**ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ**

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про затвердження Змін до національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі**

**121 «Основні засоби»**

| **Зміст положення акта законодавства** | **Зміст відповідного положення проекту акта** |
| --- | --- |
| **Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби»**  **(наказ Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202)** | |
| **I. Загальні положення** | |
| Пункт 4:  Терміни, що використовуються в національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку в державному секторі, мають таке значення:  …………. | Пункт 4:  Терміни, що використовуються в національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку в державному секторі, мають таке значення:  ………. |
| залишкова вартість - різниця між первісною (переоціненою) вартістю необоротного активу і сумою його ~~накопиченого~~ зносу;  ……………. | залишкова вартість - різниця між первісною (переоціненою) вартістю необоротного активу і сумою його зносу;  …………. |
| **II. Визнання та первісна оцінка основних засобів** | |
| Пункт 3:  Пункт 3. Основні засоби класифікуються за такими групами:  3.1. Основні засоби:  3.1.1. Земельні ділянки.  3.1.2. Капітальні витрати на поліпшення земель.  3.1.3. Будинки, споруди та передавальні пристрої.  3.1.4. Машини та обладнання.  3.1.5. Транспортні засоби.  3.1.6. Інструменти, прилади, інвентар.  3.1.7. Тварини, багаторічні насадження та плодоносні рослини.  3.1.8. Інші основні засоби.  3.2. Інші необоротні матеріальні активи включають:  3.2.1.Музейні фонди.  3.2.2. Бібліотечні фонди.  3.2.3. Малоцінні необоротні матеріальні активи.  3.2.4. Білизну, постільні речі, одяг та взуття.  3.2.5.Природні ресурси.  3.2.6. Інвентарну тару.  3.2.7. Необоротні матеріальні активи спеціального призначення.  3.2.8. Інші необоротні матеріальні активи. | Пункт 3:  Пункт 3. Основні засоби класифікуються за такими групами:  3.1. Основні засоби:  3.1.1. Земельні ділянки.  3.1.2. Капітальні витрати на поліпшення земель.  3.1.3. Будинки, споруди та передавальні пристрої, **активи інфраструктури.**  3.1.4. Машини та обладнання.  3.1.5. Транспортні засоби.  3.1.6. Інструменти, прилади, інвентар.  3.1.7. Тварини, багаторічні насадження та плодоносні рослини.  3.1.8. Інші основні засоби.  3.2. Інші необоротні матеріальні активи включають:  3.2.1.Музейні фонди.  3.2.2. Бібліотечні фонди.  3.2.3. Малоцінні необоротні матеріальні активи.  3.2.4. Білизну, постільні речі, одяг та взуття.  3.2.5.Природні ресурси.  3.2.6. Інвентарну тару.  3.2.7. Необоротні матеріальні активи спеціального призначення.  3.2.8. Інші необоротні матеріальні активи. |
| Пункт 4:  Об'єкт основних засобів оцінюється за первісною вартістю, якою є: | Пункт 4:  Об'єкт основних засобів оцінюється за первісною вартістю, якою є: |
| вартість придбання у разі придбання за плату; | вартість придбання у разі придбання за плату; |
| собівартість виробництва у разі самостійного виготовлення (створення); | собівартість виробництва у разі самостійного виготовлення (створення); |
| справедлива вартість у разі отримання без оплати від фізичних та юридичних осіб (крім суб’єктів державного сектору); | справедлива вартість у разі отримання без оплати від фізичних та юридичних осіб (крім суб’єктів державного сектору); |
| первісна (переоцінена) вартість основних засобів у разі отримання без оплати від суб’єктів державного сектору; | первісна (переоцінена) вартість основних засобів у разі отримання без оплати від суб’єктів державного сектору; |
| ~~залишкова вартість переданого об’єкта основних засобів у разі отримання у результаті обміну на інший актив;~~ | **справедлива** **вартість у разі отримання об'єкта основних засобів у результаті обміну на інший актив згідно із законодавством**; |
| умовна вартість у разі відсутності активного ринку. | умовна вартість у разі відсутності активного ринку. |
| Пункт 10:  ~~Первісною вартістю об’єкта основних засобів, отриманого у результаті обміну на інший актив, є~~ ~~залишкова вартість переданого об’єкта основних засобів~~. ~~Якщо залишкова вартість переданого об’єкта основних засобів дорівнює нулю, то первісною вартістю отриманого об’єкта основних засобів є його справедлива вартість на дату оприбуткування.~~ | Пункт 10:  **Первісною вартістю об’єкта основних засобів, отриманого у результаті обміну на інший актив згідно з законодавством, є його справедлива вартість на дату оприбуткування. Якщо справедливу вартість отриманого або переданого об’єкта основних засобів визначити неможливо, то первісною вартістю отриманого об’єкта основних засобів є первісна (переоцінена) вартість переданого активу з урахуванням суми зносу.** |
| **III. Оцінка після первісного визнання та переоцінка основних засобів** | |
