



# 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

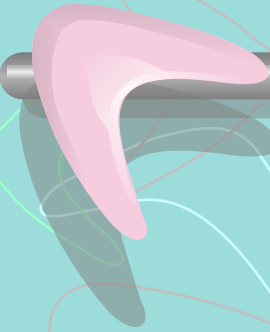
10) приобретение внеоборотных активов по договору дарения и другим безвозмездным основаниям

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

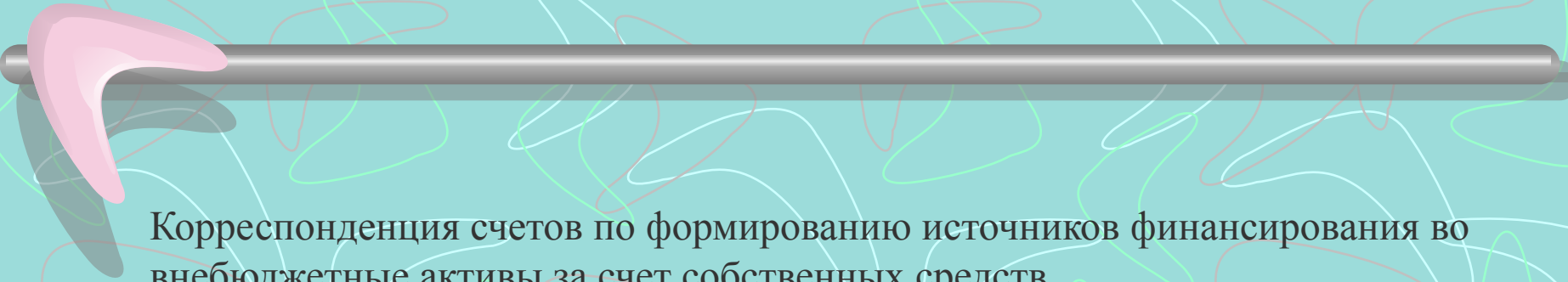
Приравненные к  
собственным источникам

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

Заемные средства

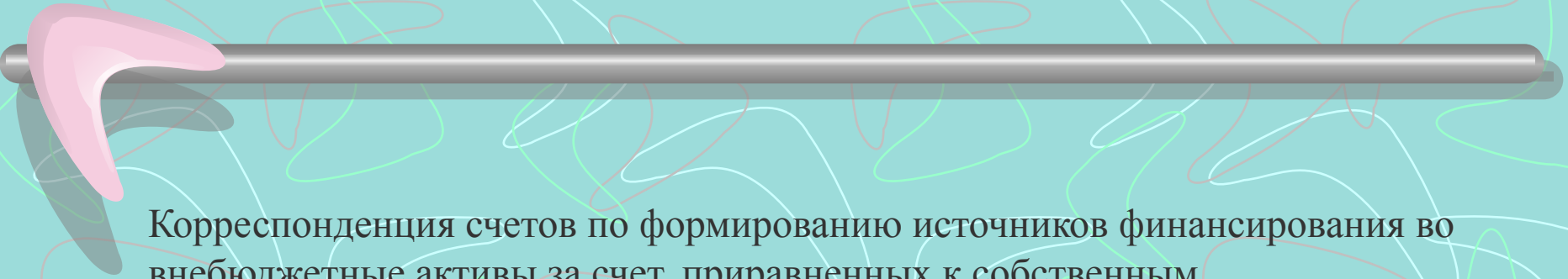
- займы;
- кредиты банков;
- полученные средства  
долевого участия

