

# Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 «Основные средства»

*Утверждено приказом Министерства финансов Украины от 27 апреля 2000 года № 92*

*Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 18 мая 2000 года под № 288/4509*

*(с изменениями и дополнениями, последние из которых внесены приказом Министерства финансов Украины от 25 сентября 2009 года № 1125)*

## Общие положения

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 «Основные средства» (далее — Положение (стандарт) 7) определяет методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах, других необоротных материальных активах и незавершенных капитальных инвестициях в необоротные материальные активы (далее — основные средства), а также раскрытия информации о них в финансовой отчетности.

2. Нормы Положения (стандарта) 7 применяются предприятиями, организациями и другими юридическими лицами (далее — предприятия) всех форм собственности (кроме бюджетных учреждений).

### 3. Положение (стандарт) 7 не распространяется на:

3.1. Операции с биологическими активами, связанными с сельскохозяйственной деятельностью и оцененными по справедливой стоимости, уменьшенной на ожидаемые расходы на месте продажи, особенности учета которых определяются другими положениями (стандартами) бухгалтерского учета.

3.2. Невоспроизводимые природные ресурсы, особенности учета которых определяются другими положениями (стандартами) бухгалтерского учета.

3.3. Основные средства, удерживаемые с целью продажи, особенности учета которых определяются другими положениями (стандартами) бухгалтерского учета.

3.4. Инвестиционную недвижимость, особенности учета которой определяются другими положениями (стандартами) бухгалтерского учета.

4. Термины, приведенные в положениях (стандартах) бухгалтерского учета, имеют следующее значение:

**Амортизация** — систематическое распределение амортизируемой стоимости необоротных активов в течение срока их полезного использования (эксплуатации).

**Амортизируемая стоимость** — первоначальная или переоцененная стоимость необоротных активов за вычетом их ликвидационной стоимости.

**Группа основных средств** — совокупность однотипных по техническим характеристикам, назначению и условиям использования необоротных материальных активов.

**Уменьшение полезности** — потеря экономической выгоды в сумме превышения остаточной стоимости актива над суммой ожидаемого возмещения.

**Износ основных средств** — сумма амортизации объекта основных средств с начала его полезного использования.

**Ликвидационная стоимость** — сумма средств или стоимость других активов, которую предприятие ожидает получить от реализации (ликвидации) необоротных активов по окончании срока их полезного использования (эксплуатации), за вычетом расходов, связанных с продажей (ликвидацией).

**Основные средства** — материальные активы, которые предприятие удерживает с целью использования их в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых больше одного года (или операционного цикла, если он больше года).

**Объект основных средств** — это: законченное устройство со всеми приспособлениями и принадлежностями к нему; конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций; обособленный комплекс конструктивно соединенных предметов одинакового или разного назначения, которые имеют для их обслуживания общие приспособления, принадлежности, управление и единый фундамент, в результате чего каждый предмет может выполнять свои функции, а комплекс — определенную работу только в составе комплекса, а не самостоятельно; другой актив, отвечающий определению основных средств, или часть такого актива, контролируемая предприятием.

Если один объект основных средств состоит из частей, имеющих разный срок полезного использования (эксплуатации), то каждая из этих частей может признаваться в бухгалтерском учете как отдельный объект основных средств.

**Подобные объекты** — объекты, имеющие одинаковое функциональное назначение и одинаковую справедливую стоимость.

**Первоначальная стоимость** — историческая (фактическая) себестоимость необоротных активов в сумме денежных средств или справедливой стоимости других активов, оплаченных (переданных), израсходованных для приобретения (создания) необоротных активов.

**Переоцененная стоимость** — стоимость необоротных активов после их переоценки.

**Срок полезного использования (эксплуатации)** — ожидаемый период времени, в течение которого необоротные активы будут использоваться предприятием или с их

использованием будет изготовлен (выполнен) ожидаемый предприятием объем продукции (работ, услуг).

**Сумма ожидаемого возмещения необоротного актива** — наибольшая из двух оценок: чистая стоимость реализации или нынешняя стоимость будущих чистых денежных поступлений от использования необоротного актива, включая его ликвидационную стоимость.

**Незавершенные капитальные инвестиции в необоротные материальные активы** — капитальные инвестиции в строительство, изготовление, реконструкцию, модернизацию, приобретение объектов необоротных материальных активов, ввод которых в эксплуатацию на дату баланса не состоялся, а также авансовые платежи для финансирования строительства.

**Чистая стоимость реализации необоротного актива** — справедливая стоимость необоротного актива за вычетом ожидаемых расходов на его реализацию.

## **Признание и оценка основных средств**

5. Для целей бухгалтерского учета основные средства классифицируются по следующим группам:

### **5.1. Основные средства**

5.1.1. Земельные участки.

5.1.2. Капитальные расходы на улучшение земель.

5.1.3. Здания, сооружения и передающие устройства.

5.1.4. Машины и оборудование.

5.1.5. Транспортные средства.

5.1.6. Инструменты, приборы, инвентарь (мебель).

5.1.7. Животные.

5.1.8. Многолетние насаждения.

5.1.9. Другие основные средства.

### **5.2. Прочие необоротные материальные активы**

5.2.1. Библиотечные фонды.

5.2.2. Малоценные необоротные материальные активы.

5.2.3. Временные (нетитульные) строения.

5.2.4. Природные ресурсы.

5.2.5. Инвентарная тара.

5.2.6. Предметы проката.

5.2.7. Другие необоротные материальные активы.

Предприятия могут устанавливать стоимостные признаки предметов, входящих в состав малоценных необоротных материальных активов.

### **5.3. Незавершенные капитальные инвестиции**

6. Объект основных средств признается активом, если существует вероятность того, что предприятие получит в будущем экономические выгоды от его использования и стоимость его может быть достоверно определена.

7. Приобретенные (созданные) основные средства зачисляются на баланс предприятия по первоначальной стоимости. Единицей учета основных средств является объект основных средств.

### **8. Первоначальная стоимость объекта основных средств состоит из следующих расходов:**

сумм, уплачиваемых поставщикам активов и подрядчикам за выполнение строительно-монтажных работ (без не прямых налогов);

регистрационных сборов, государственной пошлины и аналогичных платежей, осуществляемых в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

сумм ввозной таможенной пошлины;

сумм не прямых налогов в связи с приобретением (созданием) основных средств (если они не возмещаются предприятию);

расходов по страхованию рисков доставки основных средств;

расходов на транспортировку, установку, монтаж, наладку основных средств;

других расходов, непосредственно связанных с доведением основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования с запланированной целью.

Финансовые расходы не включаются в первоначальную стоимость основных средств, приобретенных (созданных) полностью или частично за счет заимствований (за исключением финансовых расходов, включаемых в себестоимость квалификационных активов в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 31 «Финансовые расходы»).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается с одновременным созданием обеспечения на обоснованную расчетом сумму обязательства, которое в соответствии с законодательством возникает у предприятия по демонтажу, перемещению этого объекта и приведению земельного участка, на котором он расположен, в состояние, пригодное для последующего использования (в

частности на предусмотренную законодательством рекультивацию нарушенных земель).

9. Первоначальная стоимость объектов основных средств, обязательства по которым определены общей суммой, определяется распределением этой суммы пропорционально справедливой стоимости отдельного объекта основных средств.

10. Первоначальная стоимость бесплатно полученных основных средств равняется их справедливой стоимости на дату получения с учетом расходов, предусмотренных пунктом 8 Положения (стандарта) 7.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в уставный капитал предприятия, признается согласованная учредителями (участниками) предприятия их справедливая стоимость с учетом расходов, предусмотренных пунктом 8 Положения (стандарта) 7.

11. Первоначальная стоимость объектов, переведенных в основные средства из оборотных активов, товаров, готовой продукции и т. п., равняется ее себестоимости, которая определяется согласно положениям (стандартам) бухгалтерского учета 9 «Запасы» и 16 «Расходы».

12. Первоначальная стоимость объекта основных средств, полученного в обмен на подобный объект, равняется остаточной стоимости переданного объекта основных средств. Если остаточная стоимость переданного объекта превышает его справедливую стоимость, то первоначальной стоимостью объекта основных средств, полученного в обмен на подобный объект, является справедливая стоимость переданного объекта с включением разницы в расходы отчетного периода.

13. Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в обмен на **неподобный актив**, равна **остаточной стоимости переданного немонетарного актива**, увеличенной (уменьшенной) на сумму денежных средств или их эквивалентов, которая была передана (получена) при обмене.

14. Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму расходов, связанных с улучшением объекта (модернизация, модификация, достройка, дооборудование, реконструкция и т. п.), которое приводит к увеличению будущих экономических выгод, первоначально ожидаемых от использования объекта. Остаточная стоимость основных средств уменьшается в связи с частичной ликвидацией объекта основных средств.

15. Расходы, осуществляемые для поддержания объекта в рабочем состоянии (**проведение технического осмотра, надзора, обслуживания, ремонта и т. п.**) и получения первоначально определенной суммы будущих экономических выгод от его использования, включаются в состав расходов.

## Переоценка основных средств

16. Предприятие может переоценивать объект основных средств, если остаточная стоимость этого объекта существенно отличается от его справедливой стоимости на дату баланса. В случае переоценки объекта основных средств на ту же дату осуществляется переоценка всех объектов группы основных средств, к которой относится этот объект.

Переоценка основных средств той группы, объекты которой уже были переоценены, в дальнейшем должна проводиться с такой регулярностью, чтобы их остаточная стоимость на дату баланса существенно не отличалась от справедливой стоимости.

Не подлежат переоценке малоценные необоротные материальные активы и библиотечные фонды, если амортизация их стоимости осуществляется по методам, изложенным во втором предложении пункта 27 Положения (стандарта) 7.

17. Переоцененная первоначальная стоимость и сумма износа объекта основных средств определяются умножением соответственно первоначальной стоимости и суммы износа объекта основных средств на индекс переоценки. Индекс переоценки определяется делением справедливой стоимости переоцениваемого объекта на его остаточную стоимость.

Если остаточная стоимость объекта основных средств равняется нулю, то его переоцененная остаточная стоимость определяется прибавлением справедливой стоимости этого объекта к его первоначальной (переоцененной) стоимости без изменения суммы износа объекта. При этом для таких объектов, которые продолжают использоваться, обязательно определяется ликвидационная стоимость.

18. Сведения об изменениях первоначальной стоимости и суммы износа основных средств заносятся в регистры их аналитического учета.

19. Сумма дооценки остаточной стоимости объекта основных средств включается в состав дополнительного капитала, а сумма уценки — в состав расходов, кроме случаев, приведенных в пункте 20 Положения (стандарта) 7.

20. В случае наличия (на дату проведения очередной (последней) дооценки объекта основных средств) превышения суммы предыдущих уценок объекта и потерь от уменьшения его полезности над суммой предыдущих дооценок остаточной стоимости этого объекта и выгод от восстановления его полезности сумма очередной (последней) дооценки, но не более указанного превышения, включается в состав доходов отчетного периода, а разница (если сумма очередной (последней) дооценки больше указанного превышения) направляется на увеличение другого дополнительного капитала.

В случае наличия (на дату проведения очередной (последней) уценки объекта основных средств) превышения суммы предыдущих дооценок объекта и выгод от восстановления его полезности над суммой предыдущих уценок остаточной стоимости этого объекта и потерь от уменьшения его полезности сумма очередной (последней) уценки, но не больше указанного превышения, направляется на уменьшение другого дополнительного капитала, а разница (если сумма очередной (последней) уценки больше указанного превышения) включается в расходы отчетного периода.

21. При выбытии ранее переоцененных объектов основных средств превышение сумм предыдущих дооценок над суммой предыдущих уценок остаточной стоимости этого объекта основных средств включается в состав нераспределенной прибыли с одновременным уменьшением дополнительного капитала. Превышение сумм предыдущих дооценок объекта основных средств над суммой предыдущих уценок остаточной стоимости этого объекта основных средств может ежемесячно (ежеквартально, раз в год) в сумме, пропорциональной начислению амортизации, включаться в состав нераспределенной прибыли с одновременным уменьшением дополнительного капитала. При этом в состав нераспределенной прибыли при выбытии

этого объекта включается остаток превышения сумм предыдущих дооценок над суммой предыдущих уценок такого объекта, отраженный в составе дополнительного капитала. Сведения о сумме превышения предыдущих дооценок над суммой предыдущих уценок объекта, которые включены в состав нераспределенной прибыли, заносятся в регистры аналитического учета основных средств.

## **Амортизация основных средств**

22. Объектом амортизации является **амортизируемая** стоимость (кроме стоимости земли и незавершенных капитальных инвестиций).

23. Начисление амортизации осуществляется в течение срока полезного использования (эксплуатации) объекта, который устанавливается предприятием при признании этого объекта активом (при зачислении на баланс), и приостанавливается на период его реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования и консервирования.

**24. При определении срока полезного использования (эксплуатации) следует учитывать:**

ожидаемое использование объекта предприятием с учетом его мощности или производительности;

предполагаемый физический и моральный износ;

правовые или другие ограничения по срокам использования объекта и другие факторы.

25. Срок полезного использования (эксплуатации) объекта основных средств пересматривается в случае изменения ожидаемых экономических выгод от его использования.

Амортизация объекта основных средств начисляется, исходя из нового срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем изменения срока полезного использования.

**26. Амортизация основных средств (кроме других необоротных материальных активов) начисляется с применением следующих методов:**

1) прямолинейного, согласно которому годовая сумма амортизации определяется делением амортизируемой стоимости на срок полезного использования объекта основных средств;

2) уменьшения остаточной стоимости, согласно которому годовая сумма амортизации определяется как произведение остаточной стоимости объекта на начало отчетного года или первоначальной стоимости на дату начала начисления амортизации и годовой нормы амортизации. Годовая норма амортизации (в процентах) исчисляется как разница между единицей и результатом корня степени количества лет полезного использования объекта из результата от деления ликвидационной стоимости объекта на его первоначальную стоимость;

3) ускоренного уменьшения остаточной стоимости, согласно которому годовая сумма амортизации определяется как произведение остаточной стоимости объекта на начало

отчетного года или первоначальной стоимости на дату начала начисления амортизации и годовой нормы амортизации, которая исчисляется исходя из срока полезного использования объекта, и удваивается;

4) кумулятивного, согласно которому годовая сумма амортизации определяется как произведение амортизируемой стоимости, и кумулятивного коэффициента. Кумулятивный коэффициент рассчитывается делением количества лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта основных средств, на сумму числа лет его полезного использования;

5) производственного, согласно которому месячная сумма амортизации определяется как произведение фактического месячного объема продукции (работ, услуг) и производственной ставки амортизации. Производственная ставка амортизации исчисляется делением амортизируемой стоимости на общий объем продукции (работ, услуг), который предприятие ожидает произвести (выполнить) с использованием объекта основных средств.

Предприятие может применять нормы и методы начисления амортизации основных средств, предусмотренные налоговым законодательством.

27. Амортизация объектов, указанных в подпункте 5.2 пункта 5 Положения (стандарта) 7, начисляется методами, приведенными в подпунктах 1 и 5 пункта 26 Положения (стандарта) 7. Амортизация малоценных необоротных материальных активов и библиотечных фондов может начисляться в первом месяце использования объекта в размере 50 процентов его амортизируемой стоимости, и остальные 50 процентов амортизируемой стоимости в месяце их исключения из активов (списания с баланса) в результате несоответствия критериям признания активом или в первом месяце использования объекта 100 процентов его стоимости.

28. Метод амортизации выбирается предприятием самостоятельно с учетом ожидаемого способа получения экономических выгод от его использования.

Метод амортизации объекта основных средств пересматривается в случае изменения ожидаемого способа получения экономических выгод от его использования. Начисление амортизации по новому методу начинается с месяца, следующего за месяцем принятия решения об изменении метода амортизации.

29. Начисление амортизации проводится ежемесячно.

Месячная сумма амортизации при применении прямолинейного метода определяется делением годовой суммы амортизации на 12. Месячная сумма амортизации при применении методов уменьшения остаточной стоимости, ускоренного уменьшения остаточной стоимости и кумулятивного определяется делением суммы амортизации за полный год полезного использования на 12.

Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств стал пригодным для полезного использования. **Начисление амортизации при применении производственного метода начинается с даты, следующей за датой, на которую объект основных средств стал пригодным для полезного использования.**



Начисление амортизации прекращается, начиная с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств, перевода его на реконструкцию, модернизацию, достройку, дооборудование, консервацию.

30. Сумму начисленной амортизации все предприятия отражают увеличением суммы расходов предприятия и износа основных средств.

Одновременно на сумму начисленной амортизации объектов внешнего благоустройства и жилых домов, находящихся на балансах жилищно-коммунальных организаций, относящихся к сфере управления органов местного самоуправления и местных органов исполнительной власти, а также автомобильных дорог общего пользования увеличиваются доходы этих предприятий и организаций с уменьшением дополнительного капитала, а при его недостаточности — уставного капитала.

Организации, обычная деятельность которых не направлена на восстановление жилых домов и других зданий, могут также применять норму части второй настоящего пункта.

### **Уменьшение полезности основных средств**

31. Потери от уменьшения полезности объектов основных средств включаются в состав расходов отчетного периода с увеличением в балансе суммы износа основных средств, а в отношении объектов основных средств, отраженных в учете по переоцененной стоимости, — отражаются в порядке, предусмотренном абзацем вторым пункта 20 Положения (стандарта) 7.

32. Сумма выгод от восстановления полезности объекта основных средств, признанная в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 28 «Уменьшение полезности активов», утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 24 декабря 2004 года № 817 и зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 13 января 2005 года под № 35/10315, отражается признанием дохода с одновременным уменьшением суммы износа объекта основных средств. Выгоды от восстановления полезности объектов основных средств, отраженных в учете по переоцененной стоимости, отражаются в порядке, предусмотренном абзацем первым пункта 20 Положения (стандарта) 7.

### **Выбытие основных средств**

33. Объект основных средств исключается из активов (списывается с баланса) в случае его выбытия в результате бесплатной передачи или несоответствия критериям признания активом.

34. Финансовый результат от выбытия объектов основных средств определяется вычитанием из дохода от выбытия основных средств их остаточной стоимости, непрямых налогов и расходов, связанных с выбытием основных средств.

Регистры аналитического учета выбывших основных средств прилагаются к документам, которыми оформлены факты выбытия основных средств.

35. В случае частичной ликвидации объекта основных средств его первоначальная (переоцененная) стоимость и износ уменьшаются соответственно на сумму первоначальной (переоцененной) стоимости и износа ликвидированной части объекта.

## **Раскрытие информации об основных средствах в примечаниях к финансовой отчетности**

**36. В примечаниях к финансовой отчетности по каждой группе основных средств приводится следующая информация:**

36.1. Стоимость (первоначальная или переоцененная), по которой основные средства отражены в балансе.

36.2. Методы применяемой предприятием амортизации и диапазон сроков полезного использования (эксплуатации).

36.3. Наличие и движение в отчетном году:

36.3.1. Первоначальная (переоцененная) стоимость и сумма износа на начало отчетного года.

36.3.2. Первоначальная стоимость основных средств, признанных активом, с выделением стоимости основных средств, полученных в результате объединения предприятий.

36.3.3. Сумма изменения первоначальной (переоцененной) стоимости и износа основных средств в результате переоценки.

36.3.4. Первоначальная (переоцененная) стоимость и сумма износа выбывших основных средств.

36.3.5. Сумма начисленной амортизации.

36.3.6. Сумма потерь от уменьшения полезности и сумма выгод от восстановления полезности, отраженные в отчете о финансовых результатах в отчетном периоде.

36.3.7. Другие изменения первоначальной (переоцененной) стоимости и сумма износа основных средств.

36.3.8. Первоначальная (переоцененная) стоимость и сумма износа на конец отчетного года.

**37. В примечаниях к финансовой отчетности также приводится следующая информация:**

37.1. **Первоначальная (переоцененная) стоимость и сумма износа** основных средств, в отношении которых существуют предусмотренные действующим законодательством ограничения владения, пользования и распоряжения.

37.2. **Первоначальная (переоцененная) стоимость и сумма износа** переданных в залог основных средств.

37.3. Сумма капитальных инвестиций в основные средства за отчетный год.

37.4. Сумма заключенных соглашений на приобретение в будущем основных средств.

37.5. Остаточная стоимость основных средств, которые временно не используются (консервация, реконструкция и т. п.).

37.6. Первоначальная (переоцененная) стоимость полностью амортизированных основных средств, которые продолжают использоваться.

37.7. Остаточная стоимость основных средств, изъятых из эксплуатации для продажи.

37.8. Первоначальная стоимость, остаточная стоимость и метод оценки основных средств, полученных за счет целевого финансирования.

38. В примечаниях к финансовой отчетности приводится информация об изменении размера дополнительного капитала в результате переоценки основных средств и ограничении по его распределению между владельцами (участниками).

39. В примечаниях к консолидированной финансовой отчетности по каждой группе основных средств приводится сумма курсовых разниц в связи с пересчетом стоимости основных средств, приведенной в финансовой отчетности дочерних предприятий.

Начальник Управления методологии бухгалтерского учета В. М. Пархоменко