

ОСОБЛИВОСТІ ПЕРВИННОГО ОБЛІКУ ТА ОЦІНКИ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

*ЛАЗУКА Євгенія, здобувачка вищої освіти
за другим (магістерським) рівнем,
спеціальність 071 Облік і оподаткування
Сумський національний аграрний університет*

Анотація: Констатовано, що підставою для здійснення будь якої господарської операції щодо основних засобів в бюджетних установах виступають первинні документи. Ідентифіковано основні види та реквізити первинних документів в розрізі господарських операцій. Акцентовано увагу на важливості процесу формування справедливої вартості основних засобів

Ключові слова: бухгалтерський облік, первинний документ, основний засіб, оцінка

Точність і надійність бюджетного обліку основних засобів та їх руху забезпечує можливість оцінки ефективності та результативності використання бюджетних ресурсів; узгодженість показників звітності з міжнародними стандартами; повне та достовірне відображення фінансових операцій з основними засобами; а також дозволяє ідентифікувати, наскільки суспільство задоволене певним переліком послуг за обсягом, змістом та якістю.

Основою для проведення будь-яких операцій з основними засобами в бюджетних установах є первинна документація. Основні види відповідних первинних документів для різних господарських операцій представлені на рисунку 1.

Переважає більшість первинних документів на сьогодні може містити довільну форму, але з обов'язковим представленням необхідних реквізитів, а саме [1]: назва первинного документа, яка описує оформлену господарську операцію; дата формування; назва державної установи, від імені якої сформовано документ; зміст, кількісні та вартісні індикатори обсягу господарської операції; назва об'єкта основних засобів, присвоєний йому інвентарний номер, дата початку і місце експлуатації, передбачений термін корисного використання; технічні характеристики та вартість окремого об'єкта основних засобів, його ремонт, поліпшення, переоцінка та амортизація; посади

уповноважених осіб, які проводили господарську операцію, формували та підписували первинні документи;



Рис. 1. Основні види первинних документів з обліку основних засобів бюджетної установи

Джерело: узагальнено авторами за інформацією [1]

перелік форм технічної документації, який надають разом з об'єктом основних засобів; походження коштів (цільові або власні), використаних при придбанні, будівництві чи поліпшенні основних засобів, та інформацію щодо безоплатно

одержаних; особистий підпис чи інші дані, що уможливають ідентифікацію осіб, які приймали участь у провадженні господарської операції.

Варто зазначити, що документи можуть існувати як в паперовій, так і в електронній формах. Якщо електронний документ створено за всіма вимогами і містить електронний підпис, його юридична сила дорівнює юридичній силі паперового.

Вивчення процесу оцінки справедливої вартості основних засобів в сучасних умовах бізнесу має важливе значення [2]. Чинна міжнародна концептуальна основа (зокрема, Міжнародні стандарти фінансової звітності) дозволяє використовувати для визначення справедливої вартості основних засобів інформацію від сторонніх джерел: брокерів, сервісів ціноутворення та інших, якщо вони діють у відповідному правовому полі.

Література:

1. Ніколашин А. Бухгалтерський облік основних засобів бюджетної установи. *Економіка та суспільство*. 2021 № 32. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-32-91>

2. Назаренко О.В. Формування справедливої вартості нефінансових активів підприємства в умовах невизначеності. *Основні напрями удосконалення бухгалтерського обліку, аудиту та оподаткування в умовах євроінтеграції: Матеріали III ВНП інтернет-конференції / Харків. нац. техн. ун-т сіл. госп-ва ім. Петра Василенка, 12.05.2021 р. Харків: Стильна типографія, 2021. С. 85-88*

Abstract: *It is stated that the basis for any business transaction in relation to fixed assets in budgetary institutions are primary documents. The main types and details of primary documents in the context of business transactions are identified. The importance of the process of forming the fair value of fixed assets is emphasized.*

Keywords: *accounting, primary document, fixed asset, valuation*

*Науковий керівник – ДОВЖИК Олена,
к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування,
Сумський національний аграрний університет,
м. Суми*