

Міністерство освіти і науки України
Північно-Східний науковий центр НАН України та МОН України
Національний університет
«Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка»

Тези

**73-ї наукової конференції професорів, викладачів,
наукових працівників,
аспірантів та студентів університету**

Том 2

21 квітня – 13 травня 2021 р.

Полтава 2021

СЕКЦІЯ ФІНАНСІВ, БАНКІВСЬКОГО БІЗНЕСУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ

УДК 657.42

*Ю.А. Верига, к.е.н., професор
А.М. Колеснік, студентка групи 401-ЕО
Національний університет
«Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка»*

ОСОБЛИВОСТІ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ БЕЗОПЛАТНО ОТРИМАНИХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

Національним положенням (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби» зазначено, що основні засоби – матеріальні активи, які утримуються для використання їх у виробництві/діяльності або при постачанні товарів, виконанні робіт і наданні послуг для досягнення поставленої мети та/або задоволення потреб суб'єкта державного сектору або здавання в оренду іншим особам і використовуються, за очікуванням, більше одного року [1].

Основні засоби бюджетної установи мають характерну особливість – вони не беруть участь у виробництві матеріальних благ, а використовуються у процесі створення і надання нематеріальних послуг, зазначає Нашкерська М.М. Їх класифікують за такими ознаками, які наведено у таблиці 1.1 [2].

Таблиця 1.1.

Класифікація основних засобів у бюджетній установі

Ознака	Основні засоби
За галузевою приналежністю	заклади охорони здоров'я, заклади освіти, науки, культури, заклади охорони і правопорядку
За участю у діяльності установи	активну і пасивну частини
За ступенем використання	ті, що використовуються в процесі здійснення діяльності установи; ті, що перебувають у запасі; ті, що не використовуються в діяльності установи (придбані, але не введені в експлуатацію з різних причин)
За приналежністю	власні основні засоби установи та орендовані
За джерелами фінансування виділяють основні засоби, придбані за кошти	загального фонду та спецфонду. <i>Отримані безоплатно</i>

Основні засоби у бюджетних установах можуть надходити з різних джерел. Наприклад, будівництво основних засобів (підрядним чи господарським способом), придбання основних засобів або безоплатно

отримані основні засоби. Вони в свою чергу поділяються на ті, що отримані від фізичних та юридичних осіб, ті, що від інших бюджетних установ та внутрішнє переміщення основних засобів.

Оцінка основних засобів безоплатно отриманих залежить від способу їх надходження до бюджетної установи. Відповідно до Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору [3] оцінка безоплатно отриманих основних засобів відбувається за первісною вартістю основних засобів, отриманих безоплатно від фізичних та юридичних осіб (крім суб'єктів державного сектору), є їх справедлива вартість на дату отримання з урахуванням витрат;

первісна вартість основних засобів, отриманих безоплатно від суб'єктів державного сектору, дорівнює первісній (переоціненій) вартості основних засобів, за якою основні засоби обліковувались у суб'єкта державного сектору, що їх передав, з урахуванням витрат, з наведенням нарахованої суми зносу за повну кількість календарних місяців їх перебування в експлуатації.

Основні засоби передаються разом з первинними документами (чи їх копіями), або обліковими регістрами (чи їх копіями), або іншими документами, в яких зазначено вартість придбання (створення) основних засобів. У разі якщо відсутня достовірна інформація щодо первісної вартості основних засобів, первісна вартість визначається на рівні справедливої вартості на дату отримання, оцінка якої проводиться відповідно до законодавства.

Облік основних засобів відповідно до Плану рахунків [4] та Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку здійснюється на рахунку 10 «Основні засоби», до якого відкриваються два субрахунки першого порядку, та субрахунки другого порядку за класифікаційними групами.

Отже, можемо дійти висновку, що оцінка основних засобів безоплатно отриманих бюджетними установами та їх облік залежить від способу їх надходження до бюджетної установи і супроводжується первинними документами (чи їх копіями), або обліковими регістрами (чи їх копіями), або іншими документами, в яких зазначено вартість придбання (створення) основних засобів.

Література

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби». Наказ Міністерства фінансів України 12.10.2010р. № 1202. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#Text> (Дата звернення: 25.03.2021)

2. Нашкєрська М.М. Напрями аналізу основних засобів у бюджетних установах. Вісник Національного університету «Львівська політехніка». 2017. № 862 с. 192-197

3. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору. Наказ Міністерства фінансів України 23.01.2015р. №11 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#Text> (Дата звернення: 25.03.2021)

4. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі. Наказ Міністерства України 31.12.2013 №1203 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14#Text> (Дата звернення: 25.03.2021)