

УДК 657.2

Т. А. Кольцова, В. А. Курылёва

Тюменский государственный университет, г. Тюмень, email: t.a.kolcova@utmn.ru; well1818@inbox.ru

О СИНТЕТИЧЕСКОМ УЧЁТЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ МОДЕЛИ ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

Ключевые слова: капитальное строительство, жизненный цикл объекта, цифровая экономика, информационная модель, нематериальные активы, синтетический учёт.

В практику строительного производства активно внедряется информационная модель объекта капитального строительства, которая позволяет повысить конкурентоспособность российского строительного комплекса, создать десятки тысяч новых рабочих мест, повысить качество и снизить себестоимость строительных работ, обеспечить эффективность управления объектами капитального строительства в течение всего их жизненного цикла. Данный факт требует и организации бухгалтерского учета, формирования полных и достоверных данных об информационной модели объекта капитального строительства для определенного круга пользователей. Отсутствие нормативного регулирования вопросов учета или описания действующей практики, приводят к необходимости детального изучения данного и аналогичных объектов, выработке профессионального суждения по вопросам бухгалтерского учета. В статье предлагается авторский вариант организации синтетического учета создания информационной модели объекта капитального строительства.

T. A. Koltsova, V. A. Kuryleva

Tyumen State University, Tyumen, email: t.a.kolcova@utmn.ru; well1818@inbox.ru

ABOUT SYNTHETIC ACCOUNTING OF THE INFORMATION MODEL OF CAPITAL CONSTRUCTION OBJECTS

Keywords: capital construction, object life cycle, digital economy, information model, intangible assets, synthetic accounting

The information model of the capital construction facility is being actively introduced into the practice of construction production, which allows to increase the competitiveness of the Russian construction complex, create tens of thousands of new jobs, improve the quality and reduce the cost of construction work, and ensure the efficiency of capital construction facilities management throughout their entire life cycle. This fact also requires the organization of accounting, the formation of complete and reliable data on the information model of the capital construction object for a certain circle of users. The lack of regulatory regulation of accounting issues or a description of current practice leads to the need for a detailed study of this and similar objects, the development of professional judgment on accounting issues. The article proposes the author's version of the organization of synthetic accounting for the creation of an information model of a capital construction object.

Согласно Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы [1], технологии информационного моделирования зданий и сооружений являются ключевыми в общей структуре цифровой экономики, так как позволяют значительно повысить эффективность строительного комплекса, одного из важнейших секторов экономики страны.

В соответствии с ч. 1 ст. 57.5 Градостроительного кодекса РФ [2] на застройщика, технического заказчика, лицо, обеспечивающее или осуществляющее подготовку обоснования инвестиций, и (или) лицо, ответственное за эксплу-

атацию объекта капитального строительства, возложена обязанность формирования и ведения информационной модели объекта капитального строительства в случаях, установленных Правительством РФ. Во исполнение данной нормы принято Постановление Правительства РФ [3], вступающее в силу с 18 марта 2021 г. Из документа следует, что формирование и ведение информационной модели обеспечиваются указанными выше лицами в случае, если договор о подготовке проектной документации для строительства, реконструкции объекта, финансируемых с привлечением средств бюджетов бюд-

жетной системы РФ, заключен после 01.01.2022 г. (за исключением объектов, создаваемые в интересах обороны и безопасности государства).

Таким образом, в бухгалтерском учете возникает необходимость организации учета информационной модели объекта капитального строительства. Речь идет о разработке первичных документов, о формировании первоначальной стоимости, об организации аналитического учета, о методике синтетического учета на протяжении всего жизненного цикла объекта: проектирование, строительство, эксплуатация, ликвидация, о формировании показателей бухгалтерской финансовой отчетности. И, если процедура формирования и ведения самой информационной модели освещена достаточно полно, как в нормативных документах, так и в комментариях, то аспекты бухгалтерского учета на сегодняшний день не рассматриваются.

Цель исследования

Целью исследования является разработка и описание методики синтетического учета создания информационной модели объектов капитального строительства как нового явления в бухгалтерском учете строительной отрасли.

Материал и методы исследования

Материалами исследования послужили нормативно-правовые акты: указы Президента, федеральные законы, постановления Правительства РФ, приказы Министерства финансов. Поскольку информационная модель является малоизученным объектом бухгалтерского учета, использован аналоговый подход, в основу исследования положены известные характеристики и свойства аналога. В процессе исследования использованы эмпирические методы, такие как наблюдение, сравнение, описание.

Результаты исследования и их обсуждение

Важный этап для внедрения технологий информационного моделирования на всех этапах жизненного цикла объекта капитального строительства - Постановление Правительства РФ [4], разработанное на основании Поручения Президента РФ [5].

