



## МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ (Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26  
e-mail: [infomf@minfin.gov.ua](mailto:infomf@minfin.gov.ua), код ЄДРПОУ 00013480

від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_ На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ р.

[REDACTED]

Про розгляд звернення

[REDACTED]

Міністерство фінансів України розглянуло Ваше звернення від 24.05.2023 б/н щодо деяких питань, пов'язаних з веденням бухгалтерського обліку та складанням фінансової звітності, та в межах компетенції повідомляє.

У разі застосування підприємством для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності визначено Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92, розкриваються у Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561 (далі – Методичні рекомендації), та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 (далі – Інструкція).

Відповідно до Методичних рекомендацій первісною вартістю безоплатно отриманих основних засобів є їх справедлива вартість на дату отримання з урахуванням витрат, зазначених у пункті 11 цих Методичних рекомендацій. На справедливую вартість безоплатно отриманих об'єктів основних засобів збільшується сальдо додаткового капіталу.

Згідно з Інструкцією на субрахунку 424 «Безоплатно одержані необоротні активи» рахунку 42 «Додатковий капітал» відображається вартість необоротних



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000099F72E005FA89900](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [24.09.2021 14:48:32](#) по [24.09.2023 14:48:32](#)

Міністерство фінансів України



41010-07/Ч-864/1/1081 від 21.06.2023

активів, безоплатно одержаних підприємством від інших осіб. Залишок додаткового капіталу на цьому субрахунку зменшується на суму визнаного доходу протягом строку корисного використання безоплатно одержаних об'єктів необоротних активів (окрім землі) і при вибутті таких активів і землі.

Відповідно до пункту 21 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290, дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Якщо безоплатно отриманий актив забезпечує надходження економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то доходи визнаються на систематичній основі (наприклад, у сумі нарахованої амортизації) протягом тих звітних періодів, коли надходять відповідні економічні вигоди.

Згідно з Інструкцією на субрахунку 745 «Дохід від безоплатно одержаних активів» рахунку 74 «Інші доходи» узагальнюється інформація про доходи від безоплатно одержаних необоротних активів, фінансових інвестицій та цільового фінансування капітальних інвестицій. Дохід від цільового фінансування капітальних інвестицій та безоплатно одержаних необоротних активів, що підлягають амортизації, визначається у сумі, пропорційній сумі амортизації відповідних активів одночасно з її нарахуванням. Дохід від безоплатно одержаних земельних ділянок і фінансових інвестицій визнається при їх вибутті.

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку операцій з основними засобами наведена у додатку до Методичних рекомендацій.

Відповідно до статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон) підприємства зобов'язані складати фінансову звітність на підставі даних бухгалтерського обліку.

Мета, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів визначені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73.

Відповідно до цього Національного положення (стандарту) сукупний дохід – це зміни у власному капіталі протягом звітного періоду внаслідок господарських операцій та інших подій (за винятком змін капіталу за рахунок операцій з власниками).

Інший сукупний дохід – це доходи і витрати, які не включені до фінансових результатів підприємства.

Питання розкриття інформації за статтями балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал розглядається у Методичних рекомендаціях щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 № 433.

Розкриття інформації за статтями розділу II звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) наведено у пунктах 3.26 – 3.35 цих Методичних рекомендацій.

Зокрема, у статті «Інший сукупний дохід» розділу II звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) наводиться сума іншого сукупного доходу, для відображення якого за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю, або який не може бути включений до інших статей, наведених у цьому розділі.

З огляду на викладене, відображення у бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності господарських операцій, пов'язаних з безоплатним отриманням від інших осіб необоротних активів, здійснюється на підставі аналізу первинних документів та сутності господарської операції, відповідно до Закону, Інструкції, національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, інших нормативно-правових актів Міністерства фінансів України та з урахуванням вимог цивільного та господарського законодавства.

Також слід зауважити, що листи міністерств не встановлюють норм права, мають виключно рекомендаційний та інформативний характер.

Рішення, прийняті за результатами розгляду звернень громадян, оскаржуються в порядку, визначеному Законом України «Про звернення громадян».

З повагою

**Заступник Міністра**

**Світлана ВОРОБЕЙ**