

Задание: Составить конспект по новой теме

Тема. Учет долгосрочных инвестиций(капитальных вложений)

Вопросы темы:

1. Понятие и источники финансирования капитальных вложений
2. Учет долгосрочных инвестиций

В.1. Понятие долгосрочных инвестиций

Долгосрочные инвестиции — это капитальные вложения сроком от 1–5 лет и более.

Нормативный документ - ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В соответствии с ФСБУ 26/2020 *Капитальные вложения – это затраты на формирование актива, который будет принят к учету в составе основных средств.*

Эти Затраты можно разделить на два типа:

1. расходы на приобретение, строительство или изготовление новых объектов

Когда компания только начинает вкладывать средства в будущий объект, затраты отражаются в составе капвложений по правилам ФСБУ 26/2020. Когда объект готов к вводу в эксплуатацию, его переводят в состав основных средств и далее учитывают по правилам ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2. затраты на улучшение и восстановление основных средств.

Расходы учитываются как самостоятельный объект капвложений, а затем становятся самостоятельным основным средством или входят в стоимость улучшенного ОС. В балансе они отражаются в составе внеоборотных активов. После перевода на счет 01 объект становится основным средством.

Виды капитальных вложений:

1. Приобретение самостоятельного объекта, который будет принят к учету в качестве основного средства,
2. Покупку объектов, которые самостоятельными ОС не являются, но войдут в состав основного средства,
3. Сооружение, строительство, изготовление ОС,
4. Разработку проектной и технической документации,
5. Подготовку строительной площадки,
6. Улучшение и восстановление уже имеющегося ОС, включая ремонт и техобслуживание,
7. Доставку объекта и его частей, монтаж и доведение до рабочего состояния,
8. Проведение пусконаладочных и испытательных работ,
9. Проведение авторского надзора,
10. Качественное улучшение земель.

С 01.01. 2024 года К видам капитальным вложениям добавляется:

1. приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов НМА (далее – права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации);

2. создание объектов НМА, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР);

3. улучшение объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;
4. приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Не входит в капитальные вложения расходы на:

1. Создание объектов ОС и НМА для продажи, в том числе при производстве по заказу других лиц,
2. Улучшение или восстановление чужих объектов ОС,
3. Проведение текущего ремонта своих активов,
4. Ремонт поломок, возникших вследствие производственных дефектов или ненадлежащей эксплуатации.

Единица учета капвложений – это приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств или нематериальных активов.

В составе капитальных вложений учитывается:

- Оплата поставщикам и подрядчикам, за исключением возмещаемых налогов,
- Стоимость материалов, деталей, узлов и т.д., приобретенных для создания основного средства,
- Амортизация, текущий ремонт, обеспечение работоспособности активов, использованных при создании актива своими силами,
- Зарплата и социальные отчисления работников, занятых при создании актива,
- Проценты по займам, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива,
- Начисление резерва
- Прочие затраты, отвечающие критериям капвложений.
- Если поставщик сделал скидку, предоставил бонусы или другие преференции, отражайте расходы за минусом скидок.

Капитальные вложение требуют значительных денежных средств, которые могут быть получены из разных источников:

- собственных средств;
- заемных средств.

К собственным средствам относятся:

- амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств;
- часть чистой прибыли;
- бюджетные ассигнования, получаемые на безвозвратной основе;
- чрезвычайные доходы (суммы страховых возмещений, получаемые организациями на покрытие потерь и убытков от страховых случаев);
- средствами дольщиков, получаемыми на безвозвратной основе.

К заемным средствам относятся:

- займы;
- кредиты банков.

Главными источниками финансирования являются прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия и амортизационные отчисления.

В.2. Учет долгосрочных инвестиций

Капитальные вложения принимайте к учету по фактическим затратам, то есть по тем суммам, которые организация или ИП потратили на создание или приобретение будущего основного средства, объектов НМА, а также на восстановление объектов основных средств.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

– уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) при осуществлении капитальных вложений суммы, определяемые с учетом п. 11, 12 ФСБУ 26/2020;

– стоимость активов организации (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

– государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта НМА;

– иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6, 17.3 ФСБУ 26/2020.

При неденежной форме расчетов фактическими затратами считайте справедливую стоимость передаваемого имущества.

Капвложения, полученные безвозмездно, также принимайте 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».

- стоимостью дешевле лимита не учитываются в балансе в силу малоценности их списывают единовременно в состав текущих расходов.

Для учета долгосрочных инвестиций используют счета:

– 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

– 07 «Оборудование к установке».

На счете 07 «Оборудование к установке» застройщик учитывает оборудование, требующее монтажа.

Существует два способа капитальных вложений:

– хозяйственный;

– подрядный.

Хозяйственный способ— это выполнение строительных и монтажных работ своими силами. Организации, осуществляющее долгосрочные инвестиции хозяйственным способом, должно создать в своем хозяйстве строительно-монтажные участки, цехи, отделы.

Подрядный способ— это выполнение проектирования, подбор оборудования, строительство и монтажные работы сторонней организацией, т. е. подрядчиком. Объект сдается заказчику «под ключ».

При подрядном способе на соответствующих объектах заказчик и подрядчик ежемесячно составляют акт о приемке выполненных строительно-монтажных работ. Стоимость выполненных работ определяется по сметной стоимости.

