

**Оцінка основних засобів:  
її суть та достовірність  
відображення в  
бухгалтерському обліку**



# Розрізняють такі види оцінок основних засобів:

1. Первісна вартість
2. Переоцінена вартість
3. Залишкова (балансова)  
вартість
4. Справедлива вартість
5. Ліквідаційна вартість

# Первісна вартість

° історична (фактична) собівартість необоротних активів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) необоротних активів. – П(С)БО 7

Принцип бухгалтерського обліку :

історична (фактична) собівартість - пріоритетною є оцінка активів підприємства, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання. – ЗУ від 16.07.1999 № **996-XIV**

# Первісна вартість складається з наступних витрат (п.8 П(С)БО 7):

- суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству/установі);
- витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

- Придбано верстат

Д-т 152 К-т 631                      100 000

- Відображено витрати на доставку верстата постачальником

Д-т 152 К-т 631                      2000

- Відображені витрати на монтаж верстата постачальником

Д-т 152 К-т 631                      8000

- Введено верстат в експлуатацію

Д-т 104 К-т 152  
000

110

**Первісна  
вартість**

# Переоцінена вартість

вартість необоротних активів після їх  
переоцінки

Підприємство/установа може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу  
*П(С)БО 7*

Порогом суттєвості для проведення переоцінки або відображення зменшення корисності об'єктів основних засобів може прийматися величина, що дорівнює 1 відсотку чистого прибутку (збитку) підприємства, або величина, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів основних засобів від їх справедливої вартості – *Мет. рек. з бух. обліку осн. засобів*

# Справедлива вартість

сума, за якою можна продати актив або оплатити зобов'язання за звичайних умов на певну дату

# Ліквідаційна вартість

сума коштів або вартість інших активів, яку підприємство/установа очікує отримати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), за вирахуванням витрат, пов'язаних з продажем (ліквідацією).

# Залишкова (балансова) вартість

різниця між первісною  
(переоціненою) вартістю  
необоротного активу і сумою його  
накопиченої амортизації (зносу)



# Проблема оцінки об'єкта основних засобів при обміні на подібний об'єкт

**Первісна вартість**  
безоплатно  
отриманих основних  
засобів

**=**

**Справедлива вартість**  
**+**  
**Витрати передбачені**  
**пунктом 8 П(С)БО 7**

**Первісна вартість**  
об'єкта основних  
засобів отриманого в  
обмін на подібний  
об'єкт

**=**

**Залишкова вартість**  
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.*

Переведено автомобіль до складу необоротних активів призначених для продажу

Д-т 286 К-т 105      100 000      **Залишкова вартість**

При обміні подібними об'єктами основних засобів всі витрати пов'язані з введенням в експлуатацію отриманого об'єкта (п.8 П(С)БО 7) мають бути включені до первісної вартості, яка не має перевищувати залишкову вартість переданого об'єкта (згідно п.12 П(С)БО 7)

Введено автомобіль в експлуатацію (який отримано в обмін)

Д-т 105 К-т 152      100 000      **Первісна вартість**

Якщо при такому обміні ми вносимо витрати пов'язані із введенням в експлуатацію об'єкта основних засобів в його первісну вартість, то вартість самого отриманого об'єкта (чи справедлива вартість) ОЗ має бути зменшена на ці витрати

# Рекомендації

При обміні подібними об'єктами основних засобів, первісна вартість отриманого об'єкта дорінює залишковій вартості переданого об'єкта (чи справедливій вартості, якщо вона менша залишкової) з урахуванням витрат передбачених пунктом 8 Положення (стандарту) 7.

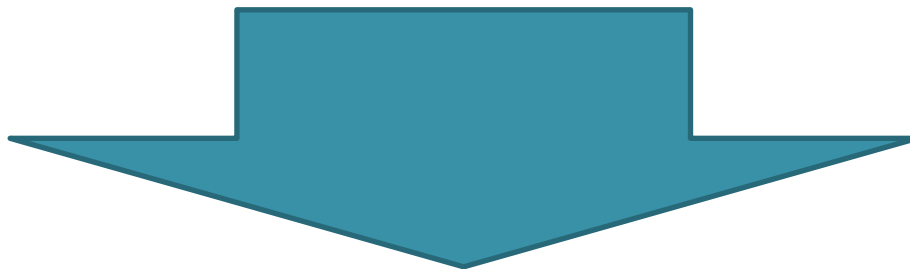
**Первісна вартість**

об'єкта основних  
засобів отриманого в  
обмін на подібний  
об'єкт

**=**

**Залишкова вартість**

переданого об'єкта  
основних засобів



**Первісна вартість**

об'єкта основних  
засобів отриманого в  
обмін на подібний  
об'єкт

**=**

**Залишкова вартість**

переданого об'єкта  
основних засобів

**+**

***Витрати передбачені  
пунктом 8 П(С)БО 7***