

О порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов

Постановление Минэкономики, Минфина, Минстройархитектуры от 22 декабря 2012 года №117/80/37 «О внесении изменений и дополнений в Инструкцию о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» (далее – Инструкция по амортизации) подготовлено, прежде всего, с целью приведения норм Инструкции по амортизации в соответствие с действующим законодательством по бухучету.

1. Осуществлено приведение норм Инструкции по амортизации, касающихся отражения начисленной амортизации на счетах бухучета, в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50, вступившим в силу с 1 января 2012 года.

В связи с изменением подходов по классификации доходов и расходов, возникающих при осуществлении организациями предпринимательской деятельности затрат, учитываемых при определении финансовых результатов, счет 92 «Внерезультационные доходы и расходы» отменен, а для отражения расходов и доходов предусмотрены счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и 91 «Прочие доходы и расходы».

В связи с указанными изменениями скорректированы нормы Инструкции по амортизации, касающиеся отражения амортизации на счетах бухгалтерского учета (см. табл. 1).

Соответствующие изменения внесены в приложение 4 к Инструкции по амортизации.

Необходимо дополнительно обратить внимание на нормы, касающиеся отражения амортизации при передаче имущества в аренду (за исключением финансовой аренды (лизинга)), содержащиеся в приложении 4 к Инструкции по амортизации.

В зависимости от отнесения указанного вида деятельности к текущей деятельности (отражение объекта по счету 01 «Основные средства») либо к инвестиционной деятельности (отражение объекта по счету 03 «Доходные вложения в материальные активы») амортизация начисляется и подлежит соответственно отнесению на затраты на производство, расходы на реализацию либо включению в состав прочих расходов (по инвестиционной деятельности). (См. табл. 2).

2. Уточнены нормы, касающиеся определения и пересмотра амортизируемой стоимости в связи с введе-

ТАБЛИЦА 1

Условие эксплуатации объекта основных средств по объектам основных средств, участвующих в предпринимательской деятельности	Порядок отражения амортизации
При нахождении в эксплуатации, в простое продолжительностью до трех месяцев, в том числе в связи с проведением ремонта	в затраты на производство или расходы на реализацию с отражением на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в корреспонденции с кредитом счетов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов»; в расходы на реализацию с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 44 «Расходы на реализацию» в корреспонденции с кредитом счетов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов»
При нахождении объектов основных средств в простое продолжительностью свыше трех месяцев, в том числе в связи с проведением ремонта, в простое, вызванном полной остановкой производства продукции (работ, услуг) в структурном подразделении организации или организации в целом, а также при нахождении в запасе	в состав прочих расходов по текущей деятельности с отражением по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности») в корреспонденции с кредитом счетов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов»
по объектам основных средств, не участвующих в предпринимательской деятельности	включаются в состав прочих расходов по текущей деятельности с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в корреспонденции с кредитом счетов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов»