

АМОРТИЗАЦІЯ І ЗНОС У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: НОВІ ПРОЦЕДУРИ ТА ПРАВИЛА

Солоха О.Ю., Чайка Т.Ю.

*Національний технічний університет
«Харківський політехнічний інститут», м. Харків*

Реформування бюджетного обліку, запровадження НП(С)БОДС дає змогу стверджувати, що існують нерозкриті аспекти щодо особливостей нарахування зносу і амортизації у бюджетних установах, що робить дане питання актуальним для проведення подальших досліджень.

Бюджетні установи, як і підприємства інших форм власності, для надання послуг забезпечені засобами праці – необоротними активами. Але особливістю бюджетних установ є те, що основні засоби не створюють матеріальні блага. На відміну від комерційних і виробничих підприємств у бюджетних установах нарахований знос не створює резерв для відновлення основних засобів. [1].

Новим для бухгалтерського обліку бюджетної установи є те, що НП(С)БОДС 121 дає визначення термінів «знос», «амортизація», «вартість, яка амортизується». Важливо чітко розуміти, що таке ліквідаційна вартість, та як визначати строк корисного використання об'єкта необоротних активів. Слід зазначити, що суб'єкт державного сектору отримав право визначати інші строки корисного використання, але він має навести відповідні обґрунтування в розпорядчому документі про облікову політику установи. Перегляд строків корисного використання у випадках визнання втрат від зменшення корисності активу та у випадках переоцінки активу дозволяє бухгалтерам бюджетного сектору надавати справедливу фінансову звітність. Слід також підкреслити, що ліквідаційна вартість може бути змінена у випадках суттєвого підвищення ціни об'єкта або у разі втрати його корисності. [2] Нарахування амортизації здійснюється з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт став придатним для використання. Припиняється нарахування амортизації — із місяця, що настає за місяцем вибуття об'єкта основного засобу, переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервації, а поновлюється — починаючи з місяця, що настає за місяцем введення об'єкта в експлуатацію після реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації [3]. Перспективою подальших досліджень у цьому напрямі можна вважати розробку методики обліку накопичення коштів амортизаційних відрахувань із метою використання їх для відтворення необоротних активів у бюджетних установах, тому що механізму оновлення основних засобів у бюджетних установах, окрім прямого фінансування, на сьогодні не існує [1].

Література:

1. Черкашина Т.В. Амортизація і знос [Електронний ресурс] – Режим доступу: [global-national.in.ua>archive/6-2015/185.pdf](http://global-national.in.ua/archive/6-2015/185.pdf). 2. Інформаційний бухгалтерський портал «Дебет-Кредит» - Амортизація основних засобів у бюджетних установах [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.dt-kt.com/amortizatsiya-osnovnih-zasobiv-u-byudzhethnih-ustanovah-novi-protsedura-ta-pravila/> 3. НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua>