

§ 6. Прекращение капитализации затрат по займам

29. Хозяйствующий субъект должен прекратить капитализацию затрат по займам, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки квалифицируемого актива к использованию по назначению или продаже.

30. Объект обычно считается готовым к использованию по назначению или к продаже, когда завершено его физическое сооружение, несмотря на то, что повседневная административная работа все еще может продолжаться.

31. Когда сооружение квалифицируемого актива завершается по частям, и каждая часть может использоваться в то время, как сооружение других частей продолжается, хозяйствующий субъект должен прекратить капитализацию затрат по займам при завершении, в основном, всей работы, необходимой для подготовки данной части актива к использованию по назначению или к продаже. Например, бизнес-центр, состоящий из нескольких зданий, каждое из которых пригодно к использованию отдельно, является квалифицируемым активом, в котором каждая часть может быть использована в то время, когда строительство других составных частей еще продолжается. Примером квалифицируемого актива, который должен быть завершен полностью, прежде чем любая из его составных частей может быть использована, является промышленное предприятие, объединяющее в себе несколько производственных процессов, осуществляемых последовательно в

разных цехах предприятия, расположенных на одной площадке.