Проценты по кредитам и займам

При признании основных средств предназначенными для реализации на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы» числятся проценты по кредитам и займам, полученным на приобретение основных средств, начисленные после ввода этих объектов в эксплуатацию в качестве основных средств. Также данные затраты будут возникать у организации и после признания основных средств предназначенными для реализации. Каким образом следует отражать данные расходы в бухгалтерском учете организации?

Признание основных средств предназначенными для реализации осуществляется в соответствии с нормами Инструкции № 25.

Согласно п. 3 Инструкции № 25 долгосрочный актив (или выбывающая группа) принимается к бухгалтерскому учету в качестве предназначенного для реализации при выполнении следующих условий признания:

– балансовая стоимость долгосрочного актива (или выбывающей группы) будет возмещена в результате его реализации;

– долгосрочный актив (или выбывающая группа) имеется в наличии для реализации в текущем состоянии и на условиях, обычных для реализации аналогичных активов (или выбывающих групп);

– реализация долгосрочного актива (или выбывающей группы) имеет высокую вероятность, и ее предполагается завершить в течение 12 месяцев с даты принятия долгосрочного актива (или выбывающей группы) к бухгалтерскому учету в качестве предназначенного для реализации.

Подтверждением высокой вероятности реализации долгосрочного актива (или выбывающей группы) является:

– наличие решения руководителя организации о реализации долгосрочного актива (или выбывающей группы);

– принятие мер по поиску покупателя и реализации ему долгосрочного актива (или выбывающей группы) по стоимости, сопоставимой с его текущей рыночной стоимостью.

Пунктом 4 Инструкции № 25 установлено, что долгосрочный актив (или выбывающая группа) принимается к бухгалтерскому учету в качестве предназначенного для реализации в том отчетном периоде, в котором начинают выполняться условия признания, указанные в п. 3 Инструкции № 25.

Долгосрочный актив на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве предназначенного для реализации отражается по наименьшей из балансовой стоимости долгосрочного актива и текущей рыночной стоимости долгосрочного актива за вычетом предполагаемых расходов, непосредственно связанных с его реализацией (далее – расходы на реализацию) (п. 5 Инструкции № 25).

Пунктом 9 Инструкции № 25 установлено, что при принятии долгосрочных активов (или выбывающих групп) к бухгалтерскому учету в качестве предназначенных для реализации производятся записи:

Д-т 02 «Амортизация основных средств»

К-т 01 «Основные средства» – на накопленные по долгосрочным активам, предназначенным для реализации (или долгосрочным активам, входящим в выбывающие группы), суммы амортизации и обесценения;

Д-т 47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации»

К-т 01 «Основные средства» и др. – на балансовую стоимость долгосрочных активов, предназначенных для реализации (или активов, входящих в выбывающие группы).

Пунктом 1 постановления Минфина от 11.03.2013 № 16 (далее – Постановление № 16) установлено, что проценты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) основных средств, начисленные после принятия к бухгалтерскому учету основных средств, организации вправе учитывать в течение отчетного года в составе вложений в долгосрочные активы и в конце отчетного года включать в первоначальную (переоцененную) стоимость основных средств.

Постановление № 16 вступило в силу после его официального опубликования, распространяет свое действие на отношения, возникшие с 1 января 2013 года.

Постановлением № 16, Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утв. постанов-

БДЭУ Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.
БГЭУ Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.
BSEU Belarus State Economic University. Library.
http://www.bseu.by elib@bseu.by