ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ЭКОНОМИКИ

РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ, МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ,

МИНИСТЕРСТВА СТАТИСТИКИ И АНАЛИЗА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

И МИНИСТЕРСТВА АРХИТЕКТУРЫ И СТРОИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

30 марта 2004 г. № 87/55/33/5

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ О ПОРЯДКЕ

НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ

АКТИВОВ

В соответствии с пунктами 2 и 5 постановления Совета Министров

Республики Беларусь от 16 ноября 2001 г. № 1668 "О мерах по

обеспечению перехода на новые условия начисления амортизации" и в

целях совершенствования процессов амортизации основных средств и

нематериальных активов при осуществлении хозяйственной деятельности

коммерческих, некоммерческих организаций и индивидуальных

предпринимателей Министерство экономики Республики Беларусь,

Министерство финансов Республики Беларусь, Министерство статистики и

анализа Республики Беларусь и Министерство архитектуры и

строительства Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЮТ:

1. Внести в Положение о порядке начисления амортизации основных

средств и нематериальных активов, утвержденное постановлением

Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов

Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики

Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики

Беларусь от 23 ноября 2001 г. № 187/110/96/18, в редакции

постановления Министерства экономики Республики Беларусь,

Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства статистики и

анализа Республики Беларусь и Министерства архитектуры и

строительства Республики Беларусь от 24 января 2003 г. № 33/10/15/1

(Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., №

118, 8/7522; 2003 г., № 28, 8/9178) изменения и дополнения, изложив

его в новой редакции:

"УТВЕРЖДЕНО

Постановление Министерства экономики

Республики Беларусь, Министерства

финансов Республики Беларусь,

Министерства статистики и анализа

Республики Беларусь и Министерства

архитектуры и строительства

Республики Беларусь

23.11.2001 № 187/110/96/18

(в редакции постановления

Министерства экономики

Республики Беларусь, Министерства

финансов Республики Беларусь,

Министерства статистики и анализа

Республики Беларусь и Министерства

архитектуры и строительства

Республики Беларусь

30.03.2004 № 87/55/33/5)

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 хозяйственной

деятельности путем осуществления амортизационных отчислений в

установленные сроки с применением установленных способов и

соответствующих правил.

2. Основные средства представляют совокупность вещей,

сохраняющих свою материально-вещественную форму, используемых

организацией в хозяйственной деятельности в течение длительного

(более 12 месяцев) периода, стоимость единицы которых при этом

превышает величину, установленную учетной политикой организации в

соответствии с законодательством (за исключением объектов,

относящихся в соответствии с законодательством к основным средствам

вне зависимости от их стоимости).

Нематериальные активы представляют совокупность не имеющего

материально-вещественной формы оцениваемого имущества, сохраняющего

свое содержание и используемого организацией в хозяйственной

деятельности в течение длительного (более 12 месяцев) периода.

3. Затраты на приобретение (в том числе путем создания)

составляющего основные средства или нематериальные активы (далее -

объекты основных средств, нематериальных активов) имущества

возмещаются в составе доходов от видов деятельности (и/или

включаются в состав операционных, внереализационных расходов) либо

относятся за счет целевых поступлений посредством начисления

амортизации каждой организацией, у которой данные объекты находятся

на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного

управления) (далее - собственник) и/или включены в установленном

порядке в бухгалтерский баланс (далее - балансодержатель):

коммерческими организациями и индивидуальными

предпринимателями, принявшими решение о ведении бухгалтерского

учета, - возмещаются в составе доходов от видов деятельности и/или

включаются в состав операционных или внереализационных расходов;

индивидуальными предпринимателями, не осуществляющими

бухгалтерского учета, - возмещаются в составе доходов от их

предпринимательской деятельности;

некоммерческими организациями относятся за счет целевых

поступлений.

4. Амортизация как процесс перенесения стоимости объектов

основных средств и нематериальных активов или части стоимости

основных средств на стоимость вырабатываемых с их использованием в

процессе предпринимательской деятельности (для Национального банка

Республики Беларусь - деятельности, предусмотренной Уставом)

продукции, работ, услуг включает в себя:

распределение рациональным (выбранным организацией

самостоятельно на основе порядка, изложенного в пунктах 19-32

настоящей Инструкции) способом амортизируемой стоимости объектов

между отчетными периодами, составляющими в совокупности срок

полезного использования каждого из них;

систематическое (в соответствии с установленной в настоящей

Инструкции периодичностью) включение амортизационных отчислений -

относящейся к данному отчетному периоду стоимости используемых

объектов - в издержки производства(1), расходы на реализацию(2) или

операционные расходы(3).

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(1)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".

(2)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".

(3)В случаях временного прекращения эксплуатации основных

средств и нематериальных активов, участвующих в предпринимательской

деятельности (простой, вызванный полной остановкой производства,

простой продолжительностью свыше трех месяцев, нахождение в запасе,

на консервации в соответствии с законодательством, а также

начисления амортизации по объектам, предоставленным за плату во

временное владение и пользование (когда это не является предметом

деятельности организации), 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 для последующего

ее возмещения коммерческими организациями - из прибыли и иных

ресурсов, некоммерческими организациями - за счет средств целевого

финансирования, предусмотренного учредительными документами (в том

числе финансирования из бюджета).

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(1)

организации, в том числе при списании расходов обслуживающих

производств и хозяйств(2) (при ведении раздельного учета их

коммерческой и некоммерческой деятельности).

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(1)В случаях начисления амортизации по объектам, переданным

сторонним организациям по договорам безвозмездного пользования и по

этой причине не участвующим в предпринимательской деятельности; по

объектам, не участвующим в предпринимательской деятельности,

находящимся в производственных подразделениях организации, а также

по объектам, не участвующим в предпринимательской деятельности,

находящимся в обслуживающих производствах и хозяйствах организации

(при осуществлении ими коммерческой деятельности); по объектам, не

участвующим в предпринимательской деятельности и временно не

эксплуатируемым вне зависимости от места нахождения, отражаются

бухгалтерской записью по дебету счета 92 "Внереализационные доходы и

расходы" в корреспонденции с кредитом счетов 02 "Амортизация

основных средств" и 05 "Амортизация нематериальных активов".

(2)Отражаются бухгалтерскими записями: при наличии амортизации

- по дебету счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" в

корреспонденции с кредитом счетов 02 "Амортизация основных средств"

и 05 "Амортизация нематериальных активов", при списании 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".

Амортизационные отчисления от стоимости объектов основных

средств (полной их стоимости или части) и нематериальных активов

некоммерческих организаций погашаются за счет соответствующих

целевых поступлений (источников).

Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов

бюджетных учреждений (организаций, финансируемых из республиканского

и/или местных бюджетов, в том числе получающих доходы от

предпринимательской деятельности), которые ведут бухгалтерский учет

в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета исполнения смет

расходов организаций, финансируемых из бюджета, утвержденным

приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 10 декабря

1999 г. № 354 (Национальный реестр правовых актов Республики

Беларусь, 2000 г., № 16, 8/2042) (далее - План счетов бухгалтерского

учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из

бюджета), и других некоммерческих организаций отражается в

соответствии с настоящей Инструкцией и порядком, определяемым

Министерством финансов Республики Беларусь (далее - Министерство

финансов).

6. Срок службы - период, в течение которого объекты основных

средств или нематериальных активов сохраняют свои потребительские

свойства.

7. Нормативный срок службы - установленный нормативными

правовыми актами и/или комиссией организации по проведению

амортизационной политики(1) в соответствии с настоящей Инструкцией

период амортизации отдельных объектов основных средств и

нематериальных активов и/или выделенных групп (позиций)

амортизируемого имущества.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(1)Состав комиссии организации по проведению амортизационной

политики, ее функции (их перечень определен согласно приложению 2 к

настоящей Инструкции) и регламент работы утверждаются руководителем

или собственником организации из числа имеющихся в штате

специалистов технических, производственно-технологических,

информационно-технологических, финансово-экономических, юридических

и бухгалтерских служб организации (далее - комиссия). Индивидуальным

предпринимателем функции комиссии осуществляются непосредственно.

Нормативный срок службы амортизируемого имущества, не

используемого в предпринимательской деятельности, - установленный

нормативными правовыми актами период, в течение которого потеря

стоимости данного имущества, призванного служить для целей

организации, погашается:

коммерческими организациями с отражением в составе

внереализационных расходов;

некоммерческими организациями - за счет целевых поступлений.

Срок полезного использования амортизируемого имущества -

выбранный организацией в соответствии с определенными настоящей

Инструкцией правилами или принятый равным по величине нормативному

сроку службы ожидаемый или расчетный период эксплуатации основных

средств и нематериальных активов в процессе предпринимательской

деятельности.

При выборе срока полезного использования основных средств

величина нормативного срока службы соответствующих объектов

указывается обязательно.

По объектам нематериальных активов сроки полезного

использования и нормативные сроки службы устанавливаются равными

друг другу по величине и подтверждаются соответствующими документами

и договорами, предусмотренными законодательством. В иных случаях

исходя из настоящей Инструкции комиссией определяется срок полезного

использования.

8. Амортизируемая стоимость - стоимость, от величины которой

рассчитываются амортизационные отчисления.

В зависимости от конкретных условий начисления амортизации,

изложенных в приложении 1 к настоящей Инструкции, амортизируемой

стоимостью является:

первоначальная стоимость объектов, введенных в эксплуатацию

после перехода на условия начисления амортизации, определенные

постановлениями Министерства экономики Республики Беларусь,

Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства статистики и

анализа Республики Беларусь и Министерства архитектуры и

строительства Республики Беларусь от 23 ноября 2001 г. №

187/110/96/18 "Об утверждении Положения о порядке начисления

амортизации основных средств и нематериальных активов" и от 24

января 2003 г. № 33/10/15/1 "О внесении изменений в Положение о

порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных

активов" (далее - действующие условия начисления амортизации), с

учетом ее последующих переоценок;

остаточная (недоамортизированная) стоимость объектов,

находившихся в эксплуатации на дату перехода на действующие условия

начисления амортизации, с учетом ее последующих переоценок;

недоамортизированная (остаточная) стоимость объектов,

устанавливаемая в течение любого из отчетных лет при изменении

способов начисления амортизации, а также других условий

функционирования объектов, с учетом ее последующих переоценок;

недоамортизированная (остаточная) стоимость объектов,

рассчитываемая на начало каждого отчетного года как разность

первоначальной стоимости с учетом проведенных переоценок и суммы

накопленной амортизации с учетом проведенных переоценок.

Величина недоамортизированной стоимости представляет собой

разницу стоимости, по которой эти объекты (бывшие и не бывшие в

эксплуатации) числятся в бухгалтерском учете или в учете у

индивидуального предпринимателя (с учетом изменений, указанных в

пункте 9 настоящей Инструкции), и величины накопленной амортизации.

Накопленная амортизация - суммы амортизационных отчислений,

включенные в издержки производства, расходы на реализацию,

операционные, внереализационные расходы или списанные за счет

целевых поступлений (финансирования), уточненные по результатам

переоценок, проведенных по решениям Правительства Республики

Беларусь.

Амортизируемая стоимость каждого объекта основных средств или

его части и нематериальных активов:

используемых в предпринимательской деятельности - частями

включается в затраты на производство и расходы на реализацию

продукции, работ, услуг, в состав операционных расходов в течение

срока полезного использования, выбранного согласно установленному в

приложении 3 к настоящей Инструкции диапазону либо установленного

равным нормативному сроку службы;

не используемых в предпринимательской деятельности - частями

включается в состав внереализационных расходов коммерческой

организации или погашается за счет целевых поступлений

(финансирования) некоммерческой организации в течение нормативного

срока службы.

