



Тема 3. Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования

1. Понятия, виды и оценка вложений во внеоборотные активы
2. Источники финансирования долгосрочных инвестиций
3. Общие принципы учета вложений во внеоборотные активы
4. Особенности учета операций по приобретению земельных участков и объектов природопользования
5. Учет строительства объектов основных средств
6. Порядок формирования первоначальной стоимости законченных строительством объектов
7. Раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской отчетности



Вложение во внеоборотные активы представляют собой долгосрочные инвестиции

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 других предприятий



Характер долгосрочных инвестиций

Капитальное строительство в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих объектов

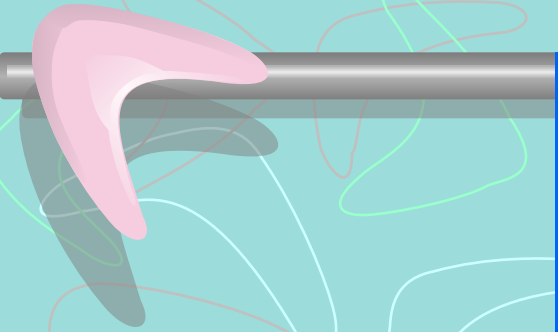
Приобретение земельных участков и объектов природопользования

Выполнение научно-исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работ

Приобретение зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и др. объектов

Приобретение и создание активов нематериального характера

Рисунок 1 – Характер долгосрочных инвестиций



Состав в капитальных
вложений – это
капитальный затраты

- 1) затраты на проектно-изыскательские работы и техническую документацию
- 2) строительные работы
- 3) реконструкцию, модернизацию и другие улучшения основных средств
- 4) буровые работы
- 5) монтажные работы
- 6) приобретение отдельных долгосрочных объектов
- 7) формирование основного стада
- 8) приобретение земельных участков
- 9) приобретение объектов природопользования
- 10) приобретение внеоборотных активов по договору дарения и другим безвозмездным основаниям
- 11) получение внеоборотных активов в качестве вклада в уставный капитал

Рисунок 2 – Характер долгосрочных инвестиций

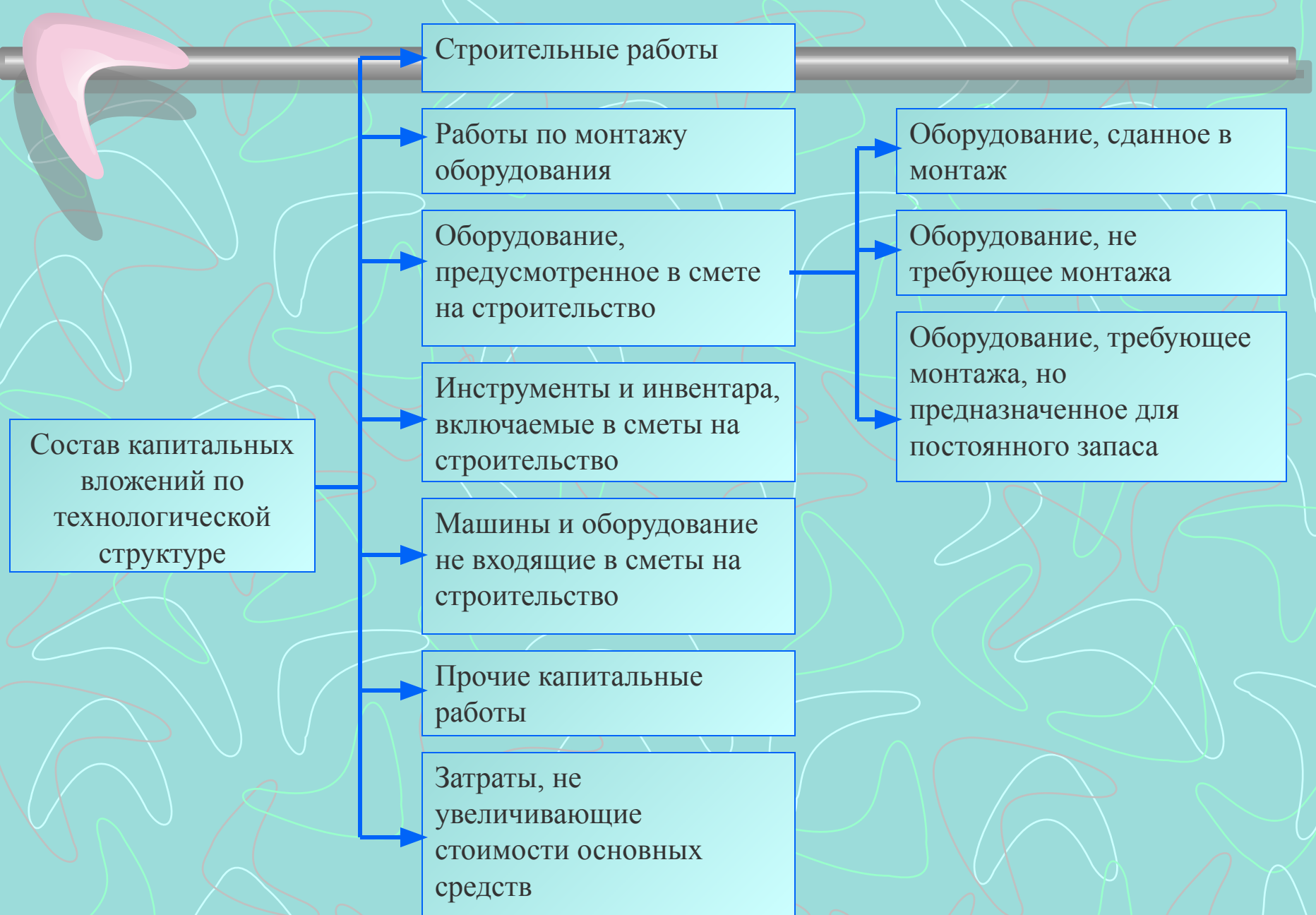
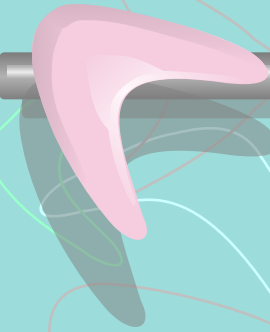


Рисунок 3 – Классификация капитальных вложений по технологической структуре



Источники финансирования
вложений во внеоборотные
активы

Собственные средства

- амортизация;
- часть чистой прибыли;
- чрезвычайные доходы

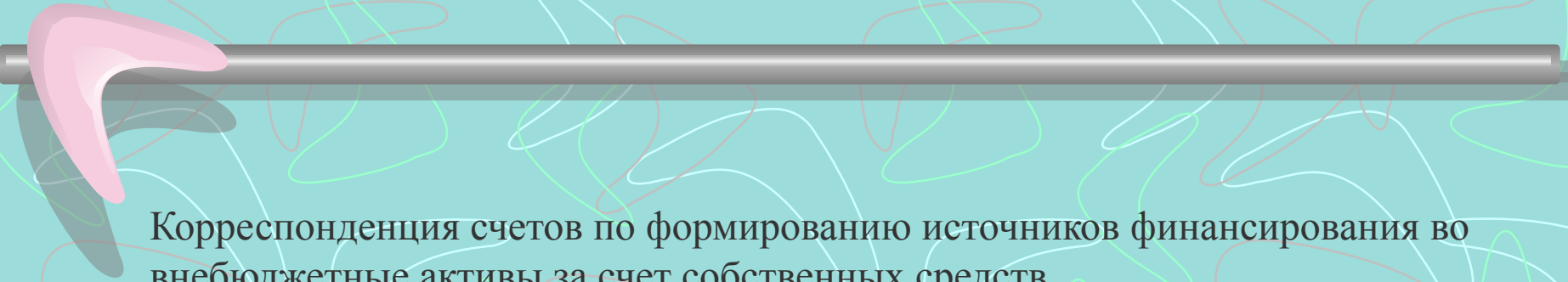
Приравненные к
собственным источникам

- средства дольщиков,
полученных на
безвозвратной основе;
- бюджетные ассигнования,
полученные на
безвозвратной основе

