

## **Содержание:**

# **Введение**

Одна из важнейших сторон производственно-хозяйственной деятельности предприятия – сохранение и развитие своего экономического потенциала. Одним из важнейших направлений, необходимым для развития имущественной базы предприятий, являются вложения во внеоборотные активы и, прежде всего в основные средства, нематериальные активы, новые технологии, в развитие производства.

Актуальность. Негативная динамика инвестиционной активности в реальном секторе российской экономики (общее снижение инвестиционной активности за девятые годы составило в среднегодовой оценке примерно 70 %) привела к значительному физическому и моральному износу используемого производственного аппарата. Лишь в 2000 году наметились первые признаки преодоления затяжного инвестиционного и производственного кризиса в России. Между тем, системные проблемы российской экономики, в своей совокупности оказывающие негативное влияние на развитие экономического потенциала российских организаций, остаются нерешенными. В их числе необходимо выделить и проблемы бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций и источников их финансирования. В частности сегодня остро стоит проблема несоответствия российских законов новым условиям. По многим вопросам учета вложений во внеоборотные активы наблюдается их неоднозначное трактование бухгалтерскими, налоговыми и иными нормативными актами.

Объект и предмет исследования.

Объектом исследования является ООО "Диантус".

Предметом исследования являются внеоборотные активы ООО "Диантус".

Из всего вышесказанного следует, что в отечественной практике существует достаточно много проблем, связанных с понятием вложений во внеоборотные активы, а также с организацией их учета.

Целью настоящей курсовой работы является рассмотрение основ учета вложений во внеоборотные активы в соответствии с существующим законодательством РФ.

Цель определила задачи исследования:

- изучение теоретических основ организации учета вложений во внеоборотные активы на основе анализа законодательства РФ;
- анализ практики учета вложений во внеоборотные активы на примере ООО "Диантус".

Теоретической базой исследования послужили материалы Интернет-ресурсов: системы Главбух, сайта "Теория и практика бухгалтерского учета и налогообложения", редакции бератора "Современная налоговая энциклопедия" и др.

Нормативной базой исследования послужили Налоговый и Гражданский кодексы, Федеральный закон "О бухгалтерском учете", Письма Министерства финансов РФ, ПБУ.

Методологической основой исследования послужили бухгалтерская (финансовая) отчетность и другая документация ООО "Диантус".

Практическая значимость работы. В системе управления внеоборотными активами предприятия одной из наиболее важных функций финансового менеджмента является обеспечение своевременного и эффективного их обновления, финансовое управление обновлением внеоборотных активов подчинено общим целям политики управления этими активами, конкретизируя управленческие решения в этой области.

Данная курсовая работа состоит из: содержания, введения, двух глав («Основы организации учета вложений во внеоборотные активы», «Порядок бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы») заключения, списка использованных источников, приложений.

## **Глава 1 Основы организации учета вложений во внеоборотные активы**

## **1.1 Понятие вложений во внеоборотные активы**

Под внеоборотными активами предприятия понимаются собственные средства фирм, изъятые ими из хозяйственного оборота, но отражаемые в бухгалтерском балансе. К внеоборотным активам относят отвлеченные средства, текущие изъятия оборотных средств, основные средства, переданные филиалам и подразделениям фирмы.

Вложениями во внеоборотные активы являются затраты организации на создание, приобретение активов, которые в дальнейшем будут приняты на учет как объекты основных средств и нематериальных активов и использованы в производственном процессе (включая управление) на срок более 12 месяцев. К ним не относятся вложения организации в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций (финансовые вложения).

Вложения в необоротные активы подразделяются на затраты, связанные с созданием объектов основных средств путем осуществления капитального строительства; приобретением земельных участков, объектов природопользования и отдельных объектов основных средств; созданием или приобретением нематериальных активов; приобретением и выращиванием основного стада продуктивного и рабочего скота.

Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному Приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н объекты необоротных активов до ввода их в эксплуатацию оцениваются в размере фактических затрат.[12]

Бухгалтерский учет вложений в необоротные активы ведется в соответствии с порядком, установленным ПБУ "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство", Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, ПБУ "Учет основных средств", ПБУ "Учет нематериальных активов, а также Планом счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению.

Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы ведется по их видам и объектам на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (далее счет 08). Объектами бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы являются объекты капитального строительства, покупаемые отдельные объекты основных средств, нематериальных активов и отдельные виды скота.

Для учета затрат как объектов учета вложений во внеоборотные активы к счету 08 открываются субсчета: по приобретениям земельных участков - 1 "Приобретение земельных участков"; по приобретениям объектов природопользования - 2 "Приобретение объектов природопользования"; по капитальному строительству объектов - 3 "Строительство объектов основных средств"; по приобретениям объектов основных средств - 4 "Приобретение объектов основных средств"; по приобретениям объектов нематериальных активов - 5 "Приобретение нематериальных активов"; по затратам, связанным с формированием основного стада, - 6 "Перевод молодняка животных в основное стадо"; 7 "Приобретение взрослых животных"; по другим аналогичным объектам организации.

Существует 2 способа долгосрочных инвестиций:

- хозяйственный
- подрядный

Хозяйственный способ - это выполнение строительных и монтажных работ своими силами.

Организация, осуществляющая долгосрочные инвестиции хозяйственным способом, должна организовать строительно-монтажные участки, цехи, отделы. Основанием для выполнения записей в бухгалтерские регистры являются следующие документы:

- подтверждающие размер затрат, произведенных при создании ОС;
- акт, подтверждающий создание ОС;
- акт приемки ОС, подтверждающий их оприходование в самой организации.

Построенный объект подлежит государственной регистрации. Затраты, выполняемые хозяйственным способом, подлежат включению в налогооблагаемую базу при расчете суммы НДС по ставке 18%.

Налоговый кодекс позволяет возмещать НДС по:

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

Подрядный способ - выполнение всех работ: проектирование, подбор оборудования, строительство, монтажные работы, т.е. подрядчиком. Объект сдается подрядчику "под ключ".

При подрядном способе заказчик и подрядчик ежемесячно составляют акт о приемке выполненных работ. Стоимость работ определяется по сметной стоимости. Подрядчик обязан вести строительство и связанные с ним работы в соответствии с технической документацией, которая определяет объем, содержание работ, а так же сметой, определяющей стоимость работ.

