

Меліхова Т.О., професор ЗДІА, к.е.н.,
Герасименко Ю.М., магістрант гр. ОА-17-1мд,
**ОБЛІК НАДХОДЖЕННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА
ТОВ АФ «УКРСТАНДАРТ-АУДИТ»**

Запорізька державна інженерна академія, кафедра ОАОА

Актуальність теми полягає в тому, що основні засоби як головний елемент матеріально-технічної бази підприємства завжди відіграють велику роль і мають використовуватися раціонально й ефективно.

Основними нормативними актами, що регулюють облік надходження основних засобів в Україні є: Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»[1] та Податковий кодекс України [2].

П(С)БО 7 «Основні засоби» визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про надходження основних засобів, а саме наводить критерії визнання об'єкта основних засобів активом, вказує на методи оцінки, переоцінки та амортизації основних засобів [1].

У ПКУ зазначено, що «основні засоби» - матеріальні активи, що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 6000 грн і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких із дати введення в експлуатацію становить понад один рік [2].

Аналітичний облік основних засобів ведеться по кожному об'єкту за допомогою карток обліку руху основних засобів (форма № 03-8). Кожному об'єкту основних засобів присвоюється інвентарний номер, який зберігається за цим об'єктом протягом усього періоду його експлуатації на даному підприємстві. Він проставляється в усіх первинних документах, що оформлюють наявність і рух об'єкта:

- форма № 03-1 "Акт прийому-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів",

- форма № 03-3 "Акт на списання основних засобів" [3].

Надходження основних засобів може провадитися шляхом придбання, створення, безоплатного одержання.

Рахунок 10 «Основні засоби» призначено для обліку й узагальнення інформації про наявність і рух власних або отриманих на умовах фінансового лізингу об'єктів та орендованих цілісних майнових комплексів, віднесених до складу основних засобів.

За дебетом рахунка 10 «Основні засоби» відображається надходження (придбаних, створених, безоплатно отриманих) основних засобів на баланс підприємства, які обліковуються за первісною вартістю; сума витрат, пов'язана з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо).

За кредитом рахунка 10 «Основні засоби» відображається вибуття основних засобів унаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом, а також у випадку часткової ліквідації об'єкта основних засобів, сума уцінки основних засобів.

Для обліку витрат, пов'язаних із надходженням об'єктів основних засобів, використовуються відповідні субрахунки рахунку 15 «Капітальні інвестиції».

Рахунок 15 «Капітальні інвестиції» має субрахунки:

151 «Капітальне будівництво»

152 «Придбання (виготовлення) основних засобів» [4].

Придбання (створення) основних засобів може здійснюватися підрядним або господарським способами.

Відображення в обліку надходження основних засобів на ТОВ АФ «Укрстандарт-аудит» підрядним способом наведено у таблиці 1.

Таблиця 1 - Журнал господарських операцій

№	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1.	Отримано меблі за договором постачання	152	631	10 000
2.	Відображено суму ПДВ, яка включена до вартості меблів	641	631	2 000
3.	Відображено витрати на транспортування меблів	152	685	200
4.	Відображено суму ПДВ у складі транспортних витрат	641	685	40
5.	Відображено витрати зі складання та встановлення меблів	152	685	800
6.	Відображено суму ПДВ у складі витрат на встановлення меблів	641	685	160
7.	Зарахування меблів до об'єктів основних засобів	109	152	11 000

Відображення в обліку надходження основних засобів на ТОВ АФ «Укрстандарт-аудит» підрядним способом наведено у таблиці 2.

Первісна вартість основних засобів, створених господарським способом, визначається як сума витрат, безпосередньо пов'язаних із їх створенням.

Таблиця 2 - Журнал господарських операцій

№	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума грн.
1.	Відпущено матеріали на виготовлення стелажу	152	201	5000
2.	Відображено зарплату працівнику, що здійснив виготовлення стелажа	152	661	2000
3.	Відображено ЄСВ	152	652	440
4	Нарахування амортизації на обладнання, що використовується для монтажу стелажа	152	131	160
4.	Введення стелажу в експлуатацію	104	152	7600

Отже, правильне трактування законодавчої бази, застосування первинних документів, рахунків, відображення їх у обліку та звітності дозволить запобігти помилкам, пов'язаним з обліку надходження основних засобів.

Література:

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» від 27. 04. 2000 р. № 92 [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>
2. Податковий кодекс України: Закон України №2755-VI від 02.12.2010 р. // ВВР. – 2011. – №13-17. – ст.112 [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
3. Наказ Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинного обліку» від 29.12.95 р. №352 [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0352202-95>

Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 № 291 [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>