Амортизируемая стоимость объекта основных средств,

используемого одновременно в предпринимательской деятельности и в

деятельности, не являющейся предпринимательской, в каждой из этих

частей (рассчитываемых исходя из соотношения натуральных

показателей, характеризующих то или иное направление использования

объекта) переносится соответственно на издержки производства и

расходы на реализацию, включается в состав операционных или

внереализационных расходов коммерческой организации либо погашается

за счет целевых поступлений (финансирования) некоммерческой

организации.

9. Амортизируемая стоимость основных средств изменяется в

случаях:

модернизации; реконструкции; частичной ликвидации;

дооборудования; достройки; проведенного технического

диагностирования с соответствующим освидетельствованием

организациями, имеющими в соответствии с законодательством

специальное разрешение (лицензию)(1), оформленных в качестве

капитальных вложений актами сдачи-приемки выполненных работ, - на

сумму соответствующих затрат;

проведения переоценки основных средств по решению Правительства

Республики Беларусь;

и других в соответствии с законодательством.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(1)Целесообразность изменения амортизируемой стоимости объекта

или отнесения на затраты стоимости работ по результатам технического

диагностирования с соответствующим освидетельствованием

устанавливается комиссией в каждом конкретном случае.

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 проведенной индексным методом переоценки по данному объекту,

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. Порядок списания и отражения в

бухгалтерском учете обособленно накопленных расходов при проведении

переоценки иными (кроме индексного) методами устанавливается

законодательством.

Изменение амортизируемой стоимости объектов основных средств

производится по решению комиссии в соответствии с настоящей

Инструкцией и иными нормативными правовыми актами.

10. Амортизируемая стоимость нематериальных активов изменяется

в случаях:

проведения переоценки нематериальных активов по решению

Правительства Республики Беларусь;

внесения установленных в соответствии с законодательством

платежей, связанных с подтверждением имущественных прав;

капитальных вложений в улучшение объектов промышленной

собственности, компьютерных программ и баз данных собственного

производства;

и других в соответствии с законодательством.

11. Норма амортизации - доля (в процентах не менее чем с шестью

знаками после запятой) амортизируемой стоимости объекта, подлежащая

включению с установленной периодичностью в издержки производства,

расходы на реализацию, операционные расходы на протяжении срока

полезного использования или отнесению на внереализационные расходы,

погашению за счет целевых поступлений (финансирования) на протяжении

установленного нормативного срока службы в соответствии с

определенными способами и методами начисления амортизации.

ГЛАВА 2

ОБЪЕКТЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

12. Объектами начисления амортизации являются числящиеся на

балансе организации (в учете у индивидуального предпринимателя)

основные средства и нематериальные активы организаций как

используемые, так и не используемые в предпринимательской

деятельности, а также объекты, предоставляемые 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.

13. К амортизируемым относятся основные средства согласно

действующей классификации с учетом изъятий, указанных в подпункте

13.7 настоящего пункта:

13.1. здания; сооружения(1), включая ведомственные дороги(2);

передаточные устройства; рабочие и силовые машины, механизмы и

оборудование; транспортные средства; измерительные и регулирующие

приборы и устройства; вычислительная техника, оргтехника;

инструмент; производственный и хозяйственный инвентарь и

принадлежности; рабочий, племенной и продуктивный скот (независимо

от вида животных); многолетние насаждения; основные средства

горнодобывающей промышленности; буферный газ и прочее имущество

(активы), относимые по установленной законодательством классификации

к основным средствам (далее - действующая классификация);

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(1)Решение о включении временных титульных и нетитульных зданий

и сооружений в состав основных или оборотных средств принимается

комиссией исходя из критериев, установленных законодательством.

(2)Стоимость документации по типовому проектированию зданий и

сооружений, включая ведомственные дороги (кроме проектно-сметной

документации), не является объектом начисления амортизации.

13.2. капитальные вложения в улучшение земель (мелиоративные,

ирригационные и другие работы), не связанные с созданием сооружений;

капитальные вложения в арендованное (полученное в лизинг) имущество,

если в соответствии с заключенным договором аренды (лизинга) эти

капитальные вложения являются собственностью арендатора

(лизингополучателя);

13.3. оборудование, модели, образцы, находящиеся в кабинетах,

лабораториях и на других площадях научных и учебных организаций

(селекционных центров, опытно-экспериментальных баз, центров

коллективного пользования, специальных мастерских, фитотронов,

вивариев, теплиц и т.п.), используемые для научных и учебных целей

(кроме принятых к учету до начала применения настоящей Инструкции),

выставочные и рекламные стенды. Включение указанных объектов

бюджетными учреждениями в состав амортизируемых определяется

Министерством финансов;

13.4. объекты жилищного фонда, внешнего благоустройства,

наружного освещения, используемые организацией для выполнения

уставных целей, кроме объектов, амортизация по которым начисляется и

отражается в особом порядке, изложенном в подпункте 13.6 пункта 13 и

пункте 33 настоящей Инструкции. К объектам внешнего благоустройства

следует относить объекты согласно утвержденному в установленном

порядке перечню;

13.5. спортивные сооружения, автомобильные дороги и комплекс

инженерных сооружений, входящих в состав дорог, кроме объектов,

амортизация по которым начисляется и отражается в особом порядке,

изложенном в подпункте 13.6 пункта 13 и пункте 33 настоящей

Инструкции;

13.6. объекты, указанные в настоящем подпункте, расходы на

создание которых профинансированы с привлечением собственных

источников организации, средств республиканского и/или местных

бюджетов и государственных внебюджетных фондов и/или расходы на

содержание которых финансируются с привлечением средств из

республиканского и/или местных бюджетов и государственных

внебюджетных фондов, потеря стоимости которых отражается в

бухгалтерском учете в конце отчетного года справочно на забалансовых

счетах (по объектам бюджетных учреждений - организаций,

финансируемых из республиканского и/или местных бюджетов, в том

числе получающих доходы от предпринимательской деятельности, которые

ведут бухгалтерский учет в соответствии с Планом счетов

бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций,

финансируемых из бюджета, - на уменьшение фонда в основных

средствах):

13.6.1. судоходные гидротехнические сооружения;

13.6.2. объекты жилищного фонда;

13.6.3. объекты внешнего благоустройства и наружного

освещения;

13.6.4. автомобильные дороги общего пользования, комплекс

инженерных сооружений, входящих в состав этих дорог;

13.6.5. специализированные спортивные сооружения (трамплин,

стрельбище для занятий биатлоном, роллерная трасса, трасса для

фристайла, легкоатлетическое сооружение для толкания ядра с беговой

дорожкой);

13.6.6. прочие объекты основных средств, порядок

функционирования которых является законодательно установленной

отраслевой особенностью;

13.6.7. мобилизационные объекты:

запасные пункты управления;

отдельно стоящие убежища и укрытия гражданской обороны;

законсервированные в установленном порядке мобилизационные

мощности;

складские здания и сооружения или части складских помещений,

хранилищ, емкостей;

полигоны, площадки и другие сооружения, предназначенные для

хранения материальных ценностей государственного и мобилизационного

резервов, системы резервов материальных ресурсов для ликвидации

последствий чрезвычайных ситуаций;

находящиеся в запасе объекты мобилизационного и

государственного резервов, системы резервов материальных ресурсов

для ликвидации чрезвычайных ситуаций, объекты вооружения, военной и

специальной техники и объекты, предназначенные для их хранения и

утилизации, объекты неснижаемого запаса;

13.7. к основным средствам не относятся являющиеся средствами

труда отдельные предметы в составе оборотных средств (далее -

предметы), стоимость которых погашается в порядке, установленном

Министерством финансов:

13.7.1. предметы, служащие менее одного года, независимо от их

стоимости;

13.7.2. 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 Министерством финансов.

Указанные предметы не относятся к основным средствам независимо

от срока их службы, за исключением сельскохозяйственных машин и

орудий; строительного механизированного инструмента; рабочего,

племенного и продуктивного скота (независимо от вида животных);

библиотечных фондов; сценическо-постановочных средств и

оборудования, которые считаются основными средствами независимо от

их стоимости;

13.7.3. предметы независимо от их стоимости и срока службы:

13.7.3.1. орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи, иные

орудия);

13.7.3.2. специальная одежда, специальная обувь и

предохранительные принадлежности в соответствии с

законодательством;

13.7.3.3. 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;

13.7.3.4. специальные инструменты, специальные приспособления

(инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные

для серийного и массового производства определенных изделий или для

изготовления индивидуального заказа) и сменное оборудование

(многократно используемые в производстве приспособления к основным

средствам и другие, обусловленные специфическими условиями

изготовления продукции устройства);

13.7.3.5. технологическая тара - тара, многократно используемая

для хранения товарно-материальных ценностей на складах и/или

непосредственно в технологическом процессе (контейнеры для

транспортировки отдельных деталей, поддоны и т.п.);

13.7.3.6. посуда, кухонный и столовый инвентарь и

принадлежности;

13.7.4. 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.

14. К основным средствам не относятся и учитываются:

14.1. в составе оборотных активов:

14.1.1. сырье, материалы и другие товары, стоимость которых

единовременно переносится на стоимость продукции (работ, услуг),

вырабатываемой с их использованием, а также незавершенное

производство, готовая продукция и товары для перепродажи, денежные

средства, ценные бумаги и другие финансовые вложения;

14.1.2. животные на выращивании и откорме, птица, кролики,

пушные звери, семьи пчел, а также собаки, используемые для служебных

целей, подопытные животные;

14.1.3. многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в

качестве посадочного материала и/или не достигшие эксплуатационного

возраста;

14.1.4. отдельные строительные конструкции и детали, части и

агрегаты машин, оборудования и подвижного состава, предназначенные

для строительства, ремонтных целей и комплектации, числящиеся в

составе материальных запасов (в оборотных активах);

14.1.5. машины и оборудование, числящиеся как готовые изделия

(товар) на складах организаций;

14.2. в составе внеоборотных активов:

14.2.1. машины и оборудование, требующие монтажа, а также

законченные монтажом, но не введенные в эксплуатацию;

14.2.2. не оконченные строительством или не оформленные актами

ввода в эксплуатацию объекты капитального строительства и иные

вложения во внеоборотные активы до их ввода в эксплуатацию.

15. Объектами начисления амортизации не являются отдельные

группы и виды основных средств:

15.1. библиотечные фонды;

15.2. фильмофонды, музейные и художественные ценности,

сценическо-постановочные средства и оборудование, здания,

сооружения, являющиеся памятниками архитектуры и искусства,

включенными в Государственный список историко-культурных ценностей

Республики Беларусь (за исключением зданий, находящихся на балансе

организаций и используемых ими для осуществления предпринимательской

деятельности).

16. Объектами начисления амортизации не являются:

16.1. земля и иные объекты природопользования (вода, недра и

другие природные ресурсы);

16.2. основные средства государственных организаций,

находящихся за границей;

16.3. вооружение, военная, специальная техника и имущество,

находящиеся в Вооруженных Силах Республики Беларусь, других войсках

и воинских формированиях.