Выполненные подрядчиком работы оплачиваются заказчиком в размере, предусмотренной сметой, а так же в сроки и в порядке, которые установлены договором строительного подряда. Суммы НДС, уплаченные подрядным организациям при строительстве производственных ОС, в первоначальную стоимость объектов не включаются и подлежат возмещению из бюджета.

## **1.2 Порядок бухгалтерского учета вложений во необоротные активы**

Под капитальным строительством понимаются работы по строительству новых объектов, а также расширению, реконструкции и техническому перевооружению действующих объектов основных средств.

Субъектами капитального строительства, как правило, являются инвестор, заказчик (застройщик) и подрядчик (строительные подрядные организации), а также пользователь. Порядок взаимоотношений субъектов капитального строительства в процессе его реализации определяется договором (контрактом) на капитальное строительство. Предметом договора (контракта) на капитальное строительство и бухгалтерского учета является объект капитального строительства.

Заказчиком (застройщиком) бухгалтерский учет затрат на капитальное строительство ведется на субсчете 3 "Строительство объектов основных средств" счета 08 по объектам с начала строительства до сдачи их в эксплуатацию. После сдачи объектов в эксплуатацию они зачисляются в состав основных средств как отдельные инвентарные здания, сооружения и оборудование.

При организации учета затрат по капитальному строительству учет капитальных вложений на счете 08 может вестись заказчиком и инвестором (при приемке объекта) либо одним инвестором, если он выполняет функции заказчика; учет капитальных вложений на уровне заказчика - застройщика может вестись в порядке, установленном для учета результатов деятельности подрядных

строительных организаций; не все затраты заказчика по капитальному строительству формируют инвентарную стоимость объектов, вводимых в эксплуатацию.

В связи с этим рассмотрим порядок учета затрат по капитальному строительству отдельно по затратам, формирующим инвентарную стоимость объектов основных средств, и затратам по работам, не давшим результата.

Заказчик - организация, специализирующаяся на выполнении других видов деятельности, а в части работ, выполняемых по капитальному строительству для собственных нужд, выступает в качестве застройщика, ведет учет затрат по капитальному строительству в порядке, установленном для заказчика, специализирующегося на выполнении работ по капитальному строительству как основному виду деятельности.

При выполнении функций заказчика строительной генподрядной организацией по договорам с инвестором она ведет учет затрат в порядке, установленном для подрядных строительных организаций.

Заказчики и застройщики на счете 08 учитывают стоимость принятых от подрядчика строительно - монтажных работ (СМР) согласно счетам - фактурам и справкам типовой формы № КС-3 "Справка о стоимости выполненных работ и затрат" (в дальнейшем - справка № КС-3). Заказчик может производить свои расчеты с подрядчиком в соответствии с договором строительного подряда по законченным конструктивным элементам и этапам, которые являются для последнего законченным объектом, или после завершения всех работ на объекте на основании справки № КС-3. Как правило, заказчик рассчитывается с подрядчиком за объект в целом. При этом:

- на счете 08 отражается стоимость принятых к оплате счетов - фактур подрядных организаций в оценке, установленной договором, по объекту строительства в целом (в корреспонденции с кредитом счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"). По оплате счетов делаются записи по дебету счета 60 в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств;

- в договоре строительного подряда может быть предусмотрено осуществление промежуточных платежей - авансов, как правило, под выполненные в отчетном периоде объемы работ. Перечисленные заказчиком денежные средства отражаются по дебету счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (на отдельном субсчете "Расчеты по авансам выданным") и кредиту счетов учета

денежных средств. Подрядчик в этом случае учитывает затраты по выполненным работам на счете 20 "Основное производство" как незавершенное производство, а полученные денежные средства - как полученные авансы на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" (на отдельном субсчете "Расчеты по авансам полученным").[2]

Уплаченная сумма НДС по счету - фактуре за принятые строительно - монтажные работы отражается заказчиком по дебету счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" на отдельном субсчете. Данный порядок учета НДС необходим для того, чтобы заказчик в счете - фактуре, передаваемом инвестору, указывал НДС по СМР и оборудованию для возмещения последним сумм налога в установленном порядке при постановке на учет принятых объектов в составе основных средств.

Застройщик может поручить выполнение строительно - монтажных работ подрядчику либо выполнять их самостоятельно - силами своего строительного подразделения, т.е. хозяйственным способом. Застройщики ведут учет принятых строительно - монтажных работ:

1) выполненных подрядчиком - в порядке, установленном для учета данных работ для заказчика. При этом делаются записи:

Дебет счета 08 Кредит счета 60 - отражена стоимость строительно - монтажных работ;

Дебет счета 19 Кредит счета 60 - отражена сумма НДС;

2) выполненных специализированными строительными подразделениями - в сумме фактических затрат последних. При этом подразделение застройщика - заказчик отражает ежемесячно на счете 08 в составе затрат по капитальному строительству стоимость работ, выполненных подрядным подразделением, согласно справке № КС-3 в корреспонденции с кредитом счетов учета затрат данного подразделения (при этом передача затрат, как правило, производится с использованием счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты"); строительное подразделение застройщика ведет учет затрат как строительно - монтажные организации.[14]

По сдаче работ делаются следующие записи:

а) строительным подразделением застройщика:

Дебет счета 79 Кредит счета 23, 20 - списана себестоимость выполненных работ, переданных подразделению - заказчику;

Дебет счета 79 Кредит счета 19 - отражен НДС, принятый на учет по полученным запасам, использованным на производство СМР.

б) подразделением застройщика - заказчиком:

Дебет счета 08 Кредит счета 79 - отражена себестоимость принятых строительного - монтажных работ;

Дебет счета 19 Кредит счета 79 - отражен НДС, полученный по запасам, использованным на производство СМР;

Дебет счета 19 Кредит счета 68 - отражен НДС, приходящийся на выполненные СМР;

Дебет счета 68 Кредит счета 19 - списан НДС по вводу объекта в эксплуатацию в начисленной на СМР сумме, уменьшенной на НДС по материалам;

Дебет счета 08 Кредит счета 19 - отражен невозмещенный НДС по полученным материалам, использованным на производство СМР;

Дебет счета 01 Кредит счета 08 - отражен ввод объекта в эксплуатацию.[2]

При этом данные операции не отражаются у строительного подразделения застройщика в бухгалтерском учете на счете 90 "Продажи", так как в части первой НК РФ не предусматривается обложение налогами данных работ (как и иной продукции, работ и услуг), поскольку право собственности на них не передается от одного юридического лица к другому, а деятельность осуществляется в рамках одного юридического лица (ст. 39 НК РФ).[3]

В случае осуществления данными подразделениями строительного - монтажных работ на сторону их учет ведется на счете 20 "Основное производство" в порядке, установленном для учета затрат по обычному (уставному) виду деятельности, т.е. с применением счета 90 "Продажи".

При выполнении строительными подрядными организациями строительного - монтажных работ для собственных нужд учет затрат на их производство до полного завершения работ ведется в общем порядке на счете 20 "Основное производство". По окончании данных работ затраты списываются с кредита счета

20 в дебет счета 90 "Продажи", и одновременно их стоимость отражается по кредиту счета 90 и дебету счета 08.

При учете оборудования к установке оно отражается заказчиком или застройщиком на счете 08 в составе затрат по капитальному строительству по отдельной одноименной статье. Учет ведется в разрезе строек по каждому виду оборудования, начиная с месяца, в котором подрядчиком начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации. При приобретении заказчиком или застройщиком данного оборудования оно учитывается у него на балансе до начала работ по монтажу на счете 07 "Оборудование к установке" в размере затрат по приобретению, а НДС - на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям".

При этом делается запись: Дебет счета 07, 19 Кредит счета 60.

Оборудование принимается на учет по стоимости приобретения, которая складывается из стоимости оборудования по счетам поставщиков (без НДС), расходов по доставке оборудования до склада и заготовительно - складских расходов. Учет расходов по доставке оборудования и заготовительно - складских расходов может вестись непосредственно на счете 07 как отклонение фактической стоимости приобретения материалов от их стоимости по цене поставщика. При сдаче оборудования в монтаж часть отклонений, приходящихся на него, списывается в дебет счета 08 (за исключением части отклонений, приходящихся на оборудование, оставшееся числиться на счете 07). Сумма отклонений, которая подлежит списанию, определяется как произведение процента на стоимость оборудования, сданного в монтаж. Процент рассчитывается как отношение суммы разницы между фактической стоимостью оборудования, числящегося на начало месяца на остатке, с учетом оборудования, полученного в отчетном месяце, и их стоимостью по цене поставщиков к стоимости оборудования по ценам поставщиков. В случае если оплаченное оборудование не прибыло на отчетную дату на склад заказчика или застройщика, его стоимость учитывается на счете 07, но обособленно от других видов оборудования, как оборудование, находящееся в пути.

Операции по поступлению и движению оборудования оформляются заказчиком или застройщиком с использованием типовых форм первичных учетных документов, предназначенных для учета оборудования: № ОС-14 "Акт о приемке оборудования", № ОС-15 "Акт приемки-передачи оборудования в монтаж", № ОС-16 "Акт о выявленных дефектах оборудования". При передаче заказчиком или застройщиком

оборудования подрядчику для сдачи в монтаж используется акт формы № ОС-15 "Акт приемки - передачи оборудования в монтаж". При этом оборудование продолжает числиться у заказчика или застройщика на счете 07 "Оборудование к установке", а у подрядчика принимается на забалансовый учет - счет 005 "Оборудование, принятое для монтажа".[12]

По получении от подрядчика согласно справке № КС-3 данных о сдаче оборудования в монтаж его учетная стоимость списывается заказчиком или застройщиком с кредита счета 07 в дебет счета 08. Одновременно соответствующая часть расходов по доставке оборудования и заготовительно - складских расходов списывается как отклонения со счета 07 в дебет счета 08. На счете 08 данные расходы учитываются одной позицией обособленно от стоимости оборудования до ввода его в эксплуатацию. Застройщик суммы НДС учитывает на счете 19.

При приобретении оборудования, требующего монтажа, подрядчиком оно учитывается на его балансе в порядке, установленном для учета материально - производственных запасов. Заказчик или застройщик в этом случае оплачивает подрядчику стоимость смонтированного оборудования в размере, предусмотренном договором, наряду со стоимостью выполненных строительных и монтажных работ.

Оборудование, не требующее монтажа, а также инструмент и инвентарь (в дальнейшем - предметы со сроком службы более 12 месяцев) отражаются заказчиком на счете 08 по стоимости приобретения в составе затрат на капитальное строительство по отдельной одноименной статье, если приобретение данного имущества предусмотрено проектно - сметной документацией на строительство объекта. При этом у заказчика стоимость оборудования и предметов отражается по данной статье, а сумма НДС - по дебету счета 19. Застройщик указанные суммы НДС учитывает также на счете 19.

Стоимость приобретения оборудования и предметов складывается из сумм, уплаченных заказчиком или застройщиком по счетам поставщиков (за минусом НДС), а также транспортных расходов по доставке имущества, расходов на установку и т.п.

Оприходование оборудования оформляется заказчиком или застройщиком актом типовой формы № КС-14 "Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией", а предметов - приходным орденом типовой формы № М-4

"Приходный ордер" или актом о приемке материалов формы № М-7 "Акт о приемке материалов" (при наличии расхождений с данными, указанными в счетах поставщиков). В бухгалтерском учете при этом делаются следующие записи:

Дебет счета 08 Кредит счета 60 - оприходованы оборудование и предметы (без НДС);

Дебет счета 19 Кредит счета 60 - отражен НДС;

Дебет счета 60 Кредит счета 51, 52, 55, 90 - оплачены счета поставщиков.

В случае неполучения оборудования и предметов их стоимость учитывается в составе имущества, находящегося в пути: оборудования - на счете 07, предметов - на счете 10 "Материалы", а НДС - на счете 19, субсчет "Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально - производственным запасам". По поступлении данного имущества на склад его стоимость списывается со счетов 07 и 10 в дебет счета 08. [2]

Заказчики или застройщики на счете 08 ведут учет прочих капитальных затрат в составе капитальных вложений по их видам, которые отражаются по одноименной статье по мере производства расходов или принятия к оплате счетов поставщиков и подрядчиков по работам, определяющим данные затраты. Приведем порядок бухгалтерского учета прочих капитальных затрат заказчиком или застройщиком на примере учета отдельных их видов.

В состав прочих капитальных затрат включаются:

- стоимость принятых к оплате проектно - изыскательских работ, услуг по авторскому надзору за строительством, а также экспертизы проектов. Данные затраты включаются в состав прочих затрат на основании счетов - фактур проектно - изыскательских организаций в корреспонденции с кредитом счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";

- расходы по содержанию: а) аппарата заказчика как юридического лица, специализирующегося на реализации инвестиционных проектов (или дирекции строящегося предприятия), - учитываются заказчиком как по обычному (уставному) виду деятельности предварительно на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в корреспонденции с кредитом счетов: 10 "Материалы", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" и т.д. По окончании месяца затраты, учтенные на счете 26, списываются в дебет счета 90

"Продажи". Одновременно сметная стоимость услуг заказчика отражается по кредиту счета 90 в корреспонденции с дебетом счета 08 и включается в расходы по статье "Прочие капитальные затраты". При превышении расходов заказчика над средствами, предусмотренными сметой, сумма превышения также отражается на счете 08 по данной статье в общем порядке; б) аппарата застройщика в части работников подразделения, которые заняты выполнением функций по капитальному строительству (если они выделены в обособленную организационную структуру и заняты выполнением только работ, связанных с капитальным строительством, и расходы на их содержание предусмотрены сметой на капитальное строительство), - могут учитываться: 1) непосредственно на счете 08 (если это рационально и смета расходов имеет незначительное количество статей); 2) предварительно на счете 26 "Общехозяйственные расходы" обособленно от общехозяйственных расходов основного и вспомогательных производств. Ежемесячно данные расходы с кредита счета 26 списываются в дебет счета 08;[24.С.56]

- другие расходы, предусмотренные в сводном сметном расчете стоимости строительства, отражаются на счете 08 в составе данной статьи по мере их производства или начисления.

В состав прочих капитальных затрат у заказчика, специализирующегося на реализации инвестиционных проектов, наряду с прочими расходами включаются убытки, в состав которых входят расходы:

- от продажи на сторону излишних и неиспользуемых материально - производственных запасов. Делаются записи:

Дебет счета 91 Кредит счета 10 - списана стоимость запасов;

Дебет счета 76 Кредит счета 91 - отражена выручка от продажи;

Дебет счета 91 Кредит счета 68 - отражен НДС от выручки;

Дебет счета 08 Кредит счета 91 - списан убыток от продажи;

- от порчи материально - производственных запасов. Делается запись:

Дебет счета 08 Кредит счета 07, 10 - списывается стоимость запасов;

- от списания дебиторской задолженности. Делаются записи:

Дебет счета 91 Кредит счета 62, 76 - списана задолженность;

Дебет счета 08 Кредит счета 91 - отражен убыток от списания;

- от ликвидации временных титульных сооружений. Делается запись:

Дебет счета 08 Кредит счета 01 - списана недоамортизированная стоимость объекта;

- признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также расходы по возмещению причиненных убытков. Делаются записи:

Дебет счета 91 Кредит счета 51, 76 - отражена сумма санкций;

Дебет счета 08 Кредит счета 91 - списан убыток.

Указанные суммы убытков общей суммой списываются ежемесячно в состав капитальных затрат за минусом суммы полученной прибыли.

К прибылям заказчика, учтенным на счете 91, относятся:

- доходы от сдачи в аренду имущества (за минусом НДС) (см. пояснения к учету временных титульных сооружений);

- штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров (за минусом НДС). Делается запись:

Дебет счета 51, 76 Кредит счета 91 - отражена сумма санкций;

- доходы от возмещения причиненных убытков. Делается запись:

Дебет счета 51 Кредит счета 91 - отражена сумма доходов;

- прибыль от реализации на сторону излишних материально - производственных запасов. Делается запись:

Дебет счета 91 Кредит счета 99 - отражена сумма прибыли.

Заказчики сумму прибыли, полученную сверх сумм, направленных на покрытие убытков, используют в общем порядке, установленном для использования прибыли.

В состав прибыли заказчики включают также сумму экономии по смете (превышение суммы финансирования, полученного от инвестора, над фактическими затратами) на строительство объекта, если ее возврат не предусмотрен договором. Данная экономия считается доходом заказчика и подлежит обложению НДС. При этом делаются следующие записи:

Дебет счета 76 Кредит счета 90 - отражена сумма экономии;

Дебет счета 90 Кредит счета 68 - отражена задолженность по НДС;

Дебет счета 90 Кредит счета 99 - отражена прибыль в сумме оставшейся экономии.

При продаже и прочем выбытии объектов, не завершенных строительством, заказчиками и застройщиками делаются следующие записи:

Дебет счета 91 Кредит счета 08 - списаны затраты по строительству;

Дебет счета 91 Кредит счета 23 и др. - списаны расходы по продаже, ликвидации и пр.;

Дебет счета 76 Кредит счета 91 - отражен доход (выручка) от продажи;

Дебет счета 91 Кредит счета 68 - отражен НДС от выручки;

Дебет счета 51 и др. Кредит счета 76 - получены денежные средства за проданные активы.

Заказчик или застройщик по завершении капитального строительства объектов предъявляет их в установленном порядке к приемке в эксплуатацию, которая оформляется актами приемки законченных строительством объектов типовой формы № КС-11 "Акт приемки законченного строительством объекта" или № КС-14 "Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией". Датой ввода в эксплуатацию объекта считается дата подписания акта приемочной комиссией. К акту приемки также прикладываются документы, в которых, в частности, перечисляются введенные в эксплуатацию в составе объекта строительства (организации, очередей, пускового комплекса) здания, сооружения и оборудование с указанием их инвентарной стоимости.[14]

Объекты, законченные капитальным строительством, принимаются в состав основных средств по инвентарной стоимости, которая определяется отдельно по каждому вводимому в эксплуатацию объекту - зданию, сооружению и

оборудованию, а также предметам, если их приобретение предусмотрено сметой. При этом в состав основных средств объекты недвижимости включаются после их государственной регистрации в порядке, установленном законодательством. Порядок регистрации и передачи законченного строительством объекта пользователю для заказчика определяется договором.

