

**Норець Д. О.**, здобувачка вищої освіти 4 курсу, група ОА-171  
Науковий керівник – **Перетяцько Ю. М.**, к.е.н., доцент  
*Національний університет «Чернігівська політехніка» (м. Чернігів, Україна)*

## **ОСОБЛИВОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ ПРОДАЖУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ**

Бувають випадки, коли підприємствам доводиться реалізовувати основні засоби. Наприклад, якщо підприємство хоче придбати більш новий основний засіб, або, якщо для його діяльності достатньо меншої кількості певних основних засобів.

Згідно з листом Міністерства Фінансів України № 31-34000-10-10/29072 від 25.07.2008 року необоротні активи, утримувані для продажу повинні відображатися на рахунку 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу» [3]. Відповідно до П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» необоротні активи відносяться на рахунок 286, якщо виконуються наступні умови:

- економічні вигоди очікується отримати від продажу таких необоротних активів, а не від їхнього використання за призначенням;
- необоротні активи готові до продажу у їхньому теперішньому стані;
- продаж необоротних активів, як очікується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу;
- умови продажу цих необоротних активів відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;
- здійснення продажу цих необоротних активів має високу ймовірність, зокрема якщо

керівництвом підприємства підготовлено відповідний план або укладено твердий контракт про продаж, здійснюється їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості [2].

Період завершення продажу може бути продовжено на строк більше одного року в разі, якщо це обумовлено обставинами, які перебувають поза контролем підприємства, яке продовжує виконувати план продажу [2].

Таким чином, якщо підприємство вирішило реалізувати основний засіб і стосовно цього основного засобу виконуються умови, наведені в П(С)БО 27 [2], то робиться бухгалтерське проведення Дт 286 Кт 10 на суму залишкової вартості основного засобу. На основні засоби, які відображаються як необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу амортизація не нараховується.

Відповідно до листа Міністерства Фінансів України № 31-34000-10-10/29072 [3] дохід від реалізації основного засобу відображається на рахунку 719 «Інші доходи від операційної діяльності», а собівартість списується на рахунок 949 «Інші витрати операційної діяльності». Також собівартість реалізованих запасів може відображатися на рахунку 943 «Собівартість реалізованих виробничих запасів». Проаналізувавши це питання, слід зазначити, що відповідно до листа Міністерства Фінансів України № 31-34000-10-10/29072 [3] реалізація основних засобів та всіх необоротних активів в цілому належить до операційної діяльності підприємства.

Відображення обліку основних засобів, утримуваних для продажу, доходу, витрат від реалізації основних засобів, надходження грошових коштів у фінансовій звітності наведено у таблиці 1.

Таблиця 1 – Відображення обліку основних засобів, утримуваних для продажу, доходу, витрат від реалізації основних засобів, надходження грошових коштів у фінансовій звітності

Форма фінансової звітності	Код та назва рядка	Коментар
Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма №1)	1200 Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	Відображаються наявні на підприємстві необоротні активи, які утримуються для продажу.
	1700 Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	Відображаються зобов'язання, які пов'язані з необоротними активами, які утримуються для продажу.
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма №2)	2120 Інші операційні доходи	Відображається дохід від реалізації необоротних активів.
	2180 Інші операційні витрати	Відображається собівартість реалізованих необоротних активів.
Звіт про рух грошових коштів (Форма №3)	3205 Надходження від реалізації необоротних активів	Відображаються отримані грошові кошти за реалізовані необоротні активи.

*Джерело: узагальнено автором на основі джерела [1]*

Отже, відповідно до листа Міністерства Фінансів України № 31-34000-10-10/29072 реалізація основних засобів є операційною діяльністю, однак у Звіті про рух грошових коштів, грошові надходження від реалізації основних засобів відображаються як інвестиційна діяльність. Тому, працівникам облікового апарату необхідно окремо накопичувати інформацію щодо реалізації основних засобів для заповнення Звіту про рух грошових коштів.

#### Список використаних джерел

1. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства Фінансів України від 28.03.2013 р. № 433. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text>
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»: Наказ Міністерства Фінансів України від 07.11.2003 р. № 617. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03#Text>
3. Щодо застосування Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»: Лист Міністерства Фінансів України від 25.07.2008 р. № 31-34000-10-10/29072. URL: [https://zakononline.com.ua/documents/show/449995\\_\\_\\_450060](https://zakononline.com.ua/documents/show/449995___450060)