Отметим, что под формированием информационной модели объекта капитального строительства понимается сбор, обработка, систематизация, учёт, включение в информационную модель и хранение в электронной форме взаимосвязанных сведений, документов и материалов об объекте капитального строительства, предусмотренных составом сведений, документов и материалов, включаемых в информационную модель объекта капитального строительства и представляемых в форме электронных документов, предусмотренных указанным постановлением, на этапах выполнения инженерных изысканий, осуществления архитектурно-строительного проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта, эксплуатации и (или) сноса объекта капитального строительства [4].

Ведение информационной модели объекта капитального строительства – это «актуализация сведений, документов, материалов, включенных в информационную модель объекта капитального строительства, путем изменения сведений, документов, материалов и (или) их перевод в режим архивного хранения» [4].

Построение информационной модели дает возможность трехмерной визуализации объекта, его узлов до начала строительства. Изменение какого-либо параметра в информационной модели влечет за собой автоматическое изменение связанных с ним элементов и объектов, вплоть до чертежей, визуализаций, спецификаций и календарного графика.

Анализ указанных выше нормативных документов позволяет, на наш взгляд, сделать вывод, что информационная модель объектов капитального строительства отвечает признакам базы данных, указанным в статье 1260 ГК РФ, а именно является представленной в объективной форме совокупностью самостоятельных материалов (статей, расчетов, разрешительных документов и иных подобных материалов), систематизированных таким образом, чтобы эти материалы могли быть найдены и обработаны с помощью электронной вычислительной машины (ЭВМ). Следовательно, информационная модель является объектом авторских прав (статья 1259 ГК РФ).

Бухгалтерский учет расходов на создание и ведение информационной модели будет зависеть от того, принадлежат ли организации исключительные права на конечный продукт интеллектуальной деятельности или нет.

В первом случае информационная модель может быть учтена в качестве нематериального актива согласно нормам Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) [6].

Согласно ПБУ 14/2007 для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение ряда условий. Напомним их:

1. объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
2. организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и исключительное право данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, а также контроль над объектом;
3. фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена, есть возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
4. объект предназначен для использования свыше 12 месяцев, и его продажа в течение этого срока не предполагается;
5. отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Все перечисленные условия в полной мере соответствуют изучаемому объекту бухгалтерского учета. Таким образом, расходы на создание информационной модели, которые будут включены в состав нематериальных активов, согласно Плану счетов бухгалтерского учета, следует учитывать на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Считаем целесообразным открыть к этому счету специальный субсчет 08-9 «Создание информационной модели объектов капитального строительства».

Информационная модель объектов капитального строительства может создаваться как собственными силами организации, планирующей и (или) ведущей строительство капитального объекта, так и с привлечением разработчиков в соответствии с условиями заключенного договора на выполнение

работ, оказание услуг. В трудовом договоре с сотрудником организации либо в договоре с разработчиком может быть предусмотрено условие, что исключительные права принадлежат организации, для которой данная информационная модель разрабатывается.

На наш взгляд, организации целесообразно сопоставить затраты на расширение штата сотрудников посредством привлечения специалистов, на которых будут возложены функции по созданию и ведению информационной модели, с затратами по передаче таких функций сторонней специализированной организации. Видимым преимуществом первого варианта будет тот факт, что наличие советующих сотрудников в штате обеспечит непрерывность процесса ведения (актуализации) модели, при выборе же второго варианта организация попадает в зависимость от риска прекращения деятельности организацией-разработчиком, изменения ею цен на услуги, а также риска потери контроля над созданной информационной моделью.

В случае, если организация создаёт и ведет модель самостоятельно, этот процесс предлагается отразить следующими записями на счетах бухгалтерского учета (в общем виде без учета отдельных особенностей ведения бухгалтерского учета, закрепленных в учетной политике организации), представленными в таблице 1.

В том случае, если организация приобретает информационную модель у сторонней организации, записи на счетах бухгалтерского учета будут следующие (табл. 2).

Принятие к учету готового нематериального актива осуществляется по дебету счета 04 «Нематериальные активы». Аналитический учет по счету 04 «Нематериальные активы» ведется по отдельным объектам нематериальных активов, а также по видам расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Таким образом, для информационной модели также целесообразным будет открытие субсчета 04-1 «Информационная модель объектов капитального строительства». Тогда принятие к учету информационной модели объектов капитального строительства в качестве нематериального актива будет отражено записью:

Дебет 04-1 «Информационная модель объектов капитального строительства»,
Кредит 08-9 «Создание информационной модели объектов капитально-
го строительства».

