

Подписная серия «Современному бухгалтеру»

Большая книга ПРОВОДОК

Минск
РЕГИСТР
2014

УДК 657.22
ББК 65.052
Б 54

Серия основана в 2004 году

Большая книга проводок / под общ. ред. Л.М. Шехман. — Минск :
Б 54 Регистр, 2014. — 512 с. — (Подписная серия «Современному бухгал-
теру»).

ISBN 978-985-7097-07-4.

В настоящем издании приведены типовые проводки по основным операциям, осуществляемым субъектами хозяйственной деятельности, в соответствии с типовым планом счетов. Книга поможет организациям в разработке и утверждении рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего полный перечень синтетических и аналитических счетов (включая субсчета), необходимых для ведения бухгалтерского учета, с учетом отраслевых особенностей хозяйственной деятельности.

Книга предназначена для бухгалтеров, экономистов, аудиторов, ревизоров, преподавателей и студентов, слушателей курсов повышения квалификации.

УДК 657.22
ББК 65.052

ISBN 978-985-7097-07-4

© Оформление. ИПА «Регистр», 2014

Содержание

Введение	5
Раздел I «Долгосрочные активы»	9
Счет 01 «Основные средства»	10
Счет 02 «Амортизация основных средств»	21
Счет 03 «Доходные вложения в материальные активы»	30
Счет 04 «Нематериальные активы»	35
Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»	43
Счет 06 «Долгосрочные финансовые вложения»	47
Счет 07 «Оборудование к установке и строительные материалы»	53
Счет 08 «Вложения в долгосрочные активы»	61
Счет 09 «Отложенные налоговые активы»	71
Раздел II «Производственные запасы»	76
Счет 10 «Материалы»	77
Счет 11 «Животные на выращивании и откорме»	96
Счет 14 «Резервы под снижение стоимости запасов»	101
Счет 15 «Заготовление и приобретение материалов»	104
Счет 16 «Отклонение в стоимости материалов»	107
Счет 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»	111
Раздел III «Затраты на производство»	121
Счет 20 «Основное производство»	122
Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»	131
Счет 22 «Страховые выплаты»	134
Счет 23 «Вспомогательные производства»	137
Счет 25 «Общепроизводственные затраты»	145
Счет 26 «Общехозяйственные затраты»	152
Счет 28 «Брак в производстве»	160
Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	165
Раздел IV «Готовая продукция и товары»	171
Счет 41 «Товары»	172
Счет 42 «Торговая наценка»	181
Счет 43 «Готовая продукция»	184
Счет 44 «Расходы на реализацию»	189
Счет 45 «Товары отгруженные»	199
Счет 47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации»	202
Раздел V «Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения»	211
Счет 50 «Касса»	212
Счет 51 «Расчетные счета»	221

Счет 52 «Валютные счета»	231
Счет 55 «Специальные счета в банках»	241
Счет 57 «Денежные средства в пути»	251
Счет 58 «Краткосрочные финансовые вложения»	255
Счет 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений»	262
Раздел VI «Расчеты»	264
Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	266
Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	277
Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»	284
Счет 65 «Отложенные налоговые обязательства»	286
Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	288
Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	297
Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»	304
Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	311
Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	319
Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	327
Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	333
Счет 75 «Расчеты с учредителями»	338
Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	345
Счет 77 «Расчеты по прямому страхованию и перестрахованию»	361
Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»	365
Раздел VII «Собственный капитал»	377
Счет 80 «Уставный капитал»	378
Счет 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)»	382
Счет 82 «Резервный капитал»	386
Счет 83 «Добавочный капитал»	391
Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	397
Счет 86 «Целевое финансирование»	403
Раздел VIII «Финансовые результаты»	408
Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	410
Счет 91 «Прочие доходы и расходы»	434
Счет 93 «Страховые взносы (премии)»	459
Счет 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	461
Счет 95 «Страховые резервы»	470
Счет 96 «Резервы предстоящих платежей»	474
Счет 97 «Расходы будущих периодов»	480
Счет 98 «Доходы будущих периодов»	487
Счет 99 «Прибыли и убытки»	492
Учет на забалансовых счетах	498

ВВЕДЕНИЕ

Правовые и методологические основы бухгалтерского учета, требования к составлению и представлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности (далее — отчетность) определены Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее — Закон о бухгалтерском учете). Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности осуществляется Президентом Республики Беларусь, Советом Министров Республики Беларусь, Национальным банком Республики Беларусь, Министерством финансов Республики Беларусь и иными республиканскими органами государственного управления, осуществляющими государственное регулирование и управление в определенной сфере экономической деятельности.

Согласно Закону о бухгалтерском учете:

- бухгалтерский учет — система непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации посредством документирования, инвентаризации, учетной оценки, двойной записи на счетах бухгалтерского учета, обобщения в отчетности;
- план счетов бухгалтерского учета — систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета;
- аналитический учет — детализированное отражение активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации на аналитических счетах бухгалтерского учета;
- синтетический учет — обобщенное отражение активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации на синтетических счетах бухгалтерского учета;
- форма бухгалтерского учета — порядок осуществления и обобщения записей на счетах бухгалтерского учета и совокупность регистров бухгалтерского учета, в которых производятся такие записи;
- хозяйственная операция — действие или событие, подлежащие отражению организацией в бухгалтерском учете и приводящие к изменению ее активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов;
- регистр бухгалтерского учета — документ, в котором производятся регистрация, накопление и систематизация учетной информации, содержащейся в первичных учетных документах, в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях.

