

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 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 средств в 2015–2017, 2018 гг.	29
Использование норм о неначислении амортизации на практике, 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.

Ситуац

ия: 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.