

Классификация основных средств и их нормативных сроков службы для начисления амортизации

Для начисления амортизации по объектам основных средств как используемым, так и не используемым в предпринимательской деятельности должен быть установлен нормативный срок службы.

Нормативные сроки службы установлены постановлением Минэкономики 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).

Для определения нормативного срока службы в соответствии с постановлением № 161 организации необходимо отнести амортизируемый объект к определенной группе и виду основных средств.

Следует помнить, что постановление № 161 утверждает нормативные сроки службы, соответствующие каждому из видов основных средств, но не регулирует подходы по отнесению объектов основных средств к тому или иному виду. В этом вопросе организации обладают достаточной самостоятельностью. В соответствии с Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утв. постановлением Минэкономики, Минфина, Минстройархитектуры от 27.02.2009 № 37/18/6 (далее – Инструкция № 37/18/6), функция распределения амортизируемых объектов по видам, группам и позициям на основании классификации амортизируемых основных средств принадлежит комиссии по проведению амортизационной политики организации (далее – комиссия) (п. 3 приложения 1 к Инструкции).

Окончательное решение об отнесении каждого конкретного объекта к группам (подгруппам) в соответствии с постановлением № 161, присвоении шифра остается именно за указанной комиссией, специально создаваемой организацией из числа имеющихся в ее штате специалистов технических, экономических, бухгалтерских и юридических подразделений.

На примерах рассмотрим подходы и рекомендации в вопросах классификации объектов основных средств для целей начисления амортизации.

1. Комиссии следует ориентироваться на технические характеристики объекта и выполняемые функции.

Пример 1. На балансе организации находится 1-й этаж 5-этажного административного здания.

Отнесение объектов основных средств к конкретным группам (видам) постановления № 161 осуществляется в соответствии с их техническими и функциональными характеристиками. Если объект является сложным, состоящим из нескольких частей либо на балансе организации учитывается только часть объекта, то можно рекомендовать, соответственно, исходить из преимущественного назначения объекта либо характеристик объекта в целом.

При выборе шифра в соответствии с постановлением № 161 следует руководствоваться характеристиками здания в целом, то есть исходить из его этажности, составляющей 5 этажей, а не 1 этаж.

Пример 2. На учете в качестве основных средств учитываются: зеленые насаждения (деревья и кустарники), которые в соответствии с постановлением № 161 отнесены в группу 8 «Основные средства прочие, используемые в сельском и лесном хозяйстве», а также поломоечные машины, отнесенные к подгруппе 490 «Машины и оборудование коммунального хозяйства». Деятельность организации не имеет отношения к сельскому, лесному хозяйству, а также коммунальному хозяйству. Правоммерно ли относить объекты основных средств к указанным группам постановления № 161?

Постановление № 161 ориентировано на объединение видов основных средств в группы (виды) преимущественно в соответствии с их функциональным назначением и техническими характеристиками. Выделение отдельных групп (подгрупп) основных средств, в том числе с указанием на использование объекта в конкретной отрасли, осуществляется **исходя из преимущественного использования** объектов с подобными характеристиками в той или иной отрасли (виде деятельности).

Вместе с тем это не исключает отнесения к группам (подгруппам) классификации объектов основ-