Застройщик по объектам, принятым в фактическую эксплуатацию, начисляет амортизацию в установленном порядке до их государственной регистрации и включения в состав основных средств, причем объект продолжает учитываться в составе незавершенного строительства.

С вводом данных объектов в эксплуатацию затраты на их строительство в размере инвентарной стоимости списываются:

- заказчиком - в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (с кредита счета 08 "Вложения во внеоборотные активы") в уменьшение полученного финансирования. При этом объект передается инвестору или иному пользователю, указанному в договоре. Одновременно сумма НДС по СМР и оборудованию списывается с кредита счета 19 в дебет счета 76;

- застройщиком - в дебет счета 01 "Основные средства" с кредита счета 08 "Вложения во внеоборотные активы". Одновременно сумма НДС по СМР и материалам списывается с кредита счета 19 в дебет счета 68.

Отдельные объекты основных средств - земельные участки, объекты природопользования, здания, сооружения, транспортные средства и др. - могут приобретаться организациями отдельно от строительства и покупки аналогичных объектов в процессе капитального строительства. Стоимость покупаемых земельных участков, объектов природопользования, зданий, сооружений, оборудования, не требующего монтажа (а также оборудования, требующего монтажа, но предназначенного в запас), отражается в составе вложений во внеоборотные активы на счете 08 (без НДС) соответственно на субсчетах 1 "Приобретение земельных участков", 2 "Приобретение объектов природопользования", 4 "Приобретение объектов основных средств" и 5 "Приобретение нематериальных активов" согласно оплаченным или принятым к оплате счетам (счетам - фактурам) продавцов после их оприходования и принятия к учету.

Нематериальные активы при их приобретении отражаются на счете 08, субсчет 5 "Приобретение нематериальных активов", в размере затрат по их покупке. По мере

доведения их до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, объекты зачисляются в нематериальные активы (на затраты по доведению активов делается запись: Дебет счета 04, Кредит счета 08). Одновременно сумма НДС списывается с кредита счета 19 в дебет счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

## **Глава 2 Учет вложений во внеоборотные активы на примере ООО «Диантус»**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО "Диантус"**

В целях настоящей курсовой работы исследуется ООО "Диантус", являющееся самостоятельным структурным подразделением российского общества "Диантус". ООО "Диантус" - оптовая фирма, поставляющая срез живых, большой выбор горшечных цветов, а также сопутствующие товары (грунты и удобрения для горшечных цветов, разнообразная гамма пластика и керамики, сувениры, декоративная упаковка для цветов и подарков собственного производства, а также производства Италии, Польши, России). Высокий уровень обслуживания клиентов высококвалифицированным персоналом с использованием компьютерной техники обеспечивает минимальные сроки отпуска товара, индивидуальный подход, гарантированное качество продукции, отличные цены, дополнительные услуги.

Численность сотрудников составляет 63 человека, из которых 3 человека относятся к руководству предприятия: Генеральный Директор, коммерческий директор, главный бухгалтер, 15 человек относится к административному составу: начальник отдела маркетинга, начальник отдела закупок, дизайнер-технолог, и др. Остальные сотрудники (45) – работники магазинов и павильонов, обслуживающий персонал (водители, экспедиторы, уборщицы, грузчики).

Согласно Приказа об учетной политике ООО "Диантус" бухгалтерский учет ведется службой бухгалтерии с учетом всех нормативных и законодательных актов РФ с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С: Предприятие. Основные концепции бухгалтерского учета отражены в учетной политике предприятия.

Для наглядности экономические показатели деятельности исследуемого предприятия сведем в приложение 1.

Из приложения 1 видно, что в 2016 г. ООО "Диантус" значительно улучшило показатели своей деятельности.

Выручка от продажи товаров и услуг увеличилась на 61,1%, при этом себестоимость товаров и услуг увеличилась всего на 31,13%, что положительно характеризует деятельность маркетинговой службы предприятия, в задачи которой входит изыскание способов уменьшения издержек. Валовая прибыль увеличилась более чем в 2 раза. Несмотря на увеличение коммерческих и управленческих расходов на 112,51%, прибыль от реализации товаров увеличилась на 266,27%. Несмотря на то, что прочие доходы снизились на 15,85%, а прочие расходы возросли на 308,10%, чистая прибыль организации в 2016 г. увеличилась на 78486 тыс. руб., или на 204,24%.

Общество функционирует на рынке г. Оренбурга почти семь лет, с 2001 г. С целью охватить все сегменты рынка потребителей магазины Общества расположены по всему Оренбургу: на пр-те Братьев Коростылевых, 52; ул. Пролетарской, 43; ул. Жукова, 30; пр-т Парковый, 32, торговый центр "Конкордия"; ул. Новая, торговый центр "Гулливвер".

Для открытия новых магазинов Общество за период с 2014 по 2016 гг. построило два здания по ул. Пролетарской и проспекту Бр. Коростылевых, остальные помещения арендованы. В настоящее время ведется строительство магазина по Загородному шоссе.

Проанализируем структуру и динамику внеоборотных активов ООО "Диантус" на основе показателей бухгалтерского баланса (приложение 2).

Анализ расчетных показателей таблицы 2 показал, что в динамике наблюдается увеличение по всем статьям внеоборотных активов, кроме долгосрочных финансовых вложений, сумма которых уменьшилась на 6295 тыс. руб., что составило 86,15%.

В структуре наибольший удельный вес принадлежит основным средствам, которые в 2015 г. занимали 52,39% от всех внеоборотных средств, а в 2016 г. уже 75,36%, что больше показателя 2015 г. на 22,97%. В то же время на 20,86% уменьшился удельный вес незавершенного строительства, что объясняется завершением капитального строительства зданий под магазины, и на 2,11% величина

долгосрочных финансовых вложений.[11]

## **2.2 Учет вложений во внеоборотные активы в ООО "Диантус"**

В 2016 г. в ООО "Диантус" были осуществлены вложения в нематериальные активы, а именно в товарный знак. По-другому его еще называют торговой маркой, знаком обслуживания или брэндом. Товарный знак выступает гарантом качества, служит активным средством привлечения внимания, позволяет потребителям сделать осознанный выбор при покупке.

Обладателем исключительного права (правообладателем) на товарный знак может быть юридическое лицо или осуществляющее предпринимательскую деятельность физическое лицо (п. 3 ст. 2 Закона РФ от 23.09.1992 № 3520-1 "О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров"). Правовая охрана товарного знака в РФ осуществляется на основании его государственной регистрации в установленном порядке или в силу международных договоров РФ (п. 1 ст. 2 Закона № 3520-1). Если организация хочет заявить, что исключительные права принадлежат ей, и иметь право на его защиту, необходимо эти права зарегистрировать. Только в этом случае она как правообладатель может запретить или разрешить другим лицам использовать свой знак. Товарные знаки регистрируются в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности (ст. 15 Закона № 3520-1). Таким является Федеральная служба по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам (далее по тексту - Роспатент). Она действует на основании положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 16.06.2004 № 299.[16]

В бухгалтерском учете исключительное право на товарный знак относится к нематериальным активам. Это установлено в пунктах 3 и 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2000), утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 № 91н. То есть в качестве нематериального актива учитываются только исключительные права организации на данный знак (по законодательству РФ или международному). При этом не важно, создавался ли товарный знак в организации, был ли заказан на стороне или приобретен по договору уступки.[10]

Расходы, формирующие первоначальную стоимость товарного знака, первоначально учитываются на субсчете 08-5 "Приобретение нематериальных активов", за исключением тех налогов, которые впоследствии принимаются к вычету. После получения свидетельства на товарный знак собранные на счете 08-5 расходы списываются на счет 04 "Нематериальные активы".

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости (п. 6 ПБУ 14/2000). Она формируется исходя из расходов организации, связанных с созданием товарного знака и регистрацией прав на него (п. 7 ПБУ 14/2000).

Если товарный знак приобретен у правообладателя, как это произошло в ООО "Диантус", в первоначальную стоимость включаются суммы, уплаченные правообладателю (продавцу), а также расходы, непосредственно связанные с приобретением. Это, в частности, расходы на оплату услуг сторонних организаций, оказанных в связи с приобретением товарного знака (п. 6 ПБУ 14/2000). В первоначальную стоимость исключительных прав на товарный знак включаются государственные пошлины, связанные с подачей заявки на регистрацию, первичной регистрацией и выдачей свидетельства, а также перерегистрацией при смене собственника.

Независимо от способа приобретения товарного знака в его первоначальную стоимость не включаются суммы налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). При использовании товарного знака в деятельности, не облагаемой или освобожденной от НДС, "входящий" НДС учитывается в первоначальной стоимости исключительных прав (п. 2 ст. 170 НК РФ).[2]

Так как ООО "Диантус" заключило договор с ООО "Дизайн-студия" на разработку эскизных дизайн-предложений товарного знака "Диантус", и стоимость услуг по договору составляла 53 000 руб., в том числе НДС – 10 165 руб. Оплачены услуги патентного поверенного по регистрации товарного знака в Роспатенте в размере 1 180 руб., в т. ч. НДС – 225 руб. и так как товарный знак будет использоваться в деятельности, облагаемой НДС, то бухгалтер ООО "Диантус" сделала следующие записи:

Дебет 08-5 Кредит 60

- 42 835 руб. - отражена стоимость услуг сторонней организации по созданию товарного знака на основании акта приемки-сдачи выполненных работ;

Дебет 19-2 Кредит 60

- 10 165 руб. - учтена сумма НДС на основании счета-фактуры;

Дебет 08-5 Кредит 60

- 955 руб. - отражена стоимость услуг патентного поверенного по подготовке документов к регистрации товарного знака;

Дебет 19 Кредит 60

- 225 руб. - отражен НДС по услугам поверенного.

После получения свидетельства об официальной регистрации выполняются следующие бухгалтерские проводки:

Дебет 04 Кредит 08-5

- 43790 руб. - отражена постановка на учет зарегистрированного товарного знака.

Дебет 68 Кредит 19-2

- 10390 руб. - сумма НДС принята к вычету.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного свидетельства, договора уступки прав и т. п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд организации. Каждому нематериальному активу присваивается инвентарный номер, оформляется карточка его учета. Унифицированная форма карточки учета нематериальных активов (ф. № НМА-1) утверждена Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а. На приобретенный товарный знак также была заведена инвентарная карточка.

В бухгалтерском учете ООО "Диантус" стоимость товарного знака погашается путем начисления амортизации (п. 14 ПБУ 14/2000). Она начисляется одним из способов, перечисленных в пункте 15 ПБУ 14/2000: линейным; пропорционально объему продукции; уменьшаемого остатка.

Применение одного из способов по группе однородных нематериальных активов производится в течение всего их срока полезного использования.[23.С.87]

В ООО "Диантус" амортизация начисляется линейным способом, поскольку в этом случае правила бухгалтерского и налогового учета совпадают. При линейном методе срок полезного использования определяется исходя из срока действия свидетельства (10 лет) равномерно по 1/12 годовой нормы ежемесячно (п. 16 ПБУ 14/2000). При иных способах рассчитывается годовая норма, затем ежемесячно амортизируется ее 1/12 часть.

Амортизационные отчисления начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия исключительных прав к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия его с бухгалтерского учета в связи с уступкой (утратой) организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (п. 18 ПБУ 14/2000).

За 2015-2016 гг. в ООО "Диантус" было завершено капитальное строительство зданий магазинов по пр. Братьев Коростылев и ул. Пролетарской. Строительство зданий было проведено за счет собственных средств собственными силами, с привлечением подрядчика для проведения отдельных видов строительно-монтажных работ.

В соответствии с п. 2.3 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного Письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160, Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, затраты на строительство объекта для собственных нужд (независимо от того, осуществляется оно подрядным или хозяйственным способом) учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-3 "Строительство объектов основных средств".[6]

При хозяйственном способе производства строительных работ на счете 08, субсчет 08-3, отражаются фактически произведенные застройщиком затраты (п. 3.1.2 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций).