17. К амортизируемым нематериальным активам относятся

принадлежащие обладателю имущественные права:

17.1. на объекты промышленной собственности: изобретения,

полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных схем,

секреты производства (ноу-хау), селекционные достижения, средства

индивидуализации участников гражданского оборота товаров, услуг

(фирменные наименования, товарные знаки), другие объекты

интеллектуальной собственности, на которые распространяется право

промышленной собственности;

17.2. на произведения науки, литературы и искусства, являющиеся

объектами авторского права:

17.2.1. права на первичные произведения: литературные, научные

(статьи, монографии, отчеты), драматические и

музыкально-драматические, произведения хореографии и пантомимы и

другие сценарные произведения, музыкальные произведения с текстом

или без текста, аудиовизуальные произведения (кино-, теле- и

видеофильмы, диафильмы и другие кино- и телепроизведения),

произведения скульптуры, живописи, графики, литографии и другие

произведения изобразительного искусства, произведения прикладного

искусства, произведения архитектуры, градостроительства и

садово-паркового искусства, фотографические произведения и

произведения, полученные способами, аналогичными фотографии, карты,

планы, эскизы, иллюстрации и пластические произведения, относящиеся

к географии, топографии и другим наукам;

17.2.2. права на производные произведения: переводы, обработки,

аннотации, рефераты, резюме, обзоры, инсценировки, музыкальные

аранжировки, другие переработки произведений науки, литературы и

искусства;

17.2.3. права на составные произведения: сборники,

энциклопедии, антологии, атласы, другие составные произведения;

17.3. на объекты смежных прав: исполнения, постановки,

фонограммы, передачи организаций эфирного и кабельного телевидения;

17.4. на программы для ЭВМ и компьютерные базы данных;

17.5. на использование объектов интеллектуальной собственности,

вытекающие из лицензионных и авторских договоров;

17.6. пользования природными ресурсами, землей;

17.7. прочие: лицензии на осуществление вида деятельности,

лицензии на осуществление внешнеторговых и квотируемых операций,

лицензии на использование опыта специалистов, права доверительного

управления имуществом.

18. К нематериальным активам не относятся и не являются

объектами начисления амортизации:

18.1. интеллектуальные и деловые качества персонала

организации, его квалификация и способность к труду, поскольку они

неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них;

18.2. не законченные и/или не оформленные в установленном

законодательством порядке научно-исследовательские,

опытно-конструкторские и технологические работы;

18.3. финансовые инструменты срочного рынка, предоставляющие

право на осуществление конкретной сделки на определенных условиях;

18.4. организационные расходы (осуществленные в процессе

приватизации и акционирования организации, при государственной

регистрации или перерегистрации организации и другие расходы,

являющиеся организационными в соответствии с законодательством);

18.5. стоимость деловой репутации организации (гудвилл).

ГЛАВА 3

ПОРЯДОК УСТАНОВЛЕНИЯ НОРМАТИВНЫХ СРОКОВ СЛУЖБЫ, СРОКОВ

ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И НОРМ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

19. Нормативный срок службы объектов основных средств, как

используемых, так и не используемых в предпринимательской

деятельности, устанавливается применительно к каждой позиции

основных средств, включенной в действующую классификацию

амортизируемых основных средств (в том числе по основным средствам,

указанным в подпункте 13.6 пункта 13 настоящей Инструкции, потеря

стоимости которых отражается справочно за балансом один раз в год).

Нормативный срок службы по объектам основных средств, не

включенным в действующую классификацию, устанавливается решением

комиссии на основании технической документации

организаций-изготовителей, а в ее отсутствие - путем оценки

комиссией технического состояния объекта.

При расхождении значений нормативных сроков службы,

установленных применительно к позициям действующей классификации, и

значений сроков эксплуатации отдельных объектов основных средств,

устанавливаемых организациями-изготовителями в технической

документации на продукцию на срок, равный году, или более чем на 1

год, комиссия вправе использовать для целей настоящей Инструкции

значения нормативных сроков службы этих объектов исходя из сроков

эксплуатации, подтверждаемых технической документацией

организаций-изготовителей. Организации должны обеспечить сохранность

документов по учету основных средств и указанной технической

документации на протяжении всего срока службы объекта.

20. Нормативный срок службы объектов основных средств, в том

числе ранее находившихся в эксплуатации, определяется при

приобретении каждым балансодержателем или собственником с даты

принятия их на учет при вводе в эксплуатацию. По объектам, ранее

находившимся в эксплуатации, комиссия вправе понижать нормативные

сроки службы вдвое, но не ниже чем до трех лет - по зданиям,

сооружениям и передаточным устройствам и двух лет - по другим

объектам основных средств.

21. Нормативный срок службы и срок полезного использования

объектов нематериальных активов определяется исходя из времени их

использования (срока службы), устанавливаемого патентами,

свидетельствами, лицензиями, соответствующими договорами и другими

документами, подтверждающими права правообладателя.

При невозможности определения нормативного срока службы

нематериального актива нормы амортизационных отчислений по нему

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 иным объектам, перечисленным в подпункте 17.1 пункта 17

настоящей Инструкции, - 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.

22. 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.

23. Срок полезного использования объекта основных средств,

используемого в предпринимательской деятельности, определяется при

его приобретении каждым балансодержателем или собственником.

При его установлении учитываются:

ожидаемый физический износ, зависящий от условий производства:

режима эксплуатации (количества смен), естественных условий, влияния

агрессивной среды, системы проведения ремонтов;

моральный износ в результате удешевления стоимости или

повышения производительности вновь вводимых аналогичных объектов

основных средств;

нормативно-правовые и другие ограничения в использовании

объекта (например, срок лизинга, иного возмездного и безвозмездного

пользования).

Решение принимается комиссией исходя из указанных условий,

потребностей воспроизводства (утвержденных бизнес-планов или планов

технологического обновления и реструктуризации действующего

производства), сложившейся ценовой конкурентоспособности и условий

реализации товаров, продукции, работ, услуг.

24. При выборе сроков полезного использования объектов основных

средств комиссия вправе принимать их равными по величине нормативным

срокам службы соответствующих объектов, установленным иными

нормативными правовыми актами (с учетом порядка, изложенного в

пункте 20 настоящей Инструкции).

25. При вводе в эксплуатацию отдельных объектов основных

средств и нематериальных активов, амортизация по которым начисляется

в соответствии с пунктом 44 настоящей Инструкции, 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.

26. 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 пересмотра в случаях завершения

модернизации; реконструкции; частичной ликвидации; дооборудования;

достройки; проведенного технического диагностирования с

соответствующим освидетельствованием организациями, имеющими в

соответствии с законодательством специальное разрешение (лицензию),

оформленных в качестве капитальных вложений актами сдачи-приемки

выполненных работ; в случаях проведения переоценки методом прямой

оценки с привлечением оценщика, а также в случаях, перечисленных в

пунктах 27, 47 и 48 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

соответствии с установленными в настоящей Инструкции правилами.

При обнаружении ошибки в определении 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.

Установленный период начисления амортизации - нормативный срок

службы или срок полезного использования основных средств прерывается

на период, в течение которого амортизация по данным объектам не

начислялась в соответствии с пунктом 35 настоящей Инструкции.

Срок нахождения основных средств на балансе организации или в

учете у индивидуального предпринимателя продлевается на период, в

течение которого амортизация по данным объектам не начислялась в

соответствии с пунктом 35 настоящей Инструкции.

27. Отличие условий эксплуатации от заданных при установлении

нормативного срока службы или срока полезного использования

предполагает повышение или понижение степени физического изнашивания

эксплуатируемых основных средств и суммы начисленной по ним

амортизации в связи с применением поправочных коэффициентов в

порядке, установленном пунктом 31 настоящей Инструкции.

В случае установления поправочных коэффициентов к нормативным

срокам службы и/или срокам полезного использования производится

корректировка годовых норм 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 производить 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.

28. Диапазоны сроков полезного использования (промежутки между

наименьшими и наибольшими значениями сроков полезного использования)

установлены по группам амортизируемых объектов основных средств и

нематериальных активов, определенным в пункте 36 настоящей

Инструкции, и отражены согласно приложению 3 к настоящей

Инструкции.

29. При принятии амортизируемого объекта к бухгалтерскому учету

(учету у индивидуального предпринимателя) для использования в

предпринимательской деятельности организация самостоятельно

рассчитывает годовые 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 норма амортизации рассчитывается как величина,

обратная выбранному сроку полезного использования в годах.

При сезонном использовании амортизируемых объектов месячные

нормы (или 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.

30. Амортизационные отчисления по объектам, используемым в

предпринимательской деятельности, производятся организацией по

нормам, рассчитанным исходя из сроков полезного использования,

установленных в пределах наибольшего и наименьшего их уровней

(диапазонов), согласно приложению 3 к настоящей Инструкции.

Если до 1 января 2004 г. срок полезного использования объекта

был установлен равным нормативному сроку службы, величина которого

находилась вне границ действовавшего диапазона, норма

амортизационных отчислений (определенная исходя из принятого срока

полезного использования, соответствующего по величине нормативному

сроку службы или сроку службы, рассчитанному как величина, обратная

норме амортизации, действовавшей до 1 января 2002 г.) с 1 января

2004 г. может не пересматриваться.

30.1. Наименьший уровень годовой нормы амортизационных

отчислений, соответствующий наибольшему сроку полезного

использования, выбирается по усмотрению комиссии при освоении рынка,

ухудшении возможности реализации продукции (работ, услуг) по причине

ценовой неконкурентоспособности и по другим причинам с учетом

особенностей отдельных видов производства.

30.2. Наибольший уровень годовой нормы амортизационных

отчислений, соответствующий наименьшему сроку полезного

использования, выбирается по усмотрению комиссии в случаях высокой

конкурентоспособности производимой продукции (нарастание объема

продаж, благоприятная конъюнктура рынка) с учетом особенностей

отдельных видов производства.

31. В периоды функционирования основных средств в условиях,

отличающихся от принятых при установлении нормативных сроков службы

или сроков полезного использования (влияния агрессивной среды,

сменности, других отклонений от установленных собственником базовых

режимов работы), комиссия вправе скорректировать годовую и месячную

нормы амортизации объекта или его частей путем применения

поправочных коэффициентов. Решение о применении поправочных

коэффициентов закрепляется учетной политикой организации.

Поправочные коэффициенты указываются применительно к позициям

действующей классификации в виде соответствующих сносок.

При наличии отклонений от установленных собственником базовых

режимов работы корректировка рассчитанных годовых норм

амортизационных отчислений с применением одного коэффициента

осуществляется путем деления годовой нормы амортизации на значение

соответствующего коэффициента, установленного к нормативному сроку

службы или сроку полезного использования объекта основных средств.

При применении к одной и той же норме амортизации одновременно

двух или более поправочных коэффициентов общая норма определяется по

формуле

НАгс = НАу x К, где К = К1 + К2 + ... + Кm - (m - 1); (1)

НАгс - скорректированная годовая норма амортизации основных средств;

НАу - норма амортизации, рассчитанная исходя из утвержденного

или принятого в соответствии с пунктами 6, 7, 19-21, 23-28 настоящей

Инструкции нормативного срока службы или срока полезного

использования объекта основных средств;

K - коэффициент корректировки годовой нормы амортизации.

Величина данного коэффициента рассчитывается по формуле (1) и не

может принимать значения менее 0,5 и более 2;

K1, K2, ..., Km - коэффициенты, рассчитываемые как величина,

обратная утвержденным поправочным коэффициентам по позициям

действующей классификации основных средств к нормативным срокам их

службы иными нормативными правовыми актами, и применяемые

организацией при наличии отклонений от установленных базовых режимов

работы и других условий;

m - количество применяемых поправочных коэффициентов.

32. Основные средства, эксплуатируемые в условиях, отличающихся

от принятых при установлении нормативных сроков службы или сроков

полезного использования (влияния агрессивной среды, отклонений от

установленных базовых режимов работы и других условий), выделяются

комиссией в специальные амортизационные подгруппы в составе

соответствующих амортизационных групп.

ГЛАВА 4

ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ

АКТИВОВ

33. Амортизация начисляется (амортизационные отчисления

производятся) ежемесячно (по организациям, финансируемым из

республиканского и/или местных бюджетов на основе бюджетной сметы,

имеющим текущий счет в учреждениях банка и ведущим бухгалтерский

учет в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета исполнения

смет расходов организаций, финансируемых из бюджета, - один раз в

конце года) до полного погашения стоимости объекта или его выбытия:

по амортизируемому имуществу, используемому в

предпринимательской деятельности, - исходя из рассчитанных

организацией самостоятельно в соответствии с установленными

диапазонными сроками полезного использования годовых норм

амортизации (по укрупненным группам или инвентарным объектам,

числящимся в учете) и их амортизируемой стоимости;

по амортизируемому имуществу, не используемому в

предпринимательской деятельности, - исходя из установленных

нормативных сроков службы и амортизируемой стоимости данных

объектов.

При сезонном использовании амортизируемых объектов, участвующих

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.

Потеря стоимости объектов, указанных в подпункте 13.6 пункта 13

настоящей Инструкции, погашается исходя из нормативных сроков службы

линейным способом, что отражается в бухгалтерском учете справочно на

забалансовых счетах в конце отчетного года без формирования

источника.

По организациям, финансируемым из республиканского и/или

местных бюджетов на основе бюджетной сметы, имеющим текущий счет в

учреждениях банка и ведущим бухгалтерский учет в соответствии с

планом счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов

организаций, финансируемых из бюджета, потеря стоимости погашается

один раз в конце года с отражением уменьшения фонда в основных

средствах.

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 она подлежит отнесению на издержки производства,

расходы на реализацию, включению в состав операционных или

внереализационных расходов (у индивидуального предпринимателя, не

принявшего решения о ведении бухгалтерского учета, - в расходы) в

полном объеме в этом месяце.

34. Начисление амортизации линейным и нелинейным способами по

объектам основных средств и нематериальных активов производится:

по вновь введенным в эксплуатацию - с первого числа месяца,

следующего за месяцем их ввода в эксплуатацию (по организациям,

финансируемым из республиканского и/или местных бюджетов, в конце

года начисляется годовая сумма амортизации независимо от того, в

каком месяце года эти объекты введены 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.

35. Начисление амортизации не производится:

во время проведения модернизации объектов, их дооборудования,

полной или частичной реконструкции, достройки, технического

диагностирования и соответствующего освидетельствования с полной

остановкой объекта или его части (кроме проведения указанных работ

сроком до 12 месяцев бюджетными учреждениями), а также при

консервации объектов в соответствии с законодательством;

по не введенным в эксплуатацию объектам мобилизационного и

государственного 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 вследствие погашения обязательств должником, не

используемым ею в хозяйственной деятельности и предназначенным для

отчуждения, - в течение 12 месяцев, начиная с месяца их постановки

на учет в качестве основных средств.

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

организациям, финансируемым из республиканского и/или местных

бюджетов, в году выбытия объекта амортизация не начисляется);

по выбывшим объектам основных средств и нематериальных активов,

амортизация по которым начислялась производительным способом, - с

даты окончания эксплуатации в связи с выбытием (по организациям,

финансируемым из республиканского и/или местных бюджетов, в году

выбытия объекта амортизация не начисляется);

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

(по организациям, финансируемым из республиканского и/или местных

бюджетов, - с года, следующего за годом, в котором остаточная

стоимость объекта стала равной нулю).

Начисление амортизации ликвидируемой организацией прекращается

с первого числа месяца, в котором завершена ликвидация (произошло

фактическое выбытие объекта или выбытие организации из Единого

государственного регистра юридических лиц и индивидуальных

предпринимателей, а в случае более раннего исключения организации из

Государственного реестра плательщиков (иных обязанных лиц) - с даты

исключения из этого реестра), а реорганизуемой организацией - с

первого числа месяца, в котором в установленном порядке завершена

реорганизация.

36. Все объекты, по которым начисляется амортизация,

разбиваются на укрупненные группы амортизируемого имущества по

диапазонам согласно приложению 3 к настоящей Инструкции:

36.1. здания;

36.2. сооружения (включая дороги); передаточные устройства

(включая вычислительные и коммуникационные сети) и капитальные

вложения в улучшение земель;

36.3. машины, механизмы, оборудование (включая оборудование

связи, измерительные и регулирующие приборы и устройства), рабочий,

племенной и продуктивный скот;

36.4. вычислительная техника, оргтехника; производственный и

хозяйственный инвентарь, инструменты и принадлежности, газовое и

огнестрельное оружие, многолетние насаждения, прочие основные

средства;

36.5. транспортные средства, за исключением воздушных судов

(без авиадвигателей) и авиационных двигателей гражданской авиации:

36.5.1. автомобильный транспорт;

36.5.2. водный транспорт;

36.5.3. железнодорожный транспорт, включая железнодорожные

контейнеры (за исключением контейнеров, указанных в подпункте

13.7.3.5 пункта 13 настоящей Инструкции);

36.5.4. иные виды транспорта;

36.6. воздушные суда (без авиадвигателей) и авиационные

двигатели гражданской авиации;

36.7. основные средства горнодобывающих отраслей

промышленности, срок полезного использования которых зависит от

сроков отработки запасов полезных ископаемых и которые после

отработки запасов без капитального переоборудования не могут быть

использованы на другие цели. 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;

36.8. нематериальные активы.

37. Амортизация основных средств и нематериальных активов

начисляется:

по объектам, используемым в предпринимательской деятельности, -

исходя из выбранного (в пределах установленного согласно приложению

3 к настоящей Инструкции диапазона или в соответствии с нормативным

сроком службы) срока полезного использования линейным, нелинейным и

производительным способами;

по объектам, не используемым в предпринимательской

деятельности, - исходя из нормативного срока службы линейным

способом.

Организация самостоятельно определяет способы и методы

начисления амортизации, в том числе по объектам одного наименования.

До окончания срока полезного использования амортизируемых объектов

способы и методы начисления амортизации разрешается пересматривать в

начале календарного года с обязательным отражением в учетной

политике (книге учета основных средств у индивидуальных

предпринимателей), за исключением случаев, предусмотренных в пункте

48 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

78-86 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 или нематериальных активов. Годовые нормы начисления

амортизации в первом и каждом из последующих лет срока эксплуатации

объекта у одного балансодержателя или собственника совпадают.

Несовпадение этих норм возможно в случаях изменения условий

эксплуатации объектов (коэффициентов сменности работы машин и

оборудования, среды, в которой они эксплуатируются, иных отклонений

от установленных базовых режимов работы и других условий в

соответствии с действующим законодательством).

39. При линейном способе годовая сумма амортизационных

отчислений определяется исходя из амортизируемой стоимости объекта

основных средств или нематериальных активов и нормативного срока

службы или срока его полезного использования путем умножения

амортизируемой стоимости на принятую годовую линейную норму

амортизационных отчислений в соответствии с примером 1 согласно

приложению 5 к настоящей Инструкции.

40. Нелинейный способ заключается в неравномерном (по годам)

начислении организацией амортизации в течение срока полезного

использования объекта основных средств или нематериальных активов.

41. Организация вправе установить нелинейный способ начисления

амортизации применительно к: передаточным устройствам; рабочим,

силовым машинам и механизмам; оборудованию (включая оборудование

связи, лабораторное и учебное оборудование); вычислительной технике

и оргтехнике, транспортным средствам и другим объектам основных

средств, которые непосредственно участвуют в процессе производства

продукции (работ, услуг), включая антенны, взлетно-посадочные

полосы, измерительные и регулирующие приборы и устройства

(устройства системы гражданской авиации, оборудование системы

посадки и наземные средства вождения самолета, аппаратура

диспетчерского управления специальных видов связи и др.);

инструменту; рабочему скоту; нематериальным активам (за исключением

фирменных наименований и товарных знаков), а также объектам лизинга.

42. Нелинейный способ начисления амортизации не

распространяется на следующие виды машин, оборудования и

транспортных средств:

машины, оборудование и транспортные средства с нормативным

сроком службы до 3 лет, легковые автомобили (кроме эксплуатируемых в

качестве служебных и используемых для услуг такси);

отдельные виды оборудования гражданской авиации, срок полезного

использования которых определяется исходя из установленных

ресурсов;

уникальную технику и оборудование, предназначенные для

использования только при определенных видах испытаний и производства

ограниченного вида конкретной продукции;

предметы интерьера, включая офисную мебель;

предметы для отдыха, досуга и развлечений.

43. 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.

43.1. Применение метода суммы чисел лет предполагает

определение 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:

Спи х (Спи + 1)

СЧЛ = ---------------, (2)

2

где СЧЛ - сумма чисел лет выбранного организацией самостоятельно в

пределах установленного диапазона срока полезного использования

объекта;

Спи - выбранный организацией самостоятельно в пределах

установленного диапазона срок полезного использования объекта.

Расчет амортизационных отчислений методом суммы чисел лет

производится в соответствии с примером 2 согласно приложению 5 к

настоящей Инструкции.

43.2. При методе уменьшаемого остатка годовая сумма начисленной

амортизации рассчитывается исходя из определяемой на начало

отчетного года недоамортизированной стоимости (разности

амортизируемой стоимости и суммы начисленной до начала отчетного

года амортизации) и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока

полезного использования объекта и коэффициента ускорения (от 1 до

2,5 раза), принятого организацией. Расчет производится в

соответствии с примером 3 согласно приложению 5 к настоящей

Инструкции.

44. 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 (выполненных) в текущем периоде, к ресурсу объекта,

определенному в соответствии с пунктом 25 настоящей Инструкции.

Амортизационные отчисления рассчитываются производительным

способом в каждом отчетном году по следующей формуле:

АС

АОt = ОПРt x --------, (3)

n

SUM ОПРt

t=1

где АОt - сумма амортизационных отчислений в году t;

АС - амортизируемая стоимость объекта;

ОПРt - прогнозируемый в течение срока эксплуатации объекта

объем продукции (работ, услуг) в году t;

t = 1,..., n - годы срока полезного использования объекта.



Расчет амортизационных отчислений производительным способом

производится в соответствии с примерами 4 и 5 согласно приложению 5

к настоящей Инструкции.

45. Применение линейного, нелинейного или производительного

способа начисления амортизации по объектам одного наименования

предусматривает выделение их в отдельные подгруппы.

46. Месячная норма (или сумма) амортизации при линейном и

нелинейном способах ее начисления составляет 1/12 ее годовой нормы

(или суммы) с месяца начала начисления амортизации, за исключением

объектов, эксплуатация которых носит сезонный характер.

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.

47. Амортизационные отчисления по объектам основных средств,

используемым в предпринимательской деятельности, производятся на

протяжении всего срока полезного использования объектов и вне

зависимости от источника их приобретения отражаются следующим

образом:

при нахождении объектов основных средств в эксплуатации; в

простое, в том числе в связи с проведением ремонта

продолжительностью до трех месяцев, - путем ежемесячного включения

амортизационных отчислений в издержки производства или расходы на

реализацию;

при нахождении объектов основных средств:

в простое, в том числе в связи с проведением ремонта

продолжительностью свыше трех месяцев;

в простое, вызванном полной остановкой производства продукции

(работ, услуг) в структурном подразделении организации или

организации в целом;

в запасе(1) -

путем ежемесячного включения амортизационных отчислений в

состав операционных расходов.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(1)К основным средствам в запасе (согласно приложению 8 к

настоящей Инструкции) относятся оборудование и транспортные

средства, находящиеся в резерве на складе, бывшие в эксплуатации в

качестве основных средств, временно выведенные из сферы производства

в порядке, установленном комиссией, хранящиеся в закрытых складах

открытого хранения и предназначенные для замены выбывающих основных

средств.

Расчет и отражение в бухгалтерском учете сумм амортизационных

отчислений при изменении условий функционирования объектов основных

средств, участвующих в предпринимательской деятельности,

производятся в порядке, изложенном в пунктах 78-85 настоящей

Инструкции.

Амортизация по объектам основных средств и нематериальных

активов, не используемым в предпринимательской деятельности, в том

числе 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,

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

издержки производства 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 связанной с извлечением дохода, в

каждой из этих частей производятся линейным способом по нормам,

рассчитанным исходя из установленных нормативных сроков службы и

равных им сроков полезного использования.

48. В случае непредвиденного изменения условий производства и

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, обязаны осуществить по всем амортизируемым

объектам единовременный переход только к линейному способу

начисления амортизации исходя из сроков полезного использования,

равных по величине нормативным срокам службы(1).

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(1)В случае, когда установленный срок полезного использования

превышает по величине нормативный срок службы, пересмотр срока

полезного использования не производится.

49. По объектам основных средств или нематериальных активов,

приобретенным некоммерческими организациями за счет собственных

источников (без привлечения средств республиканского и/или местных

бюджетов) и используемым в предпринимательской деятельности,

организации вправе применять сроки полезного использования, нормы,

способы, методы и правила начисления амортизации, установленные для

объектов, используемых в предпринимательской деятельности.

Организации с иностранными инвестициями, а также нерезиденты

Республики Беларусь, осуществляющие хозяйственную деятельность и

уплачивающие налоги на территории Республики Беларусь согласно

законодательству, начисляют амортизацию по нормам и в порядке,

установленном настоящей Инструкцией, если иной состав групп

амортизируемого имущества (включая долгосрочно арендованное), сроки

и способы его амортизации не предусмотрены их учредительными

документами.

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.

Организации, выступающие сторонами договора лизинга,

осуществляют амортизационные отчисления объектов лизинга в порядке,

установленном настоящей Инструкцией, если на дату вступления в силу

настоящей Инструкции иной порядок начисления амортизации этих

объектов не предусмотрен заключенными договорами.

51. Амортизационные отчисления по объекту аренды (лизинга)

производятся ежемесячно в течение срока договора аренды (лизинга)

вне зависимости от того, находится объект на балансе (на учете у

индивидуального предпринимателя) у арендатора (лизингополучателя)

или у арендодателя (лизингодателя):

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. Индивидуальные предприниматели также начисляют

амортизацию в соответствии с условиями договора лизинга.

52. Амортизируемая за срок договора стоимость объекта лизинга

устанавливается 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

размер амортизационных отчислений по объекту лизинга не определен,

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, эксплуатируемым в качестве служебных,

кроме используемых для услуг такси, -

начисляется исходя из срока полезного использования,

установленного в соответствии с настоящей Инструкцией линейным

способом;

зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, перечисленным в

группах 1 и 2 согласно приложению 3 к настоящей Инструкции, -

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, заключенному в соответствии с нормами

международного законодательства, амортизация начисляется от

контрактной стоимости объекта за вычетом выкупной стоимости.

56. При сдаче в аренду (лизинг) объектов основных средств (в

том числе предприятия в целом как имущественного комплекса или

структурных единиц организаций) амортизационные отчисления от их

стоимости производятся в следующем порядке.

56.1. При нахождении объектов на балансе у арендодателя

(лизингодателя), на учете у индивидуального предпринимателя -

арендодателя амортизационные отчисления отражаются:

арендодателем - в составе издержек производства, расходов на

реализацию либо операционных расходов в соответствии с

законодательством; лизингодателем - в составе издержек производства

либо операционных расходов;

арендатором (лизингополучателем) - в составе издержек

производства, расходов на реализацию, расходов индивидуального

предпринимателя как часть арендного (лизингового) платежа,

подлежащего перечислению арендодателю (лизингодателю).

56.2. При нахождении объектов на балансе (на учете у

индивидуального предпринимателя) у арендатора (лизингополучателя):

арендодателем (лизингодателем) амортизация не начисляется;

арендатором (лизингополучателем) амортизационные отчисления

включаются в состав издержек производства или расходов на

реализацию, расходов индивидуального предпринимателя.

57. Капитальные затраты, осуществляемые арендодателем после

заключения договора до момента передачи объекта аренды, изменяющие

его стоимость, возмещаются арендатором в виде амортизационных

отчислений, включаемых в состав арендных платежей исходя из

установленного настоящей Инструкцией порядка.

Капитальные затраты, осуществленные арендатором

(лизингополучателем) и относящиеся к арендованным (полученным в

лизинг) объектам основных средств, подлежащим по истечении 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.

Стоимость неотделимых улучшений объектов аренды (лизинга),

подлежащих по окончании срока договора возврату, возмещается

арендодателем (лизингодателем) в соответствии с условиями договора.

Если договором соответствующее возмещение не предусмотрено,

недоамортизированная стоимость неотделимых улучшений на дату

окончания срока договора аренды (лизинга) включается арендатором

(лизингополучателем) в состав операционных расходов.

58. В случае возврата объекта аренды амортизационные отчисления

по нему производятся арендодателем в соответствии с порядком,

изложенным в пунктах 33-49 настоящей Инструкции.

59. В случае возврата объекта лизинга амортизационные

отчисления по нему не производятся лизингодателем в течение 12

месяцев, начиная с месяца возврата объекта (или иного срока в

пределах 12 месяцев, если объект не используется для собственных

нужд лизингодателя). 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 осуществления некоммерческими организациями

хозяйственной деятельности, состоящей в сдаче в аренду объектов

основных средств (или их частей), суммы, эквивалентные

амортизационным отчислениям по объекту (или его части), сданному в

аренду, возмещаются путем включения в состав арендной платы.

Указанные амортизационные отчисления рассчитываются линейным

способом. Срок полезного использования по таким объектам

устанавливается по верхней границе диапазона, но не выше

нормативного срока службы.

ГЛАВА 6

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АМОРТИЗАЦИОННЫХ

ФОНДОВ ВОСПРОИЗВОДСТВА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

61. Учет формирования и использования амортизационного фонда

ведется на забалансовых счетах "Амортизационный фонд воспроизводства

основных средств" и "Амортизационный фонд воспроизводства

нематериальных активов".

62. По дебету перечисленных забалансовых счетов 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);

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), если

особенности хозяйственной деятельности названных организаций не

предусматривают наличия остатков по счетам учета затрат на

производство;

по иным видам деятельности - суммы, равные величине

амортизационных отчислений в составе полной (с учетом

общехозяйственных расходов и расходов на реализацию) себестоимости

реализованной продукции (работ, услуг).

Многопрофильные коммерческие организации формируют

амортизационные фонды по данным раздельного учета затрат по каждому

из перечисленных в настоящем пункте видов деятельности.

63. Амортизационные фонды воспроизводства основных средств и

нематериальных активов формируются с учетом следующих особенностей.

Сумма амортизационных отчислений в составе полной себестоимости

реализованной продукции (работ, услуг) рассчитывается умножением

удельного веса суммы амортизации (основных средств - с учетом

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, т.е.

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 коммерческой деятельности), 44 "Расходы на

реализацию", за исключением внутренних и внутризаводских оборотов

(бухгалтерских записей Дебет счета 20 Кредит счетов 20, 21

"Полуфабрикаты собственного производства", 23, 25, 26, 29; Дебет

счета 23 Кредит счетов 21, 23, 25, 26, 29; Дебет счета 25 Кредит

счетов 21, 23, 25, 29; Дебет счета 26 Кредит счетов 21, 23, 26, 29;

Дебет счета 29 (субсчет учета коммерческой деятельности) Кредит

счетов 23, 25, 26, 29; Дебет счета 44 Кредит счетов 23, 29, 44;

Дебет счетов 10 "Материалы", 28 "Брак в производстве" Кредит счетов

20, 23, 25, 26, 29, 44 и других записей).

Если в структуру коммерческой организации - юридического лица

входят обособленные подразделения, самостоятельно осуществляющие

хозяйственную деятельность в соответствии с установленными функциями

(филиалы, представительства и другие обособленные подразделения

независимо от подчиненности и форм собственности), удельный вес

суммы амортизации (основных средств - с учетом индексации) в

затратах на производство с учетом общехозяйственных расходов и

расходов на реализацию рассчитывается в целом по организации. При

этом затраты на производство принимаются в расчет в целом по

юридическому лицу по экономическим элементам, за исключением как

внутренних и внутризаводских, так и внутрихозяйственных оборотов

между организацией и ее обособленными подразделениями (бухгалтерские

записи Дебет счетов 20, 21, 23, 25, 26, 29, 44 и других счетов

Кредит счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты"). Передача готовой

продукции, выполненных работ, оказанных услуг между структурными

подразделениями юридического лица (независимо от их статуса) для

целей формирования амортизационного фонда реализацией не считается

вне зависимости от того, на каких счетах бухгалтерского учета

отражается такая операция. Соответственно в расчет амортизационного

фонда принимается только себестоимость продукции, работ и услуг,

реализованных сторонним организациям.

Коммерческие организации, в структуру которых входят

обособленные подразделения (филиалы, представительства и др.),

вправе своей учетной политикой устанавливать как централизованный (в

целом по юридическому лицу), 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 реализацию) себестоимости

продукции, реализованной юридическим лицом другим организациям, и

рассчитанного в целом по юридическому лицу удельного веса суммы

амортизации (основных средств - с учетом индексации) в затратах на

производство (с учетом общехозяйственных расходов и расходов на

реализацию). Формирование и использование амортизационных фондов в

целом по юридическому лицу учитывается головной организацией и в

бухгалтерском учете обособленных подразделений не отражается.

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 юридическому лицу удельного веса суммы амортизации

(основных средств - с учетом индексации) в затратах на производство

(с учетом общехозяйственных расходов и расходов на реализацию).

Формирование и использование амортизационных фондов отражается в

бухгалтерском учете как организации, так и каждого ее обособленного

подразделения.

64. По кредиту забалансовых счетов "Амортизационный фонд

воспроизводства основных средств" и/или "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 затрат

организации на жилищное строительство (в том числе на выдачу ссуд и

приобретение жилья работникам организации, состоящим на учете по

улучшению жилищных условий), осуществляемых при выполнении работ

хозяйственным и/или подрядным способом (по оплаченным и/или 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. Под

капитальными вложениями производственного назначения для целей

настоящей Инструкции понимаются капитальное строительство в форме

нового строительства, в том числе достройка, приобретение и

изготовление объектов основных средств, предназначенных для

использования в предпринимательской деятельности, дооборудование,

реконструкция, модернизация и техническое диагностирование с

соответствующим освидетельствованием объектов основных средств,

используемых в предпринимательской деятельности. Общие признаки

работ и критерии состояния объектов в результате их проведения для

использования при разработке отраслевых стандартов в целях настоящей

Инструкции содержатся в приложении 8 к настоящей Инструкции и

уточняются соответствующими отраслевыми стандартами;

вложений в создание (в том числе проведение

научно-исследовательских, опытно-конструкторских и

опытно-технологических работ), приобретение и улучшение объектов

нематериальных активов (по оплаченным и/или 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).

65. При проведении работ подрядным способом фактически

произведенными капитальными вложениями в основные средства

считаются:

для организаций, учетной политикой которых установлен метод

учета реализации по отгрузке, - вложения, счета поставщиков

(подрядчиков) по которым приняты к оплате;

для организаций, учетной политикой которых установлен метод

учета реализации по оплате, - вложения, счета поставщиков

(подрядчиков) по которым оплачены как денежными средствами, так и с

использованием неденежных форм расчетов, а также суммы перечисленных

поставщикам (подрядчикам) авансовых платежей. На суммы возвращенных

поставщиками (подрядчиками) или использованных ими не по целевому

назначению авансов корректируется использование амортизационного

фонда в месяце перечисления аванса путем сторнировочной записи по

кредиту соответствующих забалансовых счетов.

При проведении работ хозяйственным способом фактически

произведенными капитальными вложениями в основные средства

считаются:

при строительстве (изготовлении) новых и достройке действующих

объектов основных средств, предназначенных для использования в

предпринимательской деятельности, - фактические затраты по

законченным конструктивным элементам и видам, отдельным этапам на

основании актов приемки-сдачи работ, оформленных в установленном

порядке;

при проведении достройки, дооборудования, реконструкции,

модернизации, диагностирования с соответствующим

освидетельствованием действующих объектов основных средств -

фактически произведенные документально подтвержденные затраты по

выполненным работам.

66. 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, оформленных в установленном

порядке.

К фактически произведенным вложениям в приобретение

нематериальных активов относятся:

для организаций, учетной политикой которых установлен метод

учета реализации по отгрузке, - вложения, счета поставщиков по

которым приняты к оплате;

для организаций, учетной политикой которых установлен метод

учета реализации по оплате, - вложения, счета поставщиков по которым

оплачены как денежными средствами, так и с использованием неденежных

форм расчетов, а также суммы перечисленных поставщикам авансовых

платежей. На суммы возвращенных поставщиками (подрядчиками) или

использованных ими не по целевому назначению авансов корректируется

использование амортизационного фонда в месяце выплаты аванса путем

сторнировочной записи по кредиту соответствующих забалансовых

счетов.

67. При выдаче ссуд и приобретении жилья работникам

организации, состоящим на учете по улучшению жилищных условий,

соответствующие суммы отражаются как использование амортизационного

фонда по кредиту забалансовых счетов "Амортизационный фонд

воспроизводства основных средств" и/или "Амортизационный фонд

воспроизводства нематериальных активов".

Суммы, полученные в погашение данных ссуд или в качестве оплаты

указанными работниками приобретенного для них жилья (выкуп),

относятся на увеличение амортизационного фонда и отражаются по

дебету забалансовых счетов "Амортизационный фонд воспроизводства

основных средств" и/или "Амортизационный фонд воспроизводства

нематериальных активов".

68. Лизингополучателем сумма амортизационных отчислений в

составе лизингового платежа по объектам лизинга относится на

увеличение амортизационного фонда и отражается по дебету

забалансовых счетов "Амортизационный фонд воспроизводства основных

средств" или "Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных

активов" в зависимости от вида объекта лизинга.

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" или "Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных

активов".

69. При полном использовании привлеченных источников

финансирования капитальных вложений, отсутствии или недостаточности

собственного источника финансирования капитальных вложений(1) -

нераспределенной прибыли перерасход амортизационного фонда

отражается организацией со знаком минус на соответствующих

забалансовых счетах, а также в бухгалтерской отчетности.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(1)К собственным источникам финансирования капитальных вложений

относятся амортизационные фонды воспроизводства основных средств и

нематериальных активов и нераспределенная прибыль. Привлеченными

источниками финансирования капитальных вложений являются целевое

финансирование, кредиты и займы. Коммерческий кредит (отсрочка

платежа поставщику или подрядчику) принимается в качестве

привлеченного источника финансирования капитальных вложений в

случае, когда он предоставлен на срок, превышающий 12 месяцев.

При отчуждении и ликвидации амортизируемого имущества в течение

года с даты постановки на учет использование амортизационного фонда

корректируется путем сторнировочной записи по кредиту

соответствующих забалансовых счетов.

70. Порядок отражения в бухгалтерском учете формирования и

использования амортизационного фонда банками и небанковскими

финансовыми организациями определяется Национальным банком

Республики Беларусь в соответствии с настоящей Инструкцией.

71. Приобретение объектов основных средств, в том числе ввод в

эксплуатацию объектов строительства, и нематериальных активов

осуществляется:

в организациях, финансируемых из республиканского и местных

бюджетов, - за счет средств соответствующих бюджетов и внебюджетных

источников, в том числе доходов, полученных от осуществления

предпринимательской деятельности;

в других некоммерческих организациях - за счет целевых

поступлений, предусмотренных законодательством.

ГЛАВА 7

ИНДЕКСАЦИЯ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ

ЛИНЕЙНОГО СПОСОБА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

72. 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. Индексация способствует избежанию резких колебаний

величины амортизационных отчислений в результате периодической

переоценки основных средств и ее влияния на изменение

финансово-экономических показателей работы организаций по

независящим от них причинам.

73. Право ежемесячной индексации амортизационных отчислений по

объектам, используемым в предпринимательской деятельности,

принимаемой в расчет при ценообразовании, предоставляется

организациям, если уровень инфляции по индексу потребительских цен

за предшествующий месяц к предыдущему месяцу составил не менее 2

процентов.

Сумма индексации амортизационных отчислений при формировании

цен на производимую продукцию (работы, услуги) учитывается начиная с

месяца, следующего за отчетным, исходя из индекса изменения цен на

продукцию производственно-технического назначения за месяц,

предшествующий отчетному, к декабрю предыдущего года.

Если уровень инфляции по индексу потребительских цен за

предшествующий месяц не превысил 2 процента, отражение суммы

индексации в отчетном месяце при ценообразовании производится исходя

из коэффициента изменения цен на продукцию

производственно-технического назначения, использовавшегося при

предыдущей индексации.

74. Применительно к основным средствам, состоящим на балансе

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 изменения цен на продукцию производственно-технического

назначения за отчетный месяц по отношению к декабрю предыдущего

года, публикуемого Министерством статистики и анализа Республики

Беларусь 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 изменения цен на продукцию производственно-технического

назначения за отчетный месяц по отношению к месяцу ввода в

эксплуатацию этих объектов.

75. 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 делается 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 делается сторнировочная 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 производится пересчет и корректировка суммы

начисленного за год амортизационного фонда сторнировочной записью 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.

76. Порядок отражения индексации амортизации для организаций,

финансируемых из республиканского и/или местных бюджетов,

определяется Министерством финансов.

77. 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 издержек производства 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 8

ПОРЯДОК РАСЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ

78. При изменении порядка начисления амортизации вне

зависимости от причин такого изменения базой для расчета

амортизационных отчислений является недоамортизированная стоимость

объекта (рассчитываемая в соответствии с пунктом 8 настоящей

Инструкции). Нормы амортизации определяются исходя из остаточного

нормативного срока службы или остаточного срока полезного

использования объекта (за исключением производительного способа ее

начисления).

79. Остаточный нормативный срок службы каждого объекта, не

используемого в предпринимательской деятельности, на дату изменения

порядка начисления амортизации исчисляется по следующей формуле:



Сон = Сн - Сфэ, (4)

где Сон - остаточный нормативный срок службы объекта, не

используемого в предпринимательской деятельности, на дату изменения

порядка начисления амортизации (полных лет, месяцев);

Сн - нормативный срок службы данного объекта, установленный в

соответствии с действующей классификацией (полных лет, месяцев);

Сфэ - срок фактической эксплуатации данного объекта на дату

изменения порядка начисления амортизации в пределах нормативного

срока службы (полных лет, месяцев).



Под сроком фактической эксплуатации следует понимать:

для объектов, числящихся на балансе организации (в учете у

индивидуального предпринимателя) на дату начала применения настоящей

Инструкции, - период с даты ввода объекта в эксплуатацию до даты

начала применения настоящей Инструкции плюс период начисления

амортизации с начала применения настоящей Инструкции (полных лет,

месяцев);

для объектов, принятых на учет в качестве основных средств

после начала применения настоящей Инструкции, - период начисления

амортизации объекта у данного собственника или балансодержателя с

даты ввода (полных лет, месяцев).

80. Остаточный срок полезного использования каждого объекта,

используемого в предпринимательской деятельности, на дату изменения

порядка начисления амортизации определяется по следующей формуле:



Сопи = Спи - Сфэ, (5)

где Сопи - остаточный срок полезного использования объекта,

используемого в предпринимательской деятельности, на дату изменения

порядка начисления амортизации (полных лет, месяцев);

Спи - установленный организацией срок полезного использования

объекта, действующий на дату изменения порядка начисления

амортизации (полных лет, месяцев);

Сфэ - срок фактической эксплуатации объекта до изменения

порядка начисления амортизации в пределах установленного срока

полезного использования (полных лет, месяцев).



81. При пересмотре способов и методов начисления амортизации

основных средств амортизационные отчисления рассчитываются следующим

образом:

81.1. 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. Расчет амортизационных отчислений вновь устанавливаемым

способом (методом) производится с первого числа месяца, следующего

за месяцем, в котором было принято решение о переходе;

81.2. 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. Решением комиссии

выбирается один из следующих вариантов расчета остаточного срока

полезного использования:

81.2.1. по формуле

п Ру

Сои = Сфэ х -- - Сфэ, (6)

Ри

п

где Сои - остаточный срок полезного использования объекта после

изменения порядка начисления амортизации;

Ри - использованный ресурс объекта на дату перехода от

производительного к линейному или нелинейному способу начисления

амортизации;

Ру - ресурс объекта, установленный для расчета производительным

способом в соответствии с пунктом 25 настоящей Инструкции;

Сфэ - 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 нормативный срок

службы, установленный действующей классификацией по соответствующей

позиции, более чем на 1 год;

81.2.2. в случае, если сумма остаточного срока полезного

использования, исчисленного по формуле (6), и срока фактической

эксплуатации объекта на дату перехода превышает нормативный срок

службы, установленный действующей классификацией по соответствующей

позиции, остаточный срок полезного использования определяется как

разность нормативного срока службы и срока фактической эксплуатации

на эту дату;

81.2.3. в случае, если срок фактической эксплуатации объекта на

дату перехода равен нормативному сроку службы, установленному

действующей классификацией по соответствующей позиции, или превышает

его, остаточный срок полезного использования выбирается исходя из

технических характеристик объекта и его потребительских свойств на

дату перехода;

81.2.4. расчет амортизационных отчислений линейным или

нелинейным способом производится с первого числа месяца, следующего

за месяцем, в котором было принято решение о переходе.

82. При переходе с линейного или нелинейного к

производительному способу начисления амортизации амортизационные

отчисления рассчитываются исходя из недоамортизированной стоимости

объекта на дату перехода и установленного ресурса; расчет

амортизационных отчислений производительным способом производится

начиная с даты принятия решения о переходе.

83. Амортизационные отчисления от стоимости амортизируемого

имущества, используемого в предпринимательской деятельности,

относятся в дебет 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" вне зависимости от источников финансирования

приобретения указанного имущества.

84. Начисление и отражение амортизационных отчислений при

изменении условий функционирования амортизируемых объектов,

используемых в предпринимательской деятельности, производится в

порядке, установленном согласно приложению 4 к настоящей Инструкции.

85. По не оконченным строительством или не оформленным актами

приемки объектам капитального строительства или их частям,

фактически эксплуатируемым организациями, которым они будут переданы

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. При оформлении актами ввода в действие

этих объектов и зачислении их в состав основных средств производится

уточнение ранее начисленной суммы амортизационных отчислений в

составе расходов будущих периодов с учетом стоимости введенного

объекта основных средств и включение в состав затрат текущего

периода уточненной суммы амортизационных отчислений.

86. Установление годовых норм и сумм амортизации по объектам

основных средств и нематериальных активов, находящимся в

эксплуатации, на дату изменения условий функционирования, а также

введения настоящей Инструкции, производится в порядке, установленном

в пунктах 78-85 настоящей Инструкции для пересмотра способов и

методов начисления амортизации с учетом следующих особенностей.

86.1. Остаточный нормативный срок службы не устанавливается по

объектам, потеря стоимости которых на дату изменения условий

функционирования достигла 100 процентов (за исключением случаев,

изложенных в пунктах 25 и 26 настоящей Инструкции).

86.2. Остаточный срок полезного использования по полностью

самортизированным объектам на дату изменения порядка начисления

амортизации не устанавливается, за исключением случаев,

предусмотренных в пункте 25 настоящей Инструкции.

86.3. При выборе производительного способа амортизация по

объекту начисляется исходя из его остаточного ресурса, определяемого

комиссией с учетом технического состояния объекта как разность

количества продукции (работ, услуг) в натуральных показателях,

которое в соответствии с технической документацией может быть

выпущено (выполнено) на протяжении всего срока эксплуатации объекта

(далее - ресурс объекта), и фактического объема выпущенной продукции

(работ, услуг) (далее - использованный ресурс объекта) (пример 6

согласно приложению 5 к настоящей Инструкции).

ГЛАВА 9

УНИФИКАЦИЯ РАСЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ

АКТИВОВ В БУХГАЛТЕРСКИХ РЕГИСТРАХ

87. 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) используются следующие бухгалтерские

регистры:

карточка расчета амортизационных отчислений от стоимости

объекта основных средств (нематериальных активов);

разработочная таблица "Расчет амортизации основных средств

(нематериальных активов)".

Формы указанных регистров заполняются в порядке согласно

приложениям 6 и 7 к настоящей Инструкции.

Приложение 1

к Инструкции о порядке

начисления амортизации

основных средств

и нематериальных активов

Выбор вида амортизируемой стоимости в зависимости от конкретных

условий начисления амортизации и условий функционирования объектов

————————————————————————————————————————————————————————————————————

Остаточная

недоаморти-

рированная) Недоамортизированная

стоимость остаточная) стоимость

объектов, бъектов, рассчитываемая

находившихся на начало каждого отчетного

Виды в года как разность

амор- эксплуатации первоначальной стоимости с

тизи- на дату учетом проведенных

руемой ерехода на переоценок и суммы

стои- ействующие накопленной амортизации с

мости словия учетом проведенных

ачисления переоценок

мортизации,

учетом ее

оследующих

ереоценок

--------------------------------------------------------------------

Усло- Объекты, Объекты, амортизация по

вия амортизация которым начисляется

начис- по которым линейным и нелинейным

ления начисляется способами, - при неизменных

амор- линейным и условиях функционирования.

тиза- нелинейным Объекты, амортизация по

ции, способами, которым начисляется

функ- при линейным, нелинейным и

циони- неизменных производительным

рова- условиях способами, - при изменении

ния функциониро- способов и методов

объек- вания. начисления амортизации и

тов, Амортизация других условий

других рассчиты- функционирования: в течение

случа- вается отчетного года; на начало

ев исходя из года, следующего за

изме- амортизи- отчетным. Объекты,

нения руемой первоначальная стоимость

стои- стоимости и которых на начало отчетного

мости остаточного года подлежит увеличению на

объек- срока обособленно учитываемые в

тов полезного течение отчетного года

использова- суммы: курсовых разниц от

ния или переоценки кредиторской

остаточного задолженности перед

нормативного поставщиками (подрядчиками)

срока после ввода объектов

службы основных средств в

эксплуатацию; суммовых

разниц, возникающих при

погашении кредиторской

задолженности перед

поставщиками (подрядчиками)

после ввода объектов

основных средств в

эксплуатацию; процентов по

кредитам и займам (за

исключением процентов по

просроченным кредитам и

займам), начисленных к

оплате после ввода объектов

основных средств в

эксплуатацию, и других

расходов в соответствии с

законодательством вне

зависимости от условий

функционирования.

Амортизация рассчитывается

исходя из амортизируемой

стоимости и остаточного

срока полезного

использования, остаточного

нормативного срока службы

или ресурса

————————————————————————————————————————————————————————————————————

Приложение 2

к Инструкции о порядке

начисления амортизации

основных средств

и нематериальных активов

ПЕРЕЧЕНЬ

функций комиссии по проведению амортизационной политики

1. Комиссия организации по проведению амортизационной политики

осуществляет:

1.1. выделение из всего состава имущества организации

амортизируемого имущества (включая отнесение однотипных объектов к

основным и оборотным средствам);

1.2. разделение амортизируемых объектов на участвующие и не

участвующие в предпринимательской деятельности исходя из функций

объекта в соответствии со статьей 1 Гражданского кодекса Республики

Беларусь, порядком заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности,

соответствующими записями в коллективном договоре и по другим

законным основаниям;

1.3. распределение амортизируемых объектов по укрупненным

группам на основании действующей классификации;

1.4. оценка технического состояния, эксплуатационных

характеристик и условий функционирования объектов;

1.5. выбор и пересмотр нормативных сроков службы и/или сроков

полезного использования объекта исходя из установленных базовых

режимов работы; определение ресурса каждого объекта, в отношении

которого принято решение о начислении амортизации производительным

способом;

1.6. выбор способа и метода начисления амортизации (при

принятии метода уменьшаемого остатка - коэффициента ускорения) для

каждого амортизируемого объекта либо для группы объектов;

1.7. принятие решения о применении поправочных коэффициентов к

норме амортизации при эксплуатации объекта в режимах, отличающихся

от базовых, установленных собственником, и определение величины этих

коэффициентов;

1.8. 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 с

соответствующим освидетельствованием;

1.9. принятие решения о порядке распределения сумм начисленной

амортизации в течение отчетного года (исходя из месячной нормы или

суммы);

1.10. 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;

1.11. 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.

2. Результаты работы комиссии по проведению амортизационной

политики оформляются протоколами, в которых содержатся ссылки на

записи в учетной политике организации и соответствующие первичные

учетные документы.



Приложение 3

к Инструкции о порядке

начисления амортизации

основных средств

и нематериальных активов

ТАБЛИЦА

диапазонов сроков полезного использования амортизируемого

имущества

Нижняя и верхняя границы диапазона определяются в целых годах

путем умножения нормативного срока службы на соответствующий

коэффициент (знаки после запятой не учитываются). При этом нижняя

граница диапазона не может быть менее 1 года.

Порядок заполнения карточки расчета амортизационных отчислений

от стоимости объекта основных средств (нематериальных активов)

1. Карточка расчета амортизационных отчислений от стоимости

объекта основных средств (нематериальных активов) (далее - карточка)

применяется организациями для отражения сгруппированных определенным

образом сведений, необходимых для расчета амортизационных отчислений

от стоимости отдельного объекта основных средств и нематериальных

активов.

2. Карточки по каждому объекту заполняются:

по объектам, числящимся в эксплуатации, - по состоянию на 1

января отчетного года;

по вновь вводимым объектам - на дату их постановки на учет;

по объектам, применительно к которым изменялись условия и

порядок начисления амортизации, - на дату каждого изменения.

3. В графе "Отчетный год" проставляется цифровое обозначение

отчетного года (например, 2004).

4. В графе "Период начисления амортизации без изменения условий

(дата начала-дата окончания)" указывается (первоначально карандашом)

промежуток времени, в течение которого не планируются изменения

установленного на начало отчетного года порядка начисления

амортизации по объекту (например, 01.01-31.12).

5. Особенности заполнения графы "Дополнительные исходные данные

для начисления амортизации" зависят от того, числился ли объект в

учете на дату открытия карточки или карточка открывается на объект,

вновь вводимый в эксплуатацию.

5.1. Если объект числился в учете по состоянию на дату открытия

карточки, соответствующие данные вносятся в графы "амортизируемая

(недоамортизированная) стоимость", "нормативный срок службы

(остаточный нормативный срок службы)", "срок полезного использования

(остаточный срок полезного использования)" (по объектам, участвующим

в предпринимательской деятельности), "способ (метод) начисления

амортизации", "поправочный(е) коэффициент(ы)" (при его (их)

применении), "коэффициент ускорения (до 2,5)" (при принятии

нелинейного способа начисления амортизации). В качестве

документа-основания указывается протокол заседания комиссии,

решением которой для данного объекта были установлены остаточный

срок полезного использования, способ и метод начисления амортизации,

применяемые коэффициенты.

5.2. При открытии карточки на вновь вводимый объект графы

"нормативный срок службы (остаточный нормативный срок службы)",

"срок полезного использования (остаточный срок полезного

использования)" (по объектам, участвующим в предпринимательской

деятельности) не заполняются.

6. При выборе для объекта (как числящегося по состоянию на дату

открытия карточки, так и вновь вводимого) производительного способа

начисления амортизации графы "нормативный срок службы (остаточный

нормативный срок службы)", "срок полезного использования (остаточный

срок полезного использования)", "поправочный(е) коэффициент(ы)",

"коэффициент ускорения (до 2,5)" не заполняются.

7. Норма амортизационных отчислений - годовая и месячная

(значение годовой нормы делится на 12 или на число месяцев

эксплуатации объекта в году при систематическом сезонном его

использовании) - рассчитывается исходя из внесенной информации о

принятых нормативных сроках службы или сроках полезного

использования.

8. Код счета (субсчета) отнесения амортизационных отчислений

устанавливается исходя из местонахождения объекта и особенностей его

функционирования. Код субсчета учета амортизационных отчислений (код

субсчета счетов 02 "Амортизация основных средств" или 05

"Амортизация нематериальных активов") устанавливается исходя из

особенностей функционирования объекта.

9. В графу "Сумма амортизационных отчислений на единицу

использования ресурса" вносится соответствующий показатель,

исчисляемый при выборе производительного способа начисления

амортизации.

В графу "Сумма амортизационных отчислений, подлежащая

начислению за месяц отчетного года" вносится соответствующий

показатель, исчисляемый при выборе линейного или нелинейного способа

начисления амортизации.

10. Если в течение отчетного года условия начисления

амортизации не изменялись, по его окончании фактически начисленная

сумма амортизационных отчислений складывается за год, а также

нарастающим итогом с начала эксплуатации объекта. При ее определении

принимается в расчет и переоценка амортизационных отчислений, данные

о проведении которой также вносятся в карточку (в строке,

относящейся к отчетному году, по отдельной графе "сумма переоценки

накопленной амортизации").

11. Информация о периодах, в течение которых амортизация не

начисляется:

нахождение объекта на консервации в соответствии с

законодательством;

от начала до завершения модернизации; реконструкции; частичной

ликвидации; дооборудования; достройки; технического диагностирования

с соответствующим освидетельствованием, оформленных в качестве

капитальных вложений актами сдачи-приемки выполненных работ, -

вносится в карточку отдельной строкой. При этом в графе "Сумма

амортизационных отчислений, подлежащая начислению за месяц отчетного

года" ставится прочерк.

12. В графе "Период начисления амортизации без изменения

условий (дата начала - дата окончания)" по каждой строке указываются

даты начала и окончания соответствующего периода.

К показателям, изменение значений которых в течение отчетного

года влияет на процедуру начисления и отражения в учете амортизации,

относятся:

амортизируемая (недоамортизированная) стоимость;

нормативные сроки службы или сроки полезного использования

(пересмотр оформляется протоколом заседания комиссии);

ресурс объекта;

значения поправочных коэффициентов (оформляется протоколом

заседания комиссии);

а также изменение кода счета (субсчета) для отнесения

амортизационных отчислений.

Например, в 2004 году условия и порядок начисления амортизации

изменятся дважды: 27.05 и 03.11. Соответствующие сведения должны

быть отражены в трех строках карточки, относящихся к 2004 году, по

трем периодам: 01.01-31.05, 01.06-30.11, 01.12-31.12.

13. Если один объект основных средств одновременно (в разных

своих частях) используется и не используется в предпринимательской

деятельности, сведения, касающиеся разных частей объекта, изначально

отражаются в отдельных строках карточки в установленном порядке.

14. При автоматизированном учете основных средств и

нематериальных активов по реквизитам карточек формируются выходные

машинограммы.

Приложение 7

к Инструкции о порядке

начисления амортизации

основных средств

и нематериальных активов

Форма

Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Разработочная таблица "Расчет амортизации основных средств

(нематериальных активов)"

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Раздел 1. Расчет амортизационных отчислений линейным и нелинейным

способами по объектам, поступившим и выбывшим в прошлом месяце

Раздел 3. Расчет амортизационных отчислений по объектам,

применительно к которым принят производительный способ

начисления амортизации

Раздел 4. Сводный расчет амортизационных отчислений за отчетный

месяц по основным средствам (нематериальным активам)

Порядок заполнения разработочной таблицы "Расчет амортизации

основных средств (нематериальных активов)"

1. Разработочная таблица "Расчет амортизации основных средств

(нематериальных активов)" (далее - таблица) формируется ежемесячно

за февраль-декабрь отчетного года. В январе каждого отчетного года

амортизационные отчисления в целом по организации рассчитываются на

основе данных карточек расчета амортизационных отчислений от

стоимости объекта основных средств (нематериальных активов).

2. Таблицы по расчету амортизации основных средств и

нематериальных активов ведутся по данным карточек расчета

амортизационных отчислений от стоимости объекта основных средств и

нематериальных активов соответственно.

3. Заполнение раздела 1 таблицы "Расчет амортизационных

отчислений линейным и нелинейным способами по объектам, поступившим

и выбывшим в прошлом месяце" имеет следующие особенности.

Основным признаком группировки поступивших и выбывших объектов

является место их нахождения (подразделение организации).

При поступлении в одно подразделение объектов одного

наименования, имеющих одинаковую стоимость, применительно к которым

установлены идентичные условия и порядок начисления амортизации,

информацию об этих объектах допускается объединять и отражать в

одной строке раздела 1.

Для заполнения раздела 1 под амортизируемой стоимостью

понимается:

по объектам, введенным в эксплуатацию после перехода на

действующие в соответствии с Положением о порядке начисления

амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденным

постановлением Министерства экономики Республики Беларусь,

Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства статистики и

анализа Республики Беларусь и Министерства архитектуры и

строительства Республики Беларусь от 23 ноября 2001 г.

№ 187/110/96/18 (далее - Положение), условия начисления

амортизации - первоначальная, восстановительная или

недоамортизированная стоимость;

по объектам, введенным в эксплуатацию до перехода на условия

начисления амортизации в соответствии с Положением и выбывающим в

2004 и последующих годах, по которым с даты перехода до момента

выбытия условия и порядок начисления амортизации не изменялись, -

недоамортизированная стоимость по состоянию на дату перехода на

новую амортизационную политику с учетом проведенных переоценок;

по объектам (вне зависимости от даты ввода в эксплуатацию),

применительно к которым после перехода на условия начисления

амортизации в соответствии с Положением меняются условия и порядок

начисления амортизации, - недоамортизированная стоимость на дату

последнего изменения с учетом проведенных переоценок.

Рассчитанные суммы амортизационных отчислений от стоимости

поступивших в подразделение и выбывших из него в прошлом месяце

объектов разносятся по соответствующей корреспонденции счетов со

знаком плюс (+) по поступившим объектам или со знаком минус (-) по

выбывшим объектам. После завершения разноски подсчитываются итоги в

разрезе корреспонденции счетов начисления амортизации по каждому

подразделению и в целом по организации.

4. Раздел 2 таблицы "Расчет амортизационных отчислений линейным

и нелинейным способами по объектам, применительно к которым в

предыдущем месяце изменились условия начисления амортизации и

порядок отражения амортизационных отчислений" предназначен для

обособленного отражения проведенного организацией пересмотра

способов и методов начисления амортизации, нормативных сроков службы

и сроков полезного использования, соответствующих коэффициентов и

других условий, в том числе находящих выражение в изменении кода

счетов (субсчетов), по дебету и (или) кредиту которых отражается

начисление амортизации.

В разделе 2 таблицы все изменения, отражающие особенности

начисления амортизации, показываются дважды:

как условное выбытие объекта, которому были присущи прежний

порядок и условия начисления амортизации (со знаком минус (-));

и как условное оприходование (со знаком плюс (+)) того же

объекта с теми же неизменными характеристиками (реквизитами),

которому присущи уже новые условия и порядок начисления

амортизации.

Если изменения в условиях и порядке начисления амортизации

приводят к тому, что после уточнения амортизационные отчисления

рассчитываются исходя из иной амортизируемой стоимости или иной

нормы амортизационных отчислений, а также если используется другая

корреспонденция счетов, в одной строке отражаются амортизируемая

стоимость, норма амортизационных отчислений и корреспонденция

счетов, применяемые до изменения, и ранее начисляемая за месяц сумма

амортизационных отчислений со знаком минус (-), а в другой строке -

те же реквизиты, установленные после изменения, и сумма

амортизационных отчислений, рассчитанная исходя из нового порядка,

со знаком плюс (+).

Пример 1. Объект основных средств, амортизационные отчисления

по которому производились ранее линейным способом и составляли 100

единиц, модернизирован в мае (акт приемки-сдачи отремонтированных,

реконструированных и модернизированных объектов от 25 мая), в

результате чего стоимость объекта увеличилась и амортизационные

отчисления составили 110 единиц. Амортизационные отчисления до и

после модернизации подлежат отражению на счете 25

"Общепроизводственные расходы" в корреспонденции с кредитом счета 02

"Амортизация основных средств". Указанные данные будут отражены в

разделе 2 в одной графе, относящейся к дебету счета 25 и кредиту

счета 02, двумя строками: "сумма амортизационных отчислений за

месяц" в одной строке будет записана со знаком минус (-100), в

другой строке - со знаком плюс (+110).

Пример 2. Часть здания, использовавшегося подразделением

социальной сферы, сдана в аренду (аренда является одним из видов

уставной деятельности организации). Амортизационные отчисления в

сумме 200 единиц до сдачи в аренду в полном объеме относились в

дебет счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" в

корреспонденции с кредитом счета 02 "Амортизация основных средств".

После сдачи в аренду амортизационные отчисления, относящиеся к части

здания, не используемой в предпринимательской деятельности, в сумме

150 единиц по-прежнему отражаются по дебету счета 29.

Амортизационные отчисления по части здания стоимостью 50 единиц

отражаются по дебету счета 20 "Основное производство" в

корреспонденции с кредитом счета 02 "Амортизация основных средств".

Записи в разделе 2: в строках, относящихся к корреспонденции Дебет

счета 29 Кредит счета 02, по одной строке - минус (-200), по другой

строке - плюс (+150), в строке, относящейся к корреспонденции Дебет

счета 20 Кредит счета 02, - плюс (+50).

5. Раздел 3 таблицы "Расчет амортизационных отчислений по

объектам, применительно к которым принят производительный способ

начисления амортизации" заполняется с учетом следующей особенности:

амортизационные отчисления рассчитываются по каждому из объектов, к

которому применяется производительный способ начисления амортизации

(объекты не объединяются).

В случае применения производительного способа амортизационные

отчисления по поступающим и выбывающим объектам отражаются в месяце

их поступления и выбытия в пределах фактически использованного

ресурса.

Пример 3. Объект введен в эксплуатацию и начал функционировать

20 апреля. Амортизационные отчисления по нему в сумме, приходящейся

на выработанный за 10 календарных дней ресурс, будут начислены в

апреле.

6. Раздел 4 таблицы "Сводный расчет амортизационных отчислений

за отчетный месяц по основным средствам (нематериальным активам)"

является обобщающим и дает возможность рассчитать сумму начисленной

амортизации в целом по организации в разрезе корреспондирующих

счетов.

Строка 1 раздела 4 заполняется по данным строки 4 раздела 4 за

предыдущий месяц. Строки 2, 3 и 5 представляют собой итоговые записи

разделов 1, 2 и 3 таблицы соответственно.

7. Данные таблицы переносятся в соответствующие бухгалтерские

регистры по учету затрат на производство, операционных и

внереализационных расходов.

8. При автоматизированном учете основных средств и

нематериальных активов по реквизитам, приведенным в разделах

таблицы, формируются выходные машинограммы.



Приложение 8

к Инструкции о порядке

начисления амортизации

основных средств

и нематериальных активов

Общие признаки работ и критерии состояния объектов в результате

их проведения для использования при разработке отраслевых стандартов

в целях настоящей Инструкции

————————————————————————————————————————————————————————————————————

тех-

нико-

эко- Стои-

номи- Ре- мость

Определение чес- сурс объ-

кие екта

пока-

зате-

ли

--------------------------------------------------------------------

Ремонт - совокупность Не Не Не

работ по восстановлению изме- изме- изме-

исправности или няют- няет- няется

работоспособности объекта ся ся

или его составных частей

с приведением объекта в

соответствие с

требованиями действующих

норм, определенных

техническими нормативными

правовыми актами, а также

предотвращению их

дальнейшего интенсивного

износа без изменения

технико-экономических

характеристик объекта и

его ресурса

--------------------------------------------------------------------

Модернизация - Изме- Может Изме-

совокупность работ по няют- уве- мяется

усовершенствованию ся ли-

объекта путем замены его чить-

конструктивных элементов ся

и систем более

эффективными, приводящая

к повышению технического

уровня и экономических

характеристик объекта

--------------------------------------------------------------------

Реконструкция - Изме- Может Может

совокупность работ по няют- изме- изме-

полному или частичному ся нить- ниться

переоборудованию или ся

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

--------------------------------------------------------------------

Частичная ликвидация - Изме- Может Может

совокупность работ по няют- изме- умень-

выводу из эксплуатации ся нить- шиться

части объекта с ся

соответствующим

изменением его

технико-экономических

показателей

--------------------------------------------------------------------

Дооборудование Изме- Может Изме-

(достройка) - няют- уве- няется

совокупность работ по ся ли-

дополнению чить-

технологической схемы ся

объекта конструктивными

элементами и системами с

получением новых

дополнительных

возможностей объекта или

улучшением качественных

и/или количественных

технико-экономических

показателей

--------------------------------------------------------------------

Техническое Не Может Может

диагностирование с изме- быть изме-

соответствующим няют- изме- ниться

освидетельствованием - ся нен

совокупность работ по

определению технического

состояния и

функциональных

возможностей объекта с

соответствующим

документальным

освидетельствованием

--------------------------------------------------------------------

Консервация - временное Не Не Не

выведение объекта в изме- изме- изме-

установленном порядке из няют- няет- няется

хозяйственного оборота в ся ся

целях обеспечения

сохранности и возможности

его дальнейшего

функционирования

--------------------------------------------------------------------

Запас - временное Не Не Не

выведение оборудования и изме- изме- изме-

транспортных средств, няют- няет- няется

бывших в эксплуатации в ся ся

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

--------------------------------------------------------------------

Простой - временная Не Не Не

приостановка эксплуатации изме- изме- изме-

объекта по причине няют- няет- няется

производственного ся ся

(технического или

технологического) или

экономического характера

————————————————————————————————————————————————————————————————————

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 c 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 даты его

официального опубликования и применяется по амортизационным

отчислениям, осуществляемым с 1 июля 2004 г.

Министр экономики Министр финансов

Республики Беларусь Республики Беларусь

Н.П.Зайченко Н.П.Корбут

Министр статистики и анализа Министр архитектуры

Республики Беларусь и строительства

В.И.Зиновский Республики Беларусь

Г.Ф.Курочкин