

О. К. Буряга  
студ. IV курсу  
спеціальність «Облік і оподаткування»  
Науковий керівник: к. е. н., доц. О. Г. Дроздова

## ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ВИТРАТ НА НАУКОВО-ДОСЛІДНІ РОБОТИ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

Науково-дослідні роботи є важливою складовою діяльності бюджетних установ, спрямованою на розвиток науки, технологій та інновацій. Облік витрат на такі роботи вимагає особливої уваги та системності з боку фінансових відділів та керівництва.

Наукові установи та вищі навчальні заклади здійснюють науково-дослідні роботи (НДР), які можуть фінансуватись з загального фонду бюджету, або за рахунок замовників.

Операції з фундаментальних НДР, що фінансуються з державного бюджету України, звільняються від оподаткування ПДВ [1, ст. 197.1.22.].

Роботи, виконувані за господарськими договорами, такої пільги нема. Тому вони оподатковуються ПДВ на загальних підставах.

Між замовником та виконавцем укладається договір на виробництво науково-технічної продукції типової форми.

До собівартості НДР включають витрати:

- на теоретичні дослідження, розроблення технічних пропозицій, виконання розрахункових робіт, моделювання процесів;

- пов'язані з добором науково-технічної літератури, інформаційних матеріалів, дослідженнями на патентну чистоту, складанням методики виконання робіт, розробленням техніко-економічного обґрунтування;

- на розроблення документації та виготовлення дослідних зразків, засобів для випробування, налагодження, роботи з підготовкою;

- на дослідні роботи, узагальнення і аналіз результатів і розроблень пропозицій про впровадження або обґрунтування доцільності подальшого проведення робіт;

- на винахідництво і раціоналізацію;

- на розроблення дослідно-технологічного регламенту, положень технології виробництва зразків;

- на передачу своїх науково-технічних досягнень [2, с. 258].

Об'єктом планування, обліку і калькулювання є окремі теми згідно з етапами їх виконання. При плануванні НДР розраховують кошторисну вартість. У вартість робіт включають суму прямих та непрямих витрат, на придбання спеціального устаткування, матеріалів для виконання робіт, суму прибутку. Облік і калькулювання НДР здійснюється позамовним методом. Обов'язковою вимогою здійснення витрат та відображення їх в обліку є: затвердженого тематичного плану; укладання договору; надходження авансу.

Аналітичний облік витрат ведеться в багатографних картках обліку за кожною темою та номенклатурою калькуляційних статей. Фактична собівартість НДР – на підставі карток аналітичного обліку.

Для проведення аналізу використання коштів щомісяця складається Звіт про виконання кошторису витрат на проведення НДР та Зведена відомість витрат на проведення НДР. Виконані та передані замовнику роботи оформляються Актом приймання-передачі виконаних НДР.

При виконанні тем проводиться закупівля необхідного обладнання та устаткування, якщо потім обладнання передане в користування виконавцю – проводиться інвентаризація.

Витрати розпорядників бюджетних коштів на виконання НДР обліковуються на рахунку 811 «Витрати на виготовлення продукції», який за Кт кореспондує з 161 «Виробництво розпорядників бюджетних коштів». На субрахунку 1611 «НДР» – витрати, пов'язані з виконанням теми [2, с. 261].

Кореспонденцію рахунків з обліку витрат на НДР подано в табл. 1.

Таблиця 1

## Бухгалтерські проводки з відображення витрат на НДР

| №  | Зміст господарської операції   | Кореспонденція рахунків |              |
|----|--|-------------------------|--------------|
|    |  | Дт                      | Кт           |
| 1  | 2  | 3                       | 4            |
| 1  | Надійшли аванси від замовників НДР   | 2313                    | 6911         |
| 2  | Нарахування заробітну плату виконавцям НДР   | 8111                    | 6511         |
| 3  | Нарахування на заробітну плату єдиного внеску  | 1611<br>8112            | 8111<br>6313 |
| 4  | Передано зі складу матеріали на виконання НДР  | 8113<br>1611            | 151<br>8113  |
| 5  | Передано зі складу малоцінні та швидкозношувані предмети для виконання НДР   | 8113<br>1611            | 1812<br>8113 |
| 6  | Придбано спецобладнання для виконання НДР за попередньою оплатою:<br>– перераховано кошти<br>– отримане обладнання | 2113<br>1116            | 2313<br>2113 |
| 7  | Передано спецобладнання в науковий підрозділ   | 1611                    | 1116         |
| 8  | Оприбуткування на позабалансовому рахунку спецобладнання   | 02                      | –            |
| 9  | Списано на вартість НДР послуги з водо-, тепло-, енергопостачання  | 8113                    | 6415         |
| 10 | Прийнято виконані роботи від співвиконавців  | 1611                    | 6415         |
| 11 | Перераховано в кошти з реєстраційного рахунку  | 6415                    | 2313         |
| 12 | Нарахована заробітна плата адміністративному персоналу   | 8111                    | 6511         |
| 13 | Нарахування на зарплату адміністративного персоналу єдиного внеску   | 8113<br>5511            | 6313<br>8113 |
| 14 | Розподілені загальноувиробничі витрати за темами   | 1611                    | 1618         |
| 15 | Здача замовникам виконаних НДР   | 2111                    | 7111         |
| 16 | Списання доходу на результати виконання кошторису  | 7111                    | 5511         |
| 17 | Повернуто на склад невикористані матеріали (метод сторно)  | (1611)                  | (151)        |
| 18 | Списані витрати з НДР після підписання акту виконаних робіт  | 8211<br>5511            | 1611<br>8211 |
| 19 | Оприбутковане спецобладнання, після виконання НДР<br>– за вирахуванням зносу<br>– на суму зносу спецобладнання     | 1116<br>1116            | 7511<br>1412 |

## Закінчення таблиці 1

| 1  | 2   | 3    | 4    |
|----|---|------|------|
| 20 | Закриття рахунка доходів від надходження спецобладнання | 7511 | 5511 |
| 21 | Збільшення суми внесеного капіталу                      | 5511 | 5111 |
| 22 | Списання з позабалансового рахунку спецобладнання,      | -    | 02   |
| 23 | Взаємозалік заборгованості між замовником і виконавцем  | 6911 | 2111 |
| 24 | Доплата замовником за виконані НДР                      | 2313 | 2111 |

Джерело: [2, с. 268]

Облік витрат на НДР в бюджетних установах є складним процесом, який вимагає уваги до деталей та дотримання відповідних внутрішніх та законодавчих вимог. Ефективне управління цим процесом допомагає забезпечити оптимальне використання фінансових ресурсів для досягнення наукових цілей та завдань установи.

#### Список використаної літератури

1. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI зі змінами. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 16.04.2024).
2. Безверхий К. В. Облік в бюджетних установах : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2020. 312 с.
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати» затверджене Наказом Міністерства фінансів України 18.05.2012 № 568. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0903-12#Text> (дата звернення: 16.04.2024).