

Министерство финансов Республики Беларусь

Организациям
(по списку)

21.01.2014 № 15-1-15/55

На основании подпункта 4.32 пункта 4 Положения о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 1585 «Вопросы Министерства финансов Республики Беларусь», Министерство финансов Республики Беларусь разъясняет отдельные вопросы отражения в бухгалтерском учете выбытия основных средств, нематериальных активов.

В соответствии законодательством Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности, действовавшим до 1 января 2012 года, источники финансирования безвозмездного получения (приобретения, создания) основных средств, нематериальных активов и последующего увеличения их стоимости отражались в бухгалтерском учете на счете 83 «Добавочный фонд», в частности:

согласно пункту 5 Инструкции по бухгалтерскому учету государственной поддержки юридических лиц, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2007 № 108, сумма финансовой помощи, направляемой на приобретение технологического оборудования и запасных частей для реализации инвестиционных проектов и для достижения других целей, связанных с финансированием капитальных вложений, в порядке, установленном законодательством, в бухгалтерском учете отражалась по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный фонд»;

в соответствии с пунктами 4, 5 Инструкции о порядке отражения в бухгалтерском учете средств, высвобождаемых в результате предоставления налоговых льгот, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.03.2008 № 38:

хозяйственные операции, связанные с направлением целевого финансирования на приобретение (создание) и модернизацию основных средств и нематериальных активов, в бухгалтерском учете отражались в общеустановленном порядке:

по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» учитывались затраты по созданию и приобретению основных средств и

нематериальных активов за счет целевого финансирования в корреспонденции с кредитом счетов учета товарно-материальных ценностей, денежных средств, расчетов и других счетов;

по дебету счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражалось принятие на бухгалтерский учет объектов в качестве основных средств и нематериальных активов. Одновременно отражалось использование целевого финансирования по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный фонд», субсчет «Фонд пополнения собственных оборотных средств за счет целевых средств».

С 1 января 2012 года вступило в силу постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 112, которым утверждены Инструкция по бухгалтерскому учету государственной поддержки и Инструкция по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи.

Пунктом 4 Инструкции по бухгалтерскому учету государственной поддержки предусмотрено, что финансовая помощь, полученная коммерческими организациями или перечисленная поставщику для приобретения основных средств, нематериальных активов, отражается по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». Ученная в составе доходов будущих периодов финансовая помощь, использованная на приобретение основных средств, нематериальных активов, на протяжении срока их полезного использования отражается по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В соответствии с пунктом 4 Инструкции по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи безвозмездное получение основных средств, нематериальных активов коммерческими организациями отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». Ученная в составе доходов будущих периодов безвозмездная помощь, полученная в виде основных средств, нематериальных активов, отражается по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы начисленной амортизации основных средств, нематериальных активов на протяжении срока их полезного использования.

С 1 января 2012 года вступило в силу постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50, которым утверждены типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке

применения типового плана счетов бухгалтерского учета (далее – Инструкция № 50).

В соответствии с пунктом 77 Инструкции № 50 счет 98 «Доходы будущих периодов» предназначен для обобщения информации о доходах, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам. Суммы доходов будущих периодов, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов», при наступлении отчетного периода, к которому относятся эти доходы, отражаются по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредиту счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы».

Обобщая изложенное, в случаях выбытия в 2013 году основных средств, нематериальных активов числящиеся на дату их выбытия на счете 83 «Добавочный капитал» суммы добавочного фонда, образовавшиеся в результате получения (приобретения, создания) этих основных средств, нематериальных активов и последующего увеличения их стоимости (за исключением сумм добавочного фонда, образовавшихся в результате ранее проведенных переоценок этих основных средств, нематериальных активов), могут быть отражены при формировании бухгалтерской отчетности за 2013 год по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» и одновременно по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Заместитель Министра

В.В.Татаринович