

РАЗДЕЛ ВОСЬМОЙ

НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА, МИНИСТЕРСТВ, ИНЫХ РЕСПУБЛИКАНСКИХ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ,
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
И МИНИСТЕРСТВА АРХИТЕКТУРЫ И СТРОИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
27 февраля 2009 г. № 37/18/6

8/21041 Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов*

(09.06.2009)

На основании пункта 2 постановления Совета Министров Республики Беларусь от 16 ноября 2001 г. № 1668 «О мерах по обеспечению перехода на новые условия начисления амортизации» Министерство экономики Республики Беларусь, Министерство финансов Республики Беларусь и Министерство архитектуры и строительства Республики Беларусь ПОСТА-
НОВЛЯЮТ:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов.

2. Организации и индивидуальные предприниматели вправе осуществлять амортизацию по объектам, числившимся в составе основных средств и нематериальных активов до даты вступления в силу настоящего постановления, до завершения установленного срока амортизации в соответствии с настоящим постановлением или с порядком начисления амортизации этих объектов, установленным организацией (индивидуальным предпринимателем) в соответствии с законодательством, действовавшим до вступления в силу настоящего постановления.

3. Настоящее постановление вступает в силу с 1 июля 2009 г.

Министр экономики
Республики Беларусь
Н.П.Зайченко

Министр финансов
Республики Беларусь
А.М.Харковец

Министр архитектуры
и строительства
Республики Беларусь
А.И.Селезнев

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства экономики
Республики Беларусь,
Министерства финансов
Республики Беларусь
и Министерства
архитектуры
и строительства
Республики Беларусь
27.02.2009 № 37/18/6

ИНСТРУКЦИЯ

**о порядке начисления амортизации основных средств
и нематериальных активов**

ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов (далее – Инструкция) определяет условия регулирования процесса их воспроизводства коммерческими и некоммерческими организациями и индивидуальными предпринимателями (далее – организации, если не указано иное) в деятельности путем осуществления амортизационных отчислений в установленные сроки с применением установленных способов и соответствующих правил.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится в соответствии с настоящей Инструкцией, если иное не установлено законодательными актами, постановлениями Совета Министров Республики Беларусь, для банков, небанковских кредитно-финансовых организаций – Национальным банком Республики Беларусь.

* Опубликовано в газете «Рэспубліка» 17 июня 2009 г.

2. Условия отнесения имущества к основным средствам и нематериальным активам определяются в соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2001 г. № 118 «О бухгалтерском учете основных средств и нематериальных активов» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002 г., № 10, 8/7602).

3. Затраты организации на приобретение (в том числе путем создания) объектов основных средств и нематериальных активов, находящихся у нее на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления) и числящихся на бухгалтерском учете на балансовых счетах посредством начисления амортизации:

3.1. коммерческой организацией, индивидуальным предпринимателем, принявшим решение о ведении бухгалтерского учета, возмещаются в составе доходов от предпринимательской деятельности и/или включаются в состав операционных или внереализационных расходов;

некоммерческой организацией (за исключением бюджетной) возмещаются в составе доходов от предпринимательской деятельности, осуществляемой в пределах допускаемой законодательством и учредительными документами, и/или включаются в состав операционных или внереализационных расходов, и/или относятся за счет целевого финансирования;

индивидуальным предпринимателем, не ведущим бухгалтерский учет, возмещаются в составе доходов от их предпринимательской деятельности;

3.2. относятся бюджетными организациями за счет средств бюджетного, иного финансирования.

4. Амортизация как процесс перенесения стоимости объектов основных средств и нематериальных активов на стоимость производимых (оказываемых) с их использованием в процессе предпринимательской деятельности товаров, работ, услуг включает в себя:

4.1. распределение амортизируемой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов между отчетными периодами, составляющими в совокупности расчетный (ожидаемый) срок службы, рациональным способом, выбранным организацией самостоятельно в соответствии с настоящей Инструкцией;

4.2. систематическое включение организацией (за исключением бюджетной) относящейся к данному отчетному периоду части стоимости используемых объектов основных средств и нематериальных активов (далее – амортизационные отчисления):

в затраты на производство с отражением в бухгалтерском учете по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (при условии обособленного учета их коммерческой деятельности) в корреспонденции с кредитом счетов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов»;

в расходы на реализацию с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 44 «Расходы на реализацию» в корреспонденции с кредитом счетов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов»;

в операционные расходы с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 91 «Операционные доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счетов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов».

5. Амортизация не используемых в предпринимательской деятельности объектов основных средств (полной их стоимости или части) и нематериальных активов представляет собой равномерный процесс отражения потери их стоимости вследствие изнашивания в течение нормативного срока службы каждого объекта.

Амортизационные отчисления от стоимости не используемых в предпринимательской деятельности коммерческих организаций объектов основных средств (полной их стоимости или части) и нематериальных активов включаются в состав внереализационных расходов организации с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счетов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов». При ведении раздельного учета предпринимательской деятельности обслуживающих производств и хозяйств амортизационные отчисления от стоимости объектов основных средств обслуживающих производств и хозяйств в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в корреспонденции с кредитом счетов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов». При списании амортизационных отчислений в составе расходов некоммерческой деятельности обслуживающих производств и хозяйств – по дебету счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Указанный порядок применяется в том числе по объектам, переданным сторонними организациями по договорам безвозмездного пользования, за исключением объектов, переданных для использования сторонними организациями при реализации товаров, производимых

(продаваемых) данными коммерческими организациями (начисление амортизации в этом случае осуществляется передающей организацией в соответствии с пунктом 4 настоящей Инструкции).

Отражение амортизации объектов основных средств и нематериальных активов бюджетных организаций на счетах бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 20 декабря 2001 г. № 125 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету объектов основных средств в организациях, финансируемых из бюджета» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002 г., № 14, 8/7662) и постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 20 декабря 2001 г. № 126 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов организациями, финансируемыми из бюджета» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002 г., № 14, 8/7663).

6. Для проведения амортизационной политики в организации создается комиссия из числа имеющихся в штате специалистов технических, производственно-технологических, информационно-технологических, финансово-экономических, бухгалтерских и юридических подразделений организации (далее – комиссия). Указанная комиссия осуществляет функции согласно приложению 1 к настоящей Инструкции. Положение о комиссии и ее состав утверждаются руководителем организации (вышестоящей организации, собственником имущества организации). Индивидуальным предпринимателем эти функции осуществляются непосредственно.

Результаты работы комиссии по проведению амортизационной политики оформляются протоколами, в которых содержатся ссылки на записи в учетной политике организации и соответствующие первичные учетные документы.

7. В зависимости от конкретных условий начисления амортизации и условий функционирования объектов, изложенных в приложении 2 к настоящей Инструкции, стоимостью, от которой рассчитываются амортизационные отчисления (далее – амортизируемая стоимость), является:

первоначальная стоимость объектов с учетом ее последующих переоценок в соответствии с законодательством;

недоамортизированная (остаточная) стоимость объектов с учетом ее последующих переоценок в соответствии с законодательством.

Величина недоамортизированной (остаточной) стоимости представляет собой разницу стоимости, по которой эти объекты числятся в бухгалтерском учете или в учете у индивидуального предпринимателя, и величины накопленной амортизации.

8. В случае использования объекта основных средств, нематериальных активов одновременно в предпринимательской деятельности и в деятельности, не являющейся предпринимательской:

амортизируемая стоимость указанного объекта подлежит разделению в части указанного использования в зависимости от соотношения натуральных показателей данного использования, в том числе обслуживаемых лиц, затраченного времени. Указанные части амортизируемой стоимости используются для включения (отнесения) амортизационных отчислений в зависимости от применения в соответствующей деятельности в соответствии с подпунктом 4.2 пункта 4 и пунктом 5 настоящей Инструкции;

срок полезного использования устанавливается равным нормативному сроку службы.

9. Амортизируемая стоимость основных средств изменяется в случаях:

модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, дооборудования, достройки, проведенного технического диагностирования и освидетельствования, оформленных актами сдачи-приемки выполненных работ, – на сумму соответствующих затрат. Целесообразность изменения амортизируемой стоимости объекта или отнесения на затраты стоимости выполненных работ по техническому диагностированию и освидетельствованию устанавливается учетной политикой организации или комиссией в каждом случае;

проведения переоценки основных средств в соответствии с законодательством;

выявления ошибки в определении амортизируемой стоимости;

других в соответствии с законодательством.

Сумма переоценки, подлежащая отражению по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный фонд», уменьшается на величину обособленно накапливаемых в течение отчетного года в пообъектном разрезе расходов (курсовых и суммовых разниц, процентов по кредитам и займам и других расходов), списанных при проведении переоценки в дебет счета 01 «Основные средства».

В случае, если величина обособленно накопленных в течение отчетного года расходов, относящихся к отдельному объекту, превышает сумму переоценки по данному объекту, проведенной индексным методом, первоначальная стоимость объекта увеличивается на сумму обособленно накопленных расходов (курсовых и суммовых разниц, процентов по кредитам и

займам и других расходов), при этом сумма переоценки в бухгалтерском учете не отражается. Списание и отражение в бухгалтерском учете обособленно накопленных расходов при проведении переоценки иными (кроме индексного) методами осуществляются в порядке, установленном законодательством.

10. Амортизируемая стоимость нематериальных активов изменяется в случаях:

проведения переоценки нематериальных активов в соответствии с законодательством; внесения установленных в соответствии с законодательством платежей, связанных с подержанием имущественных прав, в том числе в силу патента (свидетельства) на объект права промышленной собственности, а также связанных с выплатой вознаграждения за предоставленное право на использование по лицензионному договору объекта права промышленной собственности;

вложений, связанных с доведением объекта интеллектуальной собственности до использования в запланированных целях, улучшением объектов права промышленной собственности, компьютерных программ, баз данных, литературных произведений, не влекущих за собой создание нового объекта нематериального актива;

других в соответствии с законодательством.

ГЛАВА 2 ОБЪЕКТЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

11. Объектами начисления амортизации являются числящиеся на бухгалтерском учете (кроме числящихся на забалансовых счетах) организации (в учете у индивидуального предпринимателя) основные средства и нематериальные активы как используемые, так и не используемые в предпринимательской деятельности, а также объекты, предоставленные организацией во временное владение и/или пользование с целью получения дохода, учитываемые в качестве доходных вложений.

У индивидуальных предпринимателей основные средства и нематериальные активы, не используемые в предпринимательской деятельности, объектами начисления амортизации не являются.

12. К амортизируемым относятся:

12.1. основные средства, указанные в приложении к постановлению Министерства экономики Республики Беларусь от 21 ноября 2001 г. № 186 «Об утверждении Временного республиканского классификатора основных средств и нормативных сроков их службы» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 114, 8/7489), за исключением указанных в пункте 13 настоящей Инструкции (далее – классификация амортизируемых основных средств);

12.2. иное имущество, не указанное в подпункте 12.1 настоящего пункта и относимое комиссией к основным средствам с соблюдением условий, установленных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2001 г. № 118, за исключением указанных в пункте 13 настоящей Инструкции;

12.3. отражаемые арендатором (лизингополучателем) в виде присоединенной стоимости полученного в аренду (по лизингу) имущества:

капитальные затраты арендатора (лизингополучателя) в неотделимые улучшения арендованного (полученного в лизинг) имущества, если они не возмещаются лизингодателем;

затраты лизингополучателя по доставке, монтажу и установке, а также другие его расходы, связанные с получением данного имущества.

13. Объектами начисления амортизации не являются следующие группы и виды основных средств:

библиотечные фонды, сценическо-постановочные средства и оборудование вне зависимости от стоимости;

фильмофонды, музейные и художественные ценности;

здания, сооружения, являющиеся памятниками архитектуры и искусства, включенными в Государственный список историко-культурных ценностей Республики Беларусь, за исключением зданий и сооружений, используемых организациями для осуществления предпринимательской деятельности;

основные средства государственных организаций, находящихся за границей.

Организации, в том числе организации, имеющие филиалы или иные обособленные подразделения, осуществляющие предпринимательскую деятельность по производству сельскохозяйственной продукции, и индивидуальные предприниматели, осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции, вправе не включать в состав амортизируемых основных средств для начисления амортизации животных основного стада (кроме рабочего скота).

14. К основным средствам не относятся и не являются объектами начисления амортизации:

14.1. предметы, числящиеся в составе оборотных средств:

14.1.1. предметы, служащие менее одного года, независимо от стоимости;

14.1.2. предметы, многократно используемые в хозяйственной деятельности организации, сохраняющие свою натурально-вещественную форму, стоимость единицы которых на момент приобретения не превышает величину, установленную учетной политикой организации в пределах лимита, определяемого постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23 марта 2004 г. № 41 «Об установлении лимита отнесения имущества к отдельным предметам в составе оборотных средств» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2004 г., № 70, 8/10863);

14.1.3. независимо от их стоимости и срока службы:

орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи, иные орудия);

специальная одежда, специальная обувь и предохранительные принадлежности в соответствии с законодательством;

форменная одежда и обувь, предназначенные для выдачи работникам в соответствии с законодательством;

белье, постельные принадлежности, полотенца, одежда и обувь для выдачи контингенту в организациях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других организациях;

специальные инструменты и приспособления целевого назначения к основным средствам, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа, сменное оборудование;

технологическая тара (в том числе контейнеры, поддоны для транспортировки отдельных деталей);

посуда, кухонный и столовый инвентарь и принадлежности;

временные негитульные здания и сооружения;

14.1.4. сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу со сроком эксплуатации до двух лет (передвижные обогревательные домики, котлопункты, пилоточные мастерские, бензозаправки) и иные подобные объекты лесного и лесоперерабатывающего хозяйства;

14.1.5. сырье, материалы и другие товары, стоимость которых единовременно переносится на стоимость продукции (работ, услуг), вырабатываемой с их использованием, а также незавершенное производство;

14.1.6. животные на выращивании и откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, собаки, используемые для служебных целей, подопытные животные;

14.1.7. многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала или не достигшие эксплуатационного возраста;

14.1.8. отдельные строительные конструкции и детали, части и агрегаты машин, оборудования и подвижного состава, предназначенные для строительства, ремонтных целей и комплектации;

14.1.9. готовая продукция и товары для перепродажи, числящиеся на складах организации;

14.1.10. денежные средства, ценные бумаги и другие финансовые вложения;

14.2. имущество, числящееся в составе внеоборотных активов:

машины и оборудование, требующие монтажа, а также законченные монтажом, но не введенные в эксплуатацию;

не оконченные строительством или не оформленные актами ввода в эксплуатацию объекты капитального строительства и иные вложения во внеоборотные активы до их ввода в эксплуатацию;

14.3. земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);

14.4. вооружение, военная, специальная техника и имущество, находящиеся в Вооруженных Силах Республики Беларусь, иных воинских формированиях.

15. К амортизируемым нематериальным активам относятся принадлежащие владельцу имущественные права:

15.1. на объекты права промышленной собственности;

15.2. на объекты авторского и смежных прав;

15.3. на результаты научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ при выполнении условий, установленных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2001 г. № 118;

15.4. на использование объектов интеллектуальной собственности в соответствии с заключенными договорами;

15.5. пользования природными ресурсами, землей;

15.6. доверительного управления имуществом.

16. К нематериальным активам не относятся и не являются объектами начисления амортизации:

16.1. интеллектуальные и деловые качества персонала организации, его квалификация и способность к труду;

16.2. не законченные и/или не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

16.3. финансовые инструменты срочного рынка, предоставляющие право на осуществление конкретной сделки на определенных условиях;

16.4. организационные расходы, являющиеся таковыми в соответствии с законодательством;

16.5. деловая репутация организации (гудвилл).

ГЛАВА 3 ПОРЯДОК УСТАНОВЛЕНИЯ НОРМАТИВНЫХ СРОКОВ СЛУЖБЫ, СРОКОВ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И НОРМ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

17. Нормативный срок службы объектов основных средств вне зависимости от использования (неиспользования) в предпринимательской деятельности определяется организацией в соответствии со значениями, приведенными в классификации амортизируемых основных средств.

При расхождении срока эксплуатации объекта основных средств, устанавливаемого организацией-изготовителем в технической документации, и значения нормативного срока службы, указанного в классификации амортизируемых основных средств на срок, равный 1 году и более чем на 1 год, комиссия вправе определить нормативный срок службы по сроку эксплуатации, указанному в технической документации организации-изготовителя. Организации должны обеспечить сохранность документов указанной технической документации на протяжении всего срока службы объекта.

Нормативный срок службы по объектам основных средств, не включенным в классификацию амортизируемых основных средств, устанавливается решением комиссии на основании технической документации организаций-изготовителей, а в ее отсутствие – путем оценки комиссией технического состояния объекта.

18. Нормативный срок службы объектов основных средств, в том числе ранее находившихся в эксплуатации, определяется при приобретении каждым балансодержателем или собственником с даты принятия их к бухгалтерскому учету при вводе в эксплуатацию в годах (соответствующем им количестве месяцев).

По объектам, ранее находившимся в эксплуатации, комиссия вправе:

определить нормативные сроки службы вдвое ниже соответствующих значений, приведенных в классификации амортизируемых основных средств, но не ниже чем до трех лет – по зданиям, сооружениям и передаточным устройствам и двух лет – по другим объектам основных средств;

если срок фактического использования объекта на дату приобретения окажется равным или более соответствующего значения, приведенного в классификации амортизируемых основных средств, определить в целях амортизации уплаченной стоимости приобретенного объекта основных средств нормативный срок службы самостоятельно с учетом технического состояния объекта, требований техники безопасности и других факторов на срок не менее 1 года.

19. Ожидаемый или расчетный период эксплуатации основных средств и нематериальных активов в процессе предпринимательской деятельности (далее – срок полезного использования) определяется при его приобретении каждым балансодержателем или собственником с соблюдением требований настоящей Инструкции.

При его установлении учитываются:

ожидаемый физический износ, зависящий от условий производства: режима эксплуатации (количества смен), влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов;

моральный износ в результате удешевления стоимости или повышения производительности вновь вводимых аналогичных объектов основных средств;

ограничения в использовании объекта (в том числе срок лизинга, иного возмездного и безвозмездного пользования).

Решение принимается комиссией исходя из указанных условий, потребностей воспроизводства, утвержденных бизнес-планов, планов технологического обновления и реструктуризации производства, сложившейся конкурентоспособности товаров, продукции, работ, услуг.

При выборе срока полезного использования основных средств и указании его в учетных регистрах нормативный срок службы также подлежит указанию в данных регистрах.

20. Нормативный срок службы объектов нематериальных активов и принимаемый равный ему срок полезного использования используемых в предпринимательской деятельности

объектов нематериальных активов определяются исходя из времени их использования (срока службы), устанавливаемого патентами, свидетельствами, лицензиями, соответствующими договорами и другими документами, подтверждающими права правообладателя. При отсутствии в них указания на время использования (срок службы) эти сроки устанавливаются по решению комиссии:

по средствам индивидуализации участников гражданского оборота товаров, услуг (фирменные наименования, товарные знаки) – на срок до сорока лет, но не более срока деятельности организации;

по объектам права промышленной собственности, за исключением перечисленных в абзаце втором настоящего пункта, – на срок до двадцати лет, но не более срока деятельности организации;

по другим объектам нематериальных активов – на срок до десяти лет, но не более срока деятельности организации.

21. Срок полезного использования устанавливается в годах (соответствующем им количестве месяцев) в пределах между нижней и верхней границами диапазонов по группам амортизируемых объектов основных средств и нематериальных активов согласно приложению 3 к настоящей Инструкции.

Нижняя и верхняя границы диапазона срока полезного использования рассчитываются путем умножения нормативного срока службы, в том числе определенного с учетом пункта 18 настоящей Инструкции, на соответствующий коэффициент, указанный в приложении 3 к настоящей Инструкции. При этом нижняя граница диапазона не может быть менее 1 года.

Наибольший срок полезного использования, которому соответствует наименьшее значение годовой (месячной) суммы амортизационных отчислений, выбирается по усмотрению комиссии при освоении рынка, ухудшении возможности реализации продукции (работ, услуг) по причине неконкурентоспособности с учетом особенностей отдельных видов производства.

Наименьший срок полезного использования, которому соответствует наибольшее значение годовой (месячной) суммы амортизационных отчислений, выбирается по усмотрению комиссии в случаях высокой конкурентоспособности производимой продукции (нарастание объема продаж, благоприятная конъюнктура рынка) с учетом особенностей отдельных видов производства.

22. Комиссия вправе принимать сроки полезного использования объектов основных средств равными по величине нормативным срокам службы соответствующих объектов, в том числе устанавливаемых в соответствии с пунктом 18 настоящей Инструкции.

23. При вводе в эксплуатацию отдельных объектов основных средств и нематериальных активов, амортизацию по которым предполагается начислять производительным способом, по решению комиссии исходя из технических характеристик устанавливается ресурс каждого объекта – количество продукции (работ, услуг) в натуральных показателях, которое в соответствии с технической документацией может быть выпущено (выполнено) на протяжении всего срока эксплуатации объекта. Период, в течение которого будет выпущено (выполнено) указанное количество продукции (работ, услуг) в натуральных показателях, определяется как срок полезного использования данного объекта.

24. Комиссия вправе производить пересмотр нормативных сроков службы и/или сроков полезного использования основных средств с обязательным отражением в учетной политике (индивидуальные предприниматели, если ими не принято решение о ведении бухгалтерского учета, – в книге учета основных средств и начисления амортизации) возможности их пересмотра в случаях завершения модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, дооборудования; достройки, проведенного технического диагностирования и освидетельствования, оформленных в качестве капитальных вложений актами сдачи-приемки выполненных работ, в случаях проведения переоценки с привлечением оценщика, а также в случаях, перечисленных в пунктах 25, 45 и 46 настоящей Инструкции.

Пересмотр нормативных сроков службы и/или сроков полезного использования нематериальных активов комиссия вправе производить при условии возобновления или продления срока их функционирования в порядке, установленном настоящей Инструкцией.

