

Гудова Мария Сергеевна,

студентка,

ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет»,

г. Ставрополь

УЧЁТ, АНАЛИЗ И АУДИТ КАПИТАЛЬНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

Аннотация. В статье рассмотрены учёт, анализ и аудит капитальных инвестиций.

Ключевые слова: капитальные инвестиции, учёт, анализ, аудит.

На сегодняшний день состояние современного производства и предпринимательства в целом в значительной мере зависит от инвестиционного состояния организации. Определяется оно не только капитальными вложениями в основные и оборотные фонды предприятия, но и портфельными инвестициями. Данный фактор является одним из важнейших условий полноценного существования компании в рыночной системе экономических отношений. Ценные бумаги, выпущенные предприятием, аккумулируют средства простых граждан, обеспечивая капитальные вложения в различные фонды организации. При грамотной финансовой политике компании и хорошем её состоянии на рынке ценных бумаг портфельные инвестиции могут играть решающую роль в дальнейшем развитии производства.

Процесс постоянной модернизации и технологического совершенствования всегда требует денег. Как правило, средства выделяются из доходов компании и привлекаются из внешнего финансового окружения. А капитальные вложения являются уже тем ресурсом, который осваивается организацией с целью дальнейшего развития предприятия, покупки оборудования, технологий и патентов. При этом на данной стадии инвестиционный процесс уже не зависит источника средств. Таким образом, в финансовом понятии термина капитальные вложения можно отнести к конечной стадии операции по вложению капитала. При этом средства, вследствие точного анализа, математического моделирования или иных методов принятия решений, меняют свою форму, переходят в производственное состояние, оборудование, инфраструктуру, нематериальные ценности и другие элементы. Изменив свою форму, конечно, при правильно принятом решении об осваивании капитальных вложений, инвестиции обязательно принесут результат. Они увеличат прибыль компании, к примеру, за счёт уменьшения затрат на производство, благодаря использованию более современных технологий, или уменьшат её, улучшив экологическое состояние компании. Ведь целью инвестиций являются не только деньги, а ещё и иной положительный результат, задуманный инициаторами всего процесса по привлечению и осваиванию средств [1].

Основная цель деятельности каждого предприятия заключается не только в максимизации получаемых доходов, но и в обеспечении потребителей качественной продукцией по доступным ценам с минимальными затратами для себя. Поэтому важную роль в процессе их функционирования играют капитальные инвестиции, которые представляют собой своеобразный «двигатель» производства. В свою очередь для эффективного управления

инвестициями необходима своевременная и полная информация, достоверность которой подтверждается первичным учетом, что на сегодня затруднено вследствие недостатков методологического характера в документировании данного звена бухгалтерского учета. Недооценка ее важности и актуальности привело к недостаточно разработанности отдельных типовых форм первичного учета капитальных инвестиций, которые, во многих случаях рассматриваются лишь как производные от документов по учету внеоборотных активов.

Поднятая проблема вызвала широкий резонанс в научных кругах и много отечественных экономистов в настоящее время приобщаются к ее решению. Гончарова М.А., Сыроижко В.В. . предлагают усовершенствования учетно-отчетных документов, в которых предусмотрено группировка капитальных инвестиций с целью их осуществления. Так, в формах ОС-1, ОС-6, НМА-1 авторы рекомендуют ввести дополнительные строки, где будет указываться информация, с какой целью полученные, приобретенные или построенные (созданные) объекты капитальных инвестиций [2]. Детально исследуя вопрос первичного учета капитальных инвестиций в создание внеоборотных активов хозяйственным способом, Воронова М.А. рекомендует использовать специально разработанную форму Заказа на работы и услуги по капитальному инвестированию [1]. Требунских А.А. в своей статье прослеживает процесс формирования типовых первичных документов учета нематериальных активов и порядок их применения [3]. Существенный вклад в исследование и решение проблемы совершенствования первичного учета капитальных инвестиций через призму учета необоротных активов сделали и другие отечественные исследователи [3].

Согласно Инструкции о применении Плана счетов бухгалтерского учета, для учета капитальных инвестиций предусмотрен активный счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» [2]. На субсчетах данного счета отражается информация о понесенных расходах на приобретение и создание материальных и нематериальных необоротных активов. Поэтому, исходя из этого, первичные документы по учету капитальных инвестиций следует рассматривать в разрезе документирования операций с основными средствами, другими внеоборотными материальными активами, нематериальными активами, долгосрочными биологическими активами и исходя из типовых форм документирования, принятых в строительстве.

При рассмотрении вложений в форме капитальных инвестиций в основные средства следует учесть то, что они могут осуществляться различными способами (строительство и приобретение новых активов, реконструкция или модернизация имеющихся и т.п.), что влияет на отражения таких хозяйственных операций в первичной документации. Таким образом, для документирования капитального строительства основных средств следует учитывать способ осуществления строительных работ: подрядный, при котором используются услуги подрядных строительных или монтажных организаций, и хозяйственный, который предусматривает осуществление строительства собственными силами. Привлечение капитальных инвестиций в строительство

при первом способе отражается в таких первичных документах, как: КС-2, КС-3, М-28, ОС-1, ОС-6, ОС-14, ОС-15.

Этапы аудиторской проверки:

1. Сверить сальдо по балансовым счетам, отражающим капитальные вложения (данные по балансу на первое число каждого месяца), с данными лицевых счетов

2. Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете затрат, связанных с осуществлением капитальных вложений

3. Проверить правильность отнесения затрат к капитальным вложениям

4. Проверить наличие проектно-сметной документации по объектам строительства, наличие договоров с подрядчиками

5. Проверить наличие плана капитальных вложений и соответствие ему фактически осуществляемых капитальных вложений

6. Проверить своевременность ввода сданных объектов в эксплуатацию

7. Проверить соответствие оплаченных работ фактическому объему выполненных работ

8. Проверить наличие источников финансирования капитальных вложений

9. Проверить правильность отражения использования источников капитальных вложений в бухгалтерском учете

Итак, в последние годы наблюдается рост интереса ученых к вопросу учёта, анализа и аудита капитальных инвестиций капитальных инвестиций, что объясняется осознанию их значимости в современной экономической среде. Однако, вследствие отсутствия единых методологических подходов и базисов для надлежащего учета и документирования капитальных инвестиций документооборот данного участка является достаточно сложным и громоздким. На наш взгляд, предприятиям следует позаботиться о создании собственных внутренних форм документов по учету капитальных инвестиций (например, карточки аналитического учета капитальных расходов), что призвано обобщить ключевую информацию по поступлению и использованию инвестиционных ресурсов в одном документе.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Воронова М.А., Сыроижко В.В. *Бухгалтерский учет и анализ* / М.А. Воронова, В.В. Сыроижко. – Воронеж, 2014.

2. Гончарова М.А., Сыроижко В.В. *Современные системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции* / М.А. Гончарова, В.В. Сыроижко. – Воронеж, 2010.

3. Сыроижко В.В. *Организация первичного учета капитальных инвестиций* // Молодой ученый. – 2015. – № 7.3. – С. 70-74.