



Отнесение активов

В состав основных и оборотных средств в 2010 году

Общие условия отнесения имущества в состав основных средств определены в **Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств**, утвержденной постановлением Минфина РБ от 12.12.2001 № 118 с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 1.01.2010 г. (далее – Инструкция № 118).

АКТИВЫ, НЕ ОТНОСЯЩИЕСЯ К ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ

С 1.01.2010 г. утратил силу п. 14 Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Минэкономики РБ, Минфина РБ, Минстройархитектуры РБ от 27.02.2009 № 37/18/6 (с изменениями и дополнениями). В этом пункте были перечислены активы, не относящиеся к основным средствам независимо от их стоимости и срока службы.

В этой связи следует учитывать изменения, внесенные постановлением Минфина РБ от 30.10.2009 № 132 в Инструкцию № 118, вступившие в силу с 01.01.2010 г. Активы, которые не относятся к основным средствам, перечислены в п. 4 этого документа.

ПРИМЕНЕНИЕ УСЛОВИЙ О СТОИМОСТИ АКТИВОВ

Активы, в отношении которых выполняются условия п. 2 Инструкции № 118 и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не выше 30 базовых величин за единицу, могут не относиться организацией к основным средствам и учитываться в бухгалтерском учете в составе оборотных средств. Обратимся также к постановлению Минфина РБ от 23.03.2004 № 41 "О лимите стоимости активов, учитываемых в бухгалтерском учете в составе средств в обороте" с изменениями и дополнениями, действующими с 01.01.2010 г., (далее – постановление № 41). Этим документом организациям разрешено устанавливать лимит стоимости актива в пределах 30 базовых величин за единицу. При соблюдении этого лимита данный актив может учитываться в бухгалтерском учете в составе оборотных средств. При этом для сравнения с лимитом стоимости актива используется стоимость актива на момент принятия к учету без НДС.

Таким образом, условие о стоимости активов при отнесении их в состав основных средств

либо оборотных средств с 1.01.2010 г. не является одним из обязательных условий. В 2010 г. это определяют в конкретной организации:

► в учетной политике может устанавливаться лимит стоимости актива в пределах 30 базовых величин за единицу. При его соблюдении данный актив может учитываться в бухгалтерском учете в составе средств в обороте с соответствующей записью. Например: «к средствам в обороте, с учетом иных условий, установленных законодательством, относить активы стоимостью в пределах 30 базовых величин за единицу. К основным средствам, с учетом иных условий, установленных законодательством, относить активы организации стоимостью свыше 30 базовых величин за единицу»;

► можно не предусматривать в учетной политике величину отнесения активов к средствам в обороте и использовать при отнесении активов в состав основных средств условия, предусмотренные п. 2 Инструкции № 118.

ЕДИНСТВО СТОИМОСТНОЙ ВЕЛИЧИНЫ

До 1.01.2010 г. организации предусматривали в своей учетной политике лимит стоимости актива, используемый для отнесения в состав основных средств либо отдельных предметов в составе оборотных средств в пределах 30 базовых величин за единицу (кроме ковров и ковровых изделий, по которым указанный лимит устанавливался в пределах 10 базовых величин за единицу). В связи с этим все активы необходимо было относить либо к основным средствам, либо к отдельным предметам в составе оборотных средств.

После прочтения норм п.4 Инструкции № 118 и постановления № 41 можно сделать вывод, что приобретенный актив в пределах 30 базовых величин за единицу по выбору организации может быть отнесен как к основным средствам, так и к средствам в обороте.

По мнению автора, нормы двух упомянутых документов входят в противоречие с п. 2 Инструкции № 62 по ведению бухгалтерского учета в организации (утверждена постановлением Минфина РБ от 17.04.2002 г.). В Инструкции предусмотрен выбор одного из способов ведения бухучета. В связи с этим рекомендую в случае установления в учетной политике лимита в пределах 30 базовых величин за единицу, применять его ко всем активам при их отнесении в