Министерство финансов Республики Беларусь реализует единую государственную политику в области бухгалтерского учета и отчетности; осуществляет общее методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью в организациях (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, банковских групп, банковских холдингов); утверждает национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности и иные нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и отчетности, обязательные для исполнения организациями (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, банковских групп, банковских холдингов).

С 01.01.2012 вступило в силу постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» (с изм. и доп.) (далее — типовой план счетов и Инструкция о порядке применения типового плана счетов соответственно), принятое в целях реформирования бухгалтерского учета и отчетности в Беларуси, обеспечения увязки реформы бухгалтерского учета в Республике Беларусь с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне и формирования системы стандартов учета и отчетности, необходимых для внешних пользователей.

Инструкцией о порядке применения типового плана счетов установлен единый порядок применения типового плана счетов и отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета для организаций (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, бюджетных организаций).

В Инструкции о порядке применения типового плана счетов приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) (далее — счета) и открываемых к ним субсчетов (счетов второго порядка) (далее — субсчета), забалансовых счетов, раскрыты их структура и назначение, а также порядок отражения наиболее распространенных хозяйственных операций на счетах и субсчетах методом двойной записи.

Для бухгалтерского учета хозяйственных операций организация по согласованию с Министерством финансов Республики Беларусь может при необходимости вводить в рабочий план счетов дополнительные счета, используя свободные номера счетов.

Типовой план счетов содержит следующие разделы:

Раздел	Наименование раздела
I	Долгосрочные активы
II	Производственные запасы
III	Затраты на производство
IV	Готовая продукция и товары
V	Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения
VI	Расчеты
VII	Собственный капитал
VIII	Финансовые результаты
	Забалансовые счета

Организация может уточнять содержание отдельных субсчетов, приведенных в типовом плане счетов, исключая или объединяя их, а также вводить дополнительные субсчета.

Ведение аналитического учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов в организации должно обеспечить получение данных об их наличии и движении, необходимых для составления бухгалтерской отчетности.

Согласно Инструкции о порядке применения типового плана счетов в случае возникновения в процессе деятельности организации хозяйственных операций, корреспонденция счетов по которым не установлена Инструкцией о порядке применения типового плана счетов, организация может составлять соответствующую корреспонденцию счетов исходя из содержания хозяйственной операции.

Обращаем внимание, что согласно ст. 18 Закона о бухгалтерском учете организации обязаны хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, отчетность, другие документы, связанные с ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности, в течение сроков, установленных законодательством Республики Беларусь.

При хранении первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетности, других документов, связанных с ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности, должна обеспечиваться их защита от несанкционированного доступа.

Руководитель организации несет ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского

учета, отчетности, других документов, связанных с ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности.

В настоящем издании собраны проводки, отражающие суть хозяйственных операций по всем разделам типового плана счетов, с учетом отраслевых особенностей хозяйственной деятельности организаций. В целях издания проводки, не предусмотренные типовым планом счетов, но допустимые, отмечены *.

В работе над книгой принимали участие:

- Раздел I «Учет долгосрочных активов» — Лемеш В.Н.;
- Раздел II «Учет производственных запасов» — Шехман Л.М.;
- Раздел III «Учет затрат на производство» — Шехман Л.М.;
- Раздел IV «Учет готовой продукции и товары» — Закревский Д.М.;
- Раздел V «Учет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений» — Закревский Д.М.;
- Раздел VI «Учет расчетов» — Завилейский Г.Г., Бараускас С.В., Маталыцкая С.К.;
- Раздел VII «Учет собственного капитала» — Шехман Л.М.;
- Раздел VIII «Учет финансовых результатов» — Завилейский Г.Г., Бараускас С.В., Маталыцкая С.К.

Эта книга — незаменимое пособие для бухгалтеров, аудиторов, экономистов, ревизоров. Она поможет в разработке и утверждении рабочего плана счетов (включая субсчета), необходимых для ведения бухгалтерского учета в организации.

РАЗДЕЛ I «ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ»

Счета раздела I «Долгосрочные активы» типового плана счетов предназначены для обобщения информации о наличии и движении активов организации, которые в соответствии с законодательством относятся к основным средствам, нематериальным активам, доходным вложениям в материальные активы, долгосрочным финансовым вложениям, оборудованию к установке и строительным материалам, вложениям в долгосрочные активы, отложенным налоговым активам.

Раздел I ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		
Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные активы	03	1. Инвестиционная недвижимость 2. Предметы финансовой аренды (лизинга) 3. Прочие доходные вложения в материальные активы
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
Долгосрочные финансовые вложения	06	1. Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги 2. Предоставленные долгосрочные займы 3. Вклады по договору о совместной деятельности
Оборудование к установке и строительные материалы	07	1. Оборудование к установке на складе 2. Оборудование к установке, переданное в монтаж 3. Строительные материалы
Вложения в долгосрочные активы	08	1. Приобретение и создание основных средств 2. Приобретение и создание инвестиционной недвижимости 3. Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга) 4. Приобретение и создание нематериальных активов 5. Приобретение и создание иных долгосрочных активов
Отложенные налоговые активы	09	

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Счет 01 «Основные средства»

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, а также полученных в финансовую аренду (лизинг), доверительное управление.

Основные средства — это часть имущества, используемая организацией в течение длительного времени (более 12 месяцев) при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также в управленческих целях. Главной целью бухгалтерского учета основных средств является получение достаточной информации об основных средствах, необходимой для полного раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет основных средств на предприятии осуществляется в соответствии с:

- Законом о бухгалтерском учете;
- Декретом Президента Республики Беларусь от 16.01.2009 № 1 «О государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования» (с изм. и доп.);
- Указом Президента Республики Беларусь от 04.07.2012 № 294 «О порядке распоряжения государственным имуществом» (с изм. и доп.);
- Указом Президента Республики Беларусь от 04.01.1996 № 9 «Об упорядочении использования зданий, сооружений и иных помещений, находящихся в государственной собственности» (с изм. и доп.);
- Указом Президента Республики Беларусь от 29.03.2012 № 150 «О некоторых вопросах аренды и безвозмездного пользования имуществом» (с изм. и доп.) (далее — Указ о некоторых вопросах аренды и безвозмездного пользования имуществом);
- Указом Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 № 622 «О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке» (с изм. и доп.) (далее — Указ № 622);
- Указом Президента Республики Беларусь от 13.10.2006 № 615 «Об оценочной деятельности в Республике Беларусь» (с изм. и доп.) (далее — Указ № 615);
- Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от

12.11.2010 № 133 (с изм. и доп.) (далее — Инструкция по учету запасов);

- Инструкцией по учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2011 № 26 (с изм. и доп.) (далее — Инструкция по учету основных средств);
- Инструкцией по учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 25 (с изм. и доп.) (далее — Инструкция по учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации);
- Инструкцией по бухгалтерскому учету инвестиционной недвижимости, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 25 (с изм. и доп.) (далее — Инструкция по учету инвестиционной недвижимости);
- Инструкцией о порядке переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 05.11.2010 № 162/131/37 (в ред. постановления от 14.03.2014 № 24/13/9) (далее — Инструкция № 162/131/37);
- Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 № 37/18/6 (с изм. и доп.) (далее — Инструкция № 37/18/6);
- Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102 (с изм. и доп.) (далее — Инструкция по учету доходов и расходов);
- Положением о лизинге, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 04.06.2010 № 865 (далее — Положение о лизинге);
- Инструкцией о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2004 № 75 (в ред. постановления от

23.07.2004 № 114, с изм. и доп.) (далее — Инструкция по учету лизинговых операций);

- постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22.04.2011 № 23 «Об установлении форм акта о приеме-передаче основных средств, акта о приеме-передаче нематериальных активов и утверждении Инструкции о порядке заполнения акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов» (с изм. и доп.) (далее — Постановление № 23, Инструкция о порядке заполнения актов о приеме-передаче соответственно);
- постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь» (далее — Постановление № 161, Нормативные сроки службы основных средств соответственно);
- постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11.03.2013 № 16 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета» (далее — Постановление № 16);
- постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.03.2012 № 15 «Об утверждении примерной формы акта о списании имущества»;
- постановлением Государственного Комитета по имуществу Республики Беларусь от 21.03.2011 № 28 «О некоторых вопросах государственной регистрации ограничений прав на недвижимое имущество»;
- постановлением Государственного комитета по имуществу Республики Беларусь от 18.01.2013 № 5 «Об установлении форм документов и признании утратившим силу постановления Государственного комитета по имуществу Республики Беларусь от 8 апреля 2010 г. № 29»;
- постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 29.04.2011 № 14 «Об установлении формы дефектного акта»;
- постановлением Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь от 22.10.2009 № 30 «Об утверждении типовой формы договора аренды участка лесного фонда для осуществления лесопользования»;

- Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 № 180 (с изм. и доп.) (далее — Инструкция по инвентаризации);
- Инструкцией о порядке проведения технической инвентаризации и проверки характеристик капитальных строений (зданий, сооружений), незавершенных законсервированных капитальных строений, изолированных помещений, утвержденной постановлением Комитета по земельным ресурсам, геодезии и картографии при Совете Министров Республики Беларусь от 28.07.2004 № 39 (с изм. и доп.) (далее — Инструкция о порядке проведения технической инвентаризации и проверки характеристик капитальных строений (зданий, сооружений), незавершенных законсервированных капитальных строений, изолированных помещений);
- Инструкцией о назначении и требованиях к проведению технической инвентаризации и проверки характеристик недвижимого имущества, утвержденной постановлением Комитета по земельным ресурсам, геодезии и картографии при Совете Министров Республики Беларусь от 06.04.2004 № 12 (с изм. и доп.);
- Инструкцией по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 27.12.2007 № 199 (с изм. и доп.) (далее — Инструкция по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте);
- Инструкцией по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 113 (далее — Инструкция по учету отложенных налоговых активов и обязательств);
- Инструкцией по бухгалтерскому учету государственной поддержки, Инструкцией по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи, утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 31.10.2011 № 112 (далее — Инструкция по бухгалтерскому учету государственной поддержки, Инструкция по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи);
- Инструкцией о порядке взаимодействия нотариусов и организаций по государственной регистрации недвижимого имущества, прав