Рисунок 4 – Источники финансирования капитальных вложений



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

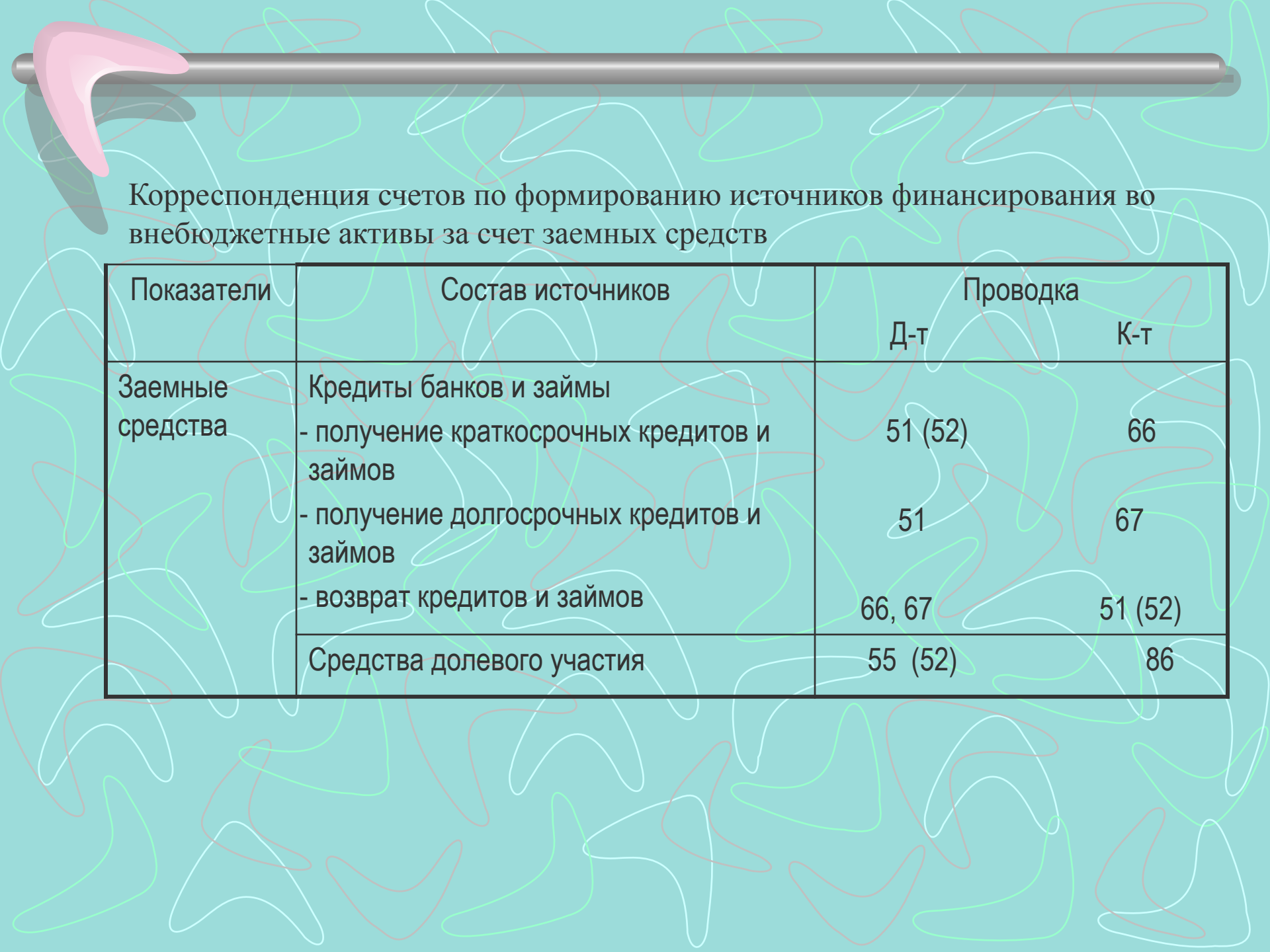
Показатели	Состав источников	Проводка	
		Д-т	К-т
Собственные средства	Амортизационные отчисления	Как источник финансирования в бухгалтерском учете не отражается	
	Чистая прибыль	99	84



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

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

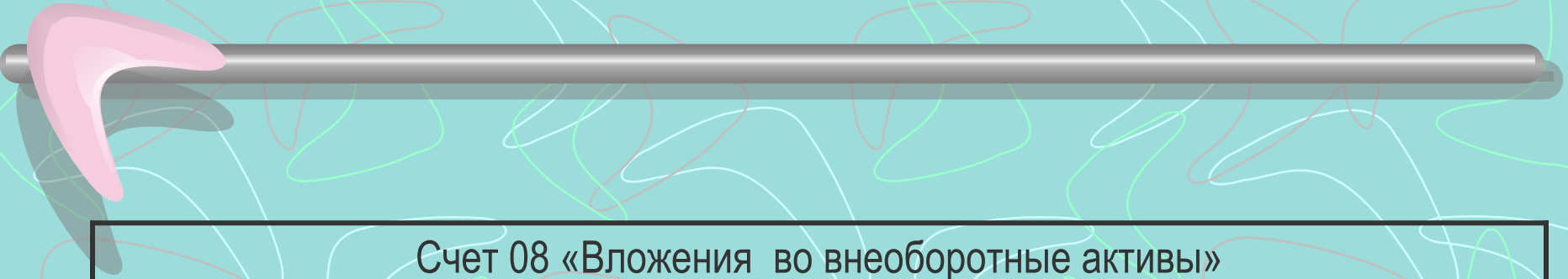
Рисунок 5 – Принципы учета долгосрочных инвестиций



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