

Козачок І.А., ст.викл. кафедри ОАОА,

Ракоєд Н.В., магістрант гр. ОА-17-1мз

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ

Запорізька державна інженерна академія, кафедра ОАОА

Для бюджетних установ основними нормативно-правовими актами, які визначають порядок формування та відображення в бухгалтерському обліку, розкриття у фінансовій звітності інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи, є: НП(С)БО 121; Методрекомендації ОЗ; План рахунків № 1203 та Порядок застосування Плану рахунків № 1219; Типова кореспонденція № 1219; Порядок № 818; Положення № 879; наказ № 572.

Об'єкт основних засобів визнається активом, коли:

— існує ймовірність отримання суб'єктом державного сектору майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та/або він має потенціал корисності для суспільства;

— вартість об'єкта основних засобів може бути визначена.

Бюджетні установи отримують основні засоби (далі — ОЗ) різними шляхами. Частіше за все надходження таких об'єктів здійснюється шляхом:

— придбання за рахунок коштів загального чи спеціального фондів кошторису;

— отримання у вигляді благодійної допомоги;

— отримання від головного розпорядника чи органу, уповноваженого управляти об'єктами державної (комунальної) власності;

— виготовлення власними силами;

— а також у разі оприбуткування лишків, виявлених у результаті інвентаризації.

Для кожного варіанта надходження ОЗ існують свої правила формування первісної вартості, документального оформлення та складання кореспонденцій субрахунків.

У Плані рахунків передбачено окремий рахунок для обліку та узагальнення інформації про наявність та рух коштів на фінансування заходів цільового призначення, зокрема, коштів, які спрямовуються на придбання необоротних активів. Це рахунок 54 «Цільове фінансування», який має такі субрахунки:

— 5411 «Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів»;

— 5421 «Цільове фінансування державних цільових фондів».

Особливості застосування субрахунку 5411 «Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів» з придбання основних засобів представимо в таблиці 1.

Таблиця 1 – Кореспонденція рахунків з обліку цільового фінансування розпорядників бюджетних коштів з придбання основних засобів

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків	
		дебет	кредит
1	Отримано цільове фінансування для придбання ОЗ	2313	5411
2	Отримано ноутбук від постачальника (сума з ПДВ)	1311	6211
3	Перераховано постачальнику оплату за ноутбук	6211	2313
4	Введено ноутбук в експлуатацію	1014	1311
	Водночас відображено зміни в капіталі	5411	5111