

Содержание

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ.....	5
1.1 Нормативно-правовое регулирование учета долгосрочных инвестиций.....	5
1.2 Теоретические основы учета долгосрочных инвестиций.....	8
ГЛАВА 2. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ.....	14
2.1 Учет долгосрочных инвестиций.....	14
2.2 Учет земельных участков.....	17
2.3 Учет затрат при строительстве объектов основных средств.....	19
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	23
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	26

ВВЕДЕНИЕ

Любое предприятие в какой-то мере связано с инвестиционной деятельностью. На крупных и средних предприятиях практически ежедневно принимаются решения инвестиционного характера - это текущие решения по поводу того, стоит ли приобретать какой - либо новый актив взамен устаревшего, произвести ли его ремонт, стоит ли увеличить, либо уменьшить закупку материалов на данном этапе работы и т.д.

По степени ответственности некоторые инвестиционные решения практически не влияют на дальнейшую деятельность организации и могут быть приняты без разработки детально продуманного плана. Решения же более крупного плана - (например, расширение производства, строительство нового здания, полное обновление парка оборудования, освоение нового вида деятельности), должны приниматься на основе продуманного плана действий, при уверенности у руководителя проекта в том, что данное решение принесет организации, в которой он работает, реальную прибыль, а не ухудшит состояние предприятия.

Таким образом, с развитием рыночных отношений и наращиванием экономического потенциала расширяется инвестиционная деятельность предприятий.

Вкладывая капитал в какой-либо инвестиционный проект, предприятие планирует не только возместить вложенный капитал, но и получить определенную сумму прибыли.

Инвестиции имеют большое значение не только для будущего положения предприятия, но и для экономики страны в целом. С их помощью осуществляется расширенное воспроизводство основных средств как производственного, так и непроизводственного характера, укрепляется материально-техническая база субъекта хозяйствования. Это позволяет

предприятиям увеличивать объемы производства продукции, улучшать условия труда и быта работников. От них зависит себестоимость, ассортимент, качество, новизна и привлекательность продукции, ее конкурентоспособность.

Успешное выполнение плана капитальных вложений во многом зависит от обеспеченности их источниками финансирования. В связи с переходом к рыночной экономике доля собственных источников долгосрочных инвестиций и кредитов банка возрастает, а бюджетное финансирование сокращается.

Информация о долгосрочных инвестициях предприятия необходима как внешним, так и внутренним пользователям. В связи с этим в настоящее время актуальны проблемы бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций и источников их финансирования.

Целью данной курсовой работы является изучение методики бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций. Для этого необходимо решить ряд задач:

- рассмотреть долгосрочные инвестиции, дать понятие, рассмотреть классификацию и основные задачи бухгалтерского учета;
- определить источники финансирования долгосрочных инвестиций;
- рассмотреть бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций в форме капитальных вложений.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ.

1.1. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ.

В настоящее время ведется постоянная работа по совершенствованию системы правового регулирования бухгалтерского учета, базирующаяся на четырехуровневой системе нормативно-правовых актов:

Первый уровень - законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, устанавливающие единые правовые и методологические нормы организации и ведения бухгалтерского учета в России. Нормы, содержащиеся в других федеральных законах и затрагивающие вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, должны соответствовать Федеральному закону «О бухгалтерском учете».

Второй уровень - Положения по бухгалтерскому учету (российские стандарты), утверждаемые федеральными органами исполнительной власти, Правительством РФ.

Третий уровень - методические указания, инструкции, рекомендации и иные аналогичные документы. Подготавливаются и утверждаются они федеральными органами, министерствами, другими органами исполнительной власти, профессиональным объединением бухгалтеров на основе и в развитие документов первого и второго уровней. Сюда относятся Планы счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по их применению.

Четвертый уровень - документы по организации и ведению бухгалтерского учета по отдельным видам имущества, обязательствам и

хозяйственным операциям, которые носят обязательный характер для конкретных организаций. Это рабочие документы организаций, предназначенные для внутреннего пользования, утверждаемые руководителем организаций в рамках принятой учетной политики. Указанные документы, их содержание и статус, принципы построения и взаимодействия между собой, а также порядок подготовки и утверждения определяются руководителем организации.

