

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

06.12.2023

Группа Э-220922

### **Тема 9. Учет капитальных вложений.(пара №3)**

***Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций ведется*** на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». На этом счете отражаются инвестиции по их видам на специально открываемых субсчетах:

- 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 др.

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражают фактически произведенные затраты на строительство (создание) и приобретение соответствующих активов, а также затраты на формирование основного стада.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных и других активов, 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.

***Законченные долгосрочные инвестиции оценивают*** исходя из инвентарной стоимости законченных строительных объектов и приобретенных отдельных видов основных средств и других внеоборотных активов.

Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражает величину капитальных вложений организации в незавершенное строительство, незаконченные операции приобретения основных средств и нематериальных активов, а также сумму незаконченных затрат по формированию основного стада.

***Незавершенные долгосрочные инвестиции отражаются*** по статье «Незавершенное строительство» раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Организация аналитического учета по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» зависит от вида долгосрочных инвестиций.

По затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, аналитический учет ведется по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных

средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о затратах на: строительные работы и реконструкцию; буровые работы; монтаж оборудования; оборудование, требующее монтажа; оборудование, не требующее монтажа, а также на инструменты и инвентарь, предусмотренные сметами на капитальное строительство; проектно-изыскательские работы; прочие затраты по капитальным вложениям.

По затратам, связанным с приобретением (созданием) нематериальных активов, аналитический учет осуществляется по каждому приобретенному или созданному самой организацией объекту нематериальных активов.

Ведение аналитического учета по затратам, связанным с формированием основного стада, производится по видам животных (крупный рогатый скот, свиньи, овцы, лошади и т.д.).

Если организация осуществляет научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, то она организует учет по видам выполняемых работ, а также по договорам (заказам).

Порядок бухгалтерского учета затрат по строительству объектов зависит от способа их производства — подрядного или хозяйственного.

При подрядном способе выполненные строительные-монтажные работы отражаются у застройщика-заказчика по договорной стоимости (без НДС) согласно принятым к оплате счетам подрядных организаций на субсчете 08-3 «Строительство объектов основных средств».

Приемка физических объемов выполненных подрядчиками работ оформляется Актом о приемке выполненных работ (форма № КС-2).

Расчеты между подрядчиком и заказчиком производятся на основании Справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3).

Учет затрат на приобретение оборудования, сданного в монтаж, а также оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса, осуществляется в зависимости от заключенного договора на строительство.

Если договором предусмотрено обеспечение строительства оборудованием силами подрядных строительных организаций, то стоимость оборудования отражается в учете застройщика в составе затрат по строительству объекта по договорной стоимости на основании оплаченных или принятых к оплате счетов строительных организаций.

Если обеспечение строительства оборудованием возложено на застройщика, то он учитывает все фактические затраты, связанные с его приобретением (стоимость оборудования по счетам поставщиков; транспортные расходы по его доставке; наценки, комиссионные вознаграждения, уплаченные посредническим организациям, и др.).

По оборудованию, требующему монтажа, указанные затраты первоначально учитываются на счете 07 «Оборудование к установке». Начиная с того месяца, в котором начаты работы по установке на постоянное место эксплуатации, стоимость оборудования, сданного в монтаж,

включая все затраты, связанные с его приобретением, списывается в дебет субсчета 08-3 «Строительство объектов основных средств».

Стоимость оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса, включая затраты по приобретению, учитывается у застройщика на субсчете 08-3 «Строительство объектов основных средств».

Прочие капитальные затраты, предусматриваемые в сметах, учитываются по их видам и отражаются на субсчете 08-3 «Строительство объектов основных средств» в размере фактических затрат по мере их производства или по договорной стоимости на основании оплаченных или принятых к оплате счетов сторонних организаций.

Суммы НДС, предъявленные застройщику и уплаченные им продавцам по приобретенному для строительства оборудованию; по прочим капитальным затратам; по строительно-монтажным работам, выполненным подрядным способом; по товарам, приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ; обособленно учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (далее — счет 19 «НДС по приобретенным ценностям»), субсчет 19-1 «НДС при приобретении основных средств». Они подлежат налоговому вычету в месяце, следующем за месяцем, в котором объект, заверченный строительством, был введен в эксплуатацию. Налоговый вычет указанных сумм производится, если заверченный строительством объект предназначен для производства и реализации товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

### **Пример 2.1**

*Организация-застройщик заключила с подрядчиком договор на строительство объекта производственного назначения. Согласно договору обеспечение строительства оборудованием возложено на застройщика.*

*Затраты организации на строительство составили:*

- стоимость работ по составлению сметы — 118 000 руб., в том числе НДС — 18 000 руб.;*
- стоимость строительных работ по предъявленным счетам подрядчика — 1180 000руб., в том числе НДС— 180000 руб.;*
- стоимость оборудования, требующего монтажа, — 2 360000руб., в том числе НДС — 360 000 руб.,*
- стоимость работ по монтажу оборудования согласно предъявленным счетам подрядчика — 590 000руб, в том числе НДС — 90 000руб.;*
- стоимость оборудования, не требующего монтажа, — 1 770000руб., в том числе НДС — 270 000руб.*