При обнаружении ошибки в определении амортизируемой стоимости, нормативного срока службы или срока полезного использования основных средств или нематериальных активов исправление ошибки производится в месяце ее обнаружения путем пересчета сумм ранее начисленной амортизации с отражением в бухгалтерском учете в установленном порядке.

Нормативный срок службы и срок полезного использования продлеваются на период, в течение которого амортизация по данным объектам не начислялась в соответствии с настоящей Инструкцией.

25. В периоды функционирования основных средств в условиях эксплуатации, отличающихся от принятых при установлении нормативных сроков службы или сроков полезного использования (влияния агрессивной среды, сменности, других отклонений от установленных

изготовителем или собственником объектов основных средств базовых режимов работы), комиссия вправе своим решением скорректировать месячную норму (сумму) амортизации объекта путем применения поправочного коэффициента.

При наличии отклонений от установленных изготовителем или собственником базовых режимов работы корректировка рассчитанных месячных норм (сумм) амортизационных отчислений осуществляется путем умножения месячной нормы (суммы) на значение поправочного коэффициента, величина которого устанавливается комиссией и не может принимать значения менее 0,5 и более 2.

При установлении поправочных коэффициентов к нормативным срокам службы и/или срокам полезного использования производится корректировка годовых норм (сумм) амортизации на коэффициенты, рассчитанные как величина, обратная значению коэффициентов, установленных к нормативным срокам службы или срокам полезного использования основных средств. В этом случае комиссия вправе произвести корректировку установленного нормативного срока службы или срока полезного использования:

если по окончании нормативного срока службы или срока полезного использования объекта основных средств сумма начисленной амортизации составляет менее 100 процентов его стоимости, то установленный нормативный срок службы или выбранный срок полезного использования подлежит пересмотру организацией в сторону увеличения;

если сумма начисленной амортизации объекта основных средств достигает 100 процентов его стоимости до окончания нормативного срока службы или выбранного срока полезного использования, установленный нормативный срок службы или срок полезного использования подлежит пересмотру организацией в сторону уменьшения.

26. Основные средства, эксплуатируемые в условиях, отличающихся от принятых при установлении нормативных сроков службы или сроков полезного использования, выделяются комиссией в отдельные амортизационные подгруппы в составе соответствующих амортизационных групп.

27. При принятии амортизируемого объекта к бухгалтерскому учету (учету у индивидуального предпринимателя) для использования в предпринимательской деятельности организация самостоятельно рассчитывает годовые (месячные) нормы амортизационных отчислений в соответствии с выбранным способом начисления амортизации исходя из установленных сроков полезного использования.

При применении организацией линейного способа начисления амортизации по используемым в предпринимательской деятельности объектам годовая (месячная) норма амортизации рассчитывается как величина, обратная выбранному сроку полезного использования в годах и/или месяцах.

28. Годовая норма амортизационных отчислений каждого из объектов основных средств и нематериальных активов, не используемых в предпринимательской деятельности, рассчитывается как величина, обратная нормативному сроку службы объекта.

29. Месячная норма (сумма) амортизации при линейном и нелинейном способах ее начисления составляет $1/12$ ее годовой нормы (суммы) с месяца начала начисления амортизации, за исключением объектов, эксплуатация которых носит сезонный характер.

30. При сезонном использовании амортизируемых объектов месячные нормы (месячные суммы) амортизационных отчислений рассчитываются исходя из годовой нормы амортизации (или годовой суммы амортизационных отчислений), длительности срока эксплуатации объекта в течение года в месяцах и утверждаются комиссией.

31. Выбор варианта расчета амортизации исходя из месячной нормы или суммы закрепляется учетной политикой организации. В течение отчетного года выбранный вариант расчета амортизации пересмотру не подлежит.

Норма амортизации рассчитывается в процентах с двумя знаками после запятой, а при компьютерной обработке информации – не менее чем с шестью знаками после запятой.

ГЛАВА 4 ПОРЯДОК РАСЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ

32. Амортизация начисляется в организации (кроме бюджетной) ежемесячно по объектам основных средств, за исключением указанных в пункте 33 настоящей Инструкции, до полного перенесения стоимости объекта или его выбытия:

по используемым в предпринимательской деятельности объектам амортизируемого имущества – исходя из их амортизируемой стоимости и рассчитанных в соответствии с установленными диапазоными сроками полезного использования годовых (месячных) норм (сумм) амортизации (по укрупненным группам или инвентарным объектам, числящимся в учете);

по объектам амортизируемого имущества, не используемым в предпринимательской деятельности, – исходя из их амортизируемой стоимости и рассчитанных в соответствии с уста-

новленными нормативными сроками службы годовых (месячных) норм (сумм) амортизации данных объектов.

В целях бухгалтерского учета бюджетными организациями амортизация объектов основных средств и нематериальных активов начисляется один раз в конце года с отражением уменьшения фонда в основных средствах.

При сезонном использовании амортизируемых объектов, используемых в предпринимательской деятельности, годовая сумма амортизационных отчислений включается в издержки производства и расходы на реализацию за период эксплуатации данного объекта в году; по судам и перегрузочному оборудованию – в течение навигационного периода исходя из планового количества навигационных дней.

Если сумма, оставшаяся недоамортизированной на начало последнего месяца начисления амортизации, отклоняется от суммы амортизационных отчислений, произведенных в предыдущих месяцах текущего года, то с целью полного и своевременного погашения стоимости объекта основных средств она подлежит отнесению на издержки производства, расходы на реализацию, включению в состав операционных или внеоперационных расходов (у индивидуального предпринимателя, не принявшего решения о ведении бухгалтерского учета, – в расходы) в полном объеме в этом месяце.

33. Потеря стоимости объектов основных средств отражается в бухгалтерском учете в конце отчетного года справочно на забалансовых счетах (по объектам бюджетных организаций – на уменьшение фонда в основных средствах), если расходы на их создание и/или содержание финансируются с привлечением средств республиканского и/или местных бюджетов и государственных внебюджетных фондов и эти объекты являются:

33.1. судоходными гидротехническими сооружениями;

33.2. объектами жилищного фонда;

33.3. объектами внешнего благоустройства и наружного освещения;

33.4. автомобильными дорогами общего пользования, комплексом инженерных сооружений, входящих в состав этих дорог;

33.5. специализированными спортивными сооружениями и другими основными средствами организаций, являющихся основными базами подготовки национальных и сборных команд Республики Беларусь по видам спорта, согласно перечню спортивных сооружений, являющихся основными базами подготовки национальных и сборных команд Республики Беларусь по видам спорта, утвержденному постановлением Министерства спорта и туризма Республики Беларусь от 11 января 2005 г. № 2 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2005 г., № 19, 8/12039), а также зданиями, сооружениями, передаточными устройствами и прочими основными средствами, используемыми для функционирования республиканского унитарного предприятия «Республиканский горнолыжный центр «Силичи»;

33.6. мобилизационными объектами, в том числе запасными пунктами управления, отдельно стоящими убежищами и укрытиями гражданской обороны, законсервированными в установленном порядке мобилизационными материальными мощностями, складскими зданиями и сооружениями или частями складских помещений, хранилищ, емкостей, полигонами, площадками и другими сооружениями, предназначенными для хранения материальных ценностей государственного и мобилизационного материальных резервов, системы резервов материальных ресурсов для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, находящимися в запасе объектами государственного и мобилизационного материальных резервов, системы резервов материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций, объектами вооружения, военной и специальной техники и объектами, предназначенными для их хранения и утилизации, объектами неснижаемого запаса;

33.7. объектами основных средств ведомственных дошкольных учреждений, не переданными в пользование (аренду) иным организациям или их структурным подразделениям;

33.8. иными группами (видами) объектов основных средств, определяемыми республиканскими органами государственного управления, иными государственными организациями, подчиненными Совету Министров Республики Беларусь.

Потеря стоимости объектов, указанных в части первой настоящего пункта, определяется исходя из нормативных сроков службы линейным способом без формирования амортизационного фонда воспроизводства основных средств.

34. Начисление амортизации линейным и нелинейным способами производится:

по вновь введенным в эксплуатацию – с первого числа месяца, следующего за месяцем их ввода в эксплуатацию;

учреждаемой или образующейся в результате реорганизации организацией – с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором была осуществлена государственная регистрация организации.

Начисление амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов производительным способом начинается с даты их ввода в эксплуатацию.

Бюджетными организациями в целях бухгалтерского учета годовая сумма амортизации начисляется в конце года независимо от того, в каком месяце года эти объекты введены в эксплуатацию.

35. Начисление амортизации не производится:

во время проведения модернизации объектов основных средств, их дооборудования, полной или частичной реконструкции, достройки, технического диагностирования и освидетельствования с полной остановкой объекта или его части, а также при консервации объектов в соответствии с законодательством;

по не введенным в эксплуатацию объектам государственного и мобилизационного материальных резервов, резерва, создаваемого для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, и объектам, предназначенным для хранения и утилизации вооружения, военной и специальной техники;

по объектам основных средств, полученным организацией в собственность (хозяйственное ведение, оперативное управление) вследствие погашения обязательств должником, не используемым ею в предпринимательской деятельности и предназначенным для отчуждения, – в течение 12 месяцев начиная с месяца их принятия на учет в качестве основных средств.

Начисление амортизации может не производиться в случаях, предусмотренных законодательными актами и постановлениями Совета Министров Республики Беларусь.

36. Начисление амортизации прекращается:

по выбывшим объектам основных средств и нематериальных активов, амортизация по которым начислялась линейным и нелинейным способами, – с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия;

по выбывшим объектам основных средств и нематериальных активов, амортизация по которым начислялась производительным способом, – с даты окончания эксплуатации в связи с выбытием;

по самортизированным объектам основных средств и нематериальных активов – с первого числа месяца, следующего за месяцем полного включения стоимости данных объектов в издержки производства, расходы на реализацию, в состав операционных или внереализационных расходов.

Начисление амортизации организацией (индивидуальным предпринимателем) прекращается с первого числа месяца даты принятия государственным органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, заявления о ликвидации (прекращении деятельности), решения указанного государственного органа либо хозяйственного суда о ликвидации (прекращении деятельности).

Бюджетными организациями в целях бухгалтерского учета амортизация не начисляется:

- в году выбытия объекта;
- в году, следующем за годом, когда остаточная стоимость объекта стала равной нулю.

37. Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов начисляется:

по объектам организаций (за исключением бюджетных), используемым в предпринимательской деятельности, – исходя из выбранного срока полезного использования линейным, нелинейным и производительным способами;

по объектам, не используемым в предпринимательской деятельности, а также объектам бюджетных организаций – исходя из нормативного срока службы линейным способом.

При нелинейном способе начисления амортизации используются следующие методы: суммы чисел лет и уменьшаемого остатка.