на него и сделок с ним, утвержденной постановлением Министерства юстиции Республики Беларусь и Государственного комитета по имуществу Республики Беларусь от 10.12.2012 № 290/53;

- Инструкцией о порядке формирования перечня неиспользуемого и неэффективно используемого имущества, находящегося в собственности Республики Беларусь, утвержденной постановлением Государственного комитета по имуществу Республики Беларусь от 24.08.2012 № 33;
- Инструкцией о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 111 (с изм. и доп.) (далее — Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности);
- Положением о порядке учета объектов республиканской собственности, находящихся только в собственности государства, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 01.12.2010 № 1753;
- Положением о порядке проведения экспертизы достоверности оценки, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10.02.2011 № 173 (с изм. и доп.) (далее — Положение о порядке проведения экспертизы достоверности оценки);
- Положением о порядке приемки в эксплуатацию объектов строительства, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 06.06.2011 № 716 (с изм. и доп.) (далее — Положение о порядке приемки в эксплуатацию объектов строительства);
- приказом Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 26.10.2012 № 339 «О признании утратившим силу пункта 2 приказа от 27 ноября 2008 г. № 433 и утверждении форм актов и перечня документации»;
- Техническим кодексом установившейся практики ТКП 45-1.03-59-2008 «Приемка законченных строительством объектов. Порядок проведения»;
- иными нормативными правовыми актами.

В соответствии с п. 4 Инструкции по учету основных средств организацией в качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы, имеющие материально-вещественную форму, при **одновременном** выполнении следующих условий признания:

- активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении

работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;

- организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;
- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;
- организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;
- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

Как видим, ранее действовавший стоимостной показатель по лимиту в 30 базовых величин (позволяющий четко отличать собственно основные средства от малоценных и быстроизнашивающихся предметов или, как позже стали называться такие объекты учета в Республике Беларусь, отдельные предметы в составе средств в обороте) исключен. Вместо него введен иной критерий оценки — первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

Согласно разъяснению Министерства финансов Республики Беларусь* Инструкция по учету основных средств не применяется в отношении запасов.

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о запасах установлен в Инструкции по учету запасов, которая не применяется в отношении инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструментов, оснастки и приспособлений, которые в соответствии с учетной политикой организации относятся к основным средствам.

На основании изложенного, инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, оснастка и приспособления к бухгалтерскому учету могут быть приняты к учету как запасы, так и как основные средства.

При невозможности разграничения указанных объектов между запасами и основными средствами исходя из условий признания, приведенных в Инструкции по учету основных средств и Инструкции по учету запасов, могут быть установлены дополнительные условия признания, в том числе стоимостной критерий, в учетной политике организации.

Дополнительные условия признания могут быть установлены также в отношении отдельных видов оборудования и устройств, имеющих

* <http://minfin.gov.by/treatment/faq/tag/36>.

срок службы более года и используемых в деятельности организации для управленческих, хозяйственных нужд (калькуляторы, телефонные и факсимильные аппараты, модемы, принтеры, сканеры, счетчики и другие). Решение об отнесении указанных активов к основным средствам или запасам принимается организацией самостоятельно, исходя из специфики осуществляемой ею деятельности.

В соответствии с Инструкцией по учету основных средств земельные участки, вложения в земельные участки, в улучшение земель, в объекты природопользования принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Многолетние дикорастущие объекты растительного мира, произрастающие в естественных условиях на территории организации, не принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. Эти объекты подлежат государственному учету в натуральных показателях в порядке, установленном законодательством.

Особо подчеркнем, что один и тот же объект при различных целях его использования может учитываться в составе основных средств, а может быть включен в состав другого имущества организации.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект (п. 6 Инструкции по учету основных средств), под которым понимается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов является один или несколько предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять определенные функции только в составе комплекса.

Если основное средство состоит из частей, имеющих различные сроки полезного использования, то каждая такая часть принимается к бухгалтерскому учету как отдельный инвентарный объект основных средств при выполнении вышеуказанных условий.

Основное средство, находящееся в собственности нескольких организаций, отражается в каждой из них как основное средство в соответствующей доле.

Следовательно, отличительной особенностью основных средств является то, что под воздействием производственного процесса и внешней среды они многократно используются в процессе производства, сохраняя первоначальный внешний вид в течение длительного периода, изнашиваются постепенно, перенося свою стоимость на вновь создаваемый продукт частями.

Аналитический учет основных средств по инвентарным объектам ведется в инвентарных карточках учета основных средств или в иных регистрах аналитического учета (п. 7 Инструкции по учету основных средств). Выбранный организацией метод ведения аналитического учета закрепляется в учетной политике организации.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости на основании акта о приеме-передаче основных средств по форме согласно приложению 1 к Постановлению № 23.

Первоначальная стоимость основного средства, находящегося в собственности нескольких организаций, отражается каждой из них на счете 01 «Основные средства» в соответствующей доле.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение их первоначальной стоимости в результате реконструкции (модернизации, реставрации), проведения иных аналогичных работ отражается по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы».

При выбытии основных средств их остаточная стоимость отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и других счетов и кредиту счета 01 «Основные средства».