Основными задачами учета капитальных вложения являются:

- своевременное, полное и достоверное отражение расходов по капитальным вложениям по видам и объектам;

- обеспечение контроля за выполнением плана капитальных вложений и ввода в эксплуатацию объектов основных средств;

- правильное определение и отражение инвентарной стоимости вводимых в эксплуатацию объектов основных средств и НМА.

Аналитический учет капитальных вложений ведут по каждому объекту в целом и по видам работ ежемесячно и нарастающим итогом с начала строительства до ввода объекта в действие в ведомости № 18 по дебету счетов 08, 07. Ее открывают на год.

Синтетический учет долгосрочных инвестиций ведут в журнале-ордере № 16 по кредиту счетов 08, 07. Его заполняют на основании итоговых данных ведомости № 18.

Типовые проводки

№	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
1	Отражены в учете капитальные вложения:		
	- стоимость использованных материалов	08	10
	- начислена зарплата работникам	08	70
	- страховые взносы от зарплаты	08	69
	- начислена амортизация ОС	08	02
	- отражены услуги подрядчиков	08	60
2	Капитальные вложения завершены:		
	- принято к учету основное средства	01	08
	- принят к учету нематериальный актив	04	08
	- неиспользованные материалы возвращены на склад	10	08
3	Списана в расходы стоимость вложений, у которых итоговая стоимость оказалась меньше стоимостного лимита ОС	90-2	08
4	Переведен в категорию товаров объект, который создавали для себя, но решили продать до перевода на счет 01	41	08
5	Отражена сумма реализации	62	91-1
6	Списана сумма вложений	91-1	41
7	Списаны вложения, признаны ненужными, не способными приносить экономической выгоды в будущем	91-2	08

Ответить на вопросы (письменно в конце конспекта)

- 1) Долгосрочные инвестиции - это
 1. затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного использования, не предназначенных для продажи
 2. долгосрочные финансовые вложения в государственные ценные бумаги,
 3. затраты на приобретение оборотных активов
 4. долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций
- 2) К собственным источникам финансирования капитальных вложений НЕ относят:
 1. страховые возмещения, полученные в покрытие потерь и убытков от страховых случаев
 2. долевое участие в строительстве,
 3. прибыль, остающуюся в распоряжении организаций,
 4. амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам,
- 3) К привлеченным источникам финансирования капитальных вложений НЕ относят:
 1. амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам,
 2. долевое участие в строительстве,

3. дополнительные взносы участников,
 4. долгосрочные кредиты банков,
- 4) *Учет капитальных вложений ведется:*
1. по фактическим затратам
 2. по плановым калькуляциям
 3. по сметам на строительство
- 5) *К задачам учета капитальных вложений НЕ относятся:*
1. обеспечение контроля за сохранностью ценностей на территории строительства объекта;
 2. обеспечение контроля за ходом выполнения строительства, вводом в действие внеоборотных активов;
 3. правильное определение и отражение инвентарной стоимости созданных и приобретенных объектов внеоборотных активов;
 4. осуществление контроля за наличием и использованием источников финансирования долгосрочных инвестиций.
- 6) *Законченные капитальные вложения оценивают исходя из*
1. рыночной стоимости аналогичных объектов
 2. фактической стоимости законченных строительных объектов и приобретенных отдельных видов внеоборотных активов
 3. плановой стоимости, отраженной в проектно-сметной документации
- 7) *Синтетический учет капитальных вложений ведут на счете:*
1. 03 «Доходные вложения в материальные ценности»
 2. 01 «Основные средства»
 3. 08 «Вложения во внеоборотные активы»
 4. 04 «Нематериальные активы»
- 8) *Фактические затраты на создание и приобретение внеоборотных активов отражают по дебету счета*
1. 03 «Доходные вложения в материальные ценности»
 2. 01 «Основные средства»
 3. 08 «Вложения во внеоборотные активы»
 4. 04 «Нематериальные активы»
- 9) *Первоначальная стоимость объектов внеоборотных активов, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списываются в дебет счета*
1. 03 «Доходные вложения в материальные ценности»
 2. 01 «Основные средства»
 3. 08 «Вложения во внеоборотные активы»
 4. 04 «Нематериальные активы»
- 10) *Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражает*
1. величину незавершенных капитальных вложений организации в создание и приобретение внеоборотных активов,
 2. величину незавершенных долгосрочных финансовых вложений организации в государственные ценные бумаги,
 3. величину незавершенных производств организации в создание и приобретение оборотных активов
- 11) *Способы капитальных вложений в строительство:*
1. подрядный или хозяйственный,
 2. долгосрочный, среднесрочный или краткосрочный
 3. капитальный или некапитальный
- 12) *Выполненные подрядчиком и оформленные в установленном порядке строительные работы, а также работы по монтажу оборудования отражаются у застройщика:*
1. по договорной стоимости
 2. по фактическим затратам на строительство и монтаж оборудования
 3. по рыночной стоимости на дату сдачи работ

13) В случае приобретения заказчиком оборудования для строящегося объекта его учет при подрядном способе производства работ осуществляется:

1. на балансе подрядчика
2. на балансе застройщика
3. на забалансовом счете застройщика

14) Поступление оборудования, требующего монтажа, отражается застройщиком:

1. Дт 07 Кт 60
2. 005 Кт 60
3. Дт 08 Кт 60

15) Затраты по строительству различных сооружений на приобретенных земельных участках

1. увеличивают стоимость этих участков
2. учитывают отдельно от стоимости этих участков
3. вычитают из стоимости этих участков.