Заемные средства

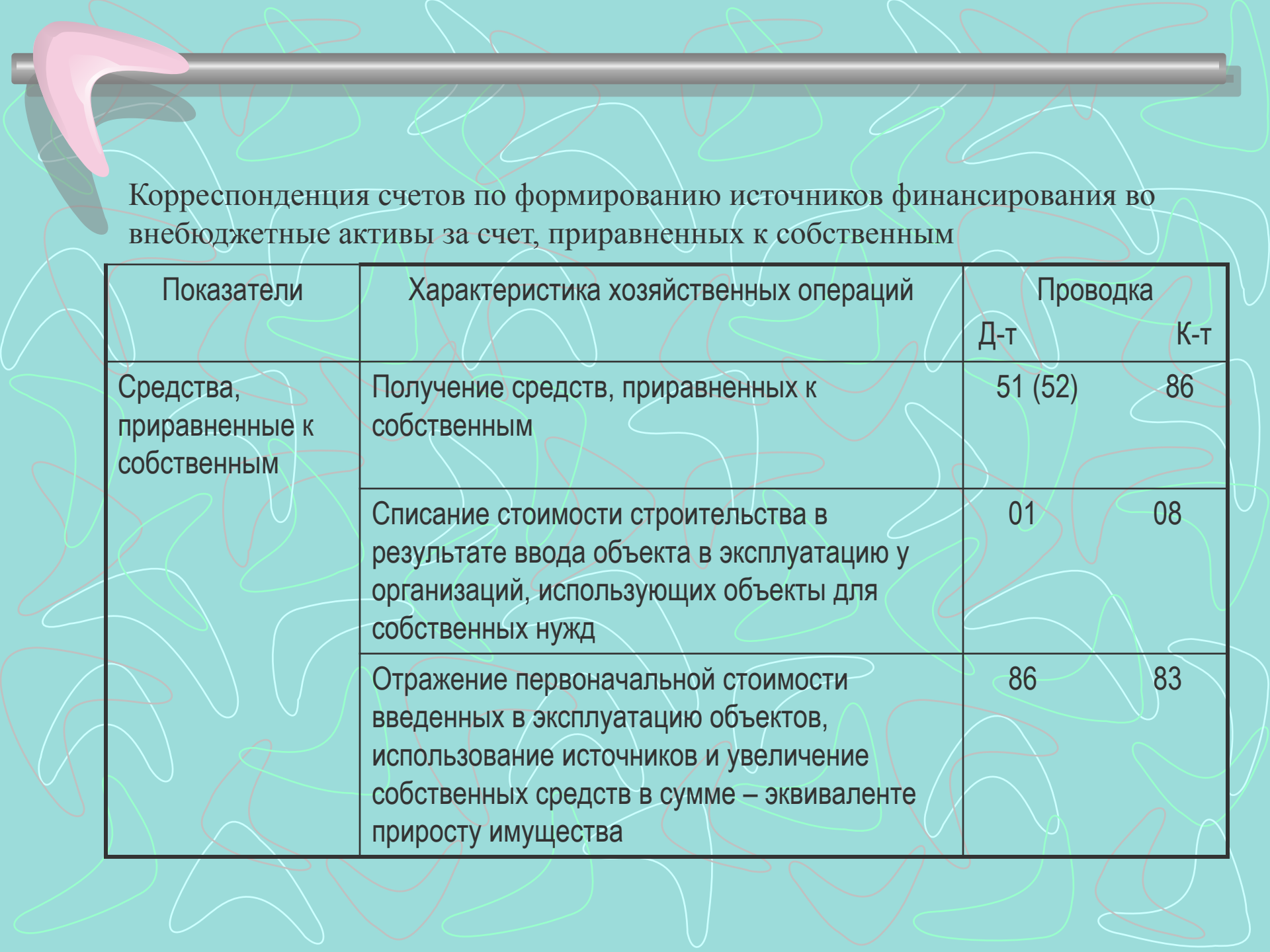
- займы;
- кредиты банков;
- полученные средства
долевого участия