При подрядном способе производства выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы отражаются на счете 08, субсчет 08-3, по договорной стоимости согласно оплаченным или принятым к оплате счетам подрядных организаций (п. 3.1.2 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций).

Затраты по строительству объекта, учтенные на счете 08, субсчет 08-3, составляют незавершенное строительство, в данном случае - до ввода объекта в эксплуатацию (п. 3.1.1 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций).

Для целей налогового учета строящееся здание после его ввода в эксплуатацию признается основным средством (п. 1 ст. 256, п. 1 ст. 257 НК РФ). Согласно абз. 2 п. 1 ст. 257 НК РФ первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС, кроме случаев, предусмотренных НК РФ. При этом в случае использования налогоплательщиком объектов основных средств собственного производства первоначальная стоимость таких объектов определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с п. 2 ст. 319 НК РФ (п. 1 ст. 257 НК РФ). В процессе выполнения работ по собственному строительству организация стоимость готовой продукции в порядке, установленном п. 2 ст. 319 НК РФ, не формирует, а учитывает произведенные затраты отдельно как долгосрочные инвестиции. Следовательно, первоначальная стоимость здания, строящегося организацией для собственных нужд, в налоговом учете определяется в порядке, установленном абз. 2 п. 1 ст. 257 НК РФ, вне зависимости от того, какие расходы на выполнение строительных работ признаются в соответствии с учетной политикой прямыми, а какие - косвенными.[2]

Соответственно, в налоговом учете все затраты на строительство формируют первоначальную стоимость строящегося здания (абз. 2 п. 1 ст. 257 НК РФ). Такое же мнение высказано в Постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от 26.02.2014 № А78-4746/05-С2-20/331-Ф02-361/06-С1 по делу № А78-4746/05-С2-20/331).

Допустим, что в каком-либо месяце затраты на строительство составили: на выполнение СМР собственными силами - 9 000 000 руб., стоимость СМР, принятых у подрядчиков, - 5 900 000 руб. (в том числе НДС 900 000).

Налоговый период по НДС - календарный месяц. В этом случае бухгалтер сделает следующие записи (приложение 3). В данной схеме операции по учету "входного" НДС по товарам (работам, услугам), использованным при выполнении СМР для собственного потребления, не рассматриваются и бухгалтерские записи по ним не приводятся.

Обозначения субсчетов, используемые в таблице проводок:

По балансовому счету 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям": а) 19-4 "НДС, предъявленный подрядными организациями при проведении капитального строительства"; б) 19-5 "НДС, начисленный при выполнении СМР для собственного потребления".

Основными задачами учета вложений в капитальное строительство в ООО "Диантус" являются: 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.

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

При строительстве объектов ООО "Диантус" ведет учет затрат нарастающим итогом с начала строительства в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ и затрат. Наряду с учетом затрат по фактической стоимости общество независимо от способа производства строительных работ ведет учет производственных капитальных вложений по договорной стоимости.

Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций в ООО "Диантус" ведется на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". На этом счете отражают инвестиции по их видам на специально открываемых субсчетах:

08-1 "Приобретение земельных участков";

08-2 "Приобретение объектов природопользования";

08-3 "Строительство объектов основных средств";

08-4 "Приобретение отдельных объектов основных средств";

08-5 "Приобретение нематериальных активов" и др.

По дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" отражаются фактические затраты на строительство и приобретение соответствующих активов.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных и других активов, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 в дебет счетов 01 "Основные средства", 03 "Доходные вложения в материальные ценности", 04 "Нематериальные активы" и др.

Сальдо по счету 08 отражает величину капитальных вложений организации в незавершенное строительство и приобретение основных средств и нематериальных активов.

Аналитический учет по счету 08 в ООО "Диантус" ведется по каждому строящемуся или приобретенному объекту.

## **Заключение**

Итак, вложения во внеоборотные активы на сегодняшний день являются особо важной категорией. Они включают в себя: вложения в нефинансовые активы и долгосрочные финансовые вложения.

Вложения в нефинансовые активы являются довольно обширным понятием и включают: инвестиции в основные средства, нематериальные активы, приобретение новых объектов природопользования, формирование стада продуктивного и рабочего скота, приобретение земельных участков.

Основным способом поступления внеоборотных активов в организацию источники вложения - приобретение, создание активов, либо расширение, реконструкция, техническое перевооружение.

Немаловажным условием инвестиционных проектов является наличие источников средств для их осуществления. И основным источником на сегодняшний день является прибыль, оставшаяся в распоряжении организации.

В условиях становления рыночных отношений весьма актуальное значение приобретает оценка объектов учета. Поэтому при осуществлении вложений во внеоборотные активы необходимо осуществлять их экономическую и бухгалтерскую оценку. Что касается бухгалтерского подхода к оценке инвестиций,

то ее составляют такие понятия как доходность и ликвидность.

При принятии к бухгалтерскому учету внеоборотного актива имеет место его первоначальная стоимость, которая представляет собой сумму денежных средств или их эквивалентов уплаченную или начисленную при приобретении или производстве объекта.

Одним из важных аспектов рассматриваемой темы, но на данном этапе недостаточно разработанных является: оценка вложений в земельные участки; в перспективе в отечественной практике не исключена возможность оценки земельных участков по рыночной стоимости. Однако это сопряжено с фундаментальной разработкой методологических приемов оценки и информационным обеспечением. В современных же условиях российской экономики наиболее предпочтительной является оценка земельных участков по нормативной цене, которая является показателем, характеризующим стоимость участка определенного качества и место положения исходя из потенциального дохода за расчетный срок окупаемости. Эта цена ежегодно определяется органами исполнительной власти субъектов РФ.

## **Список использованных источников**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): кодекс от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ// Собрание законодательства РФ. – 1994. - № 32. - Ст. 3301.
2. Договор проката: особенности бухгалтерского учета имущества и порядок осуществления наличных расчетов [Текст]: Справочно-правовая система «Субсчет». - Режим доступа: <http://subschet.ru/>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Текст]: кодекс от 31.07.1998 N 146-ФЗ// Собрание законодательства РФ", N 31, 03.08.1998, ст. 3824
4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ // Собрание законодательства РФ", 25.11.1996, N 48, ст. 5369.
5. Об отражении в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений; о переоценке групп однородных объектов основных средств: Письмо Минфина РФ от 10.11.2005 N 07-05-06/295 // Справочно-правовая система "Консультант плюс". - Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

6. О порядке формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций; об отражении в бухгалтерском учете расходов, связанных с возведением объектов строительства и монтажом оборудования, а также сумм начисленного налога на имущество организаций: Письмо Минфина РФ от 19.03.2008 г. N 03-05-05-01/16 // "Собрание законодательства РФ", N 31, 03.08.1998, ст. 3824
7. О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров: Закон РФ от 23.09.1992 N 3520-1 // "Собрание законодательства Российской Федерации", 1995, N 26, ст. 2397
8. Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений: Федеральный закон от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ // "Собрание законодательства Российской Федерации", 1995, N 26, ст. 2397
9. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 N 91н. // "Собрание законодательства Российской Федерации", 1998, N 11, ст. 1290
10. Об утверждении Положения о формировании перечня строек и объектов для федеральных государственных нужд и их финансировании за счет средств федерального бюджета: Постановление Правительства РФ от 11 октября 2001 г. №714 . // "Собрание актов Президента и Правительства Российской Федерации", 1994, N 13, ст. 996
11. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов": утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 91н. // "Собрание актов Президента и Правительства Российской Федерации", 1994, N 13, ст. 996
12. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" : Утвержденное приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н. // "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 2, 11.01.1999
13. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации": ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 N 33н. // "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 26, 28.06.1999
14. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств": ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н. // "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 20, 14.05.2001

15. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н// Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 23, 14.09.1998
16. Порядок отражения в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений: Справочно-правовая система «Субсчет». - Режим доступа: <http://subschet.ru/>.
17. Расходы застройщика, связанные с возведением объектов строительства (реконструкцией), отражаются в бухгалтерском учете на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" и списываются на счет 01 "Основные средства" при принятии инвестором, застройщиком (заказчиком) объектов, законченного строительством, к учету в качестве основных средств: Приказ Минфина России от 31.10.2000 N 94н, и Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (Письмо Минфина России от 30.12.1993 N 160) // Финансовая газета", N 6, 1994
18. Банк, В.Р. Организация и бухгалтерский учет банковских операций: Учеб. пособие. — М.: Финансы и статистика, 2016. - 352 с.
19. Бебнева, Е.В. Теория бухгалтерского учета.: Московский международный институт эконометрики, информатики, финансов и права. - М., 2015. -103 с.
20. Егорова, Л.И. Бухгалтерский управленческий учет: Московская финансово-промышленная академия. - М., 2016 - 52 с.
21. Ендовицкий, Д.А. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии : учебное пособие. - М. : КНОРУС, 2016. - 256 с.
22. Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет: Учебник. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2016.— 496 с.
23. Соколова, Е.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.: Московский международный институт эконометрики, информатики, финансов и права / Е. С. Соколова, 2015. - 81 с.
24. Хорнгрен, Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ./ Под ред. Ч. Т. Хорнгрен.— М.: Финансы и статистика, 2015.— 416 с.

## Приложение 1

Таблица 1- Основные экономические показатели ООО "Диантус"

<b>Показатели</b>	<b>2015 г.</b>	<b>2016 г.</b>	<b>Отклонение</b>	<b>Темп роста, %</b>
-------------------	----------------	----------------	-------------------	--------------------------

Выручка от продажи товаров, услуг, тыс. руб.	2633400	4242468	1609068	161,10
Себестоимость товаров, услуг, тыс. руб.	1802551	2363647	561096	131,13
Валовая прибыль, тыс. руб.	830849	1878821	1047972	226,13
Коммерческие и управленческие расходы, тыс. руб.	757221	1609146	851925	212,51
Прибыль от реализации товаров, тыс.руб.	73628	269675	196047	366,27
Прочие доходы (прибыль), тыс.руб.	7218	6074	-1144	84,15
Прочие расходы, тыс. руб.	27585	112575	84990	408,10
Чистая прибыль, тыс. руб.	38428	116914	78486	304,24

## Приложение 2

Таблица 2.- Динамика и структура внеоборотных активов ООО "Диантус"

Внеоборотные активы	2015	2016	Изменение 2016 к 2015 (+,-)	Темп роста, %	Структура, Изменения в структуре	
					% 2015	2016 (+, -), %
Нематериальные активы	-	44	+44	-	-	0,006 +0,006

Основные средства	170263	564129	+393866	331,33	52,39	75,36	+22,97
Незавершенное строительство	147408	183392	+35984	124,41	45,36	24,49	-20,86
Долгосрочные финансовые вложения	7307	1012	-6295	13,85	2,25	0,13	-2,11
Всего внеоборотных активов	324979	748578	+423599	230,35	100	100	X

### Приложение 3

Таблица 3.- Схема отражения НДС по строительству здания с привлечением подрядчика

#### Содержание операций      Дебет      Кредит      Сумма,руб.      Первичный документ

Бухгалтерские записи текущего месяца

Отражены фактические затраты, связанные с выполнением СМР для собственного потребления	08-3	10, 70, 69, 02 и др.	9000000	Требование- накладная, Расчетно-платежная ведомость, Бухгалтерская справка-расчет
Приняты от подрядчиков выполненные строительные работы (5 900 000 - 900 000)	08-3	60	5000000	Акт о приемке выполненных работ, Справка о стоимости выполненных работ и затрат

Отражена сумма НДС по выполненным подрядным работам	19-4	60	900000	Счет-фактура
---	------	----	--------	--------------

Принят к вычету НДС по работам, выполненным подрядными организациями	68	19-4	900000	Счет-фактура
--	----	------	--------	--------------

Начислен НДС на стоимость СМР, выполненных собственными силами (9 000 000 x 18%)	19-5	68	1620000	Счет-фактура
--	------	----	---------	--------------

Бухгалтерская запись следующего месяца (после уплаты в бюджет НДС по налоговой декларации за прошлый месяц)

Принят к вычету НДС, начисленный и уплаченный в бюджет со стоимости выполненных СМР	68	19-5	1620000	Счет-фактура, Выписка банка по расчетному счету
---	----	------	---------	---