

## **Сведения о книге**

- 1. Название: Новый классификатор основных средств: нормативные сроки службы, амортизация, переоценка, инвентаризация**
- 2. ФИО автора:**
- 3. Количество страниц: 224**
- 4. Год издания: 2018**
- 5. Тираж: 300**
- 6. ISBN: 978-985-7097-77-7**
- 7. Формат: 60x84/16**
- 8. Обложка: биндер**
- 9. Цена без НДС:**
- 10. Прейскурант (№ и дата):**

## **Аннотация краткая**

В настоящем издании приведены нормативные сроки службы основных средств с учетом изменений и дополнений в Классификаторе-2012. Кроме того, подробно изложены критерии отнесения имущества к основным средствам, особенности начисления амортизации и проведения переоценки, инвентаризации, порядок определения нормативных сроков службы основных средств.

Издание станет незаменимым помощником бухгалтеру организации.

## **Содержание**

|   |    |
|---|----|
| 1. Критерии отнесения имущества к основным средствам  | 4  |
| Аспекты учетной политики .....  | 11 |
| Влияние на показатели отчетности и налог на прибыль .....   | 12 |
| Отнесение объекта к основным средствам по МСФО .....  | 14 |
| 2. Нормативные сроки службы и сроки полезного использования<br>основных средств                           | 16 |
| Определение нормативного срока службы .....   | 16 |
| Установление сроков полезного использования .....   | 19 |
| Аспекты учетной политики .....  | 21 |
| 3. Начисление амортизации   | 23 |
| Применение права не начислять амортизацию основных<br>средств в 2015–2017, 2018 гг. ....                  | 29 |
| Использование норм о неначислении амортизации на практике,<br>особенности для бюджетных организаций ..... | 36 |
| Начисление амортизации по МСФО .....  | 41 |
| 4. Переоценка основных средств  | 44 |

|   |     |
|---|-----|
| Нормативные правовые акты, регулирующие различные аспекты операций по переоценке основных средств .....   | 44  |
| Условия, необходимые для проведения переоценки .....  | 45  |
| Имущество, подлежащее переоценке .....  | 48  |
| Переоценка основных средств методом прямой оценки.....  | 52  |
| Переоценка основных средств методом пересчета валютной стоимости .....  | 55  |
| Переоценка основных средств индексным методом .....   | 58  |
| Определение суммы накопленной амортизации и остаточной стоимости основных средств.....  | 64  |
| Оценка по МСФО .....  | 66  |
| Зачем нужна переоценка по МСФО? .....   | 71  |
| 5. Инвентаризация основных средств .....  | 73  |
| Организация проведения инвентаризации.....  | 74  |
| Порядок проведения инвентаризации .....   | 75  |
| Составление сличительных ведомостей по результатам инвентаризации.....  | 75  |
| Порядок регулирования инвентаризационных разниц, оформление результатов инвентаризации.....   | 76  |
| Налогообложение.....  | 81  |
| 6. Переход с Классификатора-2001 на Классификатор-2012 .....  | 83  |
| Постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь» ..... | 124 |

## Введение

### Переход с Классификатора-2001 на Классификатор-2012

Несмотря на то что с даты принятия Классификатора-2012 прошло достаточно времени, на практике возникают затруднения, преимущественно связанные с переходом с Классификатора-2001 на Классификатор-2012 (учитывая тот факт, что по объектам основных средств, принятых к учету до 01.01.2012, многие организации все еще продолжают пользоваться Классификатором-2001). Рассмотрим подробно особенности использования Классификатора-2012.

Классификатор-2012 разрабатывался на основе Классификатора-2001. Вместе с тем, несмотря на преемственность базовых принципов построения, Классификатор-2012 имеет существенные отличия, кроме того, в **2013, 2014 и 2017 гг.** в Классификатор-2012 были внесены изменения и дополнения. Изменения коснулись наименований позиций классификатора, их шифров, нормативных сроков службы, перемещения отдельных позиций основных средств между группами (подгруппами). Кроме того, некоторые позиции классификатора были укрупнены путем объединения нескольких в одну и, наоборот, детализированы путем выделения из одной нескольких позиций в зависимости от характеристик объектов и их нормативных сроков службы. По различным позициям классификатора изменения произошли как по одному из выше-перечисленных критериев, так и одновременно по нескольким. Также классификация основных средств была дополнена новыми позициями, отсутствовавшими в Классификаторе-2001. Были исключены устаревшие наименования и виды основных средств, снятые с производства либо не используемые в со-временных условиях в Республике Беларусь. Неизмененными в Классификатор-2012 из Классификатора-2001 перешло лишь 13,5 % позиций.

В Классификаторе-2001 позиции основных средств имели как 5-значные, так и 4-значные шифры, не имеющие единой системы шифрования, зависимой от групп и подгрупп классификатора, к которым относилось то или иное основное средство. В Классификаторе-2012 данный недостаток был устранен — применена единая 5-значная система шифрования позиций основных средств вида ГППВВ, в которой:

- Г0000 — первая цифра определяет группу основных средств, к которой относится данная позиция;
- ГПП00 — первые три цифры определяют подгруппу основных средств (первая цифра подгруппы определяет группу);
- ГППВВ — последние две цифры определяют код вида основных средств в соответствующей подгруппе.

Использование данного порядка формирования шифров позволило значительно упростить и структурировать дальнейшую работу с классификатором. Однако достижение данной цели привело к существенному изменению шифров позиций классификации — около 75 % видов основных средств изменило шифр по сравнению с Классификатором-2001.

С учетом хода технологического прогресса и началом использования в производственном процессе современного высокотехнологичного оборудования в Классификаторе-2012 появился ряд новых позиций, отсутствовавших в Классификаторе-2001. При дальнейшем появлении новых видов эксплуатируемых основных средств, отсутствующих в действующей классификации, согласно Инструкции № 37/18/6 нормативные сроки службы устанавливаются комиссиями по проведению амортизационной политики организаций самостоятельно на основании технической документации организаций-изготовителей, а при ее отсутствии — путем оценки данными комиссиями технического состояния объекта. При этом определено, что при расхождении

срока эксплуатации объекта основных средств, устанавливаемого организацией-изготовителем в технической документации, и значения нормативного срока службы, указанного в классификации амортизируемых объектов основных средств, на срок, равный 1 году и более чем на 1 год, комиссия вправе определить нормативный срок службы по сроку эксплуатации, указанному в технической документации организации-изготовителя.

Как было указано выше, Постановление № 161 вступило в силу с 1 января 2012 г., однако им предусматривается вариантность использования Классификатора-2012. Так, в обязательном порядке нормы Постановления № 161 (группировка основных средств и нормативные сроки их службы) применяют в отношении объектов основных средств, принимаемых к учету с 1 января 2012 г. и в последующих периодах.

По объектам основных средств, числившимся в бухгалтерском учете в составе основных средств до 1 января 2012 г., возможны два варианта применения нормативных сроков службы и шифров основных средств. Организации имеют право:

— использовать нормативные сроки службы и шифры основных средств, установленные Постановлением № 161 (Классификатор-2012);

— продолжать использовать нормативные сроки службы и шифры основных средств, примененные для указанных объектов в соответствии с актами законодательства, действовавшими до вступления в силу Постановления № 161 (Классификатор-2001).

Таким образом, организации и по настоящий момент самостоятельно принимают решение о целесообразности изменения шифров и сроков амортизации в отношении объектов, принятых к бухгалтерскому учету до даты вступления в силу Постановления № 161.

В связи с применением в Классификаторе-2012 единой 5-значной системы шифрования позиций основных средств значительное количество позиций классификации изменило шифры по сравнению с Классификатором-2001. Большинство шифров из Классификатора-2012 имеются в Классификаторе-2001, но им соответствуют совершенно разные объекты основных средств с различными сроками службы.

Поэтому полагаем, что одновременное использование в учете шифров по Классификатору-2001 и Классификатору-2012 **крайне нежелательно и может иметь место только в исключительных случаях** при невозможности перейти на Классификатор-2012 в полном объеме. При этом обязанностью организации становится дополнительное ведение учета для каждого объекта основных средств (по какому классификатору определены шифр и нормативный срок службы) и указание на эту информацию при проведении любых операций с основными средствами.

В данном случае неизбежна ситуация, когда одни и те же объекты основных средств, приобретенные до и после вступления в силу Постановления № 161, числятся в учете под разными шифрами. Кроме того, под одним шифром могут оказаться объекты совершенно разного назначения. Одновременное использование шифров по Классификатору-2001 и Классификатору-2012 несет путаницу в учете основных средств, что может привести к ошибкам при начислении амортизации. В случае если организация решила использовать одновременно шифры по обоим классификаторам, необходимо организовать учет таким образом, чтобы четко разграничить объекты основных средств, зашифрованные по Классификатору-2001 и Классификатору-2012. Следует также учитывать, что в данном случае весьма затруднительным окажется проведение переоценки основных средств индексным методом, при котором группировка основных средств для определения коэффициента переоценки производится на основании шифров.

Обращаем также внимание, что с **01.05.2017** вступило в силу постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 10.04.2017 № 9 (далее — Постановление № 9).

Так, п. 1 Постановления № 9 внесены изменения (изменены, дополнены, исключены позиции) в нормативные сроки службы основных средств. Согласно п. 2 Постановления №

9 организации и индивидуальные предприниматели вправе по объектам, числившимся в составе основных средств до даты вступления в силу Постановления № 9, использовать нормативные сроки службы основных средств, установленные п. 1 Постановления № 9, или нормативные сроки службы основных средств, примененные для указанных объектов в соответствии с актами законодательства, действовавшими до вступления в силу Постановления № 9, в том числе установившими классификацию основных средств.

Ситуация:

Организация в 2016 году приобрела ноутбуки (шифр 48009, нормативный срок службы 5 лет в соответствии с Классификатором-2012). В ноябре 2017 года была произведена их модернизация. Вправе ли организация изменить нормативный срок службы ноутбуков для целей начисления амортизации после завершения модернизации, установив его в соответствии с Постановлением № 9?

До 1 мая 2017 г. Классификатором-2012 было предусмотрено, что позиции с шифром 48009 «Электронно-вычислительные машины персональные, портативные компьютеры, ноутбуки» соответствует нормативный срок службы 5 лет. В соответствии с Постановлением № 9 с 1 мая 2017 г. позиции с шифром 48009 соответствует нормативный срок службы 4 года.

Согласно п. 2 Постановления № 9 организации вправе по объектам, числившимся в составе основных средств до даты вступления в силу Постановления № 9, использовать нормативные сроки службы основных средств, установленные п. 1 Постановления № 9, либо нормативные сроки службы основных средств, примененные для указанных объектов в соответствии с актами законодательства, действовавшими до вступления в силу Постановления № 9, в том числе установившими классификацию основных средств.

Выбор и пересмотр нормативных сроков службы и (или) сроков полезного использования объекта осуществляет комиссия по проведению амортизационной политики, создаваемая в организации. По решению организации в данном случае нормативный срок службы может быть установлен равным как 5 годам, поскольку ноутбуки были учтены в составе основных средств до 1 мая 2017 г. (до даты вступления в силу Постановления № 9), так и 4 годам.

### **Порядок использования таблицы перехода от Классификатора-2001 к Классификатору-2012**

И в настоящее время многие организации воспользовались правом продолжать использовать нормативные сроки службы и шифры основных средств, примененные для указанных объектов в соответствии с актами законодательства, действовавшими до вступления в силу Постановления № 161 (Классификатор-2001). Для упрощения процедуры перехода на новый Классификатор-2012 и параллельного использования Классификатора-2001 можно воспользоваться таблицей перехода со старого на новый классификатор. В ней приведено соответствие шифров и нормативных сроков службы позиций по Классификатору-2001 и Классификатору-2012 и буквенным кодом обозначены произошедшие изменения. Группировка позиций классификаторов произведена в соответствии с группами и подгруппами из Классификатора-2012. Для сокращения объема и удобства использования в сводной таблице перехода от Классификатора-2001 к Классификатору-2012 не приводятся наименования позиций классификатора.

При переходе от Классификатора-2001 к Классификатору-2012 с использованием таблицы необходимо последовательно по каждому объекту основных средств в графе

«Классиф. 2001» найти установленный для данного объекта основных средств согласно Классификатору-2001 шифр и в графе «Классиф. 2012» определить соответствующий ему шифр (шифры) и нормативный срок службы (нормативные сроки службы), а также вид соответствия между данными позициями классификаторов. Далее в зависимости от вида соответствия либо однозначно установить новый шифр и нормативный срок службы, либо при необходимости обратиться к Классификатору-2012 для уточнения соответствующей позиции.

При переходе к Классификатору-2012 из всех видов соответствия можно выделить группу, однозначно позволяющую на основании шифра из Классификатора-2001 определить шифр и нормативный срок службы Классификатора-2012. К данной группе относятся следующие виды соответствия: позиции соответствуют (тождественны) (Т); изменен шифр (Ш); изменен нормативный срок службы (С); изменены шифр и нормативный срок службы (ШС); несколько позиций только объединены в одну (ОП); несколько позиций объединены в одну с изменением срока службы (ОПС).

В отдельную группу необходимо отнести случаи, в которых произошли изменения в наименовании позиции классификатора: изменено наименование позиции (П); изменены наименование позиции и срок службы (ПС); изменены наименование позиции и шифр (ПШ); изменены шифр, срок и наименование позиции (ШСП). В этом случае необходимо обратиться к полному тексту Классификатора-2001 и Классификатора-2012, найти в них позиции с соответствующими шифрами из таблицы перехода и убедиться, что анализируемый объект основных средств относится к данному виду основных средств. В случае, если это не так, в Классификаторе-2012 необходимо отыскать подходящую позицию.

В случаях, когда одна позиция разделена на несколько (РП) или одна позиция разделена на несколько с изменением срока службы (РПС), необходимо в Классификаторе-2012 обратиться к позициям, которые согласно таблице выделены из позиции Классификатора-2001, и выбрать из них ту, к которой относится данный объект основных средств.

Для позиций, которые были исключены и не попали в Классификатор-2012, необходимо подобрать наиболее подходящие из существующих позиций. Кроме того, следует обязательно проанализировать новые позиции, введенные в Классификатор-2012, и при наличии таких объектов основных средств установить для них соответствующие шифры и нормативные сроки службы.

Таким образом, на основании таблицы можно по шифру из Классификатора-2001 установить шифр и нормативный срок службы из Классификатора-2012. Данная таблица соответствия значительно упрощает процедуру перехода от шифров по Классификатору-2001 к шифрам и нормативным срокам службы по Классификатору-2012.

Обращаем внимание, что все внесенные в 2013, 2014 и 2017 гг. изменения и дополнения в Классификатор-2012 учтены при подготовке настоящего издания.