

## § 7. Начисление амортизации

38. Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации. Амортизируемая стоимость систематически распределяется в виде амортизационных отчислений на расходы предприятия в течение срока полезной службы.

39. Начисление амортизационных отчислений по нематериальному активу начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта в состав нематериальных активов, и производится до полного погашения амортизируемой стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта.

40. Начисление амортизационных отчислений по нематериальному активу прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения амортизируемой стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта.

41. В течение срока полезной службы нематериального актива начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев наличия прямых и косвенных (например: при консервации или реконструкции и модернизации основных средств и других активов) ограничений на использование нематериального актива.

42. Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам производится независимо от результатов деятельности предприятия в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

43. Суммы начисленной амортизации по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

44. При определении срока полезной службы нематериального актива необходимо принимать во внимание следующие факторы:

а) ожидаемый срок полезной службы нематериального актива;

б) техническое старение в результате изменения и улучшения производства или же в результате изменения требований рынка к вырабатываемым данным активом продукции (работам, услугам);

в) юридические и другие ограничения на использование актива, связанные, например, с истечением срока полезной службы.

45. Срок полезной службы нематериальных активов определяется предприятием при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезной службы нематериальных активов производится исходя из:

а) срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования нематериальных активов согласно законодательству Республики Узбекистан;

б) ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предприятие может получать экономические выгоды (доход).

Для отдельных групп нематериальных активов срок полезной службы определяется исходя из количества продукции или иного натурального

показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого нематериального актива.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезной службы, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на пять лет.

Срок полезной службы нематериальных активов не может превышать срока деятельности предприятия с момента готовности нематериального актива к использованию, если иное не предусмотрено законодательством Республики Узбекистан.

46. Амортизация начисляется путем применения следующих методов:

а) равномерного (прямолинейного) начисления амортизации.

Метод равномерного (прямолинейного) начисления амортизации заключается в том, что амортизация начисляется равномерно, равными долями исходя из амортизируемой стоимости нематериальных активов в течение их срока полезной службы.

Согласно этому методу амортизируемая стоимость нематериального актива равномерно списывается (распределяется) на затраты в течение его срока полезной службы. Метод основан на том, что норма амортизации зависит от длительности срока полезной службы.

Годовая сумма амортизационных отчислений при методе равномерного (прямолинейного) начисления амортизации определяется исходя из амортизируемой

стоимости и срока полезной службы этого нематериального актива;

б) начисления амортизации пропорционально объему выполненных работ (производственный метод).

Производственный метод начисления амортизации основан на учете выработки с использованием нематериального актива в каждом конкретном году.

Для расчета ежегодной величины амортизации по данному методу необходимо определить общую оценочную выработку за весь срок полезной службы и выработку в данном конкретном году. В качестве выработки могут выступать количество производимых единиц продукции, количество проработанных часов и т. п.

Годовая сумма амортизационных отчислений при производственном методе начисления амортизации определяется исходя из натурального показателя объема продукции (работ, услуг) в отчетном периоде и соотношения амортизируемой стоимости и предполагаемого объема продукции (работ, услуг) за весь срок полезной службы нематериального актива.

47. При интенсивном использовании нематериальных активов, а также при большом влиянии научно-технического прогресса, амортизация нематериальных активов выражается путем ускоренной амортизации, которая рассчитывается следующими методами:

а) метод уменьшающегося остатка с удвоенной нормой амортизации;

б) метод суммы лет (кумулятивный метод).

48. Согласно методу уменьшающегося остатка с удвоенной нормой амортизации годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости нематериального актива на начало отчетного года и удвоенной нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезной службы этого нематериального актива. Предполагаемая ликвидационная стоимость не вычитается из первоначальной (восстановительной) стоимости при начислении амортизации по методу уменьшающегося остатка с удвоенной нормой амортизации.

49. Согласно методу суммы лет (кумулятивный метод) норма амортизации в каждом году определяется как доля в амортизируемой стоимости, остающаяся до конца срока амортизации. Доля определяется делением количества полных лет, оставшихся до окончания амортизационных отчислений, на сумму порядковых чисел лет, составляющих срок амортизации.

Годовая сумма амортизационных отчислений при методе суммы лет (кумулятивном методе) определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом ликвидационной стоимости нематериального актива и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезной службы нематериального актива, а в знаменателе — сумма чисел, равная количеству лет срока полезной службы нематериального актива.

50. В течение отчетного года амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются ежемесячно, независимо от применяемого метода начисления (кроме производственного метода начисления амортизации), в размере 1/12 годовой суммы.

По нематериальным активам, используемым в предприятиях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений начисляется равномерно в течение периода использования нематериальных активов предприятием в отчетном году.

51. К различным видам (группам) нематериальных активов допускается применение различных методов начисления амортизации. При этом, по однородным нематериальным активам (по группам, типам и т. д.) применяется только один метод.

52. Применяемый метод начисления амортизации и возможный пересмотр срока полезной службы нематериального актива в обязательном порядке должен быть отражен в учетной политике предприятия.

53. Если происходит значительное изменение в ожидаемой экономической выгоде от использования нематериальных активов, то метод начисления амортизации может быть изменен таким образом, чтобы отразить меняющуюся тенденцию, если сложившиеся обстоятельства оправдывают изменение метода амортизации. Такое изменение должно быть отражено в учетной политике. При этом, необходимо

раскрыть причины данного изменения и их экономический эффект в пояснительной записке к финансовой отчетности.

54. Срок полезной службы нематериального актива может быть пересмотрен в конце каждого отчетного года, если в следующем периоде ожидаются изменения срока полезной службы актива или изменения условий получения будущих экономических выгод с учетом произведенных затрат, улучшающих нематериальные активы и, следовательно, продлевающих срок службы или сокращающих этот срок, и если прогнозы существенно отличаются от первоначальных оценок, необходимо увеличивать или уменьшать сумму амортизации для текущего и будущих периодов.

Амортизация нематериального актива начисляется исходя из нового метода начисления амортизации и срока полезной службы, начиная с месяца, следующего за месяцем изменений.

55. При расчете амортизируемой стоимости нематериальных активов учитывается его ликвидационная стоимость. В случае, если ликвидационная стоимость является незначительной, она может не учитываться при исчислении амортизируемой стоимости.

Если же ликвидационная стоимость является значимой, то она определяется на дату приобретения или на дату переоценки нематериальных активов. Ликвидационная стоимость должна быть уменьшена на ожидаемые затраты по ликвидации в конце ожидаемого срока службы нематериальных активов.

56. Ликвидационная стоимость нематериального актива считается равной нулю, если:

а) отсутствует соглашение с третьей стороной о его покупке в конце ожидаемого срока полезной службы;

б) не существует активного рынка для данного нематериального актива, в связи с чем ликвидационная стоимость нематериального актива не может быть достоверно определена со ссылкой на данный рынок, и отсутствует вероятность того, что подобный рынок будет существовать в конце ожидаемого срока полезной службы нематериального актива.