений в случае получения их безвозмездно или обмена на другое имущество, а также справедливой стоимости активов, работ, услуг при обмене их на капитальные вложения.

4. Справедливой стоимости, чистой стоимости продажи продукции, вторичного сырья, других материальных ценностей, полученных в ходе осуществления капитальных вложений.

5. Расчете дисконтированной стоимости капитальных вложений в основные средства, приобретаемых на условиях отсрочки платежа свыше 12 месяцев или

установленный организацией меньший срок в случае, если сумма, подлежащая уплате продавцу без применения отсрочки (рассрочки), не может быть определена прямым путем.

6. Величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, включаемой в состав капитальных вложений.

7. Величины обесценения капитальных вложений для расчета их балансовой стоимости, отражаемой в бухгалтерской отчетности.

Кроме того, бухгалтеру необходимо будет принять решение каким образом будет отражаться информация о капитальных вложениях в бухгалтерском балансе. На сегодняшний день существует две позиции по отражению информации о капитальных вложениях в бухгалтерском балансе: либо незавершенные капитальные вложения, отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по отдельной самостоятельно введенной организацией строке «Незавершенные капитальные вложения», либо, в случае незначительности показателя, — по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Аналогичный подход предлагается и для вложений в нематериальные активы. Так, вложения в объекты нематериальных активов, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по отдельной самостоятельно введенной организацией строке «Вложения в объекты нематериальных активов», а в случае незначительности показателя — по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».²

Следует отметить, что в проекте ФСБУ «Бухгалтерская отчетность организации», представленном на сайте Минфина РФ, в составе показателей бухгалтерского баланса числятся «Незавершенные капитальные вложения». Таким образом, закрепляется позиция ведомства о выделении капитальных вложений в качестве самостоятельного объекта, информация о котором раскрывается в отчетности.

Учитывая, что ФСБУ 26/2020 содержит много новых норм и вступает в силу 2022 г. вместе с ФСБУ 6/2020, их применение на практике будет сопряжено с определенными сложностями. Уже сейчас у бухгалтеров возникают вопросы реализации отдельных норм стандартов в учете, как методических, так и технических (в программных продуктах). Дискуссионные моменты применения стандартов уже обсуждаются и связаны, в частности, с амортизацией основных средств [8], с отдалением бухгалтерского учета от налогового учета [9]. Также применение новых федеральных стандартов потребует от бухгалтеров выработки профессионального суждения в отношении справедливой стоимости, дисконтированной стоимости, ликвидационной стоимости, величины обесценения и оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды.

² Путеводитель по налогам. Практическое пособие по годовой бухгалтерской отчетности — 2021 // СПС «КонсультантПлюс».

Список использованной литературы

1. МСФО и российские стандарты бухгалтерского учета в условиях трансформации современной экономики / Г.И. Алексеева, Е.Ю. Астахова, Г.А. Ахтамова [и др.]. — Москва : КноРус, 2021. — 266 с. — EDN [GCAOVZ](#).
2. МСФО как основа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета: критический анализ результатов / В.Г. Гетьман, О.В. Рожнова, И.Д. Демина [и др.]. — Москва : КноРус, 2021. — 320 с. — EDN [GTEJDE](#).
3. Дружиловская Т.Ю. Реформирование российского бухгалтерского учета: история, современные проблемы, перспективы / Т.Ю. Дружиловская. — DOI 10.24891/ia.24.5.524. — EDN [YOICBE](#) // Международный бухгалтерский учет. — 2021. — Т. 24, № 5 (479). — С. 524–547.

4. Сорокина Е.М. Возможности и проблемы применения Международных стандартов финансовой отчетности в России / Е.М. Сорокина. — DOI 10.17150/1993-3541.2016.26(3).469-477. — EDN [WAOPXZ](#) // Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). — 2016. — Т. 26, № 3. — С. 469–477.

5. Сорокина Е.М. Об условиях перехода российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности / Е.М. Сорокина. — EDN [KWKPLV](#) // Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). — 2009. — № 5 (67). — С. 82–88.

6. Современные тенденции в финансовой сфере / М.А. Авдюшина, Е.В. Агеева, С.В. Алахвердиева [и др.]. — Иркутск : Изд. дом БГУ, 2021. — 458 с. — EDN [QLRDZF](#).

7. Одаховская Д.А. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств, нематериальных активов и амортизационных отчислений в целях развития и совершенствования подходов к оценке имущества компании / Д.А. Одаховская, Г.Г. Печеникова. — DOI 10.17150/2500-2759.2019.29(1).113-122. — EDN [AJHWTF](#) // Известия Байкальского государственного университета. — 2019. — Т. 29, № 1. — С. 113–122.

8. Копылова Е.К. ФСБУ 6/2020: дискуссионные аспекты применения элементов амортизации основных средств / Е.К. Копылова, Т.И. Копылова. — DOI 10.24891/ia.24.5.548. — EDN [WZBICP](#) // Международный бухгалтерский учет. — 2021. — Т. 24, № 5 (479). — С. 548–574.

9. Слободняк И.А. Отдаление бухгалтерского (финансового) от налогового учета в связи с утверждением новых федеральных стандартов бухгалтерского учета / И.А. Слободняк. — EDN [GNRHJA](#) // Совершенствование налогового администрирования : материалы VI Республ. науч.-практ. конф., Уфа, 23 дек. 2021 г. — Уфа, 2022. — С. 206–208.

References

1. Alekseeva G.I., Astakhova E.Yu., Akhtamova G.A. [et al.]. *IFRS and Russian Accounting Standards in the Context of the Transformation of the Modern Economy*. Moscow, KnoRus Publ., 2021. 266 p. EDN: [GCAOVZ](#).

2. Getman V.G., Rozhnova O.V., Demina I.D. [et al.]. *IFRS as a Basis for the Development of Federal Accounting Standards: a Critical Analysis of the Results*. Moscow, KnoRus Publ., 2021. 320 p. EDN: [GTEJDE](#).

3. Druzhilovskaya T.Yu. Reforming Russian Accounting: the History, Current Challenges, and Prospects. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2021, vol. 24, no. 5, pp. 524–547. (In Russian). EDN: [YOICBE](#). DOI: 10.24891/ia.24.5.524.

4. Sorokina E.M. Opportunities and Challenges for Implementation of International Financial Reporting Standards in Russia. *Izvestiya Irkutskoy gosudarstvennoy ekonomicheskoy akademii (Baykalskiy gosudarstvennyy universitet ekonomiki i prava) = Izvestiya of Irkutsk State Economics Academy (Baikal State University of Economics and Law)*, 2016, vol. 26, no. 3, pp. 469–477. (In Russian). EDN: [WAOPXZ](#). DOI: 10.17150/1993-3541.2016.26(3).469-477.

5. Sorokina E.M. About Conditions of the Russian Organization Transition to the International Standards of Financial Accounting. *Izvestiya Irkutskoy gosudarstvennoy ekonomicheskoy akademii (Baykalskiy gosudarstvennyy universitet ekonomiki i prava) = Izvestiya of Irkutsk State Economics Academy (Baikal State University of Economics and Law)*, 2009, no. 5, pp. 82–88. (In Russian). EDN: [KWKPLV](#).

6. Avdyushina M.A., Ageeva E.V., Alakhverdieva S.V. [et al.]. *Modern Trends in the Financial Sector*. Irkutsk, Baikal State University Publ., 2021. 458 p. EDN: [QLRDZF](#).

7. Odakhovskaya D.A., Pechennikova G.G. Accounting and Tax Accounting of Fixed Assets, Intangible Assets and Depreciation for Development and Improvement of Approaches to Assessment of the Company's Assets. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2019, vol. 29, no. 1, pp. 113–122. (In Russian). EDN: [AJHWTF](#). DOI: 10.17150/2500-2759.2019.29(1).113-122.

8. Kopylova E.K., Kopylova T.I. Federal Accounting Standard 6/2020: Disputable Issues of Using Some Aspects of Depreciation of Fixed Assets. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2021, vol. 24, no. 5, pp. 548–574. (In Russian). EDN: [WZBICP](#). DOI: 10.24891/ia.24.5.548.

9. Slobodnyak I.A. Separation of Accounting from Tax Reporting Due to Introduction of New Federal Accounting Standards. *Improving Tax Administration. Materials of the VI Republican Scientific and Practical Conference, Ufa, December 23, 2021*. Ufa, 2022, pp. 206–208. (In Russian). EDN: [GNRHJA](#).

Информация об авторах

Левченко Наталья Евгеньевна — старший преподаватель, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, LevchenkoNE@bgu.ru, SPIN-код: 6453-6791, AuthorID РИНЦ: 673822.

Путырская Яна Владимировна — кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, PutyrskayaYV@bgu.ru, <https://orcid.org/0000-0003-3126-9574>, SPIN-код: 1156-0970, AuthorID РИНЦ: 516714.

Authors

Natalia E. Levchenko — Senior Lecturer, Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation, LevchenkoNE@bgu.ru, SPIN-Code: 6453-6791, AuthorID RSCI: 673822.

Yana V. Putyrskaya — PhD in Economics, Associate Professor, Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation, PutyrskayaYV@bgu.ru, <https://orcid.org/0000-0003-3126-9574>, SPIN-Code: 1156-0970, AuthorID RSCI: 516714.

Вклад авторов

Все авторы сделали эквивалентный вклад в подготовку публикации. Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Contribution of the Authors

The authors contributed equally to this article. The authors declare no conflicts of interests.

Для цитирования

Левченко Н.Е. Бухгалтерский учет капитальных вложений в условиях реформирования законодательства / Н.Е. Левченко, Я.В. Путырская. — DOI 10.17150/2411-6262.2022.13(2).4. — EDN [MCXTZE](#) // Baikal Research Journal. — 2022. — Т. 13, № 2.

For Citation

Levchenko N.E., Putyrskaya Ya.V. Capital Investments Accounting in the Context of Ongoing Legislative Reforms. *Baikal Research Journal*, 2022, vol. 13, no. 1. (In Russian). EDN: [MCXTZE](#). DOI: 10.17150/2411-6262.2022.13(2).4.