Организация самостоятельно определяет способы и методы начисления амортизации в пределах, определенных в частях первой и второй настоящего пункта. Способы и методы начисления амортизации по объектам одного наименования могут различаться. До окончания срока полезного использования амортизируемых объектов способы и методы начисления амортизации разрешается пересматривать:

в начале календарного года с обязательным отражением в учетной политике организации (книге учета основных средств у индивидуальных предпринимателей);

в течение календарного года в случаях, предусмотренных в пункте 45 настоящей Инструкции.

При пересмотре способов и методов начисления амортизации недоамортизированная стоимость объекта распределяется на оставшийся срок его полезного использования (в соответствии с применяемыми способами и методами начисления) в порядке, установленном пунктами 66–73 настоящей Инструкции.

38. Линейный способ заключается в равномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течение всего нормативного срока службы или срока полезного использования объекта основных средств, нематериальных активов. Годовые нормы начисления амортизации в первом и каждом из последующих лет срока эксплуатации объекта у одного балан-

содержателя или собственника должны совпадать. Несовпадение этих норм возможно в случаях изменения условий эксплуатации объектов.

39. При линейном способе годовая (месячная) сумма амортизационных отчислений определяется путем умножения амортизируемой стоимости на рассчитанную годовую (месячную) норму амортизационных отчислений.

40. Нелинейный способ заключается в неравномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств, нематериальных активов.

41. Нелинейный способ не применяется при начислении амортизации на:

здания, сооружения, за исключением антенн и взлетно-посадочных полос; машины, оборудование и транспортные средства с нормативным сроком службы до 3 лет, легковые автомобили (кроме эксплуатируемых в качестве служебных, относимых к специальным, а также используемых для услуг такси);

оборудование гражданской авиации, срок полезного использования которого определяется исходя из временного ресурса;

уникальное оборудование, предназначенное для использования в испытаниях, производстве опытных партий продукции;

предметы интерьера, включая офисную мебель;

предметы для отдыха, досуга и развлечений;

фирменные наименования, товарные знаки.

42. При нелинейном способе годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается методом суммы чисел лет либо методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения от 1 до 2,5 раза. Нормы начисления амортизации в первом и каждом из последующих лет срока применения нелинейного способа могут быть различными.

Метод суммы чисел лет заключается в определении годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов и отношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

Сумма чисел лет срока полезного использования объекта определяется по следующей формуле:

$$СЧЛ = \frac{С_{\text{пи}}}{2} \cdot \frac{С_{\text{пи}}}{1}, \quad (1)$$

где СЧЛ – сумма чисел лет выбранного организацией самостоятельно в пределах установленного диапазона срока полезного использования объекта;

$С_{\text{пи}}$ – выбранный организацией самостоятельно в пределах установленного диапазона срок полезного использования объекта.

При использовании метода уменьшаемого остатка годовая сумма начисленной амортизации рассчитывается исходя из определяемой на начало отчетного года недоамортизированной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта и коэффициента ускорения (от 1 до 2,5 раза), принятого организацией.

43. Производительный способ начисления амортизации объекта основных средств или нематериальных активов заключается в начислении организацией амортизации исходя из амортизируемой стоимости объекта и отношения натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), выпущенной (выполненной) в текущем периоде, к ресурсу объекта, определенному в соответствии с пунктом 23 настоящей Инструкции.

Амортизационные отчисления производительным способом рассчитываются в каждом отчетном году по следующей формуле:

$$АО_t = ОПР_t \cdot \frac{АС}{\sum_{t=1}^n ОПР_t}, \quad (2)$$

где $АО_t$ – сумма амортизационных отчислений в году t ;

$АС$ – амортизируемая стоимость объекта;

$ОПР_t$ – прогнозируемый в течение срока эксплуатации объекта объем продукции (работ, услуг) в году t ;

$t = 1, \dots, n$ – годы срока полезного использования объекта.

44. При применении линейного, нелинейного или производительного способа начисления амортизации по объектам основных средств или нематериальных активов одного наименования такие объекты выделяются в отдельные амортизационные подгруппы.

45. Амортизационные отчисления по объектам основных средств, используемым в предпринимательской деятельности (за исключением находящихся в бюджетных организаци-

ях), производятся на протяжении всего срока полезного использования объектов и отражаются путем ежемесячного включения амортизационных отчислений:

в издержки производства, затраты на производство или расходы на реализацию – при нахождении объектов основных средств в эксплуатации; в простое продолжительностью до трех месяцев, в том числе в связи с проведением ремонта;

в состав операционных расходов – при нахождении объектов основных средств в простое продолжительностью свыше трех месяцев, в том числе в связи с проведением ремонта, в простое, вызванном полной остановкой производства продукции (работ, услуг) в структурном подразделении организации или организации в целом, а также при нахождении в запасе.

Амортизация по объектам основных средств и нематериальных активов, находящимся в организациях (за исключением бюджетных) и не используемым в предпринимательской деятельности, а также по тем, которые в отчетном месяце не эксплуатировались, начисляется линейным способом исходя из установленных нормативных сроков службы и включается в состав внереализационных расходов непосредственно или при списании расходов обслуживающих производств и хозяйств.

Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов, находящимся в организациях (за исключением бюджетных) и используемым в предпринимательской деятельности, производятся на протяжении всего срока полезного использования:

при условии фактической эксплуатации в отчетном месяце объектов нематериальных активов сумма амортизационных отчислений включается в затраты на производство или расходы на реализацию;

если данный объект нематериальных активов в отчетном месяце не использовался, сумма начисленной в соответствии с выбранным для него порядком амортизации включается в состав операционных расходов.

Амортизационные отчисления от стоимости амортизируемых объектов, одновременно используемых в предпринимательской деятельности и в деятельности, не являющейся предпринимательской, в каждой из этих частей производятся линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из установленных нормативных сроков службы и равных им сроков полезного использования.

46. В случае непредвиденного изменения условий производства, реализации товаров, продукции, работ, услуг, приводящего к появлению убытков, организации и индивидуальные предприниматели, избравшие в текущем году для начисления амортизации по отдельным амортизируемым объектам линейный способ на основе срока полезного использования, не достигающего установленного нормативного срока службы, либо нелинейный способ, вправе с месяца, следующего за месяцем появления убытков, осуществить по всем амортизируемым объектам единовременный переход только к линейному способу начисления амортизации.

При этом срок полезного использования устанавливается в пределах от нормативного срока службы до верхней границы диапазона сроков полезного использования согласно приложению 3 к настоящей Инструкции.

47. По не оконченным строительством или не оформленным актами приемки объектам строительства или их частям, фактически эксплуатируемым организациями, которыми они будут приняты в состав основных средств, амортизация начисляется на основании справки о стоимости указанных объектов или их частей по данным учета капитальных вложений исходя из нормативного срока службы, установленного комиссией, линейным способом и учитывается в составе расходов будущих периодов. После оформления актами ввода в эксплуатацию этих объектов строительства и принятия в состав основных средств производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации в составе расходов будущих периодов с учетом стоимости введенного объекта основных средств. Уточненная сумма амортизационных отчислений включается в состав затрат текущего периода.

48. Представительства иностранных организаций, находящиеся на территории Республики Беларусь, начисляют амортизацию по нормам и в порядке, установленном настоящей Инструкцией, если иной порядок амортизации не предусмотрен правилами, установленными в стране нахождения этих организаций.

49. Для унификации расчета амортизационных отчислений по отдельным объектам основных средств и нематериальных активов и в целом по организации в числе прочих (в соответствии с учетной политикой организации) могут использоваться регистры бухгалтерского учета по формам, разработанным организациями, такие как карточка расчета амортизационных отчислений от стоимости объекта основных средств (нематериальных активов), разработанная таблица по расчету амортизации основных средств (нематериальных активов).

ГЛАВА 5

АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ В УСЛОВИЯХ АРЕНДЫ И ЛИЗИНГА

50. Основным источником погашения контрактной стоимости объекта аренды (лизинга) в течение срока договора аренды (лизинга) являются амортизационные отчисления по данному объекту в соответствии с настоящей Инструкцией и условиями договора.

51. Амортизационные отчисления по объекту аренды (лизинга) производятся ежемесячно в течение срока договора аренды (лизинга) арендатором (лизингополучателем) либо арендодателем (лизингодателем):

при исполнении договора аренды – установленными настоящей Инструкцией способами, методами и правилами;

при исполнении договора лизинга – принятыми в соответствии с условиями договора способами и методами исходя из амортизируемой стоимости объекта лизинга, размеров и периодичности перечисления лизинговых платежей, установленных договором лизинга, независимо от формы лизинга, за исключением случаев, установленных пунктом 54 настоящей Инструкции. Индивидуальные предприниматели также начисляют амортизацию в соответствии с условиями договора лизинга.

Начисление амортизации по объектам лизинга начинается с даты их ввода в эксплуатацию лизингополучателем.

52. Амортизируемая за срок договора стоимость объекта лизинга устанавливается с учетом требований законодательства договором по согласованию между лизингодателем и лизингополучателем. При этом за срок действия договора как лизингодатель, так и лизингополучатель имеют право производить начисление амортизации в сумме, не превышающей разницу между контрактной стоимостью объекта лизинга и его выкупной (остаточной) стоимостью, определяемой условиями договора.

53. Если условиями договора лизинга на период его действия размеры амортизационных отчислений по объекту лизинга не определены, то амортизация начисляется линейным способом исходя из нормативного срока службы.

54. Амортизация по отдельным объектам лизинга:

предметам интерьера (включая офисную мебель), предметам для отдыха, досуга и развлечений, легковым автомобилям (кроме автомобилей, относимых к специальным, и автомобилей, используемых для услуг такси) – начисляется линейным способом;

зданиям, сооружениям, передаточным устройствам – начисляется исходя из срока полезного использования, установленного в диапазоне от нормативного срока службы, уменьшенного на срок фактической эксплуатации, до 1/5 указанной величины, но не менее трех лет.

55. При невозможности выделения амортизируемой стоимости объекта лизинга по договору международного лизинга амортизация начисляется от контрактной стоимости объекта за вычетом выкупной стоимости.

56. При сдаче в аренду (лизинг) объектов основных средств (в том числе предприятия как имущественного комплекса или его части) амортизационные отчисления от их стоимости:

56.1. если указанные объекты находятся на бухгалтерском учете у арендодателя (лизингодателя), на учете у индивидуального предпринимателя, включаются:

арендодателем – в состав затрат на производство, расходов на реализацию либо операционных расходов в соответствии с законодательством; лизингодателем – в состав издержек производства либо операционных расходов;

арендатором (лизингополучателем) – в состав затрат на производство, расходов на реализацию, расходов индивидуального предпринимателя как часть арендного (лизингового) платежа, подлежащего перечислению арендодателю (лизингодателю);

56.2. если указанные объекты находятся на бухгалтерском учете у арендатора (лизингополучателя) (на учете у индивидуального предпринимателя):

арендодателем (лизингодателем) – не начисляются;

арендатором (лизингополучателем) – включаются в состав затрат на производство или расходов на реализацию, расходов индивидуального предпринимателя.

57. Капитальные затраты, осуществляемые арендодателем после заключения договора до передачи объекта аренды, изменяющие его стоимость, возмещаются в виде амортизационных отчислений, включаемых в состав арендных платежей исходя из установленного настоящей Инструкцией порядка.

