

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ»

Введение

1. Настоящий стандарт разработан на основании Директив ЕС и МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

Цель

2. Цель настоящего стандарта состоит в установлении порядка бухгалтерского учета затрат по займам и раскрытия соответствующей информации в финансовых отчетах.

Сфера действия

3. Настоящий стандарт применяется для бухгалтерского учета всех затрат по займам, кроме тех, которые непосредственно связаны с приобретением, строительством или производством:

- 1) квалифицируемых активов, оцененных по справедливой стоимости;
- 2) запасов, производимых в больших количествах на регулярной основе и на протяжении короткого периода времени.

Определения

4. В настоящем стандарте используемые понятия означают:

Квалифицируемый актив - актив, требующий в обязательном порядке длительного периода времени для создания и подготовки к использованию по назначению или продаже.

Капитализация затрат по займам – процесс включения затрат по займам в балансовую стоимость квалифицируемого актива.

Затраты по займам – проценты и другие затраты по полученным займам и договорам финансового лизинга.

Займы – банковские кредиты и займы, полученные субъектом от других юридических и/или физических лиц, на установленный срок и за определенную плату.

Состав затрат по займам и квалифицируемых активов

5. Затраты по займам включают:

- 1) проценты по займам;
- 2) дополнительные расходы, связанные с займами (например, стоимость консалтинговых услуг, услуг по экспертизе договора займа, банковский комиссион);
- 3) проценты по финансовому лизингу, признанные в соответствии с НСБУ «Договоры лизинга»;
- 4) курсовые валютные и суммовые разницы по полученным займам в той мере, в которой они считаются корректировкой затрат по процентам;
- 5) суммы амортизации премий по выпущенным облигациям и др.

6. Квалифицируемые активы включают:

- 1) запасы, которые требуют длительный период времени для создания и подготовки к использованию по назначению (например, виноматериалы, находящиеся в процессе созревания и предназначенные для производства марочных и игристых вин; дистиллят, предназначенный для производства коньяка, ликера, виски);
- 2) незавершенные нематериальные активы (например, информационные программы, формулы, технические решения, промышленные образцы, разработки);
- 3) незавершенные долгосрочные материальные активы (например, здания, специальные сооружения – водопроводы, газопроводы, мосты, телекоммуникационные сети, оборудование, требующее сложного монтажа);
- 4) инвестиционная недвижимость в процессе благоустройства или реконструкции (например, земельные участки, здания, находящиеся в собственности субъекта или полученные в финансовый лизинг и предназначенные для передачи в операционный лизинг).

7. К квалифицируемым активам не относятся:

- 1) финансовые активы;

2) запасы, производимые в больших количествах на регулярной основе и на протяжении короткого периода времени;

3) активы, которые на момент приобретения готовы к использованию по назначению или продаже.

Общие положения

8. Затраты по займам отражаются в бухгалтерском учете и в финансовых отчетах в отчетном периоде, в котором они были фактически понесены (начислены).

9. Затраты по займам учитываются обособлено от основной суммы обязательств по полученным займам.

10. Признание затрат по займам осуществляется в зависимости от того, если они непосредственно или нет связаны с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива.

11. Затраты по займам, которые непосредственно связаны с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются. Капитализация этих затрат допускается в случае, если существует уверенность в том, что они принесут будущие экономические выгоды субъекту, а их величина может быть достоверно оценена.

12. Затраты по займам, которые не связаны непосредственно с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива и/или не соответствуют требованиям капитализации, признаются в качестве текущих расходов в том периоде, в котором они были фактически понесены.

13. Порядок начисления и уплаты процентов и других затрат по займам устанавливается в договорах займов и финансового лизинга.

14. В соответствии с учетными политиками, субъект может признавать и оценивать затраты по займам в порядке, установленном в МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

15. Идентификация квалифицируемых активов, признание и оценка затрат по займам осуществляется в соответствии с учетными политиками субъекта на основании профессионального суждения и соблюдением отношения затраты-выгоды.

Капитализация затрат по займам

Оценка затрат по займам

16. Капитализации подлежат только те затраты по займам, которых можно было избежать, если бы не были понесены затраты, относящиеся к квалифицируемому активу. Определение затрат по займам, подлежащих капитализации, зависит от назначения полученных займов.

17. В случае, когда субъект заимствует средства непосредственно для получения квалифицируемого актива, величина затрат по займам, подлежащих капитализации, относящиеся к данному активу, определяется как разница между фактической суммой затрат по займам, признанной в течение отчетного периода, и любого дохода, полученного от временного вложения этих займов.