Таблица 1

Отражение фактов хозяйственной жизни по созданию информационной модели объектов капитального строительства собственными силами на счетах бухгалтерского учёта

Факт хозяйственной жизни	Дебетуемый счёт	Кредитуемый счёт
Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых созданием информационной модели	08-9 «Создание информационной модели объектов капитального строительства»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»
Списана себестоимость материалов, израсходованных при создании информационной модели	08-9 «Создание информационной модели объектов капитального строительства»	10 «Материалы»
Отражена сумма амортизации объекта основных средств, используемого при создании информационной модели	08-9 «Создание информационной модели объектов капитального строительства»	02 «Амортизация основных средств»
Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов, используемого при создании информационной модели	08-9 «Создание информационной модели объектов капитального строительства»	05 «Амортизация нематериальных активов»
Отражена доля накладных расходов, непосредственно связанных с созданием информационной модели	08-9 «Создание информационной модели объектов капитального строительства»	26 «Общехозяйственные расходы»
Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных производств, непосредственно связанных с созданием информационной модели	08-9 «Создание информационной модели объектов капитального строительства»	23 «Вспомогательные производства»

Таблица 2

Отражение фактов хозяйственной жизни по приобретению информационной модели объектов капитального строительства у сторонней организации на счетах бухгалтерского учёта

Факт хозяйственной жизни	Дебетуемый счет	Кредитуемый счет
Отражена стоимость без НДС приобретенной информационной модели (с передачей исключительных прав)	08-9 «Создание информационной модели объектов капитального строительства»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Учтён (начислен) НДС при приобретении исключительных прав на использование информационной модели	19-2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражён к вычету НДС по информационной модели, принятой к учету	68, субсчет «Расчеты по НДС»	19-2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»

В отношении моментов принятия к учету готовой информационной модели в качестве нематериального актива и создаваемого капитального объекта считаем необходимым отметить следующее. Временные затраты по созданию информационной модели и объекта капитального строительства существенно разнятся: информационная модель предшествует процессам создания объекта капитального строительства, но при этом, будучи технически готовой, развивается и актуализируется согласно стадиям жизненного цикла самого объекта. В этой связи считаем возможным признание информационной модели в качестве нематериального актива в то время, как сам физический объект все еще будет являться объектом незавершенного строительства.

Учитывая особенность информационной модели, выраженную в тесной связи с объектом незавершенным строительством, было бы логично расходы на создание и ведение модели включать в затраты, формирующие первоначальную стоимость объекта капитальных вложений, до момента его ввода в эксплуатацию. Однако, такая ситуация возможна только в случае, если организация отказывается от исключительных прав на информационную модель.

В связи с тем, что ФСБУ 26/2020 [7] пункт о включении в стоимость незавер-

шенных капитальных вложений затрат на разработку программного продукта не предусмотрен, а само создаваемое основное средство может функционировать вне зависимости от наличия или отсутствия информационной модели, организации рекомендуется получать исключительные права и учитывать ее как нематериальный актив.

Выводы

Развитие общества, в т.ч. его информатизация, ставят новые вызовы перед бухгалтерским учетом. Бухгалтерская информация оказывает влияние на экономическую и информационную безопасность, начиная с организации и заканчивая пользователями в масштабах всего общества. В этих условиях бухгалтерский учет должен адекватно реагировать на новые поставленные задачи. Одной из них является организация учета информационной модели объектов капитального строительства. Информационную модель объектов капитального строительства предлагается рассматривать как бессрочный нематериальный актив, а хозяйственные операции по ее созданию, как и сам учтенный объект, отражать на отдельных субсчетах к счетам бухгалтерского учета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 04 «Нематериальные активы».

Библиографический список

1. Указ Президента РФ от 09 мая 2017 г. № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 – 2030 годы» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/41919> (дата обращения: 15.03.2021).
2. Федеральный закон РФ от 29 декабря 2004 г. №190-ФЗ «Градостроительный кодекс Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/12138258/#ixzz6q5mt5rNH> (дата обращения: 15.03.2021).
3. Постановление Правительства РФ от 05 марта 2021 г. №331 «Об установлении случая, при котором застройщиком, техническим заказчиком, лицом, обеспечивающим или осуществляющим подготовку обоснования инвестиций, и (или) лицом, ответственным за эксплуатацию объекта капитального строительства, обеспечиваются формирование и ведение информационной модели объекта капитального строительства» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/400324628/> (дата обращения: 20.03.2021).
4. Постановление Правительства РФ от 15 сентября 2020 г. №1431 «Об утверждении Правил формирования и ведения информационной модели объекта капитального строительства, состава сведений, документов и материалов, включаемых в информационную модель объекта капитального строительства и представляемых в форме электронных документов, и требований к форматам указанных электронных документов, а также о внесении изменения в пункт 6 Положения

о выполнении инженерных изысканий для подготовки проектной документации, строительства, реконструкции объектов капитального строительства» [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74544278/> (дата обращения: 10.03.2021).

5. Поручение Президента РФ от 19 июля 2018 г. №Пр-1235 [Электронный ресурс]. URL: <http://docs.cntd.ru/document/550966183> (дата обращения: 10.03.2021).

6. Приказ Министерства финансов РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/12158476/#ixzz6q5tzpmTY> (дата обращения: 17.03.2021).

7. Приказ Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74665146/> (дата обращения: 17.03.2021).