Капитальные затраты, осуществляемые арендатором (лизингополучателем), изменяющие стоимость арендованных (полученных в лизинг) объектов основных средств, подлежащих по истечении срока договора аренды (лизинга) возврату арендодателю (лизингодателю), возмещаются арендодателем (лизингодателем) на условиях договора аренды (лизинга) либо лизингополучателем путем ежемесячного начисления по ним амортизации на условиях договора лизинга в соответствии с настоящей Инструкцией.

Если договором возмещение неотделимых улучшений объектов аренды (лизинга), подлежащих по окончании срока договора возврату, не предусмотрено, то стоимость, недоамортизированная на дату окончания срока договора аренды (лизинга), включается арендатором (лизингополучателем) в состав операционных расходов.

Расходы, отражаемые арендатором (лизингополучателем) в виде присоединенной стоимости полученного по лизингу объекта основных средств, амортизируются с месяца, следу-

щего за месяцем начала использования указанных улучшений (в случае капитальных затрат на неотделимые улучшения объекта), за месяцем ввода в эксплуатацию данного объекта (в случае затрат по доставке, монтажу и установке, а также других расходов, связанных с приобретением и созданием основных средств). Амортизация осуществляется с использованием срока полезного использования, равного нормативному сроку службы объекта аренды (лизинга), линейным способом до выкупа, возврата или выбытия объекта.

58. После возврата объекта аренды амортизационные отчисления по нему производятся арендодателем в соответствии с порядком, изложенным в пунктах 32–49 настоящей Инструкции.

59. В случае возврата объекта лизинга и неиспользования его для собственных нужд лизингодателя амортизационные отчисления:

не производятся лизингодателем в пределах 12 месяцев начиная с месяца возврата объекта лизинга;

по истечении этого срока амортизационные отчисления производятся лизингодателем ежемесячно исходя из установленных нормативных сроков службы линейным способом с включением в состав внереализационных расходов.

60. В случаях предоставления некоммерческими организациями в аренду объектов основных средств (или их частей) суммы амортизационных отчислений по объекту (или его части), сданному в аренду, возмещаются путем включения в состав арендной платы. Амортизация рассчитывается линейным способом. Срок полезного использования по таким объектам устанавливается равным нормативному сроку службы.

ГЛАВА 6

ИНДЕКСАЦИЯ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ЛИНЕЙНОГО СПОСОБА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

61. В целях своевременного обеспечения экономически обоснованных условий воспроизводства основных средств, используемых в предпринимательской деятельности организаций, применяющих линейный способ начисления амортизации (как по всем, так и по отдельным объектам), допускается текущая индексация амортизационных отчислений.

62. Право ежемесячной индексации амортизационных отчислений предоставляется организациям, если за предшествующий месяц значение индекса потребительских цен составило не менее 2 процентов.

Сумма индексации амортизационных отчислений учитывается начиная с месяца, следующего за отчетным, исходя из индекса цен производителей промышленной продукции производственно-технического назначения за месяц, предшествующий отчетному, к декабрю предыдущего года.

Если месячное значение индекса потребительских цен за предшествующий месяц не превысило 2 процентов, отражение суммы индексации в отчетном месяце производится исходя из индекса цен производителей промышленной продукции производственно-технического назначения, использовавшегося при предыдущей индексации.

63. Применительно к основным средствам, находящимся в организации на 1 января текущего года (вне зависимости от возможного изменения их стоимости в текущем году по основаниям, перечисленным в пункте 9 настоящей Инструкции), отражение результатов индексации амортизационных отчислений в бухгалтерском учете производится ежемесячно исходя из начисленной за месяц суммы амортизации и индекса цен производителей промышленной продукции производственно-технического назначения за отчетный месяц по отношению к декабрю предыдущего года, публикуемого в месяце, следующем за отчетным (вне зависимости от уровня потребительских цен).

Индексация амортизационных отчислений от стоимости основных средств, поступивших в отчетном году, производится ежемесячно исходя из индекса цен производителей промышленной продукции производственно-технического назначения за отчетный месяц по отношению к месяцу ввода в эксплуатацию этих объектов.

64. В бухгалтерском учете коммерческих организаций сумма индексации отражается по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (субсчет учета коммерческой деятельности), 44 «Расходы на реализацию» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный фонд». Сумма начисленной индексации принимается в расчет при определении величины амортизационного фонда воспроизводства основных средств.

При проведении переоценки на сумму индексации производится запись по дебету счета 83 «Добавочный фонд» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

При превышении начисленной за год суммы амортизационных отчислений с учетом их ежемесячной индексации над суммой амортизации, полученной по результатам переоценки

основных средств, на величину превышения методом «красное сторно» производится запись по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (субсчет учета коммерческой деятельности), 44 «Расходы на реализацию» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный фонд». Одновременно производятся пересчет и корректировка суммы начисленного за год амортизационного фонда методом «красное сторно» по дебету забалансового счета «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств».

В случае, если сумма амортизации, исчисленная по результатам переоценки, превышает сумму фактически произведенных амортизационных отчислений с учетом индексации, размер амортизационного фонда не пересматривается.

65. Если по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, основные средства не подлежали переоценке, начисленная в отчетном году сумма индексации амортизационных отчислений не исключается из состава затрат на производство или расходов на реализацию. Размер сформированного амортизационного фонда не пересматривается.

В течение года, следующего за отчетным, индексация амортизационных отчислений производится в установленном порядке исходя из индекса изменения цен на продукцию производственно-технического назначения, рассчитанного по отношению к декабрю года, предшествующего дате последней переоценки.

ГЛАВА 7

ПОРЯДОК РАСЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ ПРИ ИЗМЕНЕНИИ УСЛОВИЙ, МЕТОДОВ И СПОСОБОВ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

66. При изменении порядка начисления амортизации вне зависимости от причин такого изменения базой для расчета амортизационных отчислений является недоамортизированная стоимость объекта.

Нормы амортизации определяются исходя из остаточного нормативного срока службы или остаточного срока полезного использования объекта (за исключением производительно-го способа ее начисления).

67. Остаточный нормативный срок службы каждого объекта, не используемого в предпринимательской деятельности, на дату изменения порядка начисления амортизации исчисляется по следующей формуле:

$$C_{он} = C_n - C_{фэ}, \quad (3)$$

где $C_{он}$ – остаточный нормативный срок службы объекта, не используемого в предпринимательской деятельности, на дату изменения порядка начисления амортизации (полных лет, месяцев);

C_n – нормативный срок службы данного объекта, установленный в соответствии с классификацией амортизируемых основных средств (полных лет, месяцев);

$C_{фэ}$ – срок фактической эксплуатации данного объекта на дату изменения порядка начисления амортизации в пределах нормативного срока службы (полных лет, месяцев).

Для целей настоящей Инструкции под сроком фактической эксплуатации следует понимать период начисления амортизации объекта у данной организации с даты ввода объекта в эксплуатацию (полных лет, месяцев).

68. Остаточный срок полезного использования каждого объекта, используемого в предпринимательской деятельности, на дату изменения порядка начисления амортизации определяется по следующей формуле:

$$C_{опи} = C_{пи} - C_{фэ}, \quad (4)$$

где $C_{опи}$ – остаточный срок полезного использования объекта, используемого в предпринимательской деятельности, на дату изменения порядка начисления амортизации (полных лет, месяцев);

$C_{пи}$ – установленный организацией срок полезного использования объекта, действующий на дату изменения порядка начисления амортизации (полных лет, месяцев);

$C_{фэ}$ – срок фактической эксплуатации объекта до изменения порядка начисления амортизации в пределах установленного срока полезного использования (полных лет, месяцев).

69. При пересмотре способов и методов начисления амортизации основных средств амортизационные отчисления рассчитываются следующим образом:

69.1. при переходе с линейного на нелинейный способ или наоборот – исходя из недоамортизированной стоимости объекта и остаточного срока его полезного использования на первое число месяца, следующего за месяцем, в котором было принято решение об изменении способа. Расчет амортизационных отчислений вновь устанавливаемым способом (методом) произ-

водится с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было принято решение о переходе;

69.2. при переходе от производительного к линейному или нелинейному способу начисления амортизации – исходя из недоамортизированной стоимости объекта на дату перехода и остаточного срока его полезного использования. Расчет амортизационных отчислений линейным или нелинейным способом производится с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было принято решение о переходе.

Решением комиссии выбирается один из следующих вариантов расчета остаточного срока полезного использования:

69.2.1. по формуле

$$C_{\text{ои}}^{\text{п}} = C_{\text{фэ}} - \frac{P_{\text{у}}}{P_{\text{и}}} C_{\text{фэ}}, \quad (5)$$

где $C_{\text{ои}}^{\text{п}}$ – остаточный срок полезного использования объекта после изменения порядка начисления амортизации;

$P_{\text{и}}$ – использованный ресурс объекта на дату перехода от производительного к линейному или нелинейному способу начисления амортизации;

$P_{\text{у}}$ – ресурс объекта, установленный для расчета производительным способом в соответствии с пунктом 23 настоящей Инструкции;

$C_{\text{фэ}}$ – срок фактической эксплуатации объекта до изменения порядка начисления амортизации (полных лет, месяцев).

При этом общий срок полезного использования, рассчитанный как сумма остаточного срока полезного использования, исчисленного по приведенной выше формуле, и срока его фактической эксплуатации на дату перехода от производительного к линейному или нелинейному способу начисления амортизации, не должен превышать нормативного срока службы, установленного классификацией амортизируемых основных средств по соответствующей позиции, более чем на 1 год;

69.2.2. в случае, если сумма остаточного срока полезного использования, исчисленного по формуле (5), и срока фактической эксплуатации объекта на дату перехода превышает нормативный срок службы, установленный классификацией амортизируемых основных средств по соответствующей позиции, более чем на 1 год, остаточный срок полезного использования определяется как разность нормативного срока службы и срока фактической эксплуатации на эту дату;

69.2.3. в случае, если срок фактической эксплуатации объекта на дату перехода равен нормативному сроку службы, установленному классификацией амортизируемых основных средств по соответствующей позиции, или превышает его, остаточный срок полезного использования выбирается исходя из технических характеристик объекта и его потребительских свойств на дату перехода.

70. При переходе с линейного или нелинейного к производительному способу начисления амортизации амортизационные отчисления рассчитываются исходя из недоамортизированной стоимости объекта на дату перехода и ресурса объекта; расчет амортизационных отчислений производительным способом производится начиная с даты принятия решения о переходе.

71. Амортизационные отчисления от стоимости амортизируемых основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, относятся в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию» вне зависимости от источников финансирования приобретения указанного имущества.

72. Начисление и отражение амортизационных отчислений при изменении условий функционирования амортизируемых объектов основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, производится в порядке, установленном согласно приложению 4 к настоящей Инструкции.

73. Установление годовых (месячных) норм и сумм амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов, находящимся в эксплуатации, на дату изменения условий функционирования производится в порядке, установленном в пунктах 66–72 настоящей Инструкции для пересмотра способов и методов начисления амортизации с учетом следующих особенностей:

73.1. остаточный нормативный срок службы не устанавливается по объектам, потеря стоимости которых на дату изменения условий функционирования достигла 100 процентов;

73.2. остаточный срок полезного использования по полностью самортизированным объектам на дату изменения порядка начисления амортизации не устанавливается;

73.3. при выборе производительного способа амортизация по объекту начисляется исходя из его остаточного ресурса, определяемого комиссией с учетом технического состояния объекта как разности установленного в соответствии с настоящей Инструкцией ресурса объекта и использованного ресурса объекта (фактического объема выпущенной продукции (работ, услуг)).

ГЛАВА 8

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ФОНДОВ ВОСПРОИЗВОДСТВА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

74. В целях контроля использования начисленной амортизации используется амортизационный фонд, учет формирования и использования которого ведется на забалансовых счетах «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств» и «Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов».

75. По дебету забалансовых счетов, перечисленных в пункте 74 настоящей Инструкции, отражаются:

организациями торговли и общественного питания – суммы амортизационных отчислений, включенных в состав расходов на реализацию (за исключением сумм начисленной лизингополучателем амортизации по объектам лизинга);

организациями-лизингодателями (обособленно по лизинговой деятельности) – суммы, равные величине амортизационных отчислений и других инвестиционных расходов лизингодателя в составе лизингового платежа, подлежащего получению в отчетном периоде в соответствии с договором лизинга (графиком лизинговых платежей);

организациями, передающими амортизируемое имущество в аренду, – суммы амортизационных отчислений по данным объектам, включенные в состав операционных расходов;

коммерческими организациями, выполняющими работы и оказывающими услуги, учетной политикой которых предусмотрен метод учета реализации по отгрузке, – суммы амортизационных отчислений, включенных в состав издержек производства с учетом общехозяйственных расходов и расходов на реализацию (за исключением сумм начисленной лизингополучателем амортизации по объектам лизинга, сумм амортизационных отчислений по транспортным средствам, приобретенным коммерческими организациями за счет средств государственного бюджета, отнесенных на увеличение внереализационных доходов), если особенности деятельности названных организаций не предусматривают наличия остатков по счетам учета затрат на производство;

в иных случаях – суммы, равные величине амортизационных отчислений в составе полной (с учетом общехозяйственных расходов и расходов на реализацию) себестоимости реализованной продукции (работ, услуг).

Коммерческие организации, осуществляющие несколько видов деятельности, формируют амортизационные фонды по данным раздельного учета затрат по каждому из перечисленных в части первой настоящего пункта видов деятельности.

76. Сумма амортизационных отчислений в составе полной себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) рассчитывается умножением удельного веса суммы амортизации (основных средств – с учетом допускаемой индексации) в затратах на производство с учетом общехозяйственных расходов и расходов на реализацию (за исключением сумм начисленной лизингополучателем амортизации по объектам лизинга) нарастающим итогом с начала отчетного года на полную себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) с начала отчетного года.

Затраты на производство принимаются в расчет по экономическим элементам без внутреннего и внутризаводского оборота, то есть определяются как сумма оборотов по дебету счетов учета затрат на производство: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (по их предпринимательской деятельности), 44 «Расходы на реализацию», за исключением внутренних и внутризаводских оборотов (бухгалтерских записей по дебету счета 20 и кредиту счетов 20, 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23, 25, 26, 29; дебету счета 23 и кредиту счетов 21, 23, 25, 26, 29; дебету счета 25 и кредиту счетов 21, 23, 25, 29; дебету счета 26 и кредиту счетов 21, 23, 26, 29; дебету счета 29 и кредиту счетов 23, 25, 26, 29; дебету счета 44 и кредиту счетов 23, 29, 44; дебету счетов 10 «Материалы», 28 «Брак в производстве» и кредиту счетов 20, 23, 25, 26, 29, 44 и других записей).

Коммерческие организации, в структуру которых входят обособленные подразделения, вправе своей учетной политикой устанавливать как централизованный (в целом по организации), так и децентрализованный (по организации без включения обособленных подразделений и по каждому обособленному подразделению в отдельности) порядок формирования амортизационных фондов, их использования и отражения на забалансовых счетах.

При установлении централизованного порядка величина амортизационных фондов определяется исходя из полной (с учетом общехозяйственных расходов и расходов на реализа-

цию) себестоимости продукции, реализованной организацией другим организациям, и рассчитанного в целом по организации удельного веса суммы амортизации (основных средств – с учетом допускаемой индексации) в затратах на производство (с учетом общехозяйственных расходов и расходов на реализацию). Формирование и использование амортизационных фондов учитываются в целом по организации и в бухгалтерском учете обособленных подразделений не отражаются.

При установлении децентрализованного порядка величина амортизационных фондов определяется организацией (без включения обособленных подразделений) и отдельно каждым обособленным подразделением исходя из полной (с учетом общехозяйственных расходов и расходов на реализацию) себестоимости продукции, реализованной организацией (без включения обособленных подразделений) и каждым обособленным подразделением другим организациям, и рассчитанного в целом по организации удельного веса суммы амортизации (основных средств – с учетом допускаемой индексации) в затратах на производство (с учетом общехозяйственных расходов и расходов на реализацию). Формирование и использование амортизационных фондов отражаются в бухгалтерском учете как организации, так и каждого ее обособленного подразделения.

При расчете удельного веса суммы амортизации (основных средств – с учетом допускаемой индексации) в затратах на производство (с учетом общехозяйственных расходов и расходов на реализацию) по организации затраты на производство принимаются в расчет в целом по экономическим элементам, за исключением как внутренних и внутризаводских, так и внутрихозяйственных оборотов (бухгалтерские записи по дебету счетов 20, 21, 23, 25, 26, 29, 44 и других счетов и кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»). Передача готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг между структурными подразделениями организации для целей формирования амортизационного фонда реализацией не считается вне зависимости от того, на каких счетах бухгалтерского учета отражается такая операция.

77. По кредиту забалансовых счетов «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств», «Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов» в соответствии с учетной политикой организации отражается направление средств указанных амортизационных фондов на финансирование фактически произведенных в отчетном периоде:

капитальных вложений производственного назначения и в случаях, допускаемых законодательством, затрат организации на жилищное строительство, осуществляемых при выполнении работ хозяйственным, подрядным способами (по оплаченным, принятым к оплате счетам в зависимости от установленного учетной политикой метода учета реализации), погашение кредитов и займов, полученных на эти цели, и процентов по ним (при их отнесении в течение отчетного года или по его окончании на увеличение стоимости объектов), у лизингодателей – инвестиционных расходов по объектам лизинга в составе лизингового платежа в соответствии с договором лизинга (графиком лизинговых платежей) и учетной политикой организации;

вложений в создание (в том числе проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ), приобретение объектов нематериальных активов (по оплаченным, принятым к оплате счетам в зависимости от установленного учетной политикой метода учета реализации), погашение кредитов и займов, полученных на эти цели, и процентов по ним (при их отнесении в течение отчетного года или по его окончании на увеличение стоимости объектов).

78. Под капитальными вложениями производственного назначения для целей настоящей Инструкции понимаются затраты на новое строительство, приобретение, изготовление, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое диагностирование и освидетельствование объектов основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, а также затраты на создание (в том числе проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ), приобретение объектов нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности.

Общие признаки работ и изменение характеристик объектов в результате их проведения установлены в приложении 5 к настоящей Инструкции.

При проведении работ подрядным способом капитальные вложения производственного назначения признаются фактически произведенными в случае:

принятия к оплате счетов поставщиков (подрядчиков) – для организаций, учетной политикой которых установлен метод учета реализации по отгрузке;

перечисления поставщикам (подрядчикам) авансовых платежей, оплаты счетов поставщиков (подрядчиков) как денежными средствами, так и с использованием неденежных форм расчетов – для организаций, учетной политикой которых установлен метод учета реализации по оплате.

На суммы возвращенных поставщиками (подрядчиками) авансов корректируется использование амортизационного фонда в месяце перечисления аванса методом «красное сторно» по кредиту соответствующих забалансовых счетов.

При проведении работ хозяйственным способом капитальные вложения производственного назначения признаются фактически произведенными в объеме документально подтвержденных затрат по выполненным работам или их отдельным этапам после подписания актов приемки-сдачи работ или иных документов, подтверждающих окончание работ.

79. К фактически произведенным вложениям в создание нематериальных активов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ относятся фактические затраты по законченным работам или их отдельным этапам на основании актов приемки-сдачи работ или иных документов, подтверждающих окончание работ.

Вложения в приобретение нематериальных активов определяются фактически произведенными в случаях:

принятия к оплате счетов за указанные активы – для организаций, учетной политикой которых установлен метод учета реализации по отгрузке;

перечисления авансовых платежей, оплаты счетов за указанные активы как денежными средствами, так и с использованием неденежных форм расчетов – для организаций, учетной политикой которых установлен метод учета реализации по оплате.

На суммы возвращенных авансов корректируется использование амортизационного фонда в месяце возврата аванса методом «красное сторно» по кредиту соответствующих забалансовых счетов.

80. Использование амортизационного фонда при выдаче ссуд и приобретении жилья работникам организации, состоящим на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, отражается по кредиту забалансовых счетов «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств», «Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов».

Суммы, полученные в погашение данных ссуд или в качестве оплаты указанными работниками приобретенного для них жилья, относятся на увеличение амортизационного фонда и отражаются по дебету забалансовых счетов «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств», «Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов».

81. При нахождении объекта лизинга на бухгалтерском учете (за исключением числящихся на забалансовых счетах) лизингополучателя амортизационный фонд воспроизводства основных средств, амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов (в зависимости от вида объекта лизинга) формируются лизингополучателем в сумме амортизационных отчислений в составе лизингового платежа.

При фактической уплате лизинговых платежей лизингополучателем на сумму амортизационных отчислений в составе лизингового платежа отражается использование амортизационного фонда по кредиту забалансовых счетов «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств» и/или «Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов».

82. При полном использовании привлеченных источников финансирования капитальных вложений, отсутствии или недостаточности собственных источников финансирования капитальных вложений перерасход амортизационного фонда отражается организацией со знаком минус на соответствующих забалансовых счетах, а также в иной бухгалтерской отчетности.

При отчуждении и ликвидации амортизируемого имущества в течение года с даты постановки на учет использование амортизационного фонда корректируется методом «красное сторно» по кредиту соответствующих забалансовых счетов.

Приложение 1
к Инструкции о порядке
начисления амортизации основных
средств и нематериальных активов

ПЕРЕЧЕНЬ

функций комиссии по проведению амортизационной политики

1. Выделение из всего состава имущества организации амортизируемого имущества (включая отнесение однотипных объектов к основным и оборотным средствам).

2. Разделение амортизируемых объектов на используемые и не используемые в предпринимательской деятельности исходя из функций объекта.

3. Распределение амортизируемых объектов по видам, группам и позициям на основании классификации амортизируемых основных средств.

4. Оценка технического состояния, эксплуатационных характеристик и условий функционирования объектов.

5. Выбор и пересмотр нормативных сроков службы и/или сроков полезного использования объекта исходя из установленных базовых режимов работы; определение ресурса каждо-

го объекта, в отношении которого принято решение о начислении амортизации производительным способом.

6. Выбор и пересмотр способа и метода начисления амортизации (при принятии метода уменьшаемого остатка – коэффициента ускорения) для каждого амортизируемого объекта либо для группы объектов.

7. Принятие решения о применении поправочных коэффициентов к норме (сумме) амортизации при эксплуатации объекта в режимах, отличающихся от базовых, установленных собственником и/или производителем, определение величины этих коэффициентов, выделение отдельных амортизационных подгрупп в составе соответствующих амортизационных групп.

8. Установление и пересмотр амортизируемой и недоамортизированной стоимости при принятии амортизируемых объектов к учету, изменении условий их функционирования и проведении переоценок, определение целесообразности изменения амортизируемой стоимости объекта по результатам проведения технического диагностирования и освидетельствования.

9. Принятие решения о порядке распределения сумм начисленной амортизации в течение отчетного года (исходя из месячной нормы или суммы).

10. Распределение месячных норм (сумм) амортизационных отчислений на протяжении года при сезонном характере работы организации исходя из годовой нормы (суммы) амортизации и длительности срока (количества месяцев) эксплуатации в течение года, утверждение сезонных месячных норм.

11. Определение (при выработке амортизационной политики на текущий год) порядка расчета амортизационных отчислений исходя из недоамортизированной (остаточной) стоимости и остаточных сроков службы на 1 января текущего года или исходя из переоцененной амортизируемой стоимости и рассчитанных ранее норм амортизации.

Приложение 2
к Инструкции о порядке
начисления амортизации основных
средств и нематериальных активов

**Выбор вида амортизируемой стоимости в зависимости от изменения стоимости объектов,
условий их функционирования, способов начисления амортизации**

	Период использования вида амортизируемой стои- мости относительно ввода в эксплуатацию объекта	Виды используемой амортизируемой стоимости	Изменения стоимости объектов, условий их функционирования, начисления амортизации	Порядок расчета амортизационных отчислений
Объекты, находившиеся в эксплуатации на дату перехода на условия начисления амортизации, определенные нормативными правовыми актами, принятыми во исполнение постановления Совета Министров Республики Беларусь от 16 ноября 2001 г. № 1668 «О мерах по обеспечению перехода на новые условия начисления амортизации» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 109, 5/9431) до 1 января 2004 г.		Подлежит применению недоамортизированная (остаточная) стоимость с учетом ее последующих переоценок	Не влияют	Рассчитываются исходя из амортизируемой стоимости и остаточного срока полезного использования (остаточного нормативного срока службы)
Объекты, введенные в эксплуатацию после перехода на условия начисления амортизации, определенные нормативными правовыми актами, принятыми во исполнение постановления Совета Министров Республики Беларусь от 16 ноября 2001 г. № 1668 до 1 января 2004 г.	В течение отчетного года, в котором был введен в эксплуатацию объект	Подлежит применению первоначальная стоимость	До изменения: условий функционирования, повлекших изменение стоимости объекта; способа начисления амортизации	Рассчитываются исходя из амортизируемой стоимости и первоначально установленного срока полезного использования, нормативного срока службы или ресурса объекта
		Подлежит применению недоамортизированная (остаточная) стоимость	После изменения: условий функционирования, повлекших изменение стоимости объекта; способа начисления амортизации	Рассчитываются исходя из амортизируемой стоимости и остаточного срока полезного использования (остаточного нормативного срока службы)
	По истечении отчетного года, в котором был введен в эксплуатацию объект	Может применяться первоначальная стоимость	До изменения: условий функционирования, повлекших изменение стоимости объекта при осуществлении переоценки на начало года с привлечением оценщика; способа начисления амортизации До увеличения первоначальной стоимости на обособленно учитываемые в течение отчетного года затраты За исключением применения метода уменьшаемого остатка	Рассчитываются исходя из амортизируемой стоимости и первоначально установленного срока полезного использования, нормативного срока службы или ресурса объекта

Окончание табл.

	Период использования вида амортизируемой стоимости относительно ввода в эксплуатацию объекта	Виды используемой амортизируемой стоимости		Изменения стоимости объектов, условий их функционирования, начисления амортизации	Порядок расчета амортизационных отчислений
			недоамортизированная (остаточная) стоимость	В любых случаях	Рассчитываются исходя из амортизируемой стоимости и остаточного срока полезного использования (остаточного нормативного срока службы)
		Подлежит применению недоамортизированная (остаточная) стоимость		После изменения: условий функционирования, повлекших изменение стоимости объекта; стоимости объекта при осуществлении переоценки с привлечением оценщика; способа начисления амортизации	
				После увеличения первоначальной стоимости на обособленно учитываемые в течение отчетного года затраты	
				При применении метода уменьшаемого остатка	

Приложение 3
к Инструкции о порядке
начисления амортизации основных
средств и нематериальных активов

Таблица диапазонов сроков полезного использования амортизируемого имущества

Укрупненные группы амортизируемого имущества	Диапазон сроков полезного использования
1. Здания	От 0,8 до 1,2 нормативного срока службы
2. Сооружения, передаточные устройства (включая вычислительные и коммуникационные сети) и капитальные вложения в улучшение земель	От 0,8 до 1,2 нормативного срока службы
3. Машины, механизмы, оборудование (включая оборудование связи, измерительные и регулирующие приборы и устройства), рабочий скот и животные основного стада	От 0,5 до 1,5 нормативного срока службы
4. Вычислительная техника, оргтехника, производственный и хозяйственный инвентарь, инструменты и принадлежности, газовое и огнестрельное оружие, многолетние насаждения	От 0,5 до 1,5 нормативного срока службы
5. Транспортные средства, за исключением воздушных судов (без авиадвигателей) и авиационных двигателей гражданской авиации:	От 0,5 до 1,5 нормативного срока службы
5.1. автомобильный транспорт	От 0,5 до 1,5 нормативного срока службы
5.2. водный транспорт	От 0,5 до 1,5 нормативного срока службы
5.3. железнодорожный транспорт, а также железнодорожные контейнеры	От 0,5 до 1,5 нормативного срока службы
5.4. иные виды транспорта	От 0,5 до 1,5 нормативного срока службы
6. Воздушные суда (без авиадвигателей) и авиационные двигатели гражданской авиации	От 0,5 до 1,5 нормативного срока службы
7. Основные средства горнодобывающих отраслей промышленности, в том числе которые после отработки запасов без капитального переоборудования не могут быть использованы на другие цели	С учетом сроков отработки запасов полезных ископаемых: по газовым и газоконденсатным скважинам – в пределах 12 лет, по нефтяным, нагнетательным и контрольным скважинам – в пределах 15 лет независимо от фактического срока эксплуатации (в том числе по ликвидированным и недоамортизированным, вплоть до полного перенесения их амортизируемой стоимости). Сроки полезного использования по ним устанавливаются отраслевыми особенностями определения норм и начисления амортизации по основным средствам отраслей горнодобывающей промышленности: угольной, сланцевой, горнорудной, по добыче редких, драгоценных металлов, алмазов и нерудных ископаемых в стоимостном выражении на тонну погашаемых запасов (извлекаемые плюс эксплуатационные потери) полезных ископаемых
8. Прочие основные средства	От 0,5 до 1,5 нормативного срока службы
9. Нематериальные активы	В соответствии с пунктом 20 настоящей Инструкции

Приложение 4
к Инструкции о порядке
начисления амортизации основных
средств и нематериальных активов

Порядок начисления и отражения амортизационных отчислений при изменении условий функционирования амортизируемого имущества, используемого в предпринимательской деятельности

Условие функционирования	Порядок начисления и отражения амортизации
Нахождение основных средств в простое (в том числе в ремонте) до 3 месяцев	Амортизация начисляется применяемым до простоя объекта (линейным или нелинейным) способом без изменения нормы амортизации. Порядок отражения амортизационных отчислений на счетах бухгалтерского учета не изменяется. Если до простоя к объекту применялся производительный способ начисления амортизации, амортизационные отчисления в период нахождения объекта в простое не производятся
Нахождение основных средств в простое (в том числе в ремонте) свыше 3 месяцев	Амортизация начисляется применяемым до простоя объекта (линейным или нелинейным) способом без изменения нормы амортизации исходя из его амортизируемой стоимости начиная с месяца, следующего за датой истечения трехмесячного срока нахождения в простое; относится в дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы». Если до простоя к объекту применялся производительный способ начисления амортизации, амортизационные отчисления в период нахождения объекта в простое не производятся
Передача основных средств в эксплуатацию из простоя (в том числе ремонта) продолжительностью свыше 3 месяцев	Амортизация начисляется выбранным способом (применяемым до простоя либо заново установленным в соответствии с настоящей Инструкцией) исходя из недоамортизированной стоимости объекта и остаточного срока полезного использования начиная с месяца, следующего за месяцем передачи в эксплуатацию, или ресурса объекта начиная с месяца передачи в эксплуатацию; относится в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию»

Продолжение табл.

Условие функционирования	Порядок начисления и отражения амортизации
Нахождение основных средств в запасе	Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем перевода объекта в запас, линейным способом по нормам амортизации, рассчитываемым исходя из остаточного нормативного срока службы объекта (нормативный срок службы согласно классификации амортизируемых основных средств минус срок фактической эксплуатации на первое число месяца, следующего за датой перевода в запас) и его недоамортизированной стоимости на первое число месяца начисления амортизации; относится в дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы»
Передача основных средств в эксплуатацию из запаса	Амортизация начисляется выбранным способом (применяемым до передачи в запас либо заново установленным в соответствии с настоящей Инструкцией) исходя из недоамортизированной стоимости объекта и остаточного срока полезного использования начиная с месяца, следующего за месяцем передачи в эксплуатацию, или ресурса объекта начиная с месяца передачи в эксплуатацию; относится в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию»
Нахождение основных средств на консервации Передача в эксплуатацию объекта основных средств, находившегося на консервации	Амортизация не начисляется Амортизация начисляется выбранным способом (применяемым до перевода на консервацию либо заново установленным в соответствии с настоящей Инструкцией): при линейном или нелинейном способе – начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем передачи в эксплуатацию, исходя из недоамортизированной стоимости объекта на первое число месяца начисления амортизации и остаточного срока полезного использования. Остаточный срок полезного использования рассчитывается как разность установленного срока полезного использования и срока фактического начисления амортизации на первое число месяца, следующего за месяцем перевода на консервацию; при производительном способе – исходя из недоамортизированной стоимости и ресурса объекта начиная с месяца передачи в эксплуатацию; относится в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию»
Проведение модернизации, реконструкции, частичной ликвидации объектов основных средств, их дооборудования, достройки, технического диагностирования и освидетельствования с полной их остановкой	Амортизация не начисляется (кроме проведения указанных работ сроком до 12 месяцев бюджетными организациями)
Передача в эксплуатацию после проведенной модернизации, реконструкции объектов основных средств, их дооборудования, достройки, технического диагностирования и освидетельствования с полной их остановкой	Амортизация начисляется выбранным способом (применяемым до модернизации либо заново установленным в соответствии с настоящей Инструкцией): при линейном или нелинейном способе – начиная с месяца, следующего за месяцем передачи в эксплуатацию, исходя из недоамортизированной стоимости объекта (с учетом ее изменения) и остаточного (с учетом возможного изменения) срока полезного использования, установленных на первое число месяца возобновления начисления амортизации; при производительном способе – исходя из недоамортизированной стоимости (с учетом ее изменения) и ресурса объекта (с учетом возможного изменения) начиная с месяца возобновления эксплуатации после проведения модернизации; относится в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию»
Передача основных средств в аренду (лизинг) и иное возмездное пользование другим организациям при нахождении объекта на балансе у арендодателя (лизингодателя)	Амортизация начисляется арендодателем с месяца, следующего за месяцем передачи объекта арендатору, лизингодателем – с месяца передачи объекта лизингополучателю выбранным способом (применяемым до передачи в аренду либо заново установленным, если договором лизинга не определено иное) исходя из амортизируемой (в случае изменения способа или метода начисления амортизации – недоамортизированной) стоимости объекта по состоянию на первое число месяца, следующего за месяцем сдачи объекта в аренду (лизинг), и установленного (в случае изменения способа или метода начисления амортизации – остаточного) срока его полезного использования; арендодателем (лизингодателем) относится в дебет счетов 20 «Основное производство», 44 «Расходы на реализацию»; арендатором (лизингополучателем) амортизационные отчисления отражаются ежемесячно в соответствии с графиком как часть арендного (лизингового) платежа, подлежащего перечислению арендодателю (лизингодателю); относятся в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию»

Продолжение табл.

