



Затраты, связанные с приобретением основного средства

В декабре 2010 г. организация продала основное средство, приобретенное за иностранную валюту за счет кредитных средств. На момент продажи на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» числились затраты, произведенные (начисленные) после ввода объектов основных средств в эксплуатацию:

- курсовые разницы от переоценки кредиторской задолженности по обязательствам, связанным с приобретением основного средства (за исключением процентов по полученному кредиту);
- расходы, связанные с покупкой иностранной валюты для проведения расчетов при осуществлении капитальных вложений в основное средство (за исключением процентов по полученному кредиту);
- проценты по кредиту, полученному на приобретение основного средства.

Как следует поступить с данными затратами в случае реализации основного средства? Каким образом отражать вышеназванные расходы после реализации основного средства?

УЧЕТ ОБОСОБЛЕННО УЧИТЫВАЕМЫХ ЗАТРАТ ДО РЕАЛИЗАЦИИ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА

Согласно п.28 Инструкции об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами, утвержденной постановлением Минфина РБ от 20.12.2001 г. № 127 (с изменениями и дополнениями), затраты, возникающие в случаях, указанных в пункте 17 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, и изменяющие первоначальную (восстановительную) стоимость основных средств, в течение года в бухгалтерском учете отражаются:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

К-т 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» – на сумму начисленных к уплате после ввода объектов основных средств в эксплуатацию процентов по кредитам и займам, за исключением процентов по просроченным

кредитам и займам, если проценты по кредитам и займам, полученным на приобретение основных средств, начисленные после ввода основных средств в эксплуатацию, в соответствии с учетной политикой организации учитываются в составе вложений во внеоборотные активы;

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т 57 «Переводы в пути»

К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – на сумму расходов, связанных с покупкой валюты для расчетов по обязательствам, связанным с приобретением основных средств, после ввода объектов основных средств в эксплуатацию;

Д-т (К-т) 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т (Д-т) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму курсовых разниц от переоценки кредиторской задолженности по обязательствам, связанным с при-

обретением основных средств, после ввода объектов основных средств в эксплуатацию (с учетом норм п.7 Инструкции № 199).

Указанные расходы, включаемые в конце отчетного года в стоимость основных средств, отражаются:

Д-т 01 «Основные средства»

К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Аналогичный порядок применяется при окончании срока начисления процентов по обязательствам, связанным с приобретением основных средств, или в случае реализации объекта.

Таким образом, вышеназванные обособленно учитываемые затраты, связанные с приобретением основного средства, должны быть списаны в дебет счета 01 «Основные средства» (иными словами увеличить учетную стоимость реализуемого объекта основных средств).

УЧЕТ ОБОСОБЛЕННО УЧИТЫВАЕМЫХ ЗАТРАТ ПОСЛЕ РЕАЛИЗАЦИИ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА

Расходы, связанные с покупкой валюты

Согласно п.16 Инструкции № 199 расходы, связанные с покупкой иностранной валюты, в сумме разницы между курсом покупки и курсом Нацбанка на момент покупки отражаются:

по дебету счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на реализацию» в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств или расчетов (51 «Расчетный счет», 57 «Переводы в пути», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») – в случае проведения расчетов за сырье, материалы, товары