SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Учёт вложений во внеоборотные активы

1. Понятие и состав вложений во внеоборотные активы
2. Учёт капитальных вложений
3. Документальное оформление и инвентаризация капитального строительства
4. Раскрытие вложений во внеоборотные активы бухгалтерской отчётности

Вопрос 1. Понятие и состав вложений во внеоборотные активы

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Вложения во внеоборотные активы – долгосрочные инвестиции организации в создание и/или приобретение объектов, которые в последующем будут приняты к учёту в качестве основных средств или нематериальных активов и будут использоваться более 12 месяцев



Капитальные вложения

учитываются отдельно от текущих затрат по обычной деятельности



Долгосрочная эксплуатация

результаты вложений многократно используются и частями переносят стоимость на затраты

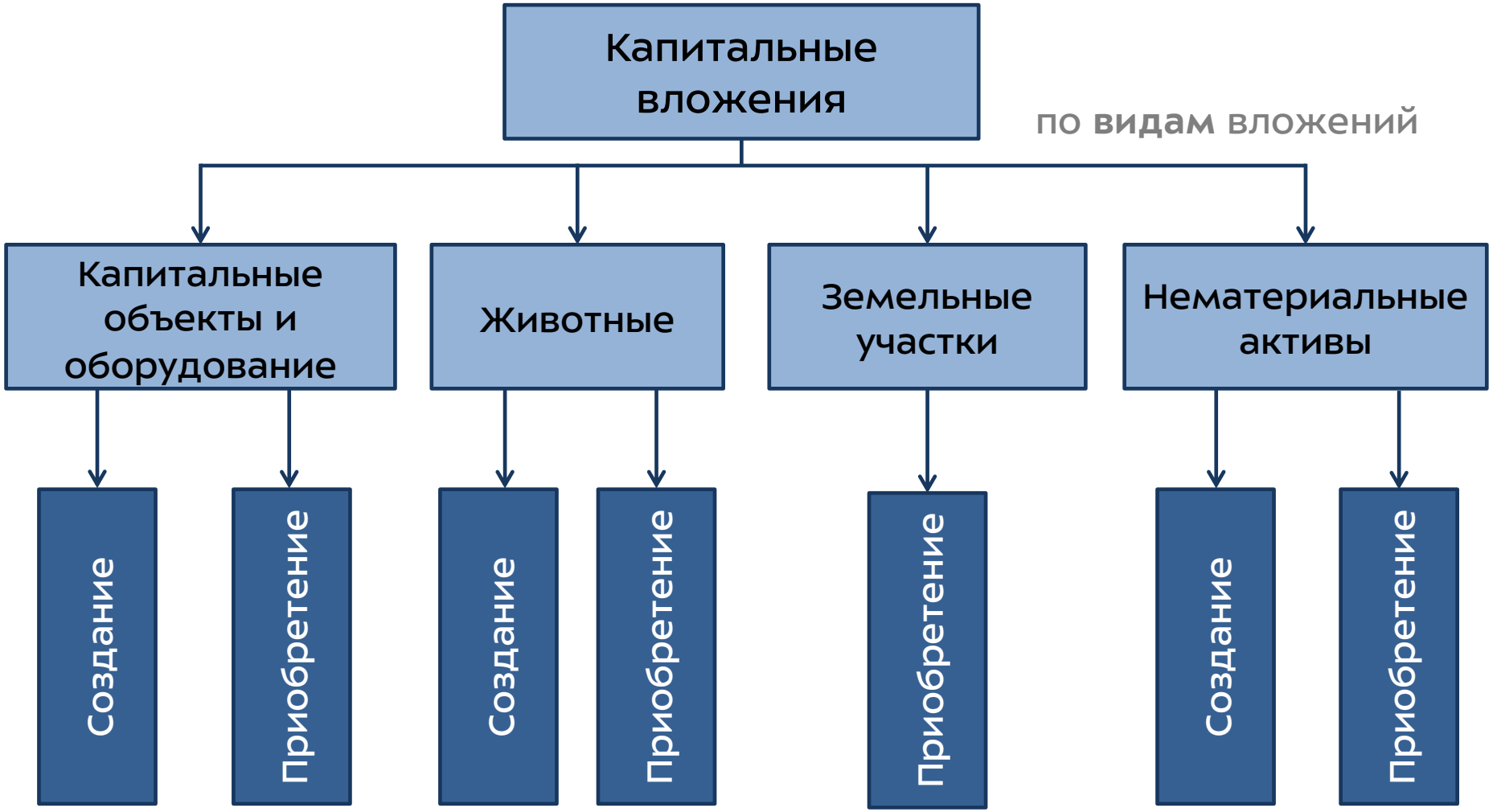


Экономические выгоды

возможность получать доход от использования объектов по прямому назначению

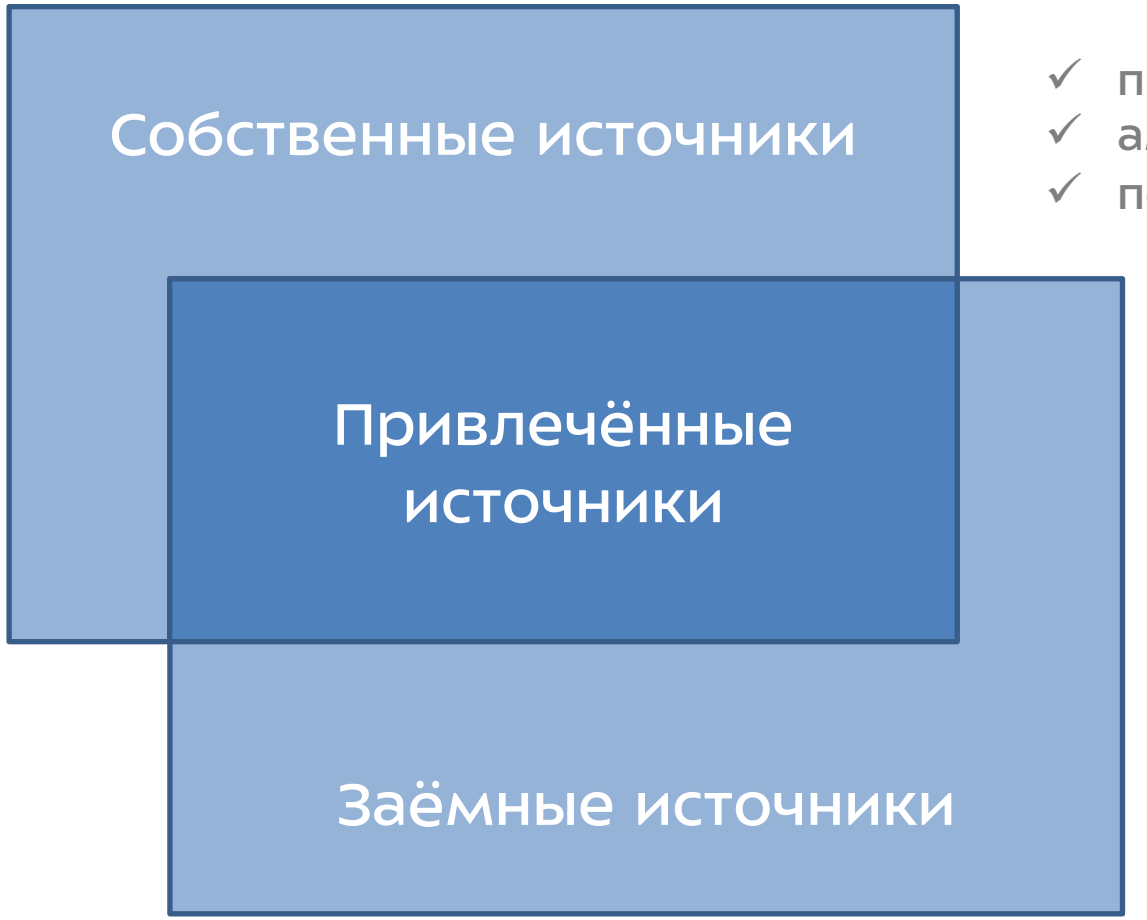
Классификация вложений во внеоборотные активы

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг



Источники финансирования капитальных вложений

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг



- ✓ прибыль организации
- ✓ амортизационные отчисления
- ✓ полученные страховые выплаты

- ✓ гранты и субсидии
- ✓ целевое финансирование
- ✓ долевое финансирование
- ✓ дополнительные вклады

- ✓ долгосрочные кредиты
- ✓ долгосрочные займы

Вопрос 2. Учёт капитальных вложений

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Учёт вложений ведётся на сч. 08 – «Вложения во внеоборотные активы» сумме фактических затрат на создание и/или приобретение объектов в зависимости от способа осуществления вложений

Подрядный способ

Создание объекта силами сторонней организации на основании договоров подряда (субподряда) или приобретение объекта по договору купли-продажи

ПБУ 2/2008 – для подрядчиков

Хозяйственный способ

Создание объекта силами организации с использованием собственных материальных и трудовых ресурсов

ФСБУ 26/2020 – для тех, кто осуществляет капитальные вложения

Учёт при подрядном способе вложений

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

№	Хозяйственная операция и документы	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1	Приняты работы подрядчика по созданию объекта (договор, акт выполненных работ, приёмо-сдаточный акт)	08	60
2	Отражено поступление приобретённого объекта (договор поставки, акт приёма-передачи)	08	60
3	Начислены комиссионные посреднику (договор, акт, справка-расчёт)	08	76
4	Начислены проценты по кредиту на приобретение или строительство объекта (кредитный договор, справка-расчёт)	08	67
5	Оборудование передано в монтаж (акт передачи оборудования в монтаж)	07	08
6	Приняты строительно-монтажные (пуско-наладочные) работы (договор, акт выполненных работ)	08	60
7	Начислен НДС по приобретённым ценностям по п.1, 2, 6 (договор, счёт-фактура)	19	60

Учёт при хозяйственном способе вложений

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

№	Хозяйственная операция и документы	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1	Списаны материалы на строительство объекта (заявка, требование-накладная)	08	10
2	Начислена оплата труда строителям (расчётная ведомость по заработной плате)	08	70
3	Начислены страховые взносы на пенсионное и социальное обеспечение рабочих (справка-расчёт к ведомости при закрытии месяца)	08	69
4	Начислены амортизация строительного оборудования (справка-расчёт при закрытии месяца)	08	02
5	Списаны затраты вспомогательного производства по транспортным, строительно-монтажным работам (ведомость учёта затрат при закрытии месяца или приёмке работ)	08	23
6	Начислены проценты по инвестиционному кредиту (справка-расчёт, кредитный договор)	08	67

Вопрос 3. Документальное оформление и инвентаризация капитального

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Унифицированная форма № КС-3
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 11.11.99 № 100

		Коды
	Форма по ОКУД	0322001
Инвестор: ООО «Производственная фирма "Мастер"», г. Москва, ул. Коптева, д. 40 (организация, адрес, телефон, факс)	по ОКПО	96969696
Заказчик (Генподрядчик): ООО «Производственная фирма "Мастер"», г. Москва, ул. Коптева, д. 40 (организация, адрес, телефон, факс)	по ОКПО	96969696
Подрядчик (Субподрядчик): ООО «Альфа», г. Москва, ул. Михалковская, д. 20 (организация, адрес, телефон, факс)	по ОКПО	88225566
Стройка: Строительство тамбурного помещения (г. Москва, ул. Коптева, д. 40) (наименование, адрес)	по ОКПО	
	Вид деятельности по ОКДП	
Договор подряда (контракт)	номер	564/А-01
	дата	17 02 2022
	Вид операции	

	Номер документа	Дата составления	Отчетный период с	Отчетный период по
СПРАВКА	47	30.04.2022	01.03.22	30.04.22

О СТОИМОСТИ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ И ЗАТРАТ

Номер по порядку	Наименование пусковых комплексов, этапов, объектов, видов выполненных работ, оборудования, затрат	Код	Стоимость выполненных работ и затрат, руб		
			с начала проведения работ	с начала года	в том числе за отчетный период
1	2	3	4	5	6
	Всего работ и затрат, включаемых в стоимость работ,		100 000	100 000	100 000
	в том числе:				
	подготовка площадки		15 000	15 000	15 000
	монтаж/демонтаж опалубки		32 000	32 000	32 000
	заливка фундамента		53 000	53 000	53 000
				Итого	100 000
				Сумма НДС	20 000
				Всего с учетом НДС	120 000

	генеральный директор	Львов	А.В. Львов
Заказчик (Генподрядчик)	должность	подпись	расшифровка подпись

М.П.

	директор	Глебова	А.С. Глебова
Подрядчик (Субподрядчик)	должность	подпись	расшифровка подпись

М.П.

Особенности инвентаризации

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Периодичность инвентаризации не определена, назначается Приказом руководителя с указанием объектов, сроков проведения и состава комиссии (как правило, кроме прочих включает технических специалистов)

Составляются описи на каждый объект, где указывают фактически произведённый объём работ, наличие конструктивно обособленных элементов и сопоставляют данные с документами, принятыми к учёту

Отдельно отражают завершённые объекты, но не введённые в эксплуатацию, а также объекты, работы по которым прекращены

Итоги отражаются в акте инвентаризации, который составляется на каждый отдельный объект

Вопрос 4. Раскрытие вложений во внеоборотные активы в бухгалтерской отчётности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Остатки по счетам 07, 08, т.е. объекты не приняты к учёту в качестве ОС или НМА

Незавершенное строительство

Создаётся материальный или нематериальный объект, будет использован или законсервирован

Движение денежных средств на покупку / создание внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы
Раздел 1

Баланс

Отток денежных средств по инвестиционной деятельности

ОДДС

При необходимости состав раскрывается в пояснительной записке и регламентирующих статьях баланса в соответствии с субсчетами