| Пункт 5:  Переоцінена первісна вартість та сума зносу об'єкта основних засобів визначаються множенням відповідно первісної вартості і суми зносу об'єкта основних засобів на індекс переоцінки. Індекс переоцінки визначається діленням справедливої вартості об'єкта, який переоцінюється, на його залишкову вартість.  ~~Якщо залишкова вартість об'єкта основних засобів дорівнює нулю, то його переоцінена залишкова вартість визначається додаванням справедливої вартості цього об'єкта до його первісної (переоціненої) вартості без зміни суми зносу об'єкта. При цьому для об'єктів, що продовжують використовуватися, обов'язково визначається ліквідаційна вартість.~~ | Пункт 5:  Переоцінена первісна вартість та сума зносу об'єкта основних засобів визначаються множенням відповідно первісної вартості і суми зносу об'єкта основних засобів на індекс переоцінки. Індекс переоцінки визначається діленням справедливої вартості об'єкта, який переоцінюється, на його залишкову вартість. |
| **IV. Амортизація основних засобів** | |
| Пункт 3:  Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс) і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації. Також амортизація не нараховується на об'єкти основних засобів, доступ до яких обмежений у зв’язку з тим, що вони перебувають на тимчасово окупованій території та/або на території проведення антитерористичної операції. | Пункт 3:  Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс) і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації. Також амортизація не нараховується на об'єкти основних засобів, доступ до яких обмежений у зв’язку з тим, що вони перебувають на тимчасово окупованій території та/або на території проведення антитерористичної операції **та/або в районах проведення воєнних (бойових) дій у період дії воєнного стану.** |
| ~~Після визнання втрат від зменшення корисності об'єкта основних засобів нарахування амортизації здійснюється виходячи з переглянутого строку його корисного використання (експлуатації).~~ |  |
| Пункт 4:  При визначенні строку корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів враховуються такі чинники: | Пункт 4:  При визначенні строку корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів враховуються такі чинники: |
| очікуване використання об'єкта основних засобів суб’єктом державного сектору. Використання оцінюють виходячи з очікуваної потужності або фізичної продуктивності об'єкта основних засобів; | очікуване використання об'єкта основних засобів суб’єктом державного сектору. Використання оцінюють виходячи з очікуваної потужності або фізичної продуктивності об'єкта основних засобів; |
| очікуваний фізичний знос, який залежить від інтенсивності використання об'єкта основних засобів, якості сервісного обслуговування; | очікуваний **моральний** **та** фізичний знос, який залежить від інтенсивності використання об'єкта основних засобів, **наявності та** якості сервісного обслуговування; |
| моральний знос, який виникає внаслідок змін та вдосконалення виробництва або від зміни ринкового попиту на продукт чи послуги, що надаються об'єктом основних засобів; | **технічне застарівання**, **яке** виникає внаслідок змін та вдосконалення виробництва або від зміни ринкового попиту на продукт чи послуги, що надаються об'єктом основних засобів; |
| правові або подібні обмеження на використання об'єкта основних засобів. | правові або подібні обмеження на використання об'єкта основних засобів. |
|  | **41. Строк корисного використання (експлуатації) та ліквідаційна вартість об’єкта основних засобів переглядається на кінець звітного року у разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання.** Амортизація об’єкта основних засобів нараховується, виходячи з нового строку корисного використання та ліквідаційної вартості, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання та/або ліквідаційної вартості.Зміна строку корисного використання та ліквідаційної вартості об’єкта основних засобів відображаються як зміни облікових оцінок відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 №1629. |
| Пункт 8:  Суму нарахованої амортизації суб’єкт державного сектору відображає збільшенням суми зносу основних засобів та витрат. | Пункт 8:  Суму нарахованої амортизації суб’єкт державного сектору відображає збільшенням суми зносу основних засобів та витрат, **крім випадків, коли сума нарахованої амортизації включається до собівартості іншого активу і балансової вартості такого активу.** |
| **VI. Вибуття основних засобів** | |
| Пункт 3:  У разі вибуття об'єкта основних засобів з балансу списуються його первісна (переоцінена), балансова вартість та сума ~~накопиченого~~ зносу. | Пункт 3:  У разі вибуття об'єкта основних засобів з балансу списуються його первісна (переоцінена), балансова вартість та сума зносу. |
| **VII. Розкриття інформації про основні засоби у примітках до фінансової звітності** | |
| Підпункт 1.1:  Первісна (переоцінена) вартість та сума ~~накопиченого~~ зносу на початок та кінець звітного року. | Підпункт 1.1:  Первісна (переоцінена) вартість та сума зносу на початок та кінець звітного року. |

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

**\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2022 р.**