Рисунок 4 – Источники финансирования капитальных вложений



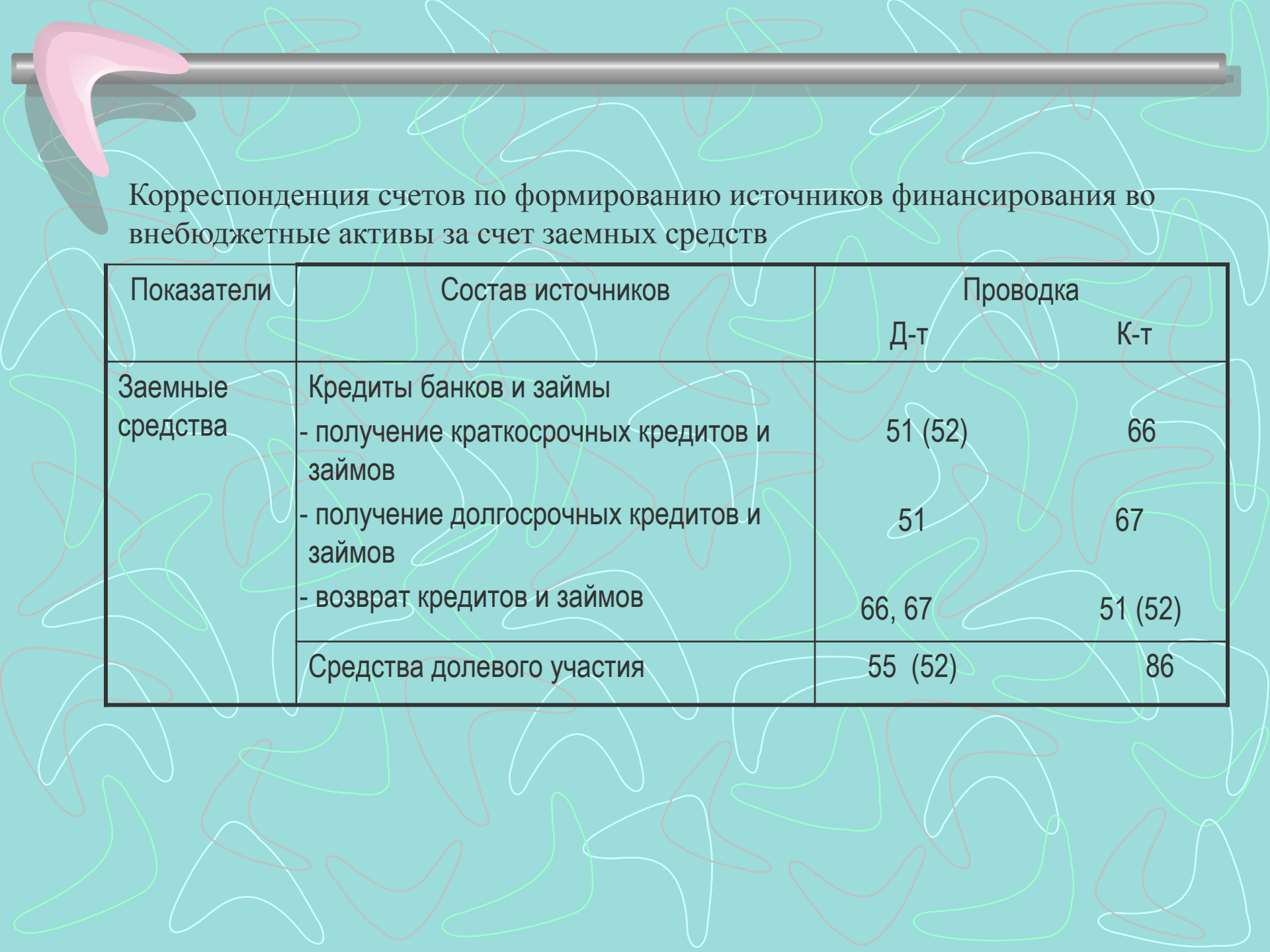
Корреспонденция счетов по формированию источников финансирования во внебюджетные активы за счет собственных средств

Показатели	Состав источников	Проводка	
		Д-т	К-т
Собственные средства	Амортизационные отчисления	Как источник финансирования в бухгалтерском учете не отражается	
	Чистая прибыль	99	84



Корреспонденция счетов по формированию источников финансирования во внебюджетные активы за счет, приравненных к собственным

Показатели	Характеристика хозяйственных операций	Проводка	
		Д-т	К-т
Средства, приравненные к собственным	Получение средств, приравненных к собственным	51 (52)	86
	Списание стоимости строительства в результате ввода объекта в эксплуатацию у организаций, использующих объекты для собственных нужд	01	08
	Отражение первоначальной стоимости введенных в эксплуатацию объектов, использование источников и увеличение собственных средств в сумме – эквиваленте приросту имущества	86	83



Корреспонденция счетов по формированию источников финансирования во внебюджетные активы за счет заемных средств

Показатели	Состав источников	Проводка	
		Д-т	К-т
Заемные средства	Кредиты банков и займы		
	- получение краткосрочных кредитов и займов	51 (52)	66
	- получение долгосрочных кредитов и займов	51	67
	- возврат кредитов и займов	66, 67	51 (52)
	Средства долевого участия	55 (52)	86



Цели учета вложений во внеоборотные активы

1. Своевременное, полное и достоверное отражение всех производственных расходов при строительстве объектов по их видам и учитываемым объектам
2. Обеспечение контроля за ходом выполнения строительства, вводом в действие производственных мощностей и объектов основных средств
3. Правильное определение и отражение инвентарной стоимости вводимых в действие и приобретенных объектов природопользования и нематериальных активов
4. Осуществление контроля за наличием и использованием источников финансирования долгосрочных инвестиций



Принципы учета долгосрочных инвестиций

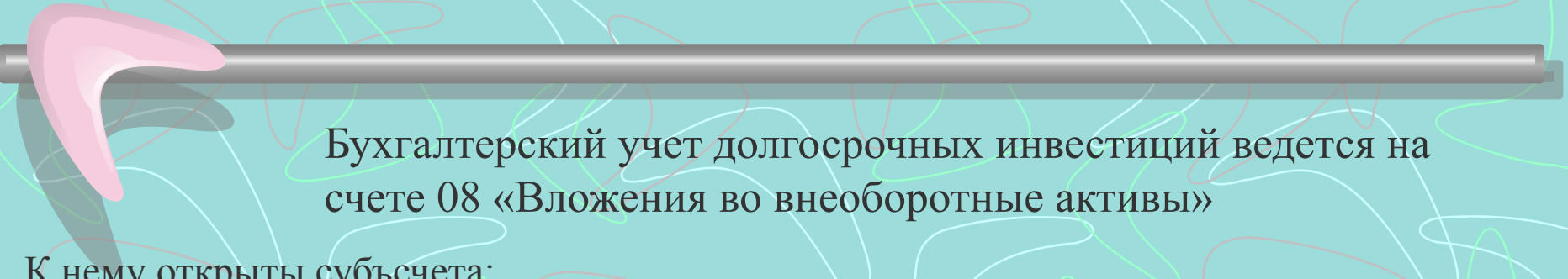
```
graph TD; A[Принципы учета долгосрочных инвестиций] --> B[Полнота отражения вложений в учете всех хозяйственных операций, связанных с вложениями во внеоборотные активы и документальное подтверждение]; A --> C[Сделки, связанные с вложениями во внеоборотные активы должны быть оформлены договором, заключенным в соответствии с требованиями гражданского законодательства]; A --> D[Должны учитываться обособлено от текущих затрат организаций];
```

Полнота отражения вложений в учете всех хозяйственных операций, связанных с вложениями во внеоборотные активы и документальное подтверждение

Сделки, связанные с вложениями во внеоборотные активы должны быть оформлены договором, заключенным в соответствии с требованиями гражданского законодательства

Должны учитываться обособлено от текущих затрат организаций

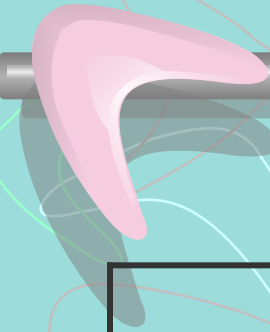
Рисунок 5 – Принципы учета долгосрочных инвестиций



Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К нему открыты субьсчета:

- 08-1 «Приобретение земельных участков»
- 08-2 «Приобретение объектов природопользования»
- 08-3 «Строительство объектов основных средств»
- 08-4 «Приобретение отдельных объектов основных средств»
- 08-5 «Приобретение нематериальных активов»
- 08-6 «Перевод молодняка животных в основные стадо»
- 08-7 «Приобретение взрослых животных»
- 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»



Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Дебет	Кредит
<u>Сальдо</u> – объем незавершенных капитальных вложений на начало отчетного периода (фактические затраты)	Передача (ввод) в эксплуатацию объектов внеоборотных активов (первоначальная стоимость)
Затраты по поступлению внеоборотных активов (оценка приобретения, поступления активов зависит от их каналов: покупная стоимость, рыночная, согласованная с учредителями и т.д.)	
Оборот по дебету	Оборот по кредиту
<u>Сальдо</u> – объем незавершенных капитальных вложений на конец отчетного периода (фактические затраты)	




Таблица 1 - Варианты оценки земельных участков в зависимости от способа их поступления

Способ (канал) поступления	Определения стоимости (оценка)	Источник информации
1. Приобретение за плату и других организаций и лиц	Исходя из фактических затрат по приобретения, в котором земельные участки пригодны к использованию в запланированных целях	Договоры, подтверждающие передачу прав собственности, факт ее отчуждения и гарантии оплаты
2 Безвозмездное поступление	Исходя из рыночных цен или экспертным путем с привлечением профессионального оценщика	Документ, подтверждающий собственность и факт ее отчуждения
3. Вклад в уставный капитал	По договоренности сторон (для ОАО обязательного привлечение независимого оценщика)	Учредительный договор, документы, подтверждающие собственность и факт ее отчуждения



Продолжение таблицы 1

Способ (канал) поступления	Определения стоимости (оценка)	Источник информации
4. Отражение в бухгалтерской отчетности	По первоначальной стоимости	Записи в регистрах бухгалтерского учета
5. Приобретение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств в (оплату) неденежными средствами	Исходя из стоимости ценностей переданных или подлежащих передаче организацией. Она устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация определяет стоимость аналогичных ценностей	Договор мены