Таким образом, при учете долгосрочных инвестиции следует руководствоваться следующими нормативно-правовыми документами:

1. Документы первого уровня:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ (подписан Президентом РФ от 21 ноября 1996 г. № 129 с учетом изменений и дополнений от 03.11.2006 г. № 183 ФЗ. Данный закон определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления бухгалтерской отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность;

- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть I и II) регулирует взаимоотношения между контрагентами, а также помогает при заключении договорных обязательств клиентов;

- Налоговый кодекс РФ часть 1 и 2, который устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации.

2. Документы второго уровня:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от

29.07.98 г. № 34н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г. № 31 н), устанавливающие основные нормы и принципы бухгалтерского учета, методы оценки активов и обязательств, требования к составу и содержанию показателей бухгалтерской отчетности и т. д.;

- Положение по бухгалтерскому учету 1/08 «Учетная политика организации» (утв. Приказом МФ РФ № 106н от 6.10.08 г. в ред. от 18.12.2012 N 164н) устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации;

- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.12.93 г. №160 устанавливает правила бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций и определения инвентарной стоимости объектов этих инвестиций на предприятиях и в организациях;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н устанавливает методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления и договоре аренды.

3. Документы третьего уровня:

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (с изм. и доп. от 07.05.2003 г. № 38н.) - определяет порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операции по учету долгосрочных инвестиций;

- Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ, утвержденными Минстроем России 04.12.1995 N БЕ-11-260/7;

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. №49;

- Инструкция по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения по капитальному строительству. Утверждена постановлением Госкомстата РФ от 03.10.96 г. № 123;

- Инструкция по заполнению формы федерального государственного статистического наблюдения № 1-С «Сведения о вводе в эксплуатацию зданий, сооружений и реализации инвестиционных проектов». Утверждена постановлением Госкомстата РФ от 21.10.98 г. № 100.

4. Документы четвертого уровня - это документы разрабатываемые самой организацией, а именно учетная политика организации, рабочий план счетов, регистры бухгалтерского учета и т.п.

Таким образом, названные документы предусматривают право организаций на основе этих нормативов самостоятельно определять конкретные формы и методы организации учета и контроля исходя из организационно-правовой формы хозяйствования, отраслевых особенностей. Для организации правильного учета долгосрочных инвестиций предприятия необходимо следовать законодательно-правовому регулированию.

1.2 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ.

Долгосрочные активы представляют собой затраты или вложения средств с целью создания или приобретения объектов длительного использования (на срок не менее одного года) и не предназначенных, в рамках оперативного планирования для продажи. Понятие инвестиций неотделимо от

составляющих внеоборотных активов. Причем среди разновидностей инвестиций вложения в условные капиталы других организаций, их ценные бумаги, права требования не упоминаются, равно, как и не принадлежит к инвестициям и вложения в государственные ценные бумаги долгосрочного периода обращения.

В понятие инвестиций, как вложений включают следующие виды деятельности:

- приобретение зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств, объектов информационной техники и техники связи, других составляющих основных средств, в том числе и земельных участков и объектов природопользования;

- приобретение объектов нематериальных активов;

- создание объектов основных средств в виде проведения капитальных вложений в узком смысле этого понятия: хозяйственным, то есть силами самой организации, или подрядным, то есть с привлечением сторонних хозяйствующих субъектов способами;

- создание объектов нематериальных активов своими силами и с привлечением для этих целей услуг других хозяйствующих субъектов и физических лиц.

Согласно положений по бухгалтерскому учету, под долгосрочными инвестициями понимаются затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий.

Согласно Международным стандартам бухгалтерского учета и российской системе учета, долгосрочные инвестиции, как правило, состоят из ценных бумаг других компаний, приобретенных с целью обеспечения постоянного источника дохода для инвестора. В раздел долгосрочных инвестиций в балансе не включаются ценные бумаги, приобретаемые для краткосрочных операций, в связи с тем, что установленный срок погашения их составляет период менее одного года.

