

# ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

**Ревякина А.**

**Научный руководитель: Юркова И.М., старший преподаватель**

*ГОУ ВПО Донецкий национальный технический университет*

*В статье рассмотрены проблемы учета капитальных инвестиций. Предложен вариант выделения субсчетов для отображения отдельных видов объектов инвестиций, которые способствуют улучшению качества контроля источников их финансирования*

*Ключевые слова: капитальные инвестиции, капитальное строительство, стандарты учета, реинвестиция, расходы, налоговый учет, налоговое законодательство.*

На современном этапе при многообразии сложных кризисных экономических процессов и взаимоотношений между предприятиями, финансовыми институтами, государствами на внутреннем и внешнем рынках острой проблемой является эффективное вложение (инвестирование) капитала с целью его увеличения. Реформирование национальной системы бухгалтерского учета является составной частью мероприятий, направленных на развитие рыночных отношений. Развитие новых экономических отношений невозможно без активизации инвестиционных процессов и улучшения качества управления ими на уровне предприятий. В связи с этим для конкретного индивидуального инвестора особое значение приобретают бухгалтерский учет и анализ капитальных инвестиций как связующее звено между сбором и обработкой информации о реализации инвестиций, с одной стороны, и

принятием управленческих решений, касающихся инвестирования, - с другой. Исходя из вышесказанного, проблема учета

Отдельные вопросы по улучшению учета капитальных инвестиций поднимали в своих трудах Л. Воронова, Н. Пришва, М. Кучерявенко, А. Орлюк, П. Пацуркивский, Г. Гаврилюк, Г. Шишка, Д. Бойко и другие ученые. В научной литературе достаточно широко раскрыты вопросы о сущности, видов инвестиций, источников и методов финансирования капитальных инвестиций, но вопросы учета, анализа и аудита капитальных инвестиций в научной литературе раскрыто недостаточно, поэтому требует тщательного анализа.

Целью написания статьи является исследование капитальных инвестиций, выявление проблемы и пути его решения.

Капитальные инвестиции - это денежные средства, направляемые на воспроизводство основных средств, расширение, реконструкцию и модернизацию предприятий и сооружений, осуществление технического прогресса во всех отраслях хозяйства, строительство жилья, школ, больниц и других объектов социально-культурного назначения, геологоразведочные и проектные работы. То есть, капитальные инвестиции - это преимущественно средства, направляемые на увеличение основных средств, других необоротных материальных активов, нематериальных активов, а также на их реконструкцию, модернизацию, что приводит к увеличению первоначально ожидаемых будущих экономических выгод. Конечной целью капитальных инвестиций является расширенное общественное производство [1, с. 67-68].

Реинвестиция - хозяйственная операция по осуществление капитальных или финансовых инвестиций за счет прибыли полученной от инвестиционных операций [2, с. 101].

От капитальных инвестиций следует отличать расходы на капитальный ремонт. Если за счет капитальных инвестиций проводится обновление и расширение основных средств, то за счет капитального ремонта основные средства только поддерживаются в работоспособном состоянии. В

бухгалтерском учете для отражения капитальных инвестиций предназначен счет 15 «Капитальные инвестиции» [3, с. 45].

Можно внести предложение для изменения действующего счета 15 «Капитальные инвестиции», путем выделения субсчетов для отображения отдельных видов и объектов инвестиций, которые способствуют улучшению качества контроля источников их финансирования (табл. 1).

Таблица 1

Структура уточненного счета 15 «Капитальные инвестиции»

Субсчет первого порядка	Аналитические счета
151 —Капитальное строительство —	По технологической структуре (инвестиции для создания новых объектов необоротных активов; инвестиции в реконструкцию, модернизацию и другие виды улучшений) и по другим объектам строительства
152 —Приобретение (изготовление) основных средств	По видам основных средств, технологической структурой.
153 —Приобретение (изготовление) прочих необоротных материальных активов	По видам других нематериальных необоротных активов, технологической структурой, отдельным инвентарным объектам
154 —Приобретение (создание) нематериальных активов	По видам нематериальных активов, технологической структурой, отдельным инвентарным объектам.
155 "Формирование основного стада" (по видам животных)	Приобретение взрослых животных; переводение молодняка животных в основное стадо
156 —Приобретение и улучшение земельных участков	Приобретение земельных участков; улучшение земельных участков.
157 —Расходы на заложение и выращивание многолетних насаждений—	По видам многолетних насаждений.
158 —Другие капитальные расходы	Расходы на управление строительством; затраты на сооружение нетитульных объектов; другие капитальные расходы.

