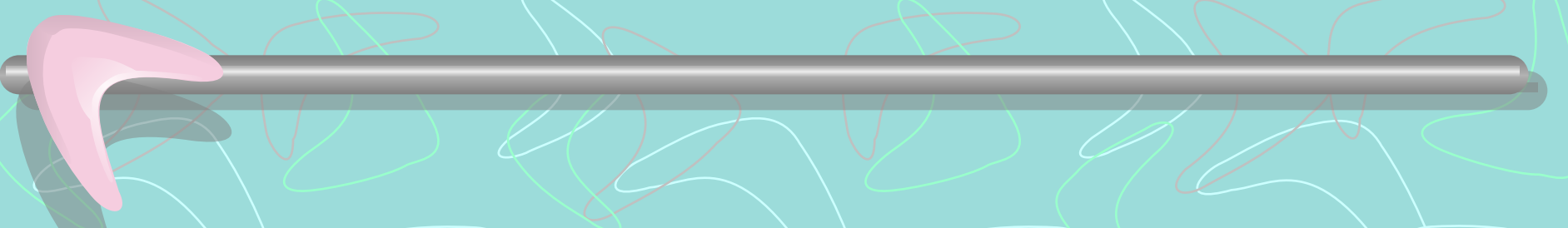


## Тема 3. Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования

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  
переворужения  
действующих объектов

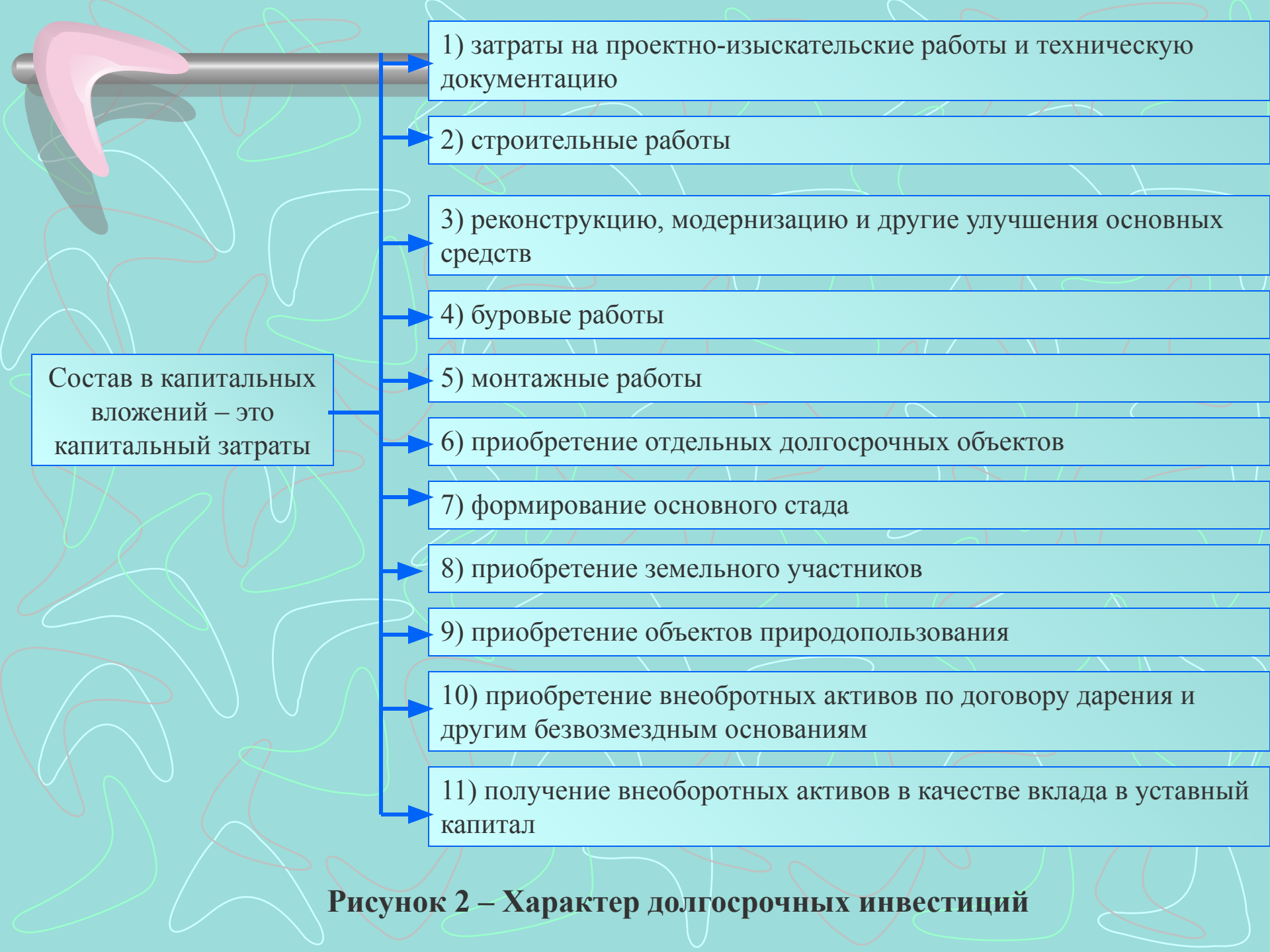
Приобретение земельных  
участков и объектов  
природопользования