К счету 01 «Основные средства» могут быть открыты субсчета по видам основных средств.

Корреспонденция счета 01 «Основные средства» с другими счетами установлена согласно приложению 1 к Инструкции о порядке применения типового плана счетов.

Корреспонденция счета 01 «Основные средства» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
01 Основные средства	01 Основные средства
02 Амортизация основных средств	02 Амортизация основных средств
03 Доходные вложения в материальные активы	03 Доходные вложения в материальные активы

Продолжение ➞

Продолжение

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
06 Долгосрочные финансовые вложения 08 Вложения в долгосрочные активы 47 Долгосрочные активы, предназначенные для реализации 58 Краткосрочные финансовые вложения 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам 75 Расчеты с учредителями 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 79 Внутрихозяйственные расчеты 83 Добавочный капитал 91 Прочие доходы и расходы 98 Доходы будущих периодов	06 Долгосрочные финансовые вложения 47 Долгосрочные активы, предназначенные для реализации 58 Краткосрочные финансовые вложения 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам 75 Расчеты с учредителями 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 79 Внутрихозяйственные расчеты 83 Добавочный капитал 91 Прочие доходы и расходы 94 Недостачи и потери от порчи имущества

Таблица 1

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
По дебету счета 01			
1	Отражена передача объектов основных средств одним материально ответственным лицом другому (внутрифирменное перемещение)	01	01
2	Отражен перевод в установленном порядке объектов основных средств на консервацию	01	01
3	Отражена расконсервация объектов основных средств	01	01
4	Отражен возврат объекта лизинга в операционную недвижимость у лизингодателя для использования его в дальнейшем для собственных целей (объект лизинга находился на балансе лизингодателя)	01	03-2
5	Объект, числящийся в составе инвестиционной недвижимости, переведен в состав объектов основных средств в качестве операционной недвижимости	01	03-1
6	Отражен возврат объекта, являвшегося ранее вкладом в уставный капитал другой организации	01	06-1
7	Отражен возврат объекта, являвшегося ранее вкладом по договору простого товарищества	01	06-3
8	Отражен взнос учредителя (акционера) в уставный капитал основными средствами при вводе их в эксплуатацию	01	08
9	Отражена первоначальная стоимость приобретенных организацией объектов основных средств при вводе их в эксплуатацию	01	08-1

1	2	3	4
10	Отражена первоначальная стоимость созданных организацией объектов основных средств при вводе их в эксплуатацию	01	08-1
11	Отражена первоначальная стоимость приобретенных земельных участков в сумме затрат по их приобретению при вводе их в эксплуатацию	01	08-1
12	Отражена первоначальная стоимость приобретенных объектов природопользования в сумме затрат по их приобретению при вводе их в эксплуатацию	01	08-1
13	Отражен перевод молодняка животных в основное стадо	01	08-1
14	Отражена первоначальная стоимость приобретенных для основного стада взрослых животных	01	08-1
15	Отражены расходы по реконструкции, модернизации, достройке, дооборудованию объектов основных средств по окончании работ	01	08-1
16	Отражена в учете лизингодателя (арендодателя) стоимость неотделимых улучшений, полученных от лизингополучателя	01	08-1
17	Отражены в учете лизингодателя расходы по доставке, монтажу и установке объекта лизинга	01	08-1
18	Отражена в учете лизингополучателя стоимость неотделимых улучшений объекта лизинга	01	08-1
19	В учете доверительного управляющего отражено имущество, полученное по договору доверительного управления	01	76-6
20	В учете головной организации отражена стоимость объектов основных средств, возвращенных структурным подразделением	01	79
21	Отражена в учете структурного подразделения стоимость полученных объектов основных средств от головной организации	01	79
22	Отражено увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств по результатам переоценки	01	83
23	Отражена стоимость объектов основных средств, выявленных по результатам инвентаризации в излишках	01	91-1
24	Отражен возврат основных средств, внесенных в счет вклада в уставный фонд других организаций на разницу между стоимостью возвращенных основных средств и суммами, числящимися на счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения»	01	91-1
25	Отражена стоимость безвозмездно полученных объектов основных средств	01	98

Таблица 2

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
По кредиту счета 01			
1	Отражена передача объектов основных средств одним материально ответственным лицом другому (внутрифирменное перемещение)	01	01
2	Отражен перевод в установленном порядке объектов основных средств на консервацию	01	01
3	Отражена расконсервация объектов основных средств	01	01
4	Отражено списание суммы начисленной амортизации по объектам основных средств при их выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, безвозмездной передаче, переводе в состав долгосрочных активов, предназначенных для реализации)	02	01
5	Отражен перевод в установленном порядке объектов основных средств в состав доходных вложений в материальные активы	03	01
6	Отражена при внесении в счет вклада в уставный фонд других организаций списание остаточной стоимости вносимых объектов основных средств	06	01
7	Отражена передача объектов основных средств в качестве вклада по договору простого товарищества	06	01
8	Отражен перевод в установленном порядке скота, выбракованного из основного стада и поставленного на откорм	11	01
9	Отражено при принятии долгосрочных активов (или выбывающих групп) к бухгалтерскому учету в качестве предназначенных для реализации на балансовую стоимость долгосрочных активов, предназначенных для реализации (или активов, входящих в выбывающие группы)	47	01
10	Отражена передача объектов основных средств доверительному управлению в учете доверителя	76-6	01
11	Отражена передача объектов основных средств структурному подразделению в учете головной организации	79	01
12	Отражена передача объектов основных средств головной организации в учете структурного подразделения	79	01
13	Отражена передача объектов основных средств безвозмездно другим лицам	91-4	01
14	Отражено списание остаточной стоимости по объектам основных средств, выбывшим в результате стихийных бедствий	91-4	01
15	Отражено списание остаточной стоимости по объектам основных средств, выявленным по результатам инвентаризации как недостача	94	01

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Счет 02 «Амортизация основных средств»

Счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения информации об амортизации основных средств.

