

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Аннотация: в статье рассмотрены основные аспекты, связанные с формированием информации в бухгалтерском учете о капитальных вложениях. Раскрыты цели учета капитальных вложений и субъекты инвестиционной деятельности.

Ключевые слова: капитальные вложения, субъекты инвестиционной деятельности, расходы, вложения во внеоборотные активы.

Gafurova L.S.

Lecturer of the Department "Accounting-2"

Dagestan State University of National Economy

Makhachkala 2021

ORGANIZATION OF CAPITAL INVESTMENT ACCOUNTING

Annotation: the article discusses the main aspects related to the formation of information in accounting on capital investments. The goals of accounting for capital investments and subjects of investment activity are disclosed.

Key words: capital investments, subjects of investment activity, expenses, investments in non-current assets.

Капитальные вложения представляют собой инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-

изыскательские работы и другие затраты. Основными целями учета долгосрочных инвестиций являются:

1) своевременное, полное и достоверное отражение всех произведенных 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 основных средств, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов;

4) осуществление контроля за наличием и использованием источников финансирования долгосрочных инвестиций.

Субъектами инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, являются инвесторы, заказчики, подрядчики, пользователи объектов капитальных вложений и другие лица. Инвесторы осуществляют капитальные вложения на территории Российской Федерации с использованием собственных и (или) привлеченных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации. Инвесторами могут быть физические и юридические лица, создаваемые на основе договора о совместной деятельности и не имеющие статуса юридического лица объединения юридических лиц, государственные органы, органы местного самоуправления, а также иностранные субъекты предпринимательской деятельности. Заказчики - уполномоченные на то инвесторами физические и юридические лица, которые осуществляют реализацию инвестиционных проектов. При этом они не вмешиваются в предпринимательскую и (или) иную деятельность других субъектов инвестиционной деятельности, если иное не предусмотрено договором между ними. Заказчиками могут быть инвесторы. Заказчик, не являющийся инвестором, наделяется правами владения, пользования и распоряжения капитальными вложениями на период

и в пределах полномочий, которые установлены договором и (или) государственным контрактом в соответствии с законодательством Российской Федерации. Подрядчики - физические и юридические лица, которые выполняют работы по договору подряда и (или) государственному или муниципальному контракту, заключаемым с заказчиками в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Подрядчики обязаны иметь лицензию на осуществление ими тех видов деятельности, которые подлежат лицензированию в соответствии с федеральным законом. Пользователи объектов капитальных вложений - физические и юридические лица, в том числе иностранные, а также государственные органы, органы местного самоуправления, иностранные государства, международные объединения и организации, для которых создаются указанные объекты. Пользователями объектов капитальных вложений могут быть инвесторы. Субъект инвестиционной деятельности вправе совмещать функции двух и более субъектов, если иное не установлено договором и (или) государственным контрактом, заключаемыми между ними.

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам:

1) в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;

2) по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам. При строительстве объектов застройщик ведет учет затрат нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ и затрат. Наряду с учетом затрат по фактической стоимости застройщик независимо от способа производства строительных работ ведет учет произведенных капитальных вложений по договорной стоимости.

При организации учета затрат по строительству объектов застройщику необходимо предусматривать получение информации о воспроизводственной и технологической структуре затрат, способе производства строительных

работ, а также предназначении строящихся объектов и иных приобретений. Для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах организации по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению предусмотрен счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» открываются субсчета для учета соответствующих затрат: 08-1 "Приобретение земельных участков", 08-2 "Приобретение объектов природопользования", 08-3 "Строительство объектов основных средств", 08-4 "Приобретение объектов основных средств", 08-5 "Приобретение нематериальных активов", 08-6 "Перевод молодняка животных в основное стадо", 08-7 "Приобретение взрослых животных", 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" и другие.

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражают фактические затраты на строительство и приобретение соответствующих активов, а также затраты на формирование основного стада. Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счетов 01 "Основные средства", 03 "Доходные вложения в материальные ценности", 04 "Нематериальные активы" и др. Сальдо по счету 08 отражает величину капитальных вложений организации в незавершенное строительство, приобретение основных средств и нематериальных активов, а также сумму незаконченных затрат по формированию основного стада.

Аналитический учет по счету 08 ведется по каждому строящемуся или приобретенному объекту, а также по видам животных. Для аналитического

учета затрат по видам и составу капитальных вложений используют следующие ведомости:

№ 18 - для учета затрат по незаконченным, несданным работам, затрат отчетного периода и с начала года, а также списанных сумм по введенным в эксплуатацию объектам; № 18-1 - для учета затрат, составляющих первоначальную стоимость сданных в эксплуатацию объектов по их видам.

Использованные источники:

1. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансовохозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

2. Соснаускене, О.И. Бухгалтерский финансовый учет: краткий курс / О.И. Соснаускене. – Москва : РИПОЛ классик, 2018. – 161 с. – (Скорая помощь студенту. Краткий курс).

3. Федеральный закон "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений" от 25.02.1999 N 39-ФЗ (последняя редакция)

4. Агаркова, Л.В. Пути улучшения финансового состояния / Л.В. Агаркова, И.М. Подколзина // Экономика. Бизнес. Банки. – №2 (11). – 2018. – С. 79-84.

5. Агекян, Л. С. Содержание анализа финансового состояния организации и решения, принимаемые на его основе / Л.С. Агекян // Молодой ученый. — 2020. — №4. — С. 329-331.

6. Артюхова, А. В., Литвин, А. А. Анализ финансового состояния предприятия: сущность и необходимость проведения / А.В. Артюхова, А.А. Литвин// Молодой ученый. — 2018. — №11. — С. 744-747.

7. Быкова, Н. Н. Сущность понятия финансового состояния предприятия в трактовке разных авторов / Н.Н. Быкова // Молодой ученый. — 2019. — №29. — С. 369-372.