

**С. П. Панич**

*к.е.н., доц.*

## **ОСОБЛИВОСТІ ПЕРВИННОГО ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ**

Наказом Міністерства фінансів України від 13.09.2016 р. № 818 затверджений Порядок складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єкта державного сектору. Національні стандарти бухгалтерського обліку державного сектору потребували нових вимог щодо відображення у бухгалтерському обліку оприбуткування та вибуття основних засобів і необхідності обліку періодів експлуатації для нарахування зносу [1].

Порядком складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єкта державного сектору дозволено розробляти власні форми для оформлення руху, обліку та вибуття основних засобів. У формах первинних документів повинні міститися обов'язкові реквізити, які визначені Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» і Порядком № 818. Первинні документи з обліку основних засобів, які бухгалтерія установи розробляє самостійно, повинні бути затверджені Розпорядчим актом про організацію бухгалтерського обліку [1].

Згідно пункту 6 розділу I Порядку складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єкта державного сектору первинні документи мають застосовувати обов'язково розпорядники бюджетних коштів соціальні й пенсійні фонди. Типові форми первинних документів з обліку основних засобів можуть використовувати і інші юридичні особи незалежно від організаційно-правової форми та форми власності, а також представництва іноземних компаній [1].

Бюджетним установам дозволено складати у довільній формі: Опис інвентарних карток з обліку основних засобів та Інвентарний список основних засобів [2].

Акт введення в експлуатацію основних засобів застосовується для оформлення господарських операцій із зарахуванням об'єктів незавершених капітальних інвестицій до складу основних засобів, які придбані, створені (виготовлені), а також для введення в експлуатацію безоплатно отриманих основних засобів. Акт може застосовуватися для оформлення введення в експлуатацію групи основних засобів, які мають одне і те саме призначення, однакові технічні ха-

рактистику та вартість. Основні засоби, щодо яких ведеться груповий облік, вносяться до акта із зазначенням кількості [1].

Акт приймання-передачі основних засобів застосовується для оформлення господарських операцій з безоплатного отримання та передачі основних засобів. Інформація про основні засоби вноситься до акта із зазначенням назви об'єкта, інвентарного (номенклатурного) номера, первісної вартості, року випуску (побудови), номера паспорта, короткої характеристики об'єкта та інших відомостей. В акті, складеному на об'єкт основних засобів, що був в експлуатації, наводиться сума зносу. За відсутності даних у відповідних графах проставляється прочерк [1].

Акт внутрішнього переміщення основних засобів застосовується для оформлення господарських операцій з руху основних засобів в межах суб'єкта державного сектору. Інформація про основні засоби вноситься до акта із зазначенням назви об'єкта, інвентарного (номенклатурного) номера, одиниці виміру, кількості, первісної (переоціненої) вартості та місця знаходження об'єкта після переміщення [1].

Акт списання основних засобів (часткової ліквідації) застосовується для оформлення господарських операцій з вибуття основних засобів (крім транспортних засобів та документів бібліотечного фонду) у разі повної ліквідації або вибуття частини об'єкта основних засобів при частковій ліквідації. Інформація про основні засоби вноситься до акта із зазначенням назви об'єкта, інвентарного номера, первісної та ліквідаційної вартості, суми зносу, дати введення в експлуатацію, короткої характеристики об'єкта, технічного стану та причини списання та інших відомостей [1].

Форми первинних документів Акт введення в експлуатацію основних засобів, Акт приймання-передачі основних засобів, Акт передачі на ремонт, реконструкцію та модернізацію основних засобів, Акт на списання основних засобів (часткової ліквідації), Акт списання групи основних засобів, Акт списання транспортних засобів повинна оформляти комісія установи, утворена керівником. В бюджетних установах утворюється одна комісія для оформлення операцій за переліченими формами. Допускається автоматизоване ведення інвентарних карток, в яких відображається аналітичний облік основних засобів [2].

Згідно Порядку складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єкта державного сектору відбулися такі зміни:

- зникли номери форм;

- змінився зміст форм і вказівка, що це типові форми для бюджетних установ;
- у формах первинних документів є розділ, у якому вказують обліковий регістр, кореспонденцію субрахунків для відображення операції та суму [2].

### **Література:**

1. Порядок складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єкта державного сектору [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 13 вересня 2016 р. № 818. – Режим доступу: [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/RE29466.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE29466.html). – Назва з екрана.
2. Смоліна О. Аналізуємо нові типові форми з обліку та списання основних засобів [Електронний ресурс]/ О. Смоліна. – Режим доступу: [dt-kt.com](http://dt-kt.com). – Назва з екрана.

**О. В. Побережець**

*д.е.н., доц.*

**А. І. Стоянова**

*магістрант 2 курсу спеціальності «Облік і оподаткування»*

## **ПЕРСПЕКТИВИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В УМОВАХ ЄВРОПЕЙСЬКОЇ ІНТЕГРАЦІЇ**

Важливим елементом, що забезпечує ефективне функціонування діяльності будь-якого підприємства є основні засоби, які є базовою складовою активів і значно впливають на фінансовий результат діяльності підприємства, саме тому раціональність ведення їх обліку та врахування європейського та міжнародного досвіду є необхідним кроком сучасної системи бухгалтерського обліку України.

Інтеграція економіки на сучасному етапі розвитку стає необхідною умовою для переходу до прогресивних організаційних форм виробництва та модернізації національної економіки. В Україні активно впроваджуються Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі – МСБО) та Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ). Перехід до МСФЗ забезпечує зрозумілість фінансової звітності, зручність та відкритість ведення обліку та покращення інвестиційного клімату в державі.

Питанням обліку основних засобів присвячені праці багатьох науковців, серед них: М. Баканов, І. Бланк, Р. Грачова, С. Голов, Л. Косовиць, Н. Крічка, Є. Масленников, Ю. Мельник та інші. Деякі аспекти ведення обліку відповідно до міжнародних стандартів бух-