*Организация произвела расчеты с контрагентами. Объект заверчен строительством и принят к бухгалтерскому учету*

Затраты по строительству объекта в бухгалтерском учете застройщика отражаются следующими записями: **(ПРИМЕРЫ ПРОВОДОК ЗАПИСАТЬ В ТАБЛИЧНУЮ ФОРМУ-ЖУРНАЛ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ!!!)**

**Дебет 08-3 «Строительство объектов основных средств»**

**Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

— 100 000 руб. (118 000 руб. - 18 000 руб.) — отражена стоимость услуг сторонней организации по составлению сметы (без НДС);

**Дебет 19-1 «НДС при приобретении основных средств»**

**Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

— 18 000 руб. — отражен НДС по услугам;

**Дебет 08-3 «Строительство объектов основных средств»**

**Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

— 1000 000 руб. (1 180 000 руб. - 180 000 руб.) — отражена стоимость строительных работ согласно Справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3), предъявленной подрядчиком (без НДС);

**Дебет 19-1 «НДС при приобретении основных средств»**

**Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

— 180 000 руб. — отражен НДС по строительным работам;

**Дебет 07 «Оборудование к установке»**

**Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

— 2 000 000 руб. (2 360 000 руб. - 360 000 руб.) — оприходовано на склад оборудование, требующее монтажа (без НДС);

**Дебет 19-1 «НДС при приобретении основных средств»**

**Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

— 360 000 руб. — отражен НДС по поступившему оборудованию;

**Дебет 08-3 «Строительство объектов основных средств»**

**Кредит 07 «Оборудование к установке»**

— 2 000 000 руб. — списана стоимость оборудования, переданного в монтаж (подрядчик приступил к его монтажу);

**Дебет 08-3 «Строительство объектов основных средств»**

**Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

— 500 000 руб. (590 000 руб. - 90 000 руб.) — отражена стоимость работ по монтажу оборудования (без НДС);

**Дебет 19-1 «НДС при приобретении основных средств»**

**Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

— 90 000 руб. — отражен НДС по монтажным работам;

**Дебет 08-3 «Строительство объектов основных средств»**

**Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

— 1 500000 руб. (1 770 000 руб. - 270 000 руб.) — стоимость оборудования, не требующего монтажа, включена в затраты на строительство (без НДС);

**Дебет 19-1 «НДС при приобретении основных средств»**

**Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

— 270 000 руб. — отражен НДС по поступившему оборудованию;

**Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

**Кредит 51 «Расчетные счета»**

— 6018000руб. (118000руб. + 1180000руб. + 2360000руб. + 590 000 руб. + 1 770 000 руб.) — с расчетного счета перечислено в погашение задолженности перед поставщиками и подрядчиками,

**Дебет 01 «Основные средства»**

**Кредит 08-3 «Строительство объектов основных средств»**

— 5 100000 руб. (100000 руб. + 1000 000 руб. + 2 000 000 руб. + 500000 руб. + 1500000 руб.) — законченный строительством объект принят к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости;

**Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС»**

**Кредит 19-1 «НДС при приобретении основных средств»**

— 918000 руб. (18000 руб. + 180000 руб. + 360000 руб. + 90000 руб. + 270000 руб.) — предъявлен к налоговому вычету НДС в месяце, следующем за месяцем, в котором объект, заверченный капитальным строительством, был введен в эксплуатацию.

При строительстве объектов непроизводственного назначения, а также объектов, используемых при производстве и реализации товаров, не облагаемых НДС, суммы налога, уплаченные по строительно-монтажным работам, оборудованию, товарам, использованным на строительство, не подлежат налоговому вычету и включаются в первоначальную стоимость основных средств. В этом случае по завершении строительства в бухгалтерском учете производятся записи: **(ПРИМЕРЫ ПРОВОДОК ЗАПИСАТЬ В ТАБЛИЧНУЮ ФОРМУ- ЖУРНАЛ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ!!!)**

**Дебет 08-3 «Строительство объектов основных средств»**

**Кредит 19-1 «НДС при приобретении основных средств»**

— 918 000 руб. — сумма НДС включена в первоначальную стоимость объекта строительства;

**Дебет 01 «Основные средства»**

**Кредит 08-3 «Строительство объектов основных средств»**

— 6 018 000 руб. (5 100 000руб + 918 000 руб.) — законченный строительством объект принят к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При хозяйственном способе новое строительство осуществляется собственными силами застройщика без привлечения подрядных строительно-монтажных организаций. Для строительства хозяйственным способом в организационной структуре застройщика создается

строительно-монтажное подразделение, которое должно иметь лицензию на право производства строительных работ.