Выполнение научно-  
исследовательских,  
опытно –  
конструкторских и  
технологических работ

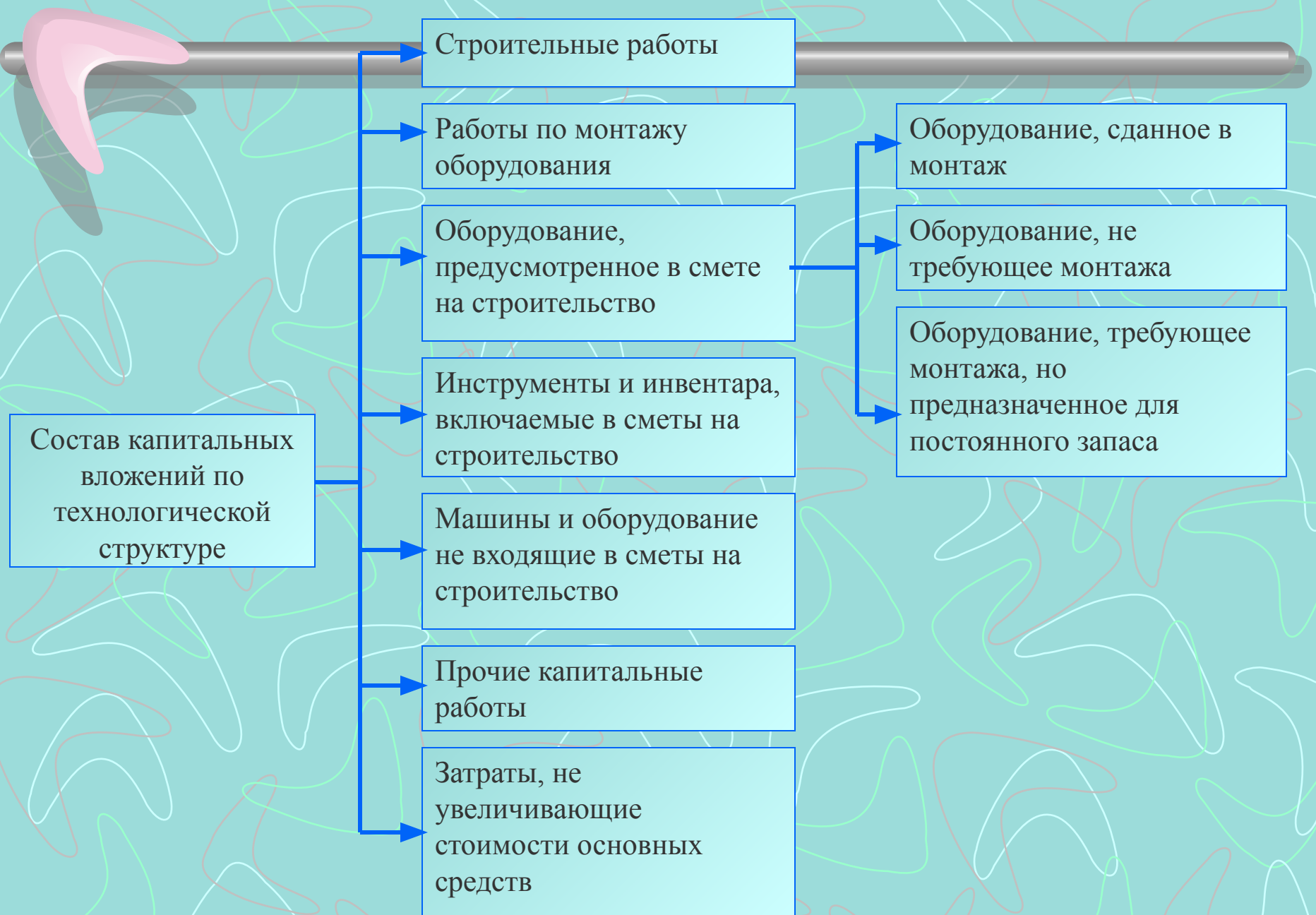
Приобретение зданий,  
сооружений,  
оборудования,  
транспортных средств и  
др. объектов

Приобретение и создание  
активов нематериального  
характера

Рисунок 1 – Характер долгосрочных инвестиций



**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

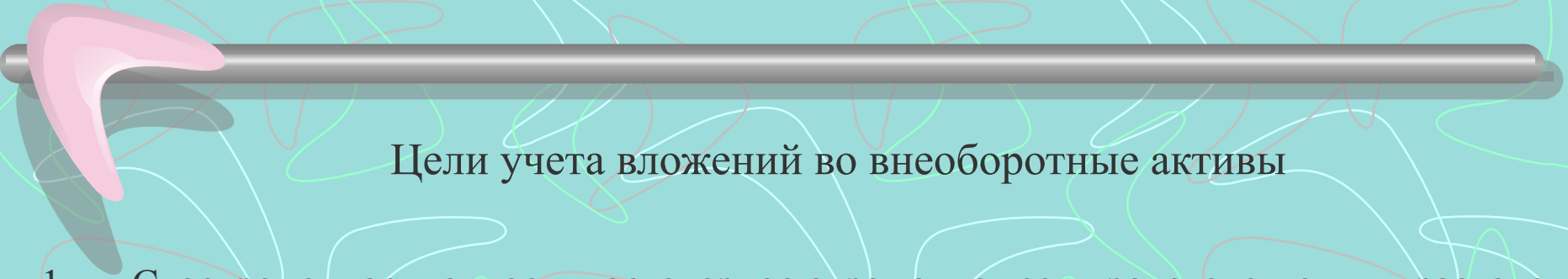
| Показатели                           | Характеристика хозяйственных операций                                                                                                                                    | Проводка |     |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----|
|                                      |                                                                                                                                                                          | 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  |





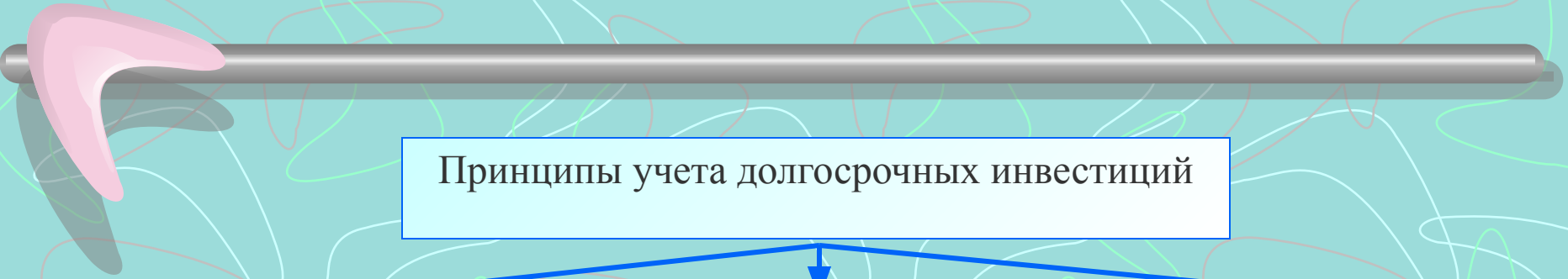
Корреспонденция счетов по формированию источников финансирования во внебюджетные активы за счет заемных средств

| 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



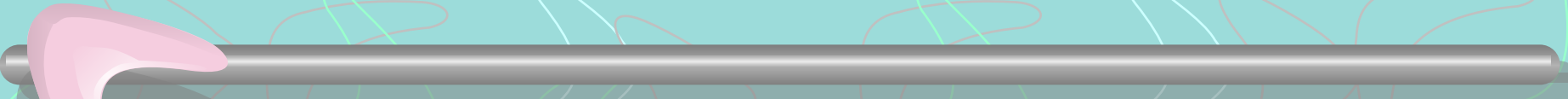
## Принципы учета долгосрочных инвестиций

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

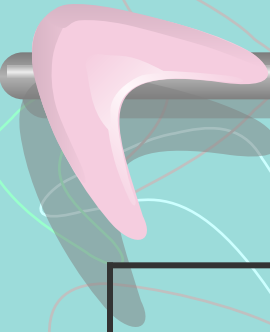
Рисунок 5 – Принципы учета долгосрочных инвестиций



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

К нему открыты субсчета:

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