НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ ПО КВАРТИРЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Организация частной формы собственности приобрела за счет собственных средств квартиру, которая не используется в предпринимательской деятельности. Квартира сдается в безвозмездное пользование работнику организации. На какой счет начисляется амортизация по квартире в 2012 году?

В соответствии с пунктом 7 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденным постановлением Минфина от 29.06.2011 г. № 50 (далее – Инструкция № 50), для обобщения информации об амортизации основных средств предназначен счет **02 «Амортизация основных средств»**.

Счет **02** применяется также для обобщения информации об обесценении основных средств.

Начисление амортизации и обесценение доходных вложений в материальные активы отражаются на счете **02** обособленно.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию» и других счетов и кредиту счета **02**.

Разделение амортизируемых объектов на используемые и не используемые в предпринимательской деятельности исходя из функций объекта относится к функции комиссии по проведению амортизационной политики (пункт 2 приложения 1 к Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденный постановлением Минэкономики, Минфина, Минстройархитектуры от 27.02.2009 г. № 37/18/6 (далее – Инструкция № 37/18/6)).

Пунктом 5 Инструкции № 37/18/6 определено, что амортизация не используемых в предпринимательской деятельности объектов основных средств (полной их стоимости или части) и нематериальных активов представляет собой равномерный процесс отражения потери их стоимости вследствие изнашивания в течение нормативного срока службы каждого объекта.

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

Указанный порядок применяется, в том числе по объектам, переданным сторонним организациям в безвозмездное пользование, за исключением случаев, указанных в части второй пункта 4 Инструкции № 37/18/6.

Вместе с тем, с 1 января 2012 года согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета в бухгалтерском учете не существует внереализационных доходов и расходов.

В соответствии с пунктом 70 Инструкции № 50 для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с текущей деятельностью организации, а также для определения финансового результата по ней предназначен счет **90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»**.

На счете **90** отражаются выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг, себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, управленческие расходы, расходы на реализацию, прочие доходы и расходы по текущей деятельности.

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода, непосредственно не связанных с текущей деятельностью организации, в том числе по инвестиционной и финансовой деятельности предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы» (пункт 71 Инструкции № 50).

Пунктом 5 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденным постановлением Минфина от 30.09.2011 г. № 102, доходы и расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы и расходы по текущей деятельности;
- доходы и расходы по инвестиционной деятельности;
- доходы и расходы по финансовой деятельности;
- иные доходы и расходы.

В пункте 2 Инструкции № 102 приведены понятия инвестиционной, текущей и финансовой деятельности.

Поскольку начисление амортизации по квартире происходит в рамках осуществления текущей деятельности организации, амортизацию в данном случае следует учитывать в составе прочих расходов по текущей деятельности с отражением по дебету субсчета 90-8 «Прочие расходы по текущей деятельности». В частности, согласно пункту 13 Инструкции № 102 в состав

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