Учет затрат на строительство в этом случае также осуществляется на субсчете 08-3 «Строительство объектов основных средств» в разрезе аналитических счетов, позволяющих группировать расходы по технологической структуре, предусмотренной сметной документацией. Особенности имеют место лишь в учете затрат на строительно-монтажные работы. Указанные затраты отражаются в учете по элементам затрат: расходы на строительные материалы, расходы на оплату труда строительного подразделения, отчисления от заработной платы и др.

Кроме того, при ведении строительства хозяйственным способом имеются особенности в налогообложении. Строительно-монтажные работы, выполненные хозяйственным способом для собственного потребления, облагаются налогом на добавленную стоимость.

При этом налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение.

Суммы налога, уплаченные поставщикам по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным для выполнения строительно-монтажных работ хозяйственным способом, а также сумма НДС, исчисленная застройщиком и уплаченная в бюджет со стоимости строительно-монтажных работ, подлежат вычету. Налоговый вычет НДС производится после принятия на учет законченного строительством объекта в месяце, следующем за месяцем ввода его в эксплуатацию.

### **Пример 2.2(ПРИМЕРЫ ПРОВОДОК ЗАПИСАТЬ В ТАБЛИЧНУЮ ФОРМУ- ЖУРНАЛ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ!!!)**

*Организация осуществляет хозяйственным способом строительство объекта основных средств, предназначенного для производства продукции, реализация которой облагается НДС. Затраты по строительству составили.*

*стоимость материалов — 212400 руб., в том числе НДС — 32400 руб.;*

*заработная плата работников строительного подразделения — 500000 руб.;*

*сумма единого социального налога от заработной платы — 130000 руб.,*

*страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний — 1500 руб.;*

*амортизация основных средств, использованных при строительстве — 200 000 руб.;*

*стоимость услуг сторонних организаций по строительству объекта — 118 000 руб., в том числе НДС — 18 000 руб.*

*Объект завершен строительством и принят к бухгалтерскому учету.*

Операции по строительству объекта основных средств хозяйственным способом в бухгалтерском учете организации отражаются следующими записями:

**Дебет 10 «Материалы»**

**Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

— 180 000 руб. (212 400 руб. - 32 400 руб.) — оприходованы на склад поступившие материалы;

**Дебет 19-3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»**

**Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

— 32 400 руб. — отражен НДС по поступившим материалам;

**Дебет 08-3 «Строительство объектов основных средств»**

**Кредит 10 «Материалы»**

— 180 000 руб. — материалы переданы строительному подразделению;

**Дебет 19-1 «НДС при приобретении основных средств»**

**Кредит 19-3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»**

— 32 400 руб. — отражен НДС по переданным строительному подразделению материалам;

**Дебет 08-3 «Строительство объектов основных средств»**

**Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

— 100000 руб. (118 000 руб. - 18 000 руб.) — включена в затраты на строительство стоимость услуг сторонних организаций по строительству объекта;

**Дебет 19-1 «НДС при приобретении основных средств»**

**Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

— 18 000 руб. — учтён НДС по услугам сторонних организаций;

**Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

**Кредит 51 «Расчетные счета»**

— 330400 руб. (212400 руб. + 118000 руб.) — оплачена задолженность перед поставщиками;

**Дебет 08-3 «Строительство объектов основных средств»**

**Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**

— 500 000 руб. — начислена заработная плата работникам строительного подразделения;

**Дебет 08-3 «Строительство объектов основных средств»**

**Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»**

— 131500 руб. (130000 руб. + 1500 руб.) — начислен единый социальный налог и страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

**Дебет 08-3 «Строительство объектов основных средств»**

**Кредит 02 «Амортизация основных средств»**

— 200 000 руб. — начислена амортизация основных средств, использованных при строительстве;

**Дебет 01 «Основные средства»**

**Кредит 08-3 «Строительство объектов основных средств»**

— 1111500руб. (180000руб. + 100000руб. + 500000руб. + 131 500 руб. + 200000 руб.) — введен в эксплуатацию объект основных средств по первоначальной стоимости, равной сумме затрат на строительство (без НДС).

По окончании строительства организация определяет сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет исходя из всех фактически произведенных затрат на строительные-монтажные работы. По условию примера стоимость затрат равна 1111 500 руб. Сумма НДС, исчисленная от налоговой базы, составит 200 070 руб. (1 111 500 руб. x 18 %):

***Дебет 19-1 «НДС при приобретении основных средств»***

***Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС»***

— 200 070 руб. — начислена сумма НДС на строительные-монтажные работы, выполненные хозяйственным способом;

***Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС»***

***Кредит 51 «Расчетные счета»***

— 200 070 руб. — перечислена в бюджет сумма НДС;

***Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС»***

***Кредит 19-1 «НДС при приобретении основных средств»***

— 250 470 руб. (32 400 руб. + 18 000 руб. + 200 070 руб.) — предъявлен к налоговому вычету НДС по выполненному хозяйственным способом строительству в месяце, следующем за месяцем ввода в эксплуатацию объекта.