Объектами начисления амортизации являются числящиеся на бухгалтерском учете (кроме числящихся на забалансовых счетах) организации (в учете у индивидуального предпринимателя) основные средства и нематериальные активы как используемые, так и не используемые в предпринимательской деятельности, а также объекты, предоставленные организацией во временное владение и/или пользование с целью получения дохода, учитываемые в качестве доходных вложений в материальные активы, в том числе инвестиционной недвижимости.

Счет 02 «Амортизация основных средств» применяется также для обобщения информации об обесценении основных средств.

Об обесценении основного средства свидетельствуют следующие признаки, определяемые за период с начала года до отчетной даты:

- значительное (более чем на 20 %) уменьшение текущей рыночной стоимости основного средства;
- существенные изменения в технологической, рыночной, экономической среде, в которой функционирует организация;
- увеличение рыночных процентных ставок;
- существенное изменение способа использования основного средства;
- физическое повреждение основного средства;
- иные признаки обесценения основного средства (п. 16 Инструкции по учету основных средств).

Об обесценении инвестиционной недвижимости свидетельствуют следующие признаки, определяемые за период с начала года до отчетной даты:

- значительное (более чем на 20 %) уменьшение текущей рыночной стоимости инвестиционной недвижимости;
- существенные изменения в технологической, рыночной, экономической среде, в которой функционирует организация;
- увеличение рыночных процентных ставок;
- физическое повреждение инвестиционной недвижимости;

— иные признаки обесценения инвестиционной недвижимости (п. 12 Инструкции по учету инвестиционной недвижимости).

Начисление амортизации и обесценение доходных вложений в материальные активы отражаются на счете 02 «Амортизация основных средств» 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 «Амортизация основных средств».

Суммы обесценения основных средств отражаются по дебету счетов 83 «Добавочный капитал», 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в порядке, установленном законодательством.

Восстановление обесценения основных средств отражается по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» и кредиту счетов 83 «Добавочный капитал», 91 «Прочие доходы и расходы» в порядке, установленном законодательством.

При выбытии основных средств накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации и обесценения отражаются по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» и кредиту счета 01 «Основные средства».

Бухгалтерский учет амортизации основных средств в организации осуществляется в соответствии с:

- Законом о бухгалтерском учете;
- Указом № 622;
- Указом № 615;
- Нормативными сроками службы основных средств;
- Инструкцией по учету доходов и расходов;
- Инструкцией № 162/131/37;
- Инструкцией № 37/18/6;
- Инструкцией по учету инвестиционной недвижимости;
- Инструкцией по учету основных средств;
- Инструкцией по учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации;
- иными нормативными правовыми актами.

Общий порядок начисления амортизации по основным средствам регулируется Инструкцией № 37/18/6.

Амортизация как процесс перенесения стоимости объектов основных средств и нематериальных активов на стоимость производимых (оказываемых) с их использованием в процессе предпринимательской деятельности товаров, работ, услуг включает в себя:

— распределение амортизируемой стоимости объектов основных средств между отчетными периодами, составляющими в совокупности расчетный (ожидаемый) срок службы, рациональным способом, выбранным организацией самостоятельно в соответствии с Инструкцией № 37/18/6;

— систематическое включение организацией (за исключением бюджетной) относящейся к данному отчетному периоду части стоимости используемых объектов основных средств (далее — амортизационные отчисления):

- в затраты на производство с отражением в бухгалтерском учете по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (при условии обособленного учета их коммерческой деятельности) в корреспонденции с кредитом счетов 02 «Амортизация основных средств»;
- в расходы на реализацию с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 44 «Расходы на реализацию» в корреспонденции с кредитом счетов 02 «Амортизация основных средств»;
- в операционные расходы с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 91 «Операционные доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счетов 02 «Амортизация основных средств».

К используемым в предпринимательской деятельности относятся также объекты, переданные в безвозмездное пользование сторонним организациям для осуществления ими:

- реализации товаров, производимых (продаваемых) передающими такие объекты коммерческими организациями, реализации работ (услуг) данных коммерческих организаций;
- производства товаров (работ, услуг) для данных коммерческих организаций.

Амортизация начисляется в организации (кроме бюджетной) ежемесячно по объектам основных средств, за исключением указанных

в п. 33 Инструкции № 37/18/6, до полного перенесения стоимости объекта или его выбытия (п. 32 Инструкции № 37/18/6):

— по используемым в предпринимательской деятельности объектам амортизируемого имущества — исходя из их амортизируемой стоимости и рассчитанных в соответствии с установленными диапазонными сроками полезного использования годовых (месячных) норм (сумм) амортизации (по укрупненным группам или инвентарным объектам, числящимся в учете);

— по объектам амортизируемого имущества, не используемым в предпринимательской деятельности, — исходя из их амортизируемой стоимости и рассчитанных в соответствии с установленными нормативными сроками службы годовых (месячных) норм (сумм) амортизации данных объектов.

