**Оцінка і класифікація основних засобів**

Основні засоби — матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів; надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

Рис. 6.1. Способи оцінки основних засобів, що використовуються в бухгалтерському обліку, відповідно до П(С)БО № 7

Первісна вартість — історична (фактична) собівартість основних засобів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) необоротних активів.

Первісна вартість включає:

суми, сплачені згідно з договором постачальнику (продавцю);

суми, сплачені організаціям за здійснення робіт за договорами будівельного підряду та іншими договорами;

суми, сплачені організаціям за інформаційні та консультаційні послуги, пов’язані з придбанням (створенням) основних засобів;

реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, здійснені у зв’язку з придбанням (отриманням) прав на об’єкт основних засобів;

сплачені мито, податки та інші платежі, пов’язані з придбанням (створенням) основних засобів, що не відшкодовуються підприємству;

винагороди, сплачені посередницькій організації, через яку було придбано об’єкт основних засобів;

витрати з страхування ризиків, пов’язаних із доставкою основних засобів;

витрати на установку, монтаж, настройку та налагодження основних засобів;

інші витрати, безпосередньо пов’язані з придбанням (створенням) основних засобів та приведенням їх у робочий стан.

Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання.

Первісна вартість основних засобів, що внесені до статутного капіталу підприємства, визнається як справедлива вартість, погоджена засновниками.

Первісна вартість об’єкта основних засобів, отриманого в обмін на подібний об’єкт, дорівнює залишковій вартості переданого об’єкта основних засобів.

Якщо залишкова вартість переданого об’єкта перевищує його справедливу вартість, то первісною вартістю об’єкта основних засобів, отриманого в обмін на подібний об’єкт, є справедлива вартість переданого об’єкта із включенням різниці до витрат звіт­ного періоду.

Первісна вартість об’єкта основних засобів, переданого в обмін (або частковий обмін) на неподібний об’єкт, дорівнює справедливій вартості переданого об’єкта основних засобів, збільшеній (зменшеній) на суму грошових коштів чи їхніх еквівалентів, що була передана (отримана) під час обміну.

Справедлива вартість — сума, за якою може бути здійснений обмін активу або оплата зобов’язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби поділяються на такі групи: земельні ділянки; капітальні витрати на поліпшення земель; будинки, споруди та передавальні пристрої, машини та обладнання; транспортні засоби; інструменти, прилади та інвентар; робоча та продуктивна худоба; багаторічні насадження; інші основні засоби.

Для обліку основних засобів у плані рахунків передбачено рахунок 10 «Основні засоби».

Основні засоби, які мають специфічні особливості і не підпадають під жодну з вищенаведених груп, відображаються в обліку на рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи». До них відносяться бібліотечні фонди, малоцінні необоротні матеріальні активи, тимчасові (нетитульні) споруди, природні ресурси, інвентар­на тара, предмети прокату, інші необороті матеріальні активи.

На рис. 6.2 наведено зміст записів за дебетом і кредитом рахун­ка 10 «Основні засоби».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Рахунок 10 «Основні засоби» | Кредит |
| надходження основних засобів (за первісною вартістю) | вибуття основних засобів |
| витрати, пов’язані з поліпшенням основних засобів | сума уцінки |
| сума дооцінки |  |

Рис. 6.2. Зміст господарських операцій, що відображається за рахунком 10 «Основні засоби»

Аналогічні записи здійснюються і за рахунком 11.

На кожну групу основних засобів на рахунках 10 і 11 відкрито окремий субрахунок:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Субрахунки | Рахунок 10 «Основні засоби» | Субрахунки | Рахунок 11 «Інші необоротні матеріальні активи» |
| 101 «Земельні ділянки» | 111 «Бібліотечні фонди» |
| 102 «Капітальні витрати на поліпшення земель» | 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» |
| 103 «Будинки, споруди та передавальні пристрої» | 113 «Тимчасові (нетитульні) споруди» |
| 104 «Машини та обладнання» | 114 «Природні ресурси» |
| 105 «Транспортні засоби» | 115 «Інвентарна тара» |
| 106 «Інструменти, прилади та інвентар» | 116 «Предмети прокату» |
| 107 «Робоча і продуктивна худоба» | 117 «Інші необоротні матеріальні активи» |
| 108 «Багаторічні насадження» |  |
| 109 «Інші основні засоби» |  |

Рис. 6.3. Зміст статті балансу «Основні засоби»

**6.2. Облік надходження основних засобів**

Надходження основних засобів здійснюється в результаті: придбання за плату; будівництво (підрядним і господарським способами); внесення засновниками до статутного капіталу;

безоплатне одержання; отримання в обмін на неподібні об’єкти.

При передачі кожного об’єкта основних засобів в експлуатацію комісією, яка створена за наказом керівника підприємства і здійснює приймання об’єкта, складається Акт приймання пе­редачі (внутрішнього переміщення) основних засобів (Ф № 03-1). В цьому документі вказується первісна вартість об’єкта, місце експлуатації, його відповідність технічним умовам.

Кожному об’єкту надається інвентарний номер, який наноситься на об’єкт і в подальшому проставляється у всіх документах, на підставі яких відбувається внутрішнє переміщення об’єк­та, або його вибуття, а також в інвентарній картці (Ф № 03-6).

Інвентарна картка — регістр аналітичного обліку основних засобів. У ній містяться такі дані: інвентарний номер, назва об’єк­та, коротка технічна характеристика, місце експлуатації, дата вве­дення в експлуатацію, рік випуску або будівництва, норма амортизації, дата вибуття з експлуатації, відомості про переоцінку, реконструкцію, модернізацію об’єкта та інші.

Придбання об’єктів основних засобів за плату, а також їхнє будівництво являють собою капітальні інвестиції підприємства, для обліку яких призначений рахунок 15 «Капітальні інвестиції» (рис. 6.4).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Рахунок 15 «Капітальні інвестиції» | Кредит |
| Витрати на придбання або створення матеріальних та нематеріальних необоротних активів | Введення в дію, прийняття в експлуата­цію придбаних або створених активів |

Рис. 6.4. Зміст господарських операцій, що відображаються за рахунком 15 «Капітальні інвестиції»

Рахунок 15 «Капітальні інвестиції» має такі субрахунки:

151 «Капітальне будівництво»

152 «Придбання (виготовлення) основних засобів»

153 «Придбання інших необоротних матеріальних активів»

154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»

155 «Формування основного стада»

Кореспонденція рахунків з обліку надходження основних засобів відображена за схемами на рисунках 6.5—6.10.

Рис. 6.5. Облік придбання основних засобів

Пояснення: 1. Відображена заборгованість за отриманими рахунками постачальника об’єкта основних засобів за договірною ціною.

1а. Відображена сума ПДВ, нарахована на ціну об’єкта.

2. Відображена заборгованість за консультаційні, інформаційні, посередницькі витрати, пов’язані з придбанням основних засобів.

2а. Відображена сума ПДВ, нарахована на ціну послуг.

3. Введено в експлуатацію за актом приймання-передачі придбаний об’єкт.

Рис. 6.6. Будівництво об’єктів основних засобів (підрядний спосіб)

Пояснення: 1. Відображена заборгованість за проектні, будівельно-монтажні роботи за рахунками підрядчиків.

1а. Відображена сума ПДВ, нарахована на ціну об’єкта.

2. Одержане фінансування на будівництво із зовнішніх джерел (бюджет, позабюджетні та міжгалузеві фонди).

3, 3а. Використання коштів цільового фінансування для розрахунків з підрядчиками.

4. Введено в експлуатацію за актом приймання-передачі придбаний об’єкт.

Рис. 6.7. Будівництво об’єктів основних засобів (господарський спосіб)

Пояснення:

1 варіант

1. Списання витрат ремонтно-будівельного цеху по закінченому об’єкту.

2 варіант

2. Нарахована заробітна плата будівельним робітникам.

3. Зроблені відрахування на соціальні заходи.

4. Списані будівельні матеріали, витрачені на будівництво об’єкта.

5. Введений в експлуатацію за актом завершений об’єкт капітального будів­ництва.

Рис. 6.8. Облік внесків засновників до статутного капіталу (внески здійснюються основними засобами)

Пояснення:

1. Відображено внесок за вартістю, що вказана в установчих документах.

2. Одержані та введені в експлуатацію прийняті за актом від засновників основні засоби.

3. Відображена заборгованість за транспортні послуги і монтаж об’єктів, внесених замовниками до статутного капіталу.

3а. Нараховано ПДВ на вартість транспортних послуг і монтажу.

4. Списана і включена до первісної вартості внесених об’єктів вартість транспортних послуг і монтажу.

Рис. 6.9. Облік безоплатного одержання основних засобів

Пояснення:

1. Відображена вартість безоплатно одержаних основних засобів.

2. Відображена заборгованість за транспортні послуги і монтаж безоплатно одержаних основних засобів.

2а. Нараховано ПДВ на вартість транспортних послуг і монтажу безоплатно одержаних основних засобів

3. Списана і включена до первісної вартості безоплатно одержаних об’єк­тів вартість транспортних послуг і монтажу.

Рис. 6.10. Облік отримання основних засобів в обмін на неподібні об’єкти

Пояснення:

1. Одержані основні засоби в обмін на готову продукцію.

2. Передані за актом в експлуатацію одержані основні засоби.

3. Відвантажена готова продукція.