Условие функционирования	Порядок начисления и отражения амортизации
Передача основных средств в аренду (лизинг) и иное возмездное пользование другим организациям при нахождении объекта на балансе у арендатора (лизингополучателя)	Арендодателем (лизингодателем) амортизация не начисляется. Арендатором (лизингополучателем) амортизационные отчисления отражаются ежемесячно как часть арендного (лизингового) платежа, подлежащего перечислению арендодателю (лизингодателю) в соответствии с графиком лизинговых платежей; относятся в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию»
Эксплуатация выкупленного объекта основных средств лизингополучателем по завершении договора финансового лизинга	Уточняется недоамортизированная стоимость объекта с учетом переоценки его контрактной стоимости по завершении договора лизинга, устанавливаются способ начисления амортизации, срок полезного использования или ресурс объекта. Амортизация начисляется по уточненной норме амортизации; относится в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию»
Эксплуатация арендодателем (лизингодателем) объекта основных средств, возвращенного арендатором (лизингополучателем)	Амортизация начисляется выбранным линейным или нелинейным способом (применяемым в течение нахождения объекта в аренде (лизинге) либо заново установленным) с месяца, следующего за месяцем возврата объекта арендатором (лизингополучателем), исходя из амортизируемой (в случае изменения способа или метода начисления амортизации – недоамортизированной) стоимости объекта по состоянию на первое число месяца, следующего за месяцем возврата объекта из аренды (лизинга), и установленного либо остаточного срока его полезного использования; производительным способом – исходя из недоамортизированной стоимости и ресурса объекта начиная с месяца возобновления эксплуатации после возвращения объекта арендатором (лизингополучателем); относится арендодателем (лизингодателем) – в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию»
Передача основных средств в аренду в случаях, когда указанная передача не определена видом деятельности организации	Амортизация начисляется и относится в дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы»
Передача в безвозмездное пользование основных средств другим организациям	Ссудополучателем амортизация не начисляется. Ссудодателем амортизация начисляется применяемым до передачи объекта (линейным или нелинейным) способом без изменения нормы амортизации. Порядок отражения амортизационных отчислений на счетах бухгалтерского учета не изменяется
в иных случаях	Ссудополучателем амортизация не начисляется. Ссудодателем амортизация начисляется исходя из амортизируемой (при применении до передачи в безвозмездное пользование нелинейного или производительного способа начисления амортизации – недоамортизированной) стоимости объекта на первое число месяца, следующего за месяцем передачи, и остаточного нормативного срока его службы линейным способом; относится в дебет счета 92 «Внеоперационные доходы и расходы»
Получение организацией-ссудодателем объекта основных средств, ранее переданного ею в безвозмездное пользование организации-ссудополучателю	Амортизация начисляется выбранным способом (применяемым в течение нахождения объекта в безвозмездном пользовании либо заново установленным): при линейном или нелинейном способе начисления амортизации – с месяца, следующего за месяцем возврата объекта ссудополучателем, исходя из амортизируемой (в случае изменения способа или метода начисления амортизации – недоамортизированной) стоимости объекта по состоянию на первое число месяца, следующего за месяцем возврата объекта из безвозмездного пользования, и установленного (либо остаточного в случае уточнения) срока его полезного использования; при производительном способе – исходя из недоамортизированной стоимости и ресурса объекта начиная с месяца возобновления эксплуатации после возвращения объекта ссудодателю; относится в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию»

Окончание табл.

Условие функционирования		Порядок начисления и отражения амортизации
Проведение переоценки стоимости основных средств в соответствии с законодательством		Амортизационные отчисления рассчитываются исходя из переоцененной недоамортизированной стоимости объекта и остаточного срока его полезного использования на дату проведения переоценки либо переоцененной амортизируемой стоимости и рассчитанных в соответствии с пунктом 9 и согласно приложению 2 к настоящей Инструкции норм амортизации
Изменение порядка использования объектов	передача основных средств, ранее использовавшихся в предпринимательской деятельности, для использования в деятельности, не являющейся предпринимательской	Начисление амортизации изменяется начиная с месяца, следующего за месяцем изменения порядка использования объекта. Амортизация начисляется исходя из недоамортизированной стоимости объекта и остаточного нормативного срока службы на первое число месяца, следующего за месяцем изменения порядка использования объекта, линейным способом; относится в дебет счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 92 «Внереализационные доходы и расходы»
	передача основных средств, ранее использовавшихся в деятельности, не являющейся предпринимательской, для использования в деятельности, связанной с извлечением дохода	Начисление амортизации изменяется начиная с месяца, следующего за месяцем изменения порядка использования объекта. Амортизация начисляется выбранным способом исходя из недоамортизированной стоимости объекта и установленного срока полезного использования или ресурса объекта начиная с месяца, следующего за месяцем изменения порядка использования объекта; относится в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию»
Пересмотр срока полезного использования объекта основных средств		Амортизационные отчисления рассчитываются выбранным линейным или нелинейным способом исходя из недоамортизированной стоимости объекта и остаточного срока его полезного использования по состоянию на первое число месяца, следующего за месяцем, в котором было принято решение об изменении указанного срока; относятся в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию»
Пересмотр нормы амортизационных отчислений по причине изменения применяемых поправочных коэффициентов		Амортизационные отчисления рассчитываются исходя из недоамортизированной стоимости объекта и остаточного срока его полезного использования на первое число месяца, следующего за месяцем пересмотра применяемых поправочных коэффициентов. Остаточный срок полезного использования рассчитывается как разность установленного срока полезного использования и срока фактического начисления амортизации, скорректированного на величины применявшихся поправочных коэффициентов

Приложение 5
к Инструкции о порядке
начисления амортизации основных
средств и нематериальных активов

**Общие признаки работ и критерии изменения характеристик объектов
в результате их проведения**

Определение*	Технико-экономические показатели	Конструкция и комплектация	Ресурс	Срок службы	Стоимость объекта
Ремонт – совокупность работ по восстановлению исправности или работоспособности объекта или его составных частей с приведением объекта в соответствие с требованиями, определенными техническими нормативными правовыми актами, а также по предотвращению их дальнейшего интенсивного износа	Не изменяются	Не изменяются	Не изменяется	Не изменяется	Не изменяется
Модернизация – совокупность работ по усовершенствованию объекта путем замены его конструктивных элементов и систем более эффективными, приводящая к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта	Изменяются	Не изменяются	Может увеличиться	Может быть пересмотрен	Изменяется

Окончание табл.

Определение*	Технико-экономические показатели	Конструкция и комплектация	Ресурс	Срок службы	Стоимость объекта
Реконструкция – совокупность работ по полному или частичному переоборудованию или переустройству объекта, изменению и при необходимости дополнению его технологической схемы с заменой морально устаревших и физически изношенных частей, обеспечивающая получение более высоких качественных и количественных показателей объекта	Изменяются	Изменяются	Может измениться	Может быть пересмотрен	Может измениться
Частичная ликвидация – совокупность работ по выводу из эксплуатации части объекта с соответствующим изменением его технико-экономических показателей	Изменяются	Изменяются	Может измениться	Может быть пересмотрен	Может уменьшиться
Дооборудование – совокупность работ по дополнению технологической схемы объекта конструктивными элементами и системами с получением новых дополнительных возможностей объекта или улучшением качественных и/или количественных технико-экономических показателей	Изменяются	Изменяются	Может увеличиться	Может быть пересмотрен	Изменяется
Техническое диагностирование и освидетельствование – совокупность работ по определению технического состояния и функциональных возможностей объекта с соответствующим документальным освидетельствованием	Не изменяются	Не изменяются	Может быть изменен	Может быть пересмотрен	Может измениться
Консервация – временное выведение объекта в установленном порядке из хозяйственного оборота в целях обеспечения сохранности и возможности его дальнейшего функционирования	Не изменяются	Не изменяются	Не изменяется	Не изменяется	Не изменяется
Запас – временное выведение из сферы производства в порядке, установленном комиссией, оборудования и транспортных средств, бывших в эксплуатации в качестве основных средств и предназначенных для замены выбывающих основных средств, и передача их в резерв на склад, на хранение в закрытых складах или складах открытого хранения	Не изменяются	Не изменяются	Не изменяется	Не изменяется	Не изменяется
Простой – временная приостановка эксплуатации объекта по причине производственного (технического или технологического) или экономического характера	Не изменяются	Не изменяются	Не изменяется	Не изменяется	Не изменяется

* Для целей настоящей Инструкции.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
18 июня 2009 г. № 104

8/21084 О внесении дополнений в постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 28 марта 2008 г. № 73

(22.06.2009)

На основании пункта 2 Указа Президента Республики Беларусь от 19 мая 1999 г. № 285 «О некоторых мерах по стабилизации цен (тарифов) в Республике Беларусь» Министерство экономики Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Пункт 1 главы 3 приложения 1 к постановлению Министерства экономики Республики Беларусь от 28 марта 2008 г. № 73 «О ценах на табачные изделия» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2008 г., № 93, 8/18513; 2009 г., № 82, 8/20708; № 105, 8/20817; № 145, 8/21030) дополнить подпунктами 1.37, 1.38 следующего содержания:

«1.37	Сигареты «Queen Elite Superslims»	1714	1800
1.38	Сигареты «Monte Carlo Superslims»	2090	2200».

2. Настоящее постановление вступает в силу после его официального опубликования.

Министр

Н.П.Зайченко

СОГЛАСОВАНО

Министр торговли
Республики Беларусь
В.С.Чеканов

16.06.2009