

РОЗДІЛ 8. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК,  
АНАЛІЗ ТА АУДИТБУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ  
ACCOUNTING OF FIXED ASSETS IN THE PUBLIC SECTOR

У статті розкрито теоретичні аспекти обліку основних засобів бюджетних установ. Описано порядок відображення в системі рахунків, визначених Планом рахунків бухгалтерського обліку у державному секторі, операцій з надходження та вибуття основних засобів. Висвітлено основні правила та методичні підходи щодо нарахування та відображення в обліку амортизації таких об'єктів. Проаналізовано типову кореспонденцію рахунків щодо обліку списання основних засобів та зроблено висновок, що пропонується кореспонденція рахунків порушує економічний зміст операцій з оприбуткування матеріальних цінностей, отриманих від ліквідації необоротних активів. Запропоновано на вартість таких цінностей одразу визнавати дохід від списання необоротних активів, який доцільно відображати на відповідному аналітичному рахунку субрахунку 7411 «Інші доходи за обмінними операціями».

**Ключові слова:** бюджетні установи, основні засоби, доходи, витрати, кореспонденція рахунків, план рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі.

В статье раскрыто теоретические аспекты учета основных средств бюджетных учреждений. Описано порядок отражения в системе счетов, предусмотренных Планом счетов бухгалтерского учета в государственном секторе, операций с поступления и выбытия основных средств. Раскрыты основные правила и методические подходы по начислению и отражению в учете амортизации таких объектов. Проанализировано типовую корреспонденцию счетов по учету списания основных средств

и сделан вывод, что предлагаемая корреспонденция счетов нарушает экономическое содержание операции с оприходования материальных ценностей, полученных от ликвидации необоротных активов. Предложено на стоимость таких ценностей признавать доход от списания необоротных активов, который целесообразно отражать на соответствующем аналитическом счете субсчета 7411 «Прочие доходы по обменным операциям».

**Ключевые слова:** бюджетные учреждения, основные средства, доходы, расходы, корреспонденция счетов, план счетов бухгалтерского учета в государственном секторе.

This article describes the theoretical aspects accounting for fixed assets of public institutions. Described the display order accounts of transactions with receipt and disposals of fixed assets in the system defined Chart of Accounts in the public sector. The basic rules and methodical approaches on accounting depreciation of fixed assets were also described. Analyzed typical correspondence of accounts on accounting write-off of fixed assets and concluded that the proposed correspondence accounts violates real economic content transactions real enroll material valuables derived from the liquidation non-current assets. Proposed cost for values such immediately recognize income from the write-off non-current assets it is expedient reflect on the appropriate analytical account subaccount 7411 "Other income on exchange transactions".

**Key words:** public institutions, fixed assets, income, expenses, Chart of Accounts, chart of accounts in the public sector.

УДК 657.4.012.2

**Борович О.В.**

к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту  
Івано-Франківський університет Короля  
Данила

**Постановка проблеми.** Однією з важливих передумов високоякісного та своєчасного надання послуг бюджетними установами є їх забезпеченість засобами праці, які становлять самостійний об'єкт бухгалтерського обліку зазначених суб'єктів господарювання.

Запропонована типова кореспонденція рахунків щодо обліку операцій із списання основних засобів бюджетних установ у деякій мірі порушує економічний зміст операції з оприбуткування матеріальних цінностей, отриманих від ліквідації необоротних активів, що вказує на потребу поглибленого вивчення даного питання.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.**

Питання обліку необоротних активів бюджетних установ є актуальним предметом особливої уваги науковців економістів. Значний внесок у розробку теоретичних і практичних аспектів обліку основних засобів внесли І.А. Бланк, Ф.Ф. Бути-

нець, Н.Г. Виговська, О.П. Гаценко, Л.Л. Горецька, Р.Т. Джога, А.Г. Загородній, С.О. Левицька, Л.Г. Ловінська, Н.М.Малюга, Рудченко Ю.С. Яцко М.В., Яцко Л.Б., Кондратюк І.О., Лондаренко О.О. та Подпригора О.А. провели зіставлення субрахунків Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ та Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, а також виявили розбіжності у складі субрахунків й порядку їх застосування [1, с. 27-45]. Нажаль, сьогодні після введення в дію «нового плану рахунків», порядок ведення обліку у державному секторі є однією з найбільш обговорюваних тем серед практикуючих бухгалтерів на семінарах та на шпальтах професійних газет, що вказує на необхідність подальших досліджень.

**Формування цілей статті.** Метою написання статті є висвітлити порядок ведення обліку основних засобів у бюджетних установах за Планом рахунків бухгалтерського обліку в державному

секторі, а також сформувані пропозиції з удосконалення Типової кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів у частині списання основних засобів.

**Виклад основного матеріалу дослідження.**

Основні засоби - матеріальні активи, які утримуються для використання їх 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.

Одиницею обліку є об'єкт основних засобів. Такий об'єкт визнається активом, коли існує ймо-

вірність отримання суб'єктом державного сектору майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та/або він має потенціал корисності для суспільства та вартість об'єкта основних засобів може бути визначена [3].

Об'єкт відноситься до основних засобів, крім вище зазначених двох умов, також якщо його вартість придбання (без ПДВ) перевищує 6000 грн. і якщо строк корисного використання (експлуатації) перевищує рік.

При надходженні в установу основні засоби оприбутковуються за первісною вартістю, складові якої наведені на рисунку 1.

Для відображення в обліку операцій з придбання основних засобів використовується наступна система рахунків:

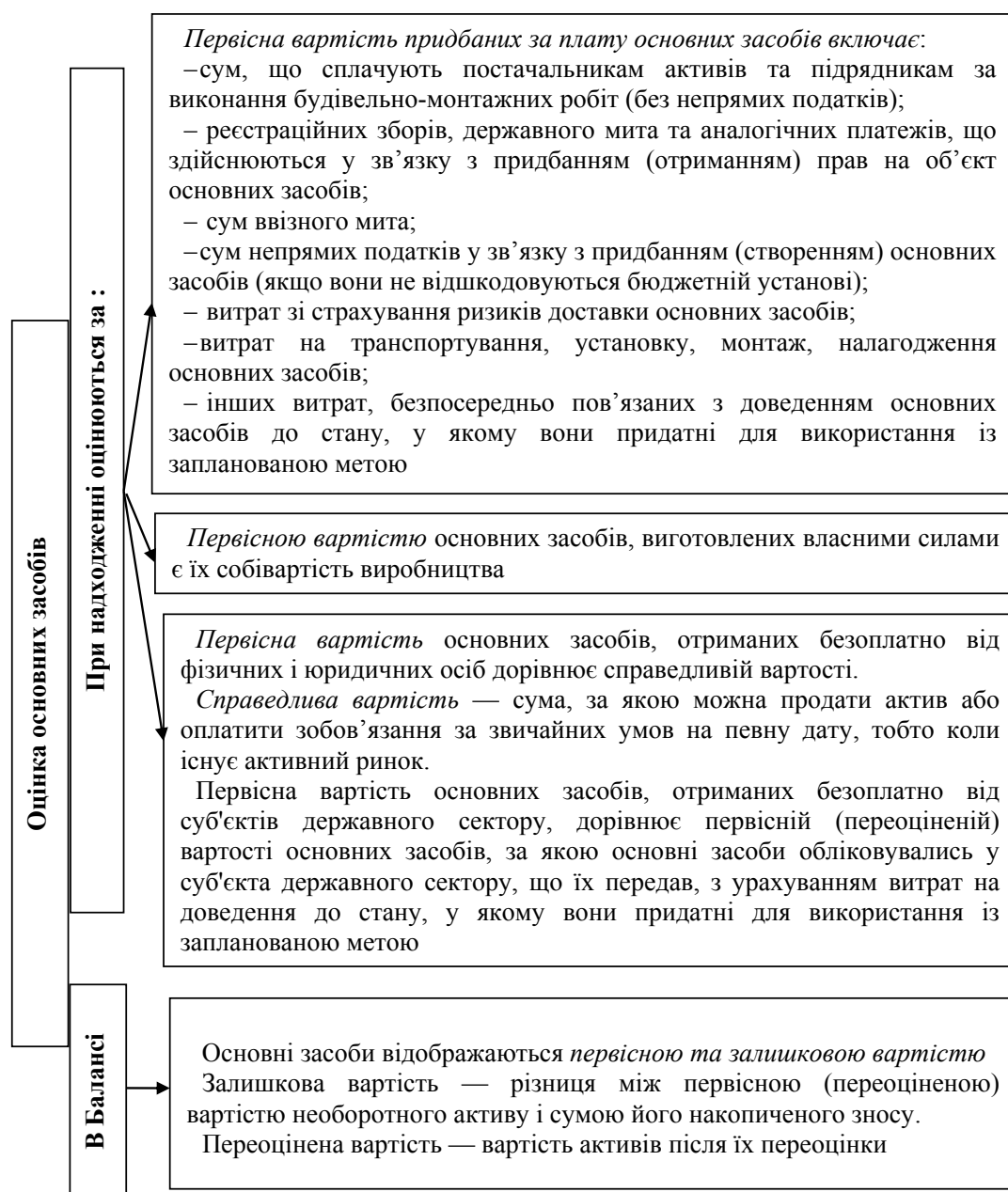


Рис. 1. Оцінка основних засобів при надходженні та у Балансі

– рахунок 10 «Основні засоби», за дебетом якого відображається оприбуткування об'єктів основних засобів, які обліковуються за первісною вартістю, збільшення первісної вартості внаслідок поліпшення об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта; збільшення вартості внаслідок дооцінки вартості об'єкта основних засобів. За кредитом рахунку відображається вибуття основних засобів внаслідок безоплатної передачі, продажу, або невідповідності критеріям визнання активом, а також зменшення вартості у разі часткової ліквідації об'єкта основних засобів або його уцінки [5];

– рахунок 11 «Інші необоротні матеріальні активи». За дебетом даного рахунку відображається оприбуткування об'єктів інших необоротних матеріальних активів, які обліковуються за первісною вартістю, збільшення первісної вартості внаслідок поліпшення об'єкта (модернізація, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта; збільшення вартості внаслідок дооцінки вартості об'єкта. За кредитом зазначеного рахунку відображається вибуття інших необоротних матеріальних активів внаслідок безоплатної передачі, продажу, або невідповідності критеріям визнання активом, а також зменшення вартості у разі часткової ліквідації об'єкта або його уцінки [5];

– рахунок 13 «Капітальні інвестиції» (субрахунки 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби» та 1312 «Капітальні інвестиції в інші необоротні матеріальні активи»). За дебетом даного рахунку відображається збільшення витрат на придбання або створення необоротних активів, зокрема: суми, сплачені за придбання, виконання будівельно-монтажних робіт; реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, суми ввізного мита, суми непрямих податків (якщо вони не відшкодовуються суб'єктові державного сектору), витрати зі страхування ризиків доставки; витрати на транспортування, установку, монтаж налагодження тощо; витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (реконструкцію (реставрацію), модернізацію, добудову, дообладнання). За кредитом зазначеного рахунку відображають зменшення витрат на придбання або створення необоротних активів (введення в експлуатацію придбаних або створених необоротних активів тощо) [5];

– субрахунок 5411 «Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів» пасивного рахунку 54 «Цільове фінансування». За кредитом цього рахунку відображають отримання коштів на фінансування заходів цільового призначення або вилучення з бюджетних асигнувань цільового фінансування суми поточних витрат, що включа-

ються до вартості об'єкта основних засобів, а за дебетом – зменшення цільового фінансування на створення (придбання) основних засобів, на суму внесеного капіталу внаслідок оприбуткування активів розпорядником бюджетних коштів [5];

– рахунок 51 «Внесений капітал». За кредитом такого рахунку відображається збільшення внесеного капіталу, а за дебетом – його зменшення (вилучення) та віднесення до накопичених фінансових результатів вартості необоротних активів при їх списанні, на суму яких у попередніх звітних періодах було збільшено капітал [5].

Для узагальнення інформації про грошові кошти, які знаходяться на рахунках в органах Казначейства та можуть бути використані для поточних операцій, передбачено активний субрахунок 2313 «Реєстраційні рахунки».

Порядок відображення в обліку операцій з оприбуткування основних засобів та інших необоротних активів, визначений типовою кореспонденцією субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів [6] наведено у таблиці 1.

Враховуючи те, що фінансування здійснюється за рахунок коштів загального і спеціального фонду кошторису, то пропонуємо для розмежування таких надходжень за відповідними фондами відкривати аналітичні рахунки до субрахунку 5411 «Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів».

Аналітичний облік об'єктів основних засобів (крім білизни, постільних речей, одягу, взуття, бібліотечних фондів, малоцінних необоротних матеріальних активів, матеріалів довготривалого використання) ведеться в інвентарних картках за інвентарними номерами, а білизни, постільних речей, одягу, взуття, бібліотечних фондів та малоцінних необоротних матеріальних активів за номенклатурними номерами.

Витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (реконструкцію (реставрацію), модернізацію, добудову, дообладнання) збільшують його первісну вартість протягом усього строку використання, якщо існує ймовірність отримання суб'єктом державного сектору майбутніх економічних вигод, що перевищують первісно оцінений рівень його продуктивності, та/або збільшення потенціалу корисності цього об'єкта [5]. Порядок відображення в обліку таких витрат наведено у таблиці 2.

Нижче описано основні правила нарахування амортизації основних засобів.

1. Нарухування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс) і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Таблиця 1

**Бухгалтерські проведення з обліку оприбуткування основних засобів**

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Отримання цільового фінансування для придбання основних засобів та/або їх поліпшення	2313	54
2	Передача устаткування у монтаж	1311, 1312	1513
3	Отримано бюджетне фінансування для оплати поточних витрат, що включають до первісної вартості об'єкта	2313	7011
4	Відображення сум придбання, створення (виготовлення) власними силами, поліпшення, капітального будівництва об'єктів основних засобів	1311, 1312	6211
5	Відображення суми ПДВ (ПК) від вартості придбаних об'єктів	6311	6211
6	Відображено витрати на проектні, будівельно-монтажні роботи за рахунками підрядників і проектних організацій	1311, 1312	6211
7	Відображення суми ПДВ (ПК) в рахунках підрядників і проектних організацій	6311	6211
8	Відображення сум витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів тощо, що включається до вартості основних засобів	1311, 1312	6211
9	Відображення суми ПДВ (ПК)	6311	
10	Вилучення з доходу звітного періоду асигнувань у сумі поточних витрат, що включаються до первісної вартості об'єкта основних засобів	70	54
11	Зарахування об'єктів капітальних інвестицій до складу основних засобів після введення в експлуатацію	10, 11	1311, 1312
12	Водночас другий запис: збільшення внесеного капіталу на вартість введених в експлуатацію об'єктів	54	51

Таблиця 2

**Бухгалтерські проведення з обліку витрат на реконструкцію об'єктів основних засобів**

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Відображення витрат на реконструкцію і модернізацію об'єкта оренди (будівлі)	1311, 1312	6211
2	Відображення суми ПДВ (ПК)	6311	6211
3	Віднесено витрати після завершення робіт з поліпшення основних засобів, інших необоротних матеріальних активів на збільшення їх первісної вартості	10, 11	1311, 1312
4	Водночас проведення другого запису: збільшення внесеного капіталу на суму списаних витрат	54	51

2. Вартість об'єкта основних засобів розподіляється на систематичній основі протягом строку його корисного використання (експлуатації) шляхом нарахування амортизації на дату балансу щокварталу діленням річної суми амортизації на 4. За рішенням керівника суб'єкта державного сектору у розпорядчому документі про облікову політику може бути передбачено нарахування амортизації на річну дату балансу.

3. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання та введений до експлуатації. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів (при цьому місячна сума амортизації визначається діленням річної суми амортизації на 12), переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію.

4. Об'єктом амортизації є вартість, яка амортизується. Вартість, яка амортизується, склада-

ється з первісної або переоціненої вартості основних засобів за вирахуванням їх ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість приймається в сумі, яку суб'єкт державного сектору очікує отримати від реалізації (ліквідації) основних засобів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), за вирахуванням витрат, пов'язаних з продажем (ліквідацією).

5. Амортизацію основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) нараховують із застосуванням прямолінійного методу, при якому річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

6. Амортизація інших необоротних матеріальних активів, крім необоротних матеріальних активів спеціального призначення, нараховується у першому місяці передачі у використання об'єкта необоротних активів у розмірі 50 відсотків його первісної вартості та решта 50 відсотків первісної вартості - у місяці їх вилучення з активів (списання з балансу).

7. Типові строки корисного використання основних засобів суб'єктів державного сектору наведені у Додатку 1 до Методичних рекомендацій щодо облікової політики суб'єкта державного сектору.

Для обліку й узагальнення інформації про нараховану протягом звітного періоду амортизацію, визнані втрати від зменшення корисності (відновлення корисності) та суму зносу необоротних матеріальних активів, що підлягають амортизації, призначено пасивний рахунок 14 «Знос (амортизація) необоротних активів» (субрахунки 1411 «Знос основних засобів» та 1412 «Знос інших необоротних матеріальних активів»). За кредитом даного рахунку відображають нарахування амортизації, коригування суми зносу (накопиченої амортизації) при дооцінці необоротних активів та визнання втрат від зменшення корисності необоротних активів, а за дебетом – зменшення суми зносу (накопиченої амортизації) в результаті списання необоротних активів, коригування суми зносу (накопиченої амортизації) при уцінці необоротних активів, відображення вигод від відновлення корисності необоротних активів [5].

Суму нарахованої амортизації установи відносять на збільшення суми зносу необоротних активів та витрат. При цьому облік сум нарахованої амортизації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів ведеться на субрахунках 8014 «Амортизація», 8114 «Амортизація». За дебетом цих субрахунків здійснюють нарахування амортизації на необоротні активи, а за кредитом – списання витрат на субрахунок 5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітного періоду» при закритті рахунків з обліку витрат.

Для обліку й узагальнення інформації про результати виконання бюджету (кошторису) суб'єктами державного сектору призначено рахунок 55 «Фінансовий результат». За кредитом даного рахунку ведеться облік сум у порядку закриття рахунків обліку доходів, віднесення результатів переоцінки активів при списанні або щорічно пