

Анна ЛЯШЕНКО, редактор направления



УЧЕТ САМОСТОЯТЕЛЬНО ИЗГОТОВЛЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Ситуация: бюджетное учреждение в целях улучшения условий проживания студентов собственными силами изготавливает мебель для общежития. Для этого за средства спецфонда оно приобретает некоторые необходимые материалы (гвозди, клей и т. п.) и получает доску сосновую от обособленного структурного подразделения по операциям по внутриведомственной передаче. Как такое изготовление отразить на счетах бухучета?

Общие положения

Основные средства (далее – ОС) – это материальные активы, которые содержатся для использования их в производстве/деятельности или при поставке товаров, выполнении работ и предоставлении услуг для достижения поставленной цели и/или удовлетворения потребностей субъекта госсектора или сдачи в аренду другим лицам и используются, как ожидается, больше одного года (абзац пятнадцатый п. 4 разд. 1 НП(С)БУГС 121).

Объект ОС признается **активом**, если (п. 2 разд. 2 НП(С)БУГС 121):

- существует вероятность получения субъектом госсектора будущих экономических выгод, связанных с его использованием, и/или он имеет потенциал полезности для общества;
- стоимость объекта ОС может быть определена.

Себестоимость производства (создания) объекта ОС состоит из расходов, понесенных субъектом госсектора на его изготовление (создание), с учетом (п. 6 разд. 2 НП(С)БУГС 121):

- сумм, которые платят поставщикам активов и подрядчикам за выполнение строительно-монтажных работ (без косвенных налогов);
- регистрационных сборов, государственной пошлины и аналогичных платежей, которые осуществляются в связи с приобретением (получением) прав на объект ОС;
- ввозной пошлины;
- косвенных налогов в связи с приобретением (созданием) ОС (если они не возмещаются субъекту госсектора);
- расходов по страхованию рисков доставки ОС;
- расходов на транспортировку, установку, монтаж, наладку ОС;

- других расходов, непосредственно связанных с доведением ОС до состояния, в котором они пригодны для использования в запланированных целях.



Обратите внимание! Финансовые расходы не включаются в первоначальную стоимость ОС, приобретенных (созданных) полностью или частично за счет заимствований (за исключением финансовых расходов, которые включаются в себестоимость квалификационных активов в соответствии с НП(С)БУГС).

Порядок учета

Рассмотрим на условном примере, как показать в учете операцию по изготовлению мебели собственными силами.

Пример

За средства спецфонда учреждение приобрело расходные материалы для изготовления мебели на общую сумму 3 500 грн. По операциям внутриведомственной передачи была получена доска сосновая общей стоимостью 10 000 грн. Зарплата персонала, который был задействован для изготовления мебели, составляет 25 000 грн., начисления на зарплату – 5 500 грн., расходы на оплату коммунальных услуг – 1 200 грн.

Работниками учреждения были изготовлены: шкафы для одежды – 6 шт. стоимостью 6 700 грн. за единицу, двухуровневые полки для книг – 10 шт. стоимостью 500 грн. за единицу.

Учет этих операций ведется следующим образом:

(грн.)

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерский учет		
		Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4	5
1	Оприходованы расходные материалы, полученные от поставщика	1513	6211	3 500
2	Перечислена плата за расходные материалы	6211	2313	3 500
3	Оприходованы доски, полученные по внутриведомственной передаче	1513	6611	10 000
4	Переданы запасы в переработку:			
	– расходные материалы	8113	1513	3 500
	– доски, полученные по внутриведомственной передаче	6611		10 000
5	Отнесена к капитальным инвестициям сумма расходов, понесенных на изготовление ОС	1311	8113	3 087
			6611	8 900
6	Отнесена к капитальным инвестициям сумма расходов (расходных материалов и досок), понесенных на изготовление прочих необоротных материальных активов (далее – ПНМА)	1312	8113	413
			6611	1 100
7	Отнесены на расходы суммы:			
	– начисленной и выплаченной зарплаты работникам, которые были задействованы в изготовлении ОС и ПНМА	8111	6511	25 000
	– ЕСВ, начисленного на зарплату работников	8112	6313	5 500
8	Отнесена к капитальным инвестициям сумма расходов на начисление и выплату зарплаты работникам, которые изготавливали:			
	– ОС	1311	8111	22 250
	– ПНМА	1312		2 750
9	Отнесена к капитальным инвестициям сумма расходов на начисление ЕСВ на зарплату работников, которые изготавливали:			
	– ОС	1311	8112	4 895
	– ПНМА	1312		605
10	Начислена и включена в расходы производства сумма оплаченных коммунальных услуг	8113	6211	1 200
11	Отнесена к капитальным инвестициям сумма оплаченных коммунальных услуг	1311	8113	1 068
		1312		132
12	Оприходована готовая продукция и введена мебель в эксплуатацию:			
	– шкафы для одежды	1016	1311	40 200
	– двухуровневые полки для книг	1113	1312	5 000
13	Изъята из дохода отчетного периода и отнесена на целевое финансирование сумма текущих расходов, включенных в первоначальную стоимость ОС и ПНМА	7111	5411	35 200
14	Уменьшена сумма обязательств по внутренним расчетам	6611	5411	10 000
15	Увеличена сумма внесенного капитала	5411	5111	45 200
16	Начислена амортизация в размере 50 % на момент ввода в эксплуатацию двухуровневых полок для книг	8114	1412	2 500
17	В конце отчетного периода закрыт счет расходов	5511	8114	2 500

Все расходы, понесенные в процессе изготовления ОС и ПНМА, аккумулируются и учитываются на счете **13** «Капитальные инвестиции», который предназначен для учета расходов на приобретение или создание материальных и нематериальных необоротных активов, долгосрочных биологических активов.

По **дебету** счета 13 отражается увеличение расходов субъекта госсектора на приобретение или создание необоротных активов, в частности суммы, уплаченные за приобретение, выполнение строительно-монтажных работ, регистрационных сборов, государственной пошлины и аналогичных платежей, суммы ввозной пошлины, суммы

косвенных налогов (если они не возмещаются субъекту госсектора), расходы по страхованию рисков доставки, расходы на транспортировку, установку, монтаж, наладку и т. п., расходы на улучшение объекта ОС (реконструкцию (реставрацию), модернизацию, достройку, дооборудование) и суммы расходов, связанных с усовершенствованием нематериальных активов и повышением их возможностей и продлением срока использования.

По **кредиту** счета 13 отражается уменьшение расходов на приобретение или создание необоротных активов (ввод в эксплуатацию приобретенных или созданных необоротных активов и т. п.).

До момента ввода в эксплуатацию ОС и ПНМА расходы на их создание учитываются на счете 13. Во время ввода в эксплуатацию ОС и ПНМА составляется **Акт ввода в эксплуатацию основных средств** по форме, утвержденной приказом Минфина от 13.09.16 г. № 818 (далее – Приказ № 818). Данный акт применяется для оформления хозяйственных операций по зачислению объектов незавершенных капитальных инвестиций в состав приобретенных, созданных (изготовленных) ОС, а также для ввода в эксплуатацию бесплатно полученных ОС.



Для справки: в акт вносится следующая информация об ОС: название объекта, инвентарный (номенклатурный) номер, первоначальная и ликвидационная стоимость, срок полезного использования, год выпуска (строительства), номер паспорта, краткая характеристика объекта и т. п.

Кроме того, бухгалтерской службой обязательно открывается **Инвентарная карточка учета**

объекта основных средств по форме, утвержденной Приказом № 818. Инвентарная карточка является регистром аналитического учета ОС. Она заполняется в одном экземпляре на основании акта ввода в эксплуатацию ОС, акта приемки-передачи ОС, технической и другой сопроводительной документации, а также других первичных документов.

В карточке приводятся: название объекта, инвентарный (номенклатурный) номер, год выпуска (строительства), паспорт (модель, тип, марка), местонахождение объекта при оприходовании, первоначальная, ликвидационная стоимость и амортизируемая стоимость, срок полезного использования, краткая характеристика объекта, изменения в стоимости объекта, сумма начисленной амортизации и т. п.

Также для учета однородных объектов ОС, которые имеют одно и то же назначение, одинаковую техническую характеристику и стоимость, можно открыть **Инвентарную карточку группового учета основных средств** по форме, утвержденной Приказом № 818.

ВЫВОДЫ



Независимо от способа приобретения ОС (за плату или создан самостоятельно) следует контролировать все расходы, понесенные на доведение объекта до состояния, в котором он признается активом и может выполнять определенные функции. Нужно помнить, что первоначальная стоимость объекта ОС может формироваться за счет как капитальных, так и текущих расходов (расходы на транспортировку, установку, монтаж, наладку ОС и т. п.). В случае изготовления ОС собственными силами мы аккумулируем всю информацию об осуществленных расходах, которая является основанием для формирования первоначальной стоимости вновь созданного объекта ОС.

Анна СЕМЕНЕНКО, консультант



КАК ПОЛУЧИТЬ СУБВЕНЦИЮ ДЛЯ СОЗДАНИЯ ЦПАУ

Эта консультация поможет местным советам подготовиться к созданию структур по предоставлению административных и других услуг населению, даже если для этого пока недостаточно средств.



Каковы требования к созданию ЦПАУ?

Исходя из предоставленного законодательством полномочий, местные советы на сегодняшний день должны заниматься созданием центров предоставления административных услуг (далее –

ЦПАУ), а для этого прежде всего надо надлежащим образом оформить документы.

Перечень городов областного значения и объединенных территориальных громад, которые намерены создать и обеспечить функционирование