## Учет долгосрочных инвестиций

**Цель- рассмотреть учет долгосрочных инвестиций**

**Задачи:** изучить долгосрочные инвестиции, хозяйственный и подрядный способы долгосрочных инвестиций,

## Понятие долгосрочных инвестиций.

***Долгосрочные инвестиции*** — это затраты предприятия на создание, увеличение размеров, а также на приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше 1 года), не предназначенных для продажи.

Долгосрочные инвестиции связаны со следующими действиями:

* осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, реконструкции, расширения, технического перевооружения действующих предприятий и объектов непроизводственной сферы;
* приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других объектов основных средств;
* приобретением земельных участков и объектов природопользования;
* приобретением и созданием нематериальных активов;
* приобретением и откормом взрослого и рабочего скота;
* расходов на научно-исследовательские, опытно конструкторские и технологические работы (НИОКР).

***Под расширением действующих предприятий*** понимается строительство дополнительных производств на действующем предприятии (сооружении), а также строительство новых и расширение существующих отдельных цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения на территории действующих предприятий.

***Реконструкция действующих предприятий*** рассматривается как переустройство существующих цехов и объектов основного подсобного и обслуживающего назначения, как правило, без расширения имеющихся зданий и сооружений, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

***Под техническим перевооружением*** действующих предприятий понимается комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных производств, цехов, участков на основе внедрения передовой техники и технологии, автоматизации производства,

модернизации и замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Финансирование вложений во внеоборотные активы может осуществляться за счет следующих источников:

* собственных средств и приравненных к ним источников;
* 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.

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам:

* в целом по строительству и по отдельным объектам, входящим в него,
* по приобретаемым объектам основных средств, земельным участкам, нематериальным активам.

Долгосрочные инвестиции по новому строительству осуществляются по утвержденным сметам и проектам с организацией, строящей объекты.

***Проект –*** комплекс технических документов, состоящий из чертежей и других документов. На каждый объект составляется сметный расчет (смета), в котором определяется стоимость сооружаемого объекта, стройки, пускового комплекса.

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.

***Приобретение оборудования к установке*** отражают проводками:

* на покупную стоимость и затраты на доставку – Д 07 К 60, 76;
* на сумму НДС – Д 19 К 60, 76.

***При передаче в монтаж*** оборудования на основании акта передачи делают проводку – Д 08 К 07.

***Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа***, учитывают сразу на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и делают проводки:

* на покупную стоимость и затраты на доставку – Д 08 К 60, 76;
* на сумму НДС – Д 19 К 60, 76.

Существует два способа долгосрочных инвестиций:

* хозяйственный;
* подрядный.

## Хозяйственный способ долгосрочных инвестиций.

***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.

Фактические затраты на строительство и монтажные работы, произведенные застройщиком, относят:

 Д-т 08 К-т 10, 70, 69, 02, 76, 60;

 Д-т 23 К-т 10, 70, 69, 02, 76, 60;

* в конце месяца их списывают Д-т 08 К-т 23.

***Аналитический учет долгосрочных инвестиций*** в основные средства 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.

Затраты организации, выполняемые хозяйственным способом, подлежат включению в налогооблагаемую базу при расчете суммы НДС, подлежащей взносу в бюджет по ставке 18%.

Налогооблагаемая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщиков на их выполнение, включая расходы реорганизованной (реорганизуемой) организации.

Налоговый кодекс РФ позволяет возмещать НДС по:

* материалам (работам, услугам), которые были использованы при выполнении строительно-монтажных работ;
* строительно-монтажным работам для собственного потребления.

## Подрядный способ долгосрочных инвестиций.

***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.

На основании ежемесячных счетов подрядчика, принятых к оплате, заказчик делает проводки:

* на сумму выполненных работ – Д 08 К 60;
* на сумму НДС – Д 19 К 60;
* оплата счетов подрядчика – Д 60 К 51.

Окончательный расчет с подрядчиком происходит после завершения строительства объекта и утверждения акта государственной приемочной комиссией о вводе объекта в эксплуатацию. При вводе построенного объекта в эксплуатацию и постановке на учет в состав основных средств делают бухгалтерскую запись на инвентарную стоимость –

Д-т 01 К-т 08.

Суммы НДС, уплаченные подрядным организациям при строительстве производственных основных средств, в первоначальную стоимость объектов не включаются и подлежат возмещению из бюджета. Организация сможет принять НДС по строительно-монтажным работам к вычету сразу же, как только работы и услуги будут учтены на счете 08 (в каждом налоговом периоде).



Контрольные вопросы

1. Дайте определение долгосрочным инвестициям.
2. Раскройте хозяйственный способ долгосрочных инвестиций
3. Раскройте подрядный способ долгосрочных инвестиций

Литература:

1. ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» С учетом изменений на 2019 год
2. 2 Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: практикум. - Ростов н/Д: Феникс, 2017. - 398 с.
3. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета: теория дисциплины. Практические занятия. Ростов н/Д: Феникс, 2019. - 301 с. (Среднее профессиональное образование)
4. Лытнева Н. А. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие Ростов н/Д : Феникс, 2018. – 604 с.
5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2021. - 378 с. - (Среднее профессиональное образование)