***Пример 1.** Субъект получил 2 января 201X года банковский кредит в сумме 1 500 000 леев сроком на 3 года с годовой процентной ставкой 17% для финансирования строительства здания. Полученная в долг сумма превышала текущие потребности субъекта, причина, по которой 500 000 леев были помещены на депозитный счет сроком на 3 месяца с годовой процентной ставкой 9%.*

На основании данных примера затраты по займам, подлежащие капитализации в 201X году составляют 243 750 леев [(1 500 000 леев x 17% – (500 000 леев x 9% x 3 мес. : 12 мес.)] и отражаются в учете как одновременное увеличение незавершенных долгосрочных материальных активов и текущих обязательств.

18. Если субъект заимствует средства в общих целях и использует их для приобретения, строительства или производства квалифицируемого актива, величина затрат по займам, подлежащих капитализации, определяется путем умножения ставки капитализации на затраты, относящиеся к соответствующему активу. Ставка капитализации рассчитывается как средневзвешенная величина затрат по займам относящихся к займам субъекта, остающимися непогашенными в течение отчетного периода, за исключением займов, полученных

непосредственно для приобретения конкретного квалифицируемого актива. Величина затрат по займам, капитализированных в течение отчетного периода, не должна превышать общую фактическую сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

19. Капитализированные затраты по займам отражаются как одновременное увеличение квалифицируемых активов (запасов, незавершенных нематериальных и долгосрочных материальных активов, инвестиционной недвижимости) и текущих или долгосрочных обязательств. Сумма превышения фактических затрат по займам над капитализированными затратами отражается в учете как одновременное увеличение текущих расходов и текущих обязательств.

Порядок определения ставки капитализации и отражения в бухгалтерском учете затрат по займам, подлежащих капитализации, представлен в приложении 1.

20. В случае, когда сумма затрат по займам, определенная с применением ставки капитализации, превышает их фактическую величину, капитализация разрешается только в пределах фактических затрат по займам. Распределение общей суммы затрат по займам, подлежащих капитализации, осуществляется пропорционально величине затрат, относящимся к каждому квалифицированному активу, или согласно другой рациональной базе, установленной в учетных политиках субъекта. Разница между суммой затрат по займам, определенных с применением ставки капитализации и их фактической величиной, не отражается в бухгалтерском учете.

Порядок распределения затрат по займам между разными видами квалифицируемых активов представлен в приложении 2.

21. При определении ставки капитализации необходимо исключить займы, полученные непосредственно для приобретения, строительства или производства квалифицируемого актива.

Порядок определения ставки капитализации в случае исключения займов, полученных для конкретных целей, и отражения в учете соответствующих затрат по займам представлен в приложении 3.

Начало капитализации

22. Капитализация затрат по займам начинается на дату, на которую субъект впервые выполняет одновременно следующие условия:

- 1) несет затраты по соответствующему квалифицируемому активу;
- 2) несет затраты по займам;
- 3) начинает работы, необходимые для приобретения, строительства или производства квалифицируемого актива и его подготовки к использованию по назначению или продаже.

23. Затраты, связанные с квалифицируемым активом включают:

- 1) затраты, связанные с выплатой денежных средств, использованием других активов или возникновением обязательств, по которым начисляются проценты;
- 2) затраты по займам, капитализированные в предыдущем периоде.

24. Субъект несет затраты по займам по мере начисления процентов и осуществления других затрат, связанных с полученными займами.

25. Деятельность, необходимая для приобретения, строительства или производства квалифицируемого актива и его подготовки к использованию по назначению или продаже, включает:

- 1) приобретение, строительство или производство квалифицируемого актива;
- 2) техническую или административную работу, в том числе предшествующую началу строительства или производства (например, деятельность, связанная с получением разрешения на строительство);
- 3) хранение запасов, рассматриваемое как необходимая часть процесса его создания и подготовки к использованию по назначению или продаже (например, хранение виноматериалов в течение продолжительного периода времени для производства марочных и/или игристых вин).

Приостановление капитализации

26. Капитализация затрат по займам приостанавливается в случае, когда деятельность, необходимая для создания актива и подготовки его к использованию по назначению или

продаже, прерывается на длительный период времени (например, затраты по займам не капитализируются, если на продолжительный период времени приостановлено производство/строительство квалифицируемого актива из-за нехватки строительных материалов или оборудования).