Используя субсчета приведенные в табл. 1 по учету капитальных инвестиций в могут быть составлены такие корреспонденции (табл. 2).

Кроме того, можно предложить дополнения методики формирования учетной информации об инвестиционных процессах:

- в условиях перехода к рыночным отношениям земля должна стать объектом долгосрочных инвестиций, поэтому затраты на её приобретение и улучшение должны учитываться на балансовом счете «Капитальные инвестиции» (на отдельном субсчете «Приобретение земельных участков и объектов природопользования») и будет оприходовано по дебету счета 10 с кредита 15 счета;

Таблица 2

Содержание хозяйственных операций по счету 15 «Капитальные инвестиции».

Содержание операции	Дт	Кт
Списаны запасные части на текущий ремонт основных средств которые используются в капитальном строительстве	151	207
Приобретены прочие необоротные материальные активы	11	153
Оприходован в состав основных средств станок	104	152
Приобретена лицензия для работы с программой «1-С Предприятие»	12	154
Приобретены животные для формирования основного стада КРС	155	631
Списаны удобрения на улучшение земельных участков	156	208
Списаны саженцы на закладку многолетних насаждений	157	208
Списаны запасы на строительство нетитульных объектов	158	20

- открыть отдельный субсчет «Другие капитальные инвестиции», на котором учитывались бы накладные затраты, в частности при строительстве хозяйственным способом. На этот счет можно будет списать часть управленческих расходов предприятия при условии достижения их экономии по сравнению со сметой [4, с. 101].

Современная нормативная база по вопросам бухгалтерского учета не предусматривает четкого отделения в нем инвестиционной деятельности. Для этого предложено предусмотреть отдельные счета для учета инвестиционного процесса, в частности, формирование затрат, доходов, которые в полной мере отвечают классификации видов деятельности предприятия и способствует улучшению в принятии управленческих решений.

Из проведенного исследования вытекает, что инвестиции представляют собой важнейшую экономическую категорию расширенного воспроизводства,

играющую ключевую роль в реализации структурных сдвигов в экономике и формировании народнохозяйственных пропорций на макроуровне, адекватных рыночным формам хозяйствования.

Становление экономики страны не отрицает ряда весьма важных общих закономерностей в инвестиционной деятельности, вместе с тем, оно порождает общие сущностные черты, обусловленные изменением экономических приоритетов, формированием национального рынка, стремлением к интеграции экономики в мировое хозяйство. Поэтому инвестиционный процесс рассматривается как результат взаимодействия этих факторов.

Анализ также показывает, что в настоящее время капитальные вложения, в основном, сосредотачиваются в сфере основного производства. Отсутствие развитой сферы услуг производственного характера негативно сказывается на эффективности производственной деятельности. Поэтому инвестиционная стратегия в настоящее время должна быть ориентирована на первоочередное удовлетворение потребностей в развитии тех отраслей, которые дополняют и обслуживают основное производство.

#### **Список использованных источников:**

1. Бухгалтерський фінансовий облік: підруч. для студ. спец. «Облік і аудит» вищ. навч. закл. / за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – 4-е вид., доп. і перероб. – Житомир: П.П. «Рута», 2002. – 688 с.
2. Филатов, «Проблемы инвестиционной политики в индустриальной экономике переходного типа». Вопросы Экономики, 2015 г.
3. Витин, «Мобилизация финансовых ресурсов для инвестиций». Вопросы Экономики, 2014 г.
4. Гиляров и Д. Ендовицкий «Моделирование в стратегии планировании долгосрочных инвестиций». Журнал «Аудитор» №10, 2015 г.