# Учет долгосрочных инвестиций

*Абдулкеримова Хатужат Абдулафизовна*

*студентка 3 курса «Бухгалтерский учет*

*научный руководитель к.э.н., проф. ОмароваО. Ф.*

*ФБГОУ ВО Дагестанский государственный университет, г.Махачкала*

Аннотация

В статье рассмотрены теоретические аспекты долгосрочных инвестиций и организацию учета долгосрочных инвестиций, учет затрат на строительные работы и работы по монтажу оборудования, а также рассмотрены источники финансирования долгосрочных инвестиций и тенденции их развития.

Annotation

In the article theoretical aspects of long-term investments, accounting of expenses for construction works and equipment installation works areconsidered, as well as sources of investment financing and trends of their development.

Ключевые слова

долгосрочные инвестиции, затраты на строительство, работы по монтажу оборудования, источники финансирования, затраты на приобретение оборудования, сданного в монтаж.

Key words

long-term investment, the cost of construction, installation of equipment, funding sources, costs of purchase of equipment handed in installation.

Под долгосрочными инвестициями подразумевают вложения предприятий на долгое время в различные виды внеоборотных активов, включая финансовые вложения в ценные бумаги, уставные капиталы иных предприятий и т.п. Под долгосрочными инвестициями в форме капитальных вложений представляют затраты на основание, повышение размеров, а также на приобретение внеоборотных активов длительного пользования,неназначенных дляпродажи. Долгосрочные инвестиции в форме капитальных вложений расходуются на:

* на капитальное строительство, реконструкцию, расширение и техническое перевооружение действующих предприятий и объектов непроизводительной сферы;
* на приобретение зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основныхсредств;
* приобретение земельных участков и объектовприродопользования;
* на приобретение и созданием активов нематериального характера, включая выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ [1].

Источниками финансирования долгосрочных инвестиций могут быть как собственные средства предприятий и привлеченные – долевое участие в строительстве, дополнительные взносы участников, долгосрочные кредиты банков, долгосрочные займы, средства внебюджетных фондов, средства федерального бюджета, предоставляемые на безвозвратной и возвратной основе.

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим затратам: в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него, и по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам [2].

Правовым актом, регулирующим учет инвестиционных активов, является действующее по сегодняшний день Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций [3].

Рассмотрим учет долгосрочных финансовых инвестиций вАО «Дагестанстрой», которое занимается строительством, реконструкцией, капитальным ремонтом объектов капитального строительства по договору строительного подряда, заключаемым с использованием конкурентных способов заключения договоров в отношении объектов капитального строительства. АО «Дагестанстрой» осуществляет долгосрочные инвестиций в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и нематериальных активов.

Операции по долгосрочным инвестициям на предприятии АО «Дагестанстрой» совершаются на основании проектно-сметной документации; договоров купли-продажи объектов основных средств и нематериальных активов; договоров подряда со сторонними предприятиями на строительство объектов основных средств и создание нематериальных активов; договоры на получение кредитов и займов для финансирования долгосрочных инвестиций.

К первичным документам, на основании которых учитывают долгосрочные инвестиции в АО «Дагестанстрой» относятся:

* акты-приемки выполненныхработ;
* счета-фактуры поставщиков иподрядчиков;
* товарно-транспортныенакладные;
* акты приемки-передачи оборудования вмонтаж;
* акты ввода объектов основных средств вэксплуатацию;
* акты приемки-передачи нематериальныхактивов.

До принятия к учету объектов основных средств и нематериальных активов информация о затратах на такие объекты обобщается на активном синтетическом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» ([Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107972&div=LAW&dst=1000000001%2C0&rnd=0.023760090148687962)).

Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению к счету 08 предполагается открытие, в частности, следующих субсчетов:

По дебету 08 счета бухгалтерского учета формируется первоначальная стоимость активов, а по кредиту списывается эта сформированная стоимость объектов при их принятии к учету в составе основных средств, нематериальных активов, а также при выбытии объектов внеоборотных активов.

Аналитический учет на счете 08 организуется, в первую очередь, по видам учитываемых активов. Так, в частности, учет на счете 08 ведется

* по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств;
* по каждому приобретенному объекту нематериальных активов;
* по видам животных (крупный рогатый скот, свиньи, овцы, лошади
* по видам научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Приведем некоторые типовые проводки по бухгалтерскому учету вложений во внеоборотные активы ([Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107972&div=LAW&dst=1000000001%2C0&rnd=0.023760090148687962)). Для удобства представления в табличной форме субсчета к счету 08 не приводятся:

| **Операция** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| --- | --- | --- |
| Начислена амортизация оборудования, участвующего в создании нового объекта внеоборотных активов | 08 | 02 «Амортизация основных средств» |
| Сдано оборудование в монтаж | 07 «Оборудование к установке» |
| Списаны материалы на строительство здания | 10 «Материалы» |
| Учтен молодняк животных, переводимый в основное стадо | 11 «Животные на выращивании и откорме» |
| Отражено приобретение объекта основных средств (нематериальных активов) | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| Отражены расходы по долгосрочному кредиту, включаемые в первоначальную стоимость инвестиционного актива | 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» |
| Начислена заработная плата работникам, занятым строительством объекта основных средств | 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» |
| Начислены страховые взносы с заработной платы работников, занятых НИОКР | 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» |
| Получен объект НМА в качестве вклада в уставный капитал | 75 «Расчеты с учредителями» |
| Получен безвозмездно объект основных средств | 98 «Доходы будущих периодов» |
| Принят к учету объект основных средств | 01 «Основные средства» | 08 |
| Принят к учету объект основных средств, учтенный в составе доходных вложений в материальные ценности | 03 «Доходные вложения в материальные ценности» |
| Принят к учету объект нематериальных активов | 04 «Нематериальные активы» |
| Списана учетная стоимость проданного объекта, учитываемого на счете 08 | 91 «Прочие доходы и расходы» |
| Отражена выявленная в результате инвентаризации недостача вложений во внеоборотные активы | 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» |

В качестве источников финансирования долгосрочных инвестицийАО

«Дагестанстрой » использует собственные средства предприятия в виде амортизационных накоплений, прибыли (в том числе выделенные в фонды накопления).

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

Таким образом, процесс учета долгосрочных инвестиций в АО «Дагестанстрой» в значительной мере состоит из учета затрат на их проведение, контроля над этими затратами, их списание на соответствующие счета бухгалтерского учета в строгом соответствии с требованиями нормативных документов регулирующих бухгалтерский учет и налоговое законодательство.

# Библиографический список:

1. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций: письмо Минфина России от 30.12.1993 № 160. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Воробьева, Н.С. Особенности осуществления долгосрочных инвестиции / Н.С. Воробьева // Консультант бухгалтера. – 2012 – № 3. С.15–28.
3. Куприянов А. Выбор источника финансирования капитальных вложений // Финансовая газета. - 2015. - № 17. - С.6.