Несмотря на то, что инвестиции классифицируются одинаково как в Международных стандартах бухгалтерского учета, так и в российской системе учета, оценка инвестиций в этих двух системах стандартов происходит по-разному. Согласно Международным стандартам бухгалтерского учета, инвестиции отражаются в отчетности по фактической цене приобретения с капитализацией расходов, понесенных в связи с приобретением (брокерское вознаграждение, пошлины, платежи банку). В российской системе учета, инвестиции отражаются в балансе по стоимости приобретения, независимо от того, являются ли соответствующие активы долгосрочными или краткосрочными. Международная система бухгалтерского учета, в свою очередь, требуют учитывать инвестиции по наименьшей из стоимости приобретения и рыночной стоимости, либо по стоимости переоценки, в зависимости от характера инвестиций.

Инвестиции - это капитальные вложения во внеоборотные активы (основные средства и объекты отличные от них). Необходимо подчеркнуть, что понятие капитальных вложений охватывает все вышеперечисленные виды деятельности, а не ограничивается деятельностью по приобретению и созданию зданий, оборудования и транспорта. Однако, следует обратить внимание, что под инвестициями понимают не всякие капитальные вложения, так как последние включают в себя и затраты произведенные в рамках финансовой деятельности на приобретение акций, облигаций и других ценных бумаг долгосрочного характера, вложение в уставные капиталы предприятий и

организаций, кредитование государства путем приобретения его долговых обязательств и прочую подобного рода деятельность.

А капитальные вложения представляют собой совокупность затрат на воспроизводство основных средств и улучшение их качественного состава - создание новых, расширение и модернизацию действующих.

Воспроизводство основных средств - это хозяйственный процесс. Как и любой другой хозяйственный процесс, он отражается в бухгалтерском учете как совокупность затрат и результатов. В учете отражаются прежде всего затраты в процессе капиталовложений, т.е. затраты на проектирование, строительство и реконструкцию объектов, приобретение и монтаж оборудования, машин, приборов, затраты на покупку готовых объектов и пр. Результатом процесса капитальных вложений являются новые или реконструированные объекты основных средств.

Долгосрочные инвестиции связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих организаций и объектов непроектируемой сферы;
- с приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств или их частей;
- с проведением мероприятий по созданию и приобретению нематериальных активов;
- с приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- с осуществлением доходных вложений в материальные ценности;

- с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Организация строительства объектов, контроль за его ходом и ведение бухгалтерского учета производимых при этом затрат осуществляется застройщиками. Под застройщиками понимаются предприятия, специализирующиеся на организации капитального строительства, дирекции строящихся предприятий, а также действующие предприятия, осуществляющие капитальные вложения.

Капитальные вложения являются необходимым элементом воспроизводства, который заключается в замене (восстановлении) основных фондов, если их дальнейшее использование физически невозможно или экономически нецелесообразно, либо в приобретении новых основных фондов и в обеспечении данного процесса путем выделения соответствующих источников его финансирования.

Финансирование инвестиций - это порядок предоставления денежных средств, система расходования и контроля за целевым и эффективным их использованием. Методы финансирования зависят от конкретных условий функционирования предприятия, изменений в направлении его развития. Они определяются особенностями основного капитала и источников финансирования на той или иной стадии развития экономики. Источниками инвестиций, если иное не предусмотрено законодательными актами, могут являться: собственные средства инвесторов, включая амортизационные фонды, прибыль, оставшаяся после уплаты налогов и других обязательных платежей, в том числе средства, полученные от продажи долей в уставном фонде юридического лица; заемные и привлеченные средства, включая кредиты банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, займы учредителей (участников) и других юридических и физических лиц, облигационные займы.

Источниками финансирования долгосрочных инвестиций могут быть собственные средства организаций и привлеченные - долевое участие в строительстве, дополнительные взносы участников, долгосрочные кредиты банков, долгосрочные займы, средства внебюджетных фондов, средства федерального бюджета, предоставляемого на безвозвратной и возвратной основе. Финансирование долгосрочных инвестиций может осуществляться как за счет одного, так и за счет нескольких источников.

Выделяют следующие цели учета долгосрочных инвестиций:

- своевременное, полное и достоверное отражение всех произведенных расходов при строительстве объектов по их видам и учитываемым объектам;
- обеспечение контроля за ходом выполнения строительства, вводом в действие производственных мощностей и объектов основных средств;
- правильное определение и отражение инвентарной стоимости вводимых в действие и приобретенных объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов;
- осуществление контроля за наличием и использованием источников финансирования долгосрочных инвестиций.

Таким образом, под долгосрочными инвестициями понимаются затраты на создание, увеличение размеров, приобретение внеоборотных активов длительного пользования, не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий.

ГЛАВА 2. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

2.1 УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

Для отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением долгосрочных инвестиций, используется балансовый счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», на котором учитываются инвестиции по направлениям вложений капитального характера (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 отношению к балансу счет 08 активный, калькуляционный. Дебетовое сальдо отражает сумму фактических затрат по незаконченному строительству и приобретениям. По дебету счета записывают фактические произведенные хозяйством затраты, подлежащие, в соответствии с законодательством, включению в первоначальную стоимость объектов внеоборотных активов. Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных и других активов, принятых в

эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается с кредита счета 08 в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы» и др. Затраты по завершённым операциям формирования основного стада списываются со счета 08 в дебет счета 01 «Основные средства» (табл.1).

Таблица 1.Типовая корреспонденция счетов по учету долгосрочных инвестиций
продолжение таблицы 1

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Первичные документа
		Дебет	Кредит	
1	Начислена амортизация объектов основных средств, используемых при строительстве объектов хозяйственным способом	08-3	02-1	Расчеты амортизационных отчислений и ведомости их распределения
2	Начислена заработная плата работникам, занятым строительством объекта хозяйственным способом; начислен ЕСН	08	70, 69	Лицевой счет подразделения, документы по начислению оплаты труда
3	Начислены суммы амортизации нематериальных активов, используемых при строительстве объектов хозяйственным способом	08-3	05	Расчеты амортизации, бухгалтерская справка
4	Отнесена стоимость оборудования, переданного для монтажа	08-3	07	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (ф. № ОС-15)
5	Списаны отклонения в стоимости материалов на увеличение капитальных вложений	08	16	Бухгалтерская справка
6	Списан НДС на увеличение вложений во внеоборотные активы	08	19	Бухгалтерская справка
7	Списана стоимость услуг вспомогательных производств на увеличение капитальных вложений (услуг автотранспорта и т.п.)	08	23	Бухгалтерская справка
8	Отнесена часть общехозяйственных (общепроизводственных) расходов на увеличение капитальных вложений	08	26, 25	Бухгалтерская справка

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Первичные документа
		Дебет	Кредит	
9	Списаны (начислены) проценты за полученные кредиты и займы (получение их связано с капитальными вложениями)	08	66, 67	Бухгалтерская справка
10	Отражена дооценка стоимости незавершенного капитального строительства по результатам его переоценки	08	83	Бухгалтерская справка
11	Поступили объекты основных средств в счет целевого финансирования	08	86	Акт о приеме-передаче основных средств (ф. № ОС-1)
12	Принято к бухгалтерскому учету имущество, приобретенное для передачи в качестве доходных вложений	03	08	Акт о приеме-передаче основных средств (ф. № ОС-1)
13	Списаны проданные (переданные безвозмездно) вложения во внеоборотные активы	91	08	Акт о списании объекта (ф. № ОС-4) и др.
14	Списаны капитальные вложения, уничтоженные в связи с чрезвычайными ситуациями	91	08	Инвентаризационная опись основных средств (ф. № ИНВ-1), сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств (ф. № ИНВ-18) и др.

Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»

ведется в разрезе затрат, осуществляемых хозяйством по каждому поступающему объекту основных фондов.