Начисление амортизации линейным и нелинейным способами производится (п. 34 Инструкции № 37/18/6):

— по вновь введенным в эксплуатацию — с первого числа месяца, следующего за месяцем их ввода в эксплуатацию;

— учреждаемой или образующейся в результате реорганизации организацией — с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором была осуществлена государственная регистрация организации.

Начисление амортизации по объектам основных средств производственным способом начинается с даты их ввода в эксплуатацию.

Начисление амортизации не производится (п. 35 Инструкции № 37/18/6):

— во время проведения модернизации объектов основных средств, их дооборудования, полной или частичной реконструкции, достройки, технического диагностирования и освидетельствования с полной остановкой объекта или его части, а также при консервации объектов в соответствии с законодательством. При этом в случае проведения указанных работ с полной остановкой части объекта начисление амортизации не производится только по указанной части в зависимости от соотношения натуральных показателей данного использования;

— по не введенным в эксплуатацию объектам государственного и мобилизационного материальных резервов, резерва, создаваемого для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, и объектам, предназначенным для хранения и утилизации вооружения, военной и специальной техники;

— по объектам основных средств, полученным организацией в собственность (хозяйственное ведение, оперативное управление) вследствие погашения обязательств должником, не используемым ею в предпринимательской деятельности и предназначенным для отчуждения, — в течение 12 месяцев начиная с месяца их принятия на учет в качестве основных средств.

Начисление амортизации прекращается (п. 36 Инструкции № 37/18/6):

— по выбывшим объектам основных средств, амортизация по которым начислялась линейным и нелинейным способами, — с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия;

— по выбывшим объектам основных средств, амортизация по которым начислялась производительным способом, — с даты окончания эксплуатации в связи с выбытием;

— по самортизированным объектам основных средств — с первого числа месяца, следующего за месяцем полного включения амортизируемой стоимости данных объектов в издержки производства, расходы на реализацию, в состав операционных или внереализационных расходов.

Начисление амортизации организацией (индивидуальным предпринимателем) прекращается с первого числа месяца даты принятия государственным органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, заявления о ликвидации (прекращении деятельности), решения указанного государственного органа либо хозяйственного суда о ликвидации (прекращении деятельности), а реорганизуемой организацией — с первого числа месяца, в котором в установленном порядке завершена реорганизация.

Таким образом, особенности начала и окончания начисления амортизации основных средств заключаются в следующем:

— начисление по вновь введенным в эксплуатацию объектам основных средств осуществляется с первого числа месяца, следующего за месяцем их ввода в эксплуатацию, а при производительном способе — с даты их ввода в эксплуатацию.

— прекращение амортизации осуществляется с первого числа месяца, следующего за месяцем полного выбытия объекта основных средств, включения амортизируемой стоимости данных объектов в издержки производства, расходы на реализацию, в состав операционных или внереализационных расходов, а по объектам, амортизация по которым начислялась производительным способом, — с даты окончания эксплуатации в связи с выбытием.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным объектам основных средств.

Корреспонденция счета 02 «Амортизация основных средств» с другими счетами установлена согласно приложению 2 к Инструкции о порядке применения типового плана счетов.

Корреспонденция счета 02 «Амортизация основных средств» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
01 Основные средства	01 Основные средства
02 Амортизация основных средств	02 Амортизация основных средств
03 Доходные вложения в материальные активы	08 Вложения в долгосрочные активы
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	20 Основное производство
79 Внутрихозяйственные расчеты	23 Вспомогательные производства
83 Добавочный капитал	25 Общепроизводственные затраты
91 Прочие доходы и расходы	26 Общехозяйственные затраты
	29 Обслуживающие производства и хозяйства
	44 Расходы на реализацию
	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	79 Внутрихозяйственные расчеты
	83 Добавочный капитал
	91 Прочие доходы и расходы
	97 Расходы будущих периодов

Амортизация начисляется по объектам основных средств, участвующим и не участвующим в предпринимательской деятельности и в зависимости от того, где и как используется конкретный объект, производится отражение исчисленных амортизационных отчислений.

Таблица 1

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
По дебету счета 02			
1	Отражено списание суммы начисленной амортизации по объектам основных средств при их выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, безвозмездной передаче, переводе в состав долгосрочных активов, предназначенных для реализации)	02	01
2	Отражено списание лизингополучателем суммы начисленной амортизации за время действия договора при передаче объекта лизинга	02	01
3	Отражено списание суммы амортизации и обесценения при внесении основных средств в счет вклада в уставный фонд других организаций накопленные по ним за весь период эксплуатации	02	01

