

**Ю.М. Перетяцько**, канд. екон. наук, доц., (ЧНТУ, Чернігів)  
**В.О. Войтенко**, студент (ЧНТУ, Чернігів)

## **ОЦІНКА ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ**

З метою уніфікації ведення бухгалтерського обліку у бюджетних установах до єдиної методологічної основи та на виконання Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки всі бюджетні установи ведуть бухгалтерський облік у відповідності до Національний положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі. Це докорінно змінило методику відображення в бухгалтерському обліку господарський операцій, в тому числі і підходи до оцінки основних засобів.

Питання обліку основних засобів присвячені дослідження багатьох вчених серед яких Ф.Ф. Бугинець, В.С. Лень, І.Т.Ватуля, С.В. Свірко та інші. Проте, в умовах постійної зміни нормативно-правового поля питання щодо оцінки основних засобів залишаються актуальним та потребують ґрунтовних досліджень.

Основним засобом у бюджетних установах згідно з НП(С)БОДС 121 “Основні засоби” вважається матеріальний актив, який утримується для використання його у виробництві/діяльності або при постачанні товарів, виконанні робіт і наданні послуг для досягнення поставленої мети та/або задоволення потреб суб'єкта державного сектору або здавання в оренду іншим особам і використовуються, за очікуванням, більше одного року [1].

Оцінка основного засобу у бухгалтерському обліку бюджетної установи залежить від шляху його надходження (табл.1).

**Таблиця 1**

### **Оцінка основного засобу у бухгалтерського обліку**

Шлях надходження	Оцінка
Придбання за плату	Вартість придбання
Самостійне виготовлення	Собівартість виробництва
Отримання від фізичної чи юридичної особи без оплати	Справедлива вартість
Отримання від суб'єкта державного сектору без оплати	Первісна вартість (переоцінена)
Обмін на інший актив	Залишкова вартість переданого активу

Джерело: згруповано самостійно на основі [1, п. 4]

Серед усіх видів оцінок основного засобу, найбільше труднощів виникає під час отримання основного засобу без оплати від фізичної чи юридичної особи, який не є суб'єктом державного сектору. В такому випадку бюджетна установа має звернутися до суб'єкта оціночної діяльності, який зможе провести таку оцінку. За наслідком такої оцінки видається Акт оцінки майна, в якому буде вказано вартість майна, за якою бюджетна установа може зарахувати основний засіб на баланс установи. Як альтернатива, справедливою вартістю отриманого без оплати основного засобу може бути вартість, щодо якої є достовірна інформація, тобто вартість основного засобу може бути документально підтверджена. Наприклад, фізична чи юридична особа, яка передає основний засіб має накладну, в якій відображається вартість основного засобу.

Отже, вартість, за якою основний засіб буде зараховуватися на баланс бюджетної установи залежатиме від шляху надходження основного засобу: придбано за плату, самостійно виготовлено, отримано безкоштовно від суб'єкта державного сектору або інших осіб, обмін.

Найбільше труднощів виникає при відображенні в обліку одержання основного засобу без оплати від фізичної чи юридичної особи, яка не є суб'єктом державного сектору, що пов'язано із ідентифікацією справедливої вартості. Для бюджетної установи справедливу вартість основного засобу може визначити суб'єкт оціночної діяльності в Акті оцінки майна.

### **Список використаних джерел**

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 “Основні засоби” URL: <https://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10>.