27. Капитализация затрат по займам не приостанавливается:

1) в период приостановления строительства или производства квалифицируемого актива по природным причинам, характерным для конкретного географического региона (например, капитализация затрат по займам продолжается в случае временного прекращения строительства моста из-за высокого уровня воды при условии, что такой уровень воды является обычным явлением в определенный период года);

2) в течение периода, когда имеют место существенные технические или административные работы, относящиеся к квалифицируемому активу.

Прекращение капитализации

28. Капитализация затрат по займам прекращается в случае, когда основная деятельность по созданию квалифицируемого актива и подготовке его к использованию по назначению или продаже завершена. Актив считается готовым к использованию по назначению или продаже, если завершено строительство или производство квалифицируемого актива, хотя текущая административная деятельность и работы, связанные с его незначительной дополнительной доработкой по заказу покупателя или пользователя, могут еще продолжаться (например, если завершено строительство здания, но еще необходимы некоторые мелкие изменения, как например его внутреннее оформление по заказу покупателя или пользователя, считается, что большая часть работ по созданию квалифицируемого актива завершена).

29. В случае, когда завершена работа по подготовке отдельных частей квалифицируемого актива, каждая из которых может использоваться отдельно, а работы над другими частями актива продолжаются, капитализация затрат по займам по каждой завершенной части актива прекращается, а по незавершенным частям продолжается.

30. Если некоторые завершенные части квалифицируемого актива не могут быть использованы до завершения всех других составных его частей, капитализация затрат по займам по завершенным частям актива продолжается. В этом случае капитализация затрат по займам прекращается в момент, когда актив полностью готов к использованию по назначению или продаже.

31. Порядок определения периодов (месяцев) начала, приостановления и прекращения капитализации затрат по займам, относящихся к квалифицированным активам, представлен в приложении 4.

Списание затрат по займам на расходы

32. Затраты по займам признаются в качестве текущих расходов в случае, когда они не связаны непосредственно с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива или не соответствуют требованиям капитализации, предусмотренным в пункте 11 настоящего стандарта. Эти затраты отражаются как одновременное увеличение текущих расходов и текущих обязательств.

Пример 2. В 201X году субъект получил:

- 1 марта банковский кредит в сумме 900 000 леев, сроком на 5 лет с годовой процентной ставкой 16%, которая начисляется и уплачивается ежемесячно;

- 1 июля банковский овердрафт сроком на 30 дней в сумме 210 000 леев с годовой процентной ставкой 20%;

- 1 октября займ в иностранной валюте на сумму 25 000 евро с годовой процентной ставкой 10%, которая начисляется и уплачивается ежеквартально;

- 1 ноября, оборудование в финансовый лизинг на сумму 3 200 000 леев сроком на 7 лет с годовой процентной ставкой 12%, которая начисляется и уплачивается ежемесячно.

Официальный курс Национального банка Молдовы составил:

- на 1 октября 201X года – 17,0961 леев/евро;

- на 31 декабря 201X года – 17,3252 леев/евро.

На основании данных примера затраты по займам субъекта в 201X году составляют 204 055,75 леев, в том числе:

- проценты по долгосрочному банковскому кредиту – 120 000 леев (900 000 леев x 10 месяцев : 12 месяцев x 16%);
- проценты по банковскому овердрафту – 3 500 леев (210 000 леев x 30 дней : 360 дней x 20%);
- проценты по займу в иностранной валюте – 10 828,25 леев (25 000 евро x 17,3252 леев/евро x 3 мес. : 12 мес. x 10%)
- курсовая валютная разница, относящаяся к займу в иностранной валюте – 5 727,5 леев [25 000 евро x (17,3252 леев/евро – 17,0961 леев/евро)]
- проценты по финансовому лизингу – 64 000 леев (3 200 000 леев x 12% x 2 месяцев : 12 месяцев).

Затраты по займам за 201X год на сумму 204 055,75 леев отражаются в учете как одновременное увеличение текущих расходов и текущих обязательств.

Раскрытие информации

33. В финансовых отчетах субъекта раскрывается как минимум следующая информация относительно затрат по займам:

- 1) сумма затрат по займам, капитализированная в отчетном периоде;
- 2) сумма затрат по займам, признанная как текущие расходы;
- 3) ставка капитализации, использованная для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации;
- 4) суммы, полученные от временного вложения займов;
- 5) сумма обязательств, относящихся к непогашенным в установленный срок процентам.

Переходные положения

34. Настоящий стандарт применяется начиная с даты вступления в силу. В случае, если субъект понес затраты по займам по квалифицируемым активам, которые на дату вступления в силу настоящего стандарта не готовы к использованию по назначению или продаже и если эти затраты были признаны как текущие расходы, субъект может в соответствии с учетными политиками капитализировать их в порядке, установленном в п. 16-21 настоящего стандарта.

***Пример 3.** В 201X–2 году субъект получил банковский кредит на 3 года для строительства здания офиса. Проценты, начисленные за 201X–2 и 201X–1 годы в сумме 820 000 леев, были отнесены на текущие расходы. Начиная с 201X года субъект применяет положения настоящего стандарта, согласно которым затраты по займам, связанные с приобретением, строительством и производством квалифицируемого актива, должны быть капитализированы. В соответствии с учетными политиками за 201X год затраты по займам, связанные с незавершенными квалифицируемыми активами, начисленными в предыдущие отчетные периоды, должны быть капитализированы.*

По данным примера, начисленные проценты в 201X-2 и 201X-1 годы в сумме 820 000 леев, подлежат капитализации в 201X году и должны быть отражены в учете как увеличение незавершенных долгосрочных материальных активов и поправки результатов прошлых лет.

Дата вступления в силу

35. Настоящий стандарт вступает в силу с 1 января 2014 года.

Порядок определения ставки капитализации и отражения в бухгалтерском учете затрат по займам, подлежащих капитализации

Исходные данные. В январе 201X года субъект получил:

- банковский кредит на сумму 8 000 000 леев с годовой процентной ставкой 15% сроком на 5 лет;
- банковский кредит на сумму 3 000 000 леев с годовой процентной ставкой 18% сроком на 3 года;
- займ на сумму 1 800 000 леев с годовой процентной ставкой 12% сроком на 2 года.

Согласно договорным условиям, кредиты и займы подлежат возврату равными частями, начиная со следующего года после года их получения, а проценты начисляются ежемесячно.

Все займы были получены для общих целей и были использованы в 201X году для производства коньяка, строительства здания производственного назначения и для разработки новой технологии по переработке винограда.

В 201X году субъект понес затраты, относящиеся к квалифицируемым активам, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1

Затраты, относящиеся к квалифицируемым активам, в 201X году

| Наименование квалифицируемого актива | Сумма затрат, относящихся к квалифицируемым активам |
|---|---|
| Запасы коньяка | 4 000 000 |
| Здание производственного назначения | 5 000 000 |
| Новая технология по переработке винограда | 2 000 000 |
| Итого | 11 000 000 |

Сумма затрат по займам, подлежащих капитализации, определяется путем применения ставки капитализации, которая рассчитывается как средневзвешенная величина затрат по займам относящаяся к займам субъекта (таблица 2)

Таблица 2

Данные для расчета ставки капитализации затрат по займам на 201X год

| Вид займа | Сумма займа, леев | Процентная ставка, % | Сумма процентов, леев |
|------------------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| А | 1 | 2 | $3 = 1 \times 2$ |
| Банковский кредит сроком на 5 лет | 8 000 000 | 15 | 1 200 000 |
| Банковский кредит сроком на 3 года | 3 000 000 | 18 | 540 000 |
| Займ сроком на 2 года | 1 800 000 | 12 | 216 000 |
| Итого | 12 800 000 | x | 1 956 000 |

На основании данных примера рассчитывается:

1) ставка капитализации путем деления общей суммы начисленных процентов на общую величину полученных в течение 201X года займов. Согласно данным примера, эта ставка составляет 15,28% (1 956 000 леев : 12 800 000 леев x 100%);

2) сумма затрат по займам, определенная с применением ставки капитализации, путем умножения ставки капитализации на величину понесенных затрат, относящихся к каждому квалифицируемому активу.

На основании данных примера, сумма затрат по займам, определенная с применением ставки капитализации, равняется 1 680 800 леев (11 000 000 леев x 15,28%), в том числе для:

- производства коньяка – 611 200 леев (4 000 000 леев x 15,28%);
- строительства здания производственного назначения – 764 000 леев (5 000 000 леев x 15,28%);
- разработки новой технологии по переработке винограда – 305 600 леев (2 000 000 леев x 15,28%).

3) *сумма затрат по займам, подлежащих капитализации*, путем сравнения суммы затрат по займам, определенной с применением ставки капитализации, и суммы процентов, фактически начисленных в течение отчетного периода.

На основании данных примера, сумма затрат по займам, подлежащих капитализации, равняется 1 680 800 леев, так как сумма процентов, начисленных в 201X году, больше (1 956 000 леев).

Разница между суммой процентов, начисленных в 201X году, и суммой затрат по займам, определенных с применением ставки капитализации, в размере 275 200 леев (1 956 000 леев – 1 680 800 леев) относятся на текущие расходы 201X года.

На основании данных примера и осуществленных расчетов в 201X году субъект отражает:

получение кредитов и займа в сумме 12 800 000 леев – как одновременное увеличение денежных средств и долгосрочных обязательств;

капитализацию затрат по займам, относящихся к :

- производству коньяка в размере 611 200 леев – как одновременное увеличение запасов и текущих обязательств;

- строительству здания производственного назначения в размере 764 000 леев – как одновременное увеличение долгосрочных незавершенных материальных активов и текущих обязательств;

- разработке новой технологии по переработке винограда в размере 305 600 леев – как одновременное увеличение долгосрочных незавершенных нематериальных активов и текущих обязательств.

затраты по займам, которые не могут быть капитализированы в размере 275 200 леев – как одновременное увеличение текущих расходов и текущих обязательств.

Порядок распределения затрат по займам между разными видами квалифицируемых активов

Исходные данные. Используя данные из приложения 1, предположим, что сумма понесенных затрат, относящихся к квалифицируемым активам, составила 15 000 000 леев, в том числе для:

- производства коньяка – 6 000 000 леев;
- строительства здания производственного назначения – 5 000 000 леев;
- разработки новой технологии по переработке винограда – 4 000 000 леев.

В соответствии с учетными политиками, затраты по займам распределяются по типам квалифицируемых активов, пропорционально сумме понесенных затрат, относящихся к каждому активу.

На основании данных примера сумма затрат по займам, определенная с применением ставки капитализации, составляет 2 292 000 леев (15 000 000 леев x 15,28%).

Данная сумма превышает размер процентов, фактически начисленных в течение 201X года. В таком случае капитализации подлежат только затраты по займам в пределах 1 956 000 леев, в том числе для:

- производства коньяка – 782 400 леев (6 000 000 леев x 1 956 000 леев : 15 000 000 леев);
- строительства здания производственного назначения – 652 000 леев (5 000 000 леев x 1 956 000 леев : 15 000 000 леев);
- разработки новой технологии по переработке винограда – 521 600 леев (4 000 000 леев x 1 956 000 леев : 15 000 000 леев).

Разница между суммой затрат по займам, определенных с применением ставки капитализации, и суммой процентов, начисленных в 201X году, в сумме 336 000 леев (2 292 000 леев – 1 956 000 леев) не отражается в бухгалтерском учете, так как эти затраты не были фактически понесены субъектом.

Порядок определения ставки капитализации в случае исключения займов, полученных для конкретных целей

Исходные данные. Используя данные из приложения 1, предположим, что заем сроком на 2 года в сумме 1 800 000 леев был получен для разработки новой технологии по переработке винограда, а затраты по ее разработке составили 1 500 000 леев.

В данном случае, сумма этого займа будет исключена при расчете ставки капитализации на 201X год (таблица 1).

Таблица 1

Данные для расчета ставки капитализации затрат по займам на 201X год

| Вид займа | Сумма займа, леев | Процентная ставка, % | Сумма процентов, леев |
|------------------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| А | 1 | 2 | 3 (1 x 2) |
| Банковский кредит сроком на 5 лет | 8 000 000 | 15 | 1 200 000 |
| Банковский кредит сроком на 3 года | 3 000 000 | 18 | 540 000 |
| Итого | 11 000 000 | x | 1 740 000 |

На основании данных примера рассчитывается:

1) *ставка капитализации* путем деления общей суммы начисленных процентов на общую величину полученных в 201X году займов. Согласно данным примера эта ставка составляет 15,82% (1 740 000 леев : 11 000 000 леев x 100%);

2) *сумма затрат по займам, определенная с применением ставки капитализации* путем умножения ставки капитализации на величину затрат, относящихся к каждому квалифицируемому активу.

На основании данных примера эта сумма составляет 1 423 800 леев ((4 000 000 леев + 5 000 000 леев) x 15,82%), в том числе для:

- производства коньяка – 632 800 леев (4 000 000 леев x 15,82%);
- строительства здания производственного назначения – 791 000 леев (5 000 000 леев x 15,82%);

3) *сумма затрат по займам, подлежащих капитализации*, путем сравнения суммы затрат по займам, определенной с применением ставки капитализации, и суммы процентов, фактически начисленных в отчетном периоде.

На основании данных примера сумма затрат по займам, подлежащих капитализации, составляет 1 423 800 леев, так как сумма процентов, начисленных в 201X году, больше (1 740 000 леев). Разница между суммой процентов, начисленных в 201X году, и затрат по займам, определенная с применением ставки капитализации, в размере 316 200 леев (1 740 000 леев – 1 423 800 леев) необходимо отразить как текущие расходы 201X года.

4) *сумма затрат по займам, относящихся к займу, использованному для разработки новой технологии по переработке винограда*, путем умножения суммы затрат, фактически понесенных для ее разработки, на процентную ставку по соответствующему займу и составляет 180 000 леев (1 500 000 леев x 12%). Сумма процентов, фактически начисленных по данному займу, равна 216 000 леев (1 800 000 леев x 12%). Капитализации подлежит только сумма понесенных затрат по займам в размере 180 000 леев. Разница между суммой понесенных затрат по займам и суммой фактически начисленных процентов в размере 36 000 леев (216 000 леев – 180 000 леев) необходимо отразить как текущие расходы 201X года.

На основании данных примера субъект отражает в учете:

получение кредитов и займов в сумме 12 800 000 леев (11 000 000 леев + 1 800 000 леев) – как одновременное увеличение денежных средств и долгосрочных обязательств;

капитализацию затрат по займам, относящимся к:

- производству коньяка в сумме 632 800 леев – как одновременное увеличение запасов и текущих обязательств;

- строительству здания производственного назначения в сумме 791 000 леев – как одновременное увеличение долгосрочных незавершенных материальных активов и текущих обязательств;

- разработке новой технологии по обработке винограда в сумме 180 000 леев – как одновременное увеличение долгосрочных незавершенных нематериальных активов и текущих обязательств.

затраты по займам, которые не могут быть капитализированы в размере 352 200 леев (316 200 леев + 36 000 леев) – как одновременное увеличение текущих расходов и текущих обязательств.

Порядок определения периодов (месяцев) начала, приостановления и прекращения капитализации затрат по займам

***Исходные данные.** В 201X году субъект осуществил из собственных средств и за счет банковских кредитов работы по:*

*приобретению и подготовке земельного участка для строительства здания;
установке производственного оборудования.*

В течение этого года имели место следующие операции, связанные с вышеуказанными активами:

1) в мае – приобретение земельного участка. Работы, связанные с подготовкой земельного участка для строительства, были начаты в июле;

2) в марте – приобретение оборудования и начало его установки;

3) в июле – приостановление работ по установке оборудования в связи с отсутствием необходимых деталей;

4) в сентябре – возобновление работ по установке оборудования;

5) в декабре – приостановление работ по установке оборудования по причине неблагоприятных климатических условий, характерных для зимнего периода;

6) в декабре – окончание работ по подготовке земельного участка для строительства здания.

На основании данных примера субъект определяет периоды (месяцы) начала, приостановления и прекращения капитализации затрат по займам, относящихся к квалифицированным активам, в порядке, представленном в таблице 1.

Таблица 1

Определение периодов начала, приостановления и прекращения капитализации затрат по займам

| № п/п | Период, месяцы | Комментарии |
|-------|-----------------|--|
| 1 | июль-декабрь | Капитализацию затрат по займам, относящихся к земельному участку, необходимо начать в июле, одновременно с работами по его подготовке к использованию по назначению |
| 2 | март-июнь | В данный период затраты по займам, относящиеся к оборудованию, могут быть капитализированы, поскольку были начаты работы по его установке |
| 3 | июль-август | Капитализацию затрат по займам, относящихся к оборудованию, необходимо приостановить, так как были прерваны работы по его установке |
| 4 | сентябрь-ноябрь | Капитализация затрат по займам, относящихся к оборудованию, возможна, поскольку были возобновлены работы по его установке |
| 5 | декабрь | Капитализация затрат по займам, относящихся к оборудованию, не приостанавливается, так как приостановка работ по его установке связана с неблагоприятными климатическими условиями |
| 6 | декабрь | Капитализацию затрат по займам, относящихся к земельному участку, необходимо прекратить, поскольку он готов к использованию по назначению |