1	2	3	4
4	Отражено списание суммы амортизации и обесценения при внесении инвестиционной недвижимости в счет вклада в уставный фонд других организаций накопленные по ним за весь период эксплуатации	02	01
5	Отражены в аналитическом учете суммы амортизации при переводе объектов основных средств в состав доходных вложений в материальные активы	02	02
6	Отражен перевод недвижимого имущества из инвестиционной недвижимости в операционную недвижимость при прекращении сдачи организацией данного имущества в аренду на накопленные по инвестиционной недвижимости за весь период эксплуатации суммы амортизации и обесценения	02	02
7	Отражены в аналитическом учете суммы амортизации при переводе доходных вложений в материальные активы в состав объектов основных средств	02	02
8	Отражено списание суммы начисленной амортизации по объектам доходных вложений в материальные активы при их выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, безвозмездной передаче, переводе в состав долгосрочных активов, предназначенных для реализации)	02	03
9	Отражено списание суммы начисленной амортизации по объектам основных средств в учете головной организации при передаче структурному подразделению	02	79
10	Отражено списание суммы начисленной амортизации по объектам основных средств в учете доверителя при передаче доверительному управлению	02	79
11	Отражена сумма уценки накопленной амортизации основного средства в пределах имеющегося остатка добавочного фонда по данному основному средству	02	83
12	Отражена сумма уценки накопленной амортизации инвестиционной недвижимости в пределах имеющегося остатка добавочного фонда по данной инвестиционной недвижимости	02	83
13	Отражена сумма уценки накопленной амортизации основного средства сверх имеющегося остатка добавочного фонда по данному основному средству на оставшуюся сумму уценки накопленной амортизации основного средства	02	91-1
14	Если по основному средству не имеется остаток добавочного фонда, образовавшийся в результате ранее проведенных переоценок данного основного средства, то вся сумма уценки данного основного средства Отражена данной записью	02	91-1

Продолжение ↗

Продолжение

1	2	3	4
15	Отражена сумма уценки накопленной амортизации по инвестиционной недвижимости имеющегося остатка добавочного фонда по данной инвестиционной недвижимости на оставшуюся сумму уценки накопленной амортизации инвестиционной недвижимости	02	91-1
16	Если по основному средству не имеется остаток добавочного фонда, образовавшийся в результате ранее проведенных переоценок данного объекта инвестиционной недвижимости, то вся сумма уценки данного объекта инвестиционной недвижимости отражается данной записью	02	91-1

Таблица 2

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
По кредиту счета 02			
1	Отражено оприходование в учете лизингополучателя в собственность объекта лизинга (объект лизинга ранее находился на балансе лизингодателя)	01	02
2	Отражены в аналитическом учете суммы амортизации при переводе объектов основных средств в состав доходных вложений в материальные активы	02	02
3	Отражен перевод недвижимого имущества из инвестиционной недвижимости в операционную недвижимость при прекращении сдачи организацией данного имущества в аренду на накопленные по инвестиционной недвижимости за весь период эксплуатации суммы амортизации и обесценения	02	02
4	Начислена амортизация по основным средствам, используемым в основной производственной деятельности при возможности определения в составе прямых расходов	20	02
5	Начислена амортизация по основным средствам, используемым во вспомогательном производстве	23	02
6	Начислена амортизация по основным средствам общепроизводственного назначения и основного при отнесении их в состав косвенных переменных	25	02
7	Начислена амортизация по строительным машинам и механизмам в строительных организациях	25	02
8	Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения	26	02
9	Начислена амортизация по основным средствам, используемым в обслуживающих производствах и хозяйствах	29	02

1	2	3	4
10	Начислена амортизация по основным средствам, используемым для реализации (сбыта) готовой продукции	44	02
11	Начислена амортизация по основным средствам, используемым в торговой и торгово-посреднической деятельности	44	02
12	Отражена сумма начисленной амортизации по объектам основных средств в учете доверителя при получении от доверительного управляющего	76-6	02
13	Отражена сумма начисленной амортизации по объектам основных средств в учете головной организации при получении от структурного подразделения	79	02
14	Отражена сумма начисленной амортизации по объектам основных средств в учете структурного подразделения при получении от головной организации	79	02
15	Отражено увеличение суммы накопленной амортизации в результате переоценки объектов основных средств	83	02
16	Отражено увеличение суммы накопленной амортизации в результате переоценки объектов инвестиционной недвижимости	83	02
17	Отражено обесценение объектов основных средств	91-4	02
18	Отражено обесценение инвестиционной недвижимости	91-4	02
19	Начислена амортизация по объектам, сданным в аренду, в случае, когда аренда не является предметом деятельности организации	91-4	02
20	Начислена амортизация у лизингодателя по предметам, переданным в лизинг и учитываемым на балансе лизингодателя	91-4	02
21	Начислена амортизация по основным средствам, находящимся в простое (в том числе в ремонте) продолжительностью свыше 3 месяцев, начиная с 4-го месяца	90-10	02
22	Начислена амортизация по основным средствам, не участвующим в предпринимательской деятельности	90-10	02
23	Отражена сумма амортизации, недоначисленной за прошлые годы как ошибка прошлых лет, выявленная в текущем году	90-10	02
24	Отражена сумма амортизации, излишне начисленной за прошлые годы как ошибка прошлых лет, выявленная в текущем году. СТОРНО	90-10	02
25	Начислена амортизация по основным средствам, используемым в работах, относящихся к будущим отчетным периодам (сезонных производствах, подготовке к выпуску новых видов продукции, выполнении работ, оказании услуг)	97	02