Построение аналитического учета должно производиться таким образом, чтобы имела возможность обособления информации о затратах на:

- строительные работы и реконструкцию; буровые работы; монтаж оборудования; приобретение оборудования, не требующего монтажа, а также на инструменты и инвентарь и др.;
- формирование основного стада по видам животных, а в отдельных случаях – по породам;
- по затратам закладки и выращивания многолетних насаждений – по видам, годам, местам их нахождения;
- по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов.

2.2 УЧЕТ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ.

Земля является универсальным средством производства. Земельные участки относятся к понятию недвижимости и входят в состав внеоборотных активов. Но в отличие от всех прочих внеоборотных активов земельные участки являются объектами, стоимость которых не амортизируется, так как их потребительские свойства с течением времени не изменяются, декапитализируются при списании.

На территории Российской Федерации разрешена частная собственность юридических лиц на земельные участки. Право собственности на земельный участок, если иное не установлено законом, распространяется на находящиеся в границах этого участка поверхностный (почвенный) слой и замкнутые водоемы, находящиеся на нем лес и растения.

В настоящее время земли принадлежат организациям на праве собственности, пользования или аренды. Это определяет организацию учета земельных участков и обуславливает их отражение на балансе или забалансовых счетах.

Первичный учет земель осуществляется в акте на оприходование земельных угодий по видам угодий:

- сельскохозяйственные угодья: пашня; пастбища; сенокосы и др.;
- земли, находящиеся в стадии мелиоративного строительства;
- земли, находящиеся в стадии восстановления плодородия;
- лесные площади и древесно-кустарниковые насаждения (полезащитные полосы, древесно-кустарниковая растительность на землях сельскохозяйственного назначения);
- земли, находящиеся под водой (под реками и ручьями, под озерами, под водохранилищами, прудами и др.);
- земли под дорогами, прогонами и просеками;
- земли под общественными дворами, улицами и площадями и прочими общественными постройками;
- прочие земли.

В сельскохозяйственном производстве детализация учета земель может осуществляться по севооборотам, сенокосооборотам и пастбищеоборотам, полям, участкам, садам, виноградникам, ягодникам и т. д.

Земельные участки приходятся в состав основных средств в результате их покупки, безвозмездного поступления, вклада в уставный капитал физическими лицами земельных долей и других операций. При этом оценку стоимости земель производят следующими способами:

- при вносе в уставный капитал – по обоюдной договоренности сторон;
- при покупке – исходя из сумм фактических произведенных затрат;

- при безвозмездной передаче – по рыночной цене на дату оприходования;

- при обмене на другое имущество – по балансовой стоимости имущества, обмениваемого на земельный участок.

В случае невозможности проведения оценки стоимости земли одним из вышеуказанных способов оценка производится исходя из ее нормативной цены.

2.3. УЧЕТ ЗАТРАТ ПРИ СТРОИТЕЛЬСТВЕ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Объектами, вводимыми при строительстве, являются здания, сооружения со всеми относящимися к ним обустройствами, оборудованием, а также при необходимости с прилегающими к ним инженерными сетями, объектами внешнего благоустройства и пр.

Процесс строительства начинается с планирования, которое осуществляется на базе имеющихся смет на строительство и определения источников его финансирования, а завершается вводом построенных объектов в эксплуатацию, после чего затраты на капитальное строительство приобретают форму первоначальной стоимости введенных основных средств.

К расходам, формирующим первоначальную стоимость объекта, вводимого строительством, относятся затраты на строительные работы, на монтаж оборудования, на приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа, инструмента, инвентаря и другие расходы в соответствии с утвержденной сметой на строительство. Заказчик-застройщик отражает соответствующие расходы по дебету счета 08, субсчет 3 «Строительство объектов основных средств» в корреспонденции со счетом 60 «Поставщики и подрядчики».

Бухгалтерский учет операций по капитальному строительству ведется в порядке, установленном ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» и Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций.

В бухгалтерском учете затраты по строительству группируются по технологической структуре расходов, определяемых сметной документацией. Учет рекомендуется вести по следующей структуре расходов:

- строительные работы;
- работы по монтажу оборудования;
- приобретение оборудования, сданного в монтаж;
- приобретение оборудования, не требующего монтажа; инструмента и инвентаря;
- приобретение оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса;
- прочие капитальные затраты; затраты, не увеличивающие стоимости основных средств.

Строительно-монтажные работы могут выполняться силами специализированных организаций (подрядный способ) или собственными силами организации-застройщика (хозяйственный способ). Юридической основой при первой форме взаимоотношений является заключаемый сторонами в соответствии с действующими правилами и положениями договор подряда на капитальное строительство.

При подрядном способе производства выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы и работы по монтажу оборудования отражаются у застройщика на счете 08 по договорной стоимости

согласно оплаченным или принятым к оплате счетам подрядных организаций. Расчеты между заказчиком и подрядчиком в процессе строительства могут осуществляться:

- в форме промежуточных платежей за выполненные подрядчиком работы по этапам (конструктивным элементам) на основании акта о приемке в эксплуатацию очереди, пускового комплекса и т. п., составленного приемочной комиссией;
- после завершения всех работ на объекте строительства на основании утвержденного государственной приемочной комиссией акта о приемке в эксплуатацию законченного строительства.

При выявлении завышения стоимости строительных и монтажных работ по оплаченным и принятым к оплате счетам подрядных организаций заказчик уменьшает на сумму завышения принятые от них затраты с соответствующим возмещением за счет полученных подрядчиками сумм, использованных источников финансирования или уменьшения задолженности по принятому к оплате счету от подрядной организации за выполненные работы.

При хозяйственном способе производства строительно-монтажных работ в рамках субсчета 08-3 «Строительство объектов основных средств» по каждому строящемуся или реконструируемому объекту открывается отдельный аналитический счет.

На данных аналитических счетах организация учитывает фактически производимые затраты по следующим статьям:

- «Материалы»;
- «Основная оплата труда с отчислениями на социальные нужды»;
- «Затраты на эксплуатацию строительных машин и механизмов»;

- «Накладные расходы»;
- «Прочие затраты».

По статье «Материалы» отражается стоимость фактически израсходованных в процессе проведения строительных и монтажных работ материалов. Вторая статья затрат включает оплату труда и другие выплаты работникам, занятым в строительстве. Статья «Затраты на эксплуатацию строительных машин и механизмов» состоит из затрат на оплату труда работников, обслуживающих машины и механизмы, потребляемую ими электроэнергию и горюче-смазочные материалы (ГСМ), на амортизацию, аренду и т. д. Накладные расходы представляют собой общие затраты на строительство, распределенные на каждый объект. Все остальные затраты включают в статью «Прочие затраты».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключение можно сделать следующие выводы:

Под долгосрочными инвестициями понимаются затраты организации на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов, не предназначенных для продажи. Инвестиции - это вложения организацией денежных ресурсов в строительство, приобретение основных средств и нематериальных активов, которые можно использовать длительное время, а также в ценные бумаги, получая с них доход в форме дивидендов или процентов.

Если рассматривать инвестиции по срокам их вложения, то они бывают долгосрочными и краткосрочными. Краткосрочные вложения производятся сроком до одного года (12 месяцев), а долгосрочные - на срок более года.

Если рассматривать инвестиции по конечным результатам, то их можно разделить на вложения в имущество и финансовые вложения. Под вложениями в имущество понимают капитальные вложения во внеоборотные активы, т.е. инвестиции в основные средства и нематериальные активы. Финансовые вложения - долгосрочные и краткосрочные инвестиции в ценные бумаги и долговые обязательства, вложения в уставные капиталы других организаций, а также предоставление займов с целью получения дополнительного дохода.

До начала любого инвестиционного проекта необходимо определить источники его финансирования. Источниками долгосрочных инвестиций могут быть собственные средства организации, заемные средства, бюджетные ассигнования и спонсорские поступления от других организаций.

Собственные средства организации - это уставный, добавочный и резервный капиталы, фонды, прибыль и накопленные суммы амортизационных отчислений.

Важным источником собственных средств для долгосрочных вложений организации можно считать уставный капитал (уставный фонд, складочный капитал), который представляет собой зарегистрированную в учредительных документах (уставе организации) величину собственного капитала, внесенного учредителями в виде денежных средств или иного имущества при создании организации. Учет движения средств уставного капитала организации осуществляется на счете 80 «Уставный капитал».

Как уже отмечалось выше, важным моментом при планировании долгосрочных вложений является определение источников их финансирования, но не менее важной здесь выступает необходимость и возможность контроля за использованием выбранных источников финансирования средствами бухгалтерского учета. Для этих целей используется внесистемная бухгалтерская информация. Когда говорят о внесистемном бухгалтерском учете, имеют в виду, что информация по тем или иным причинам не формируется на счетах бухгалтерского учета в виде оборотов или сальдо по счетам и субсчетам после выполнения бухгалтерских записей в течение отчетного периода. Внесистемная бухгалтерская информация формируется путем заполнения различных таблиц и других бухгалтерских регистров аналитического учета с последующим обобщением и подведением итогов по ним. В отличие от системного бухгалтерского учета во внесистемном не применяется способ двойной записи и информация не отражается на синтетических счетах бухгалтерского учета в виде оборотов и сальдо; однако, сформированная во внесистемном учете, она используется для планирования, прогнозирования и экономического анализа. Возникает вопрос: почему нельзя

системным учетом показывать использование источников для финансирования долгосрочных вложений?

Но если мы, например, будем показывать использование накопленной амортизации, дебетуя счета 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов», то будут искажаться данные об остаточной стоимости внеоборотных активов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) (Утверждено Приказом Минфина России от 24.10.2008 №116н (ред. от 27.04.2012))
2. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина России от 30 декабря 1993 г. №160.
3. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н (с изменениями и дополнениями от 24.03.2000 г.)
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н (с учетом последующих изменений и дополнений).
5. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств, утв. постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №76. В. Абрамова. - М.: ЗАО «Издательский Дом «Главбух», 2002. - 304 с.
6. Андросов, А.М. Бухгалтерский учёт: учебное пособие для ВУЗов /А.М. Андросов. - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2004. - с. 238
7. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учёта: учебное пособие для ВУЗов /В.П. Астахов. - М.: «Дашков и Ко», 2003. - с. 321
8. Бархатов, А.П. Международный учёт [Текст]: учебное пособие для ВУЗов /А.П. Бархатов. - М.: ОАО «Изд-во «Экономика», 2000. - с. 325
9. Балабайченко, Е.Е. Компьютер для бухгалтера [Текст]: учебное пособие для ВУЗов /Е.Е. Балабайченко, Г.Г. Троценко. - М.: АСТ 1999.-с. 102
- 10.. Бархатов, А.П. Международный учет [Текст]: учебное пособие для ВУЗов. - 2-е изд., перераб./А.П. Бархатов. - М.: «Маркетинг», 2001. - с. 288
11. Зонова А.В., Бачуринская И.Н., Горячих С.П Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. - СПб.: Питер, 2011. - 480 с.
12. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: СПб.: Питер, 2009. - с. 106
13. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. М.: Омега-Л, 2005. - с. 95
14. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: 2-е изд., перераб. и доп. - М.: 2011. - 504 с.
15. Куликова Л.И Финансовый учет: Учебное пособие. М.: Изд-во «Бухгалтерский учёт», 2012.-с. 37
16. Молчанов С.С Бухгалтерский учет за 14 дней (11-е издание) - М: Изд-во «Питер», 2014-с. 173
17. Попов П.Г. Вклад в строительство // Главбух, Отраслевое приложение Учет в строительстве. - 2004. - №4. - с. 16-22.

18. Портных Н. Кредитная история. О процентах, налогах и бухучете. Основные средства в долг // Двойная запись. - 2004. - №11. - с. 23-26.
19. Сафронова Ю.В Бухгалтерский учет М.: МИЭМП, 2010. - 388 с.
- 20.Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В Бухгалтерский учет и анализ М.: 2010. - 618 с.