

**МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов
организации**

06.12.2023

Группа Э-220922

Тема 9. Учет капитальных вложений.(пара №2)

Списывают капитальные вложения при выбытии или прекращении без намерения продолжить в будущем.

Капитальный ремонт, техобслуживание и техосмотр могут учитываться как:

- отдельное основное средство;
- капитальные вложения, которые увеличивают стоимость уже существующего ОС;
- текущие расходы.

Отдельное основное средство Существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более длительного обычного операционного цикла учитываются как самостоятельные инвентарные объекты (п. 10 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском учете такие расходы отражаются на счетах учета капитальных затрат. По завершении работ эти объекты принимаются к учету как инвентарный объект основных средств или включаются в первоначальную стоимость основного средства.

Пример. Как затраты на капитальный ремонт учесть в составе капитальных вложений. Организация проводит периодически капитальный ремонт здания. Периодичность ремонта – каждые 10 лет. Затраты на ремонт составили 12 000 000 руб. Затраты по мере выполнения организация учла как капитальные вложения.

После завершения работ капитальные вложения перевели в состав основных средств. Присвоили наименование «Капремонт здания».

Ежемесячно организация признает расход в виде амортизации в размере 100 000 руб. (12 000 000 руб. : 10 лет : 12 мес.).

Текущие расходы. Внеплановый ремонт из-за поломки, аварий, а также текущий ремонт не относятся к капитальным вложениям. Такие затраты признаются в составе текущих расходов. Учитывать их необходимо в периоде их осуществления

В бухгалтерском учете текущие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

Можно отражать эти расходы на субсчетах, открытых к счетам учета затрат на производство, расходов на продажу, например, к счету 20 «Основное

производство», счету 23 «Вспомогательное производство», счету 44 «Расходы на продажу».

Но в этом случае их нужно не распределять на незавершенное производство, а ежемесячно списывать на себестоимость продаж – счет 90-2.

Материалы, запчасти и иные ТМЦ, которые организация приобрела для создания, улучшения или восстановления основных средств, учитываются как капвложения с момента их приобретения.

В бухгалтерском балансе материалы, запасные части и прочие ТМЦ для капитальных вложений отражаются в составе внеоборотных активов.

Капитальные вложения, полученные безвозмездно, также принимаются к учету по справедливой стоимости этого имущества (п. 13, 14 ФСБУ 26/2020).

Конечная стоимость объекта определяется в периоде завершения капвложений и ввода объекта в эксплуатацию.

В этот момент основные средства стоимостью дороже лимита, утвержденного в учетной политике, переводятся на счет 01 «Основные средства».

Готовые основные средства стоимостью дешевле лимита не перестают от этого быть основными средствами. Их списывают одновременно в состав текущих расходов.

Отражать капитальные затраты можно на одном из трех счетов: 07 – для объектов, переданных в монтаж, 10 – для обособленного учета материалов, 08 – в остальных случаях. В таблице показаны типовые проводки по учету капитальных вложений по ФСБУ 26/2020:

Дебет	Кредит	Операция
Учет капитальных вложений		
08	10	Отражена стоимость материалов
	60	Приняты ТМЦ, работы или услуги поставщика
	76	Приняты прочие расходы
	02	Отражена амортизация активов, используемых в создании ОС
	96	Учтено оценочное обязательство по демонтажу
Завершение капвложений		

01	08	Принято к учету основное средство
08		Неиспользованные материалы переданы на создание или улучшение другого объекта
10		Неиспользованные материалы возвращены на склад
Списание малоценки		
90-2	08	Списана в расходы стоимость вложений, у которых итоговая стоимость оказалась меньше стоимостного лимита ОС
Продажа		
41	08	Переведен в категорию товаров объект, который создавали для себя, но решили продать до перевода на счет 01
62	91-1	Отражена сумма реализации
91-2	41	Списана сумма вложений
92-2	23	Списаны расходы на продажу
91-2	68	Отражено начисление НДС
Списание		
91-2	08	Списаны вложения, признаны ненужными, не способными приносить экономической выгоды в будущем
96		Списано оценочное обязательство на демонтаж и сохранение экологии
10 (41)		Оприходованы материалы или товары, полученные при демонтаже

Источники финансирования капитальных вложений

В зависимости от принадлежности делятся на собственные и привлеченные.

К собственным средствам организаций, являющимся источником финансирования, относятся:

- амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам;
- прибыль, остающаяся в распоряжении организаций после уплаты налога на прибыль и

иных аналогичных платежей;

- страховые возмещения, полученные в покрытие потерь и убытков от страховых случаев, наступивших в результате утраты и порчи имущества, и др.

К привлеченным средствам относятся:

- средства, поступающие от дольщиков при долевом участии в строительстве;

- кредиты банков, займы;
- средства внебюджетных фондов, средства федерального бюджета, предоставляемые на безвозвратной и возвратной основе.

Использование собственных источников на финансирование в бухгалтерском синтетическом учете не отражается.

Начисленные суммы амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам учитываются на счетах 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов». Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета списание сумм начисленной амортизации с указанных счетов производится только в случае выбытия объектов основных средств и нематериальных активов.

Полученные (подлежащие получению) страховые возмещения в покрытие потерь и убытков от страховых случаев, наступивших в результате утраты и порчи имущества, включаются в операционные или чрезвычайные доходы, формирующие прибыль организации.

Использование нераспределенной прибыли на финансирование капитальных вложений отражается лишь в аналитическом учете.

При этом в аналитическом учете организации могут разделять средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения на приобретение (создание) нового имущества, и начисленные, но не использованные на указанные цели.

Учет привлеченных на финансирование средств осуществляется в следующем порядке.

При использовании кредитов и займов составляются следующие бухгалтерские записи:

Дебет 51 «Расчетные счета» (55 «Специальные счета в банках»)

Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

— отражена сумма полученного для финансирования долгосрочных инвестиций кредита или займа;

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

— отражена сумма начисленных до ввода в эксплуатацию внеоборотных активов процентов по кредитам и займам;

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетные счета» (55 «Специальные счета в банках»)

— произведены расчеты с поставщиками и подрядчиками по операциям, связанным с приобретением и созданием имущества;

Дебет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Кредит 51 «Расчетные счета» (55 «Специальные счета в банках»)

— погашена задолженность по кредитам и займам.

В таком же порядке учитываются средства, полученные на финансирование капитальных вложений из бюджета и внебюджетных фондов на возвратной основе. При этом сумма полученных на возвратной основе средств подлежит обособленному хранению на специальном счете в банке и отражается в учете по дебету счета 55 «Специальные счета в банках».

Если же средства из бюджета и внебюджетных фондов поступают на безвозвратной основе, то они подлежат учету как целевое финансирование. В учете при этом составляются записи:

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит 86 «Целевое финансирование»

— отражена сумма средств целевого финансирования долгосрочных инвестиций;

Дебет 55 «Специальные счета в банках»

Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

— отражена сумма полученных денежных средств в порядке целевого финансирования;

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 55 «Специальные счета в банках»

— произведены расчеты с поставщиками и подрядчиками по операциям, связанным с приобретением и созданием имущества.

Использование средств целевого финансирования в бухгалтерском учете отражается после ввода объектов основных средств в эксплуатацию. При этом использованные средства включаются в доходы будущих периодов:

Дебет 86 «Целевое финансирование»

Кредит 98 «Доходы будущих периодов».

По мере начисления амортизации часть доходов будущих периодов в сумме, соответствующей сумме начисленной амортизации, включается в прочие доходы:

Дебет 98 «Доходы будущих периодов»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».

Средства, поступающие от дольщиков при долевом участии в строительстве, также учитываются в составе целевого финансирования.

При этом использование средств целевого финансирования отражается после завершения строительства при передаче соответствующей части построенного объекта дольщику. В учете при этом составляется бухгалтерская запись:

Дебет 86 «Целевое финансирование»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В том случае, если полученные средства в качестве целевого финансирования превышают стоимость передаваемого объекта строительства, разница возвращается дольщику:

Дебет 86 «Целевое финансирование»

Кредит 55 «Специальные счета в банках».