

§ 4. Начало капитализации затрат по займам

22. Хозяйствующий субъект должен начинать капитализировать затраты по займам как часть себестоимости квалифицируемого актива с даты начала капитализации. Датой начала капитализации является дата, когда хозяйствующий субъект впервые одновременно соответствует всем нижеперечисленным условиям:

несет затраты по данному активу;

несет затраты по займам;

осуществляет деятельность, необходимую для подготовки актива для использования по назначению или к продаже.

23. Расходы на квалифицируемый актив включают только те расходы, которые выражаются в денежных платежах, переводах других активов или принятии процентных обязательств. Расходы уменьшаются на величину любых полученных в связи с данным активом промежуточных выплат и субсидий в порядке, предусмотренном Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 10) «Учет государственных субсидий и раскрытие государственной помощи» (рег. № 562 от 3 декабря 1998 г.) (Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан, 1999 г., № 6).

24. Средняя балансовая величина актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам, обычно равняется обоснованному приближительному

значению расходов, к которым применяется ставка капитализации в этом периоде.

25. Деятельность, необходимая для подготовки актива к его использованию по назначению или к продаже, включает не только физическое создание самого актива. К ней относятся техническая и административная работа, предшествующая началу физического создания актива, такая, например, как деятельность, связанная с получением разрешений, необходимых для начала строительства. Однако, к такой деятельности не относится владение активом, если при этом отсутствуют производство или модификация, изменяющие его состояние. Например, затраты, понесенные по займам в то время, когда проводились землеустроительные работы для строительства, капитализируются в течение периода проведения соответствующих работ. Однако, затраты по займам, понесенные в то время, когда земля, приобретенная для последующего строительства, оставалась во владении без каких-либо подготовительных работ на ней, не подлежат капитализации.