

**Национальный стандарт финансовой отчетности  
для государственных бюджетных учреждений 17**

**«ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ»**

<b>Содержание</b>	<b>№ пунктов</b>
Общие положения.....	1-3
Определения .....	4
Капитализируемые затраты.....	5-13
Период капитализации затрат.....	14-21
Раскрытие информации .....	22
Дата вступления в силу .....	23

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Цель настоящего стандарта состоит в определении порядка учета затрат по займам. Настоящий стандарт, в основном, требует немедленного отражения затрат по займам в качестве расходов. Однако, стандарт допускает в качестве альтернативного метода капитализацию затрат по займам, непосредственно связанных с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива.

2. Настоящий стандарт применяется для учета затрат по займам в бюджетных учреждениях.

3. Настоящий стандарт не распространяется на фактические или подразумеваемые затраты на чистые активы/капитал. Если по закону предусмотрены выплаты за используемый капитал индивидуальным субъектам, следует произвести экспертную оценку для того, чтобы определить, являются ли эти выплаты затратами по займам или их следует рассматривать как фактические или подразумеваемые затраты на чистые активы/капитал.

**ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

4. В настоящем стандарте используются следующие термины:

**Метод начисления** – метод бухгалтерского учета, при котором операции и другие события признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место (независимо от фактического поступления или выплаты

денежных средств или их эквивалентов). Следовательно, операции и события регистрируются в учетных регистрах и признаются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Элементами отчетности, признаваемыми при методе начисления, являются активы, обязательства, чистые активы/капитал, валовые доходы и расходы;

**Активы** - ресурсы, контролируемые учреждением в результате прошлых событий, которые способны в будущем обеспечить учреждению экономическую выгоду или сервисный потенциал;

**Затраты по займам** - процентные и другие расходы, понесенные учреждением в связи с получением заемных средств;

**Денежные средства** - наличные денежные средства и вклады до востребования;

**Вложения владельцев** - будущие экономические выгоды или сервисный потенциал, которые были предоставлены учреждению третьими лицами, за исключением тех, которые привели к обязательствам учреждения и которые образуют финансовую долю в чистых активах/капитале учреждения, которое:

а) дает право как на распределение будущих экономических выгод или сервисного потенциала учреждением на протяжении его существования по усмотрению владельцев или их представителей, так и на распределение любого превышения активов над обязательствами в случае ликвидации учреждения; и/или

б) может быть продана, обменена, передана или выкуплена;

**Распределения между владельцами** - будущие экономические выгоды или сервисный потенциал, распределенные учреждением между всеми или некоторыми владельцами в виде прибыли от инвестированного капитала или в виде возврата инвестированного капитала;

**Группа экономических субъектов** – объединение предприятий (ассоциации, концерны и иные формы объединений), материнское предприятие и его дочерние предприятия;

**Расходы** - сокращения экономических выгод или сервисного потенциала за отчетный период в виде оттока или использования активов или возникновения обязательств, которые ведут к сокращению чистых активов/капитала, кроме тех, которые связаны с распределением среди владельцев;

**Обязательства** - текущие обязательства учреждения, возникшие в результате прошлых событий, урегулирование которых должно привести к выбытию из учреждения ресурсов, заключающих экономические выгоды или сервисный потенциал.

**Чистые активы/капитал** - остаточная доля в активах учреждения после вычета всех его обязательств;

**Квалифицируемый актив** - актив, для подготовки к использованию по назначению или для реализации которого обязательно требуется более одного года;

**Валовой доход** - валовой приток экономических выгод или сервисного потенциала в течение отчетного периода, когда такой приток приводит к увеличению чистых активов/капитала, отличающемуся от увеличений, относящихся к вложениям владельцев.

## **КАПИТАЛИЗИРУЕМЫЕ ЗАТРАТЫ**

5. Затраты по займам признаются в качестве расходов того периода, в котором они произведены.

6. Затраты по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая капитализируется в соответствии с пунктом 7.

7. Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива должны капитализироваться как часть стоимости этого актива. Величина затрат по займам, разрешенная для капитализации, должна определяться в соответствии с настоящим стандартом.

8. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива - это те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы не были произведены расходы на квалифицируемый актив. В случае, когда учреждение занимает средства исключительно для приобретения конкретного квалифицируемого актива, затраты по займам, непосредственно связанные с этим активом, могут быть установлены без затруднений.

9. В тех пределах, в которых эти средства заимствованы специально для приобретения квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации по данному активу, должна определяться как фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

10. В тех пределах, в которых эти средства заимствованы в общих целях и использованы для приобретения квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, должна определяться путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив.

11. Ставкой капитализации должно быть средневзвешенное значение затрат по займам, применительно к займам учреждения, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива.

12. Сумма затрат по займам, капитализированных в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

13. В некоторых случаях при вычислении средневзвешенного значения затрат по займам целесообразно включать все займы контролирующего учреждения и контролируемых учреждений; в других условиях правильно будет использовать для каждого контролируемого учреждения

средневзвешенное значение затрат по займам, применительно к его собственным заемным средствам.

## **ПЕРИОД КАПИТАЛИЗАЦИИ ЗАТРАТ**

14. Капитализация затрат по использованию заемных средств как части стоимости квалифицируемого актива должна начинаться когда:

- а) возникли расходы по данному активу;
- б) возникли затраты по займам;
- в) началась деятельность для подготовки актива к использованию по назначению или реализации.

15. Расходы на квалифицируемый актив включают только те расходы, которые выражаются в денежных платежах, переводах других активов или принятии процентных обязательств. Средняя балансовая величина актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам, обычно равняется обоснованному приблизительному значению расходов, к которым применяется ставка капитализации в этом периоде.

16. Деятельность, необходимая для подготовки актива к его использованию по назначению или к реализации, включает не только физическое создание самого актива. К ней относятся техническая и административная работа, предшествующая началу физического создания актива, такая, например, как деятельность, связанная с получением разрешений. Однако, к такой деятельности не относится владение активом, если при этом отсутствуют производство или модификация, изменяющие состояние актива.

17. Капитализация затрат по займам приостанавливается в течение продолжительных периодов, когда активная деятельность по модификации объекта прерывается, и относится на расходы.

18. Затраты по займам могут быть понесены в течение продолжительных периодов, когда деятельность, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению или для реализации, прерывается. К таким затратам относятся затраты на содержание незавершенных объектов. Такого рода затраты не квалифицируются как капитализируемые. Однако капитализация затрат по займам обычно не приостанавливается в течение периода, когда осуществляется значительная техническая и административная работа. Капитализация затрат по займам не приостанавливается также, когда временная задержка представляет собой необходимую часть процесса подготовки актива для использования по назначению или для реализации. Например, капитализация продолжается в течение продолжительного периода, необходимого для доведения до нужной кондиции запасов, или продолжительного периода приостановки работ по условиям технологического процесса или в следствии природных явлений свойственных для конкретного географического региона.

19. Капитализация затрат по займам прекращается, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки квалифицируемого актива к использованию по назначению или реализации.

20. Актив обычно считается готовым к использованию по назначению или к реализации, когда завершено его физическое сооружение, несмотря на то, что повседневная административная работа все еще может продолжаться. Если остались лишь такие незначительные доработки, как оформление объекта в соответствии с требованиями покупателя или пользователя, это свидетельствует о практически полном завершении всех работ.

21. Когда сооружение квалифицируемого актива завершается по частям, и каждая часть может использоваться в то время, как сооружение других частей продолжается, капитализация затрат по займам должна прекращаться по завершении в основном всей работы, необходимой для подготовки данной части актива к использованию по назначению или реализации.

## **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ**

22. Финансовая отчетность должна показывать:

- а) учетную политику, принятую для затрат по займам;
- б) сумму затрат по займам, капитализированную в течение периода;
- в) ставку капитализации, использованную для определения величины затрат по займам, приемлемых для капитализации (когда возникла необходимость применить ставку капитализации к займам общего назначения).

## **ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ**

23. Настоящий стандарт финансовой отчетности вступает в силу с 1 января 2013 года.

## **Приложение**

Настоящий стандарт финансовой отчетности разработан на основе международного стандарта финансовой отчетности для общественного сектора 5 (IPSAS 2007) «Затраты по займам» и по сравнению с ним имеет следующие различия:

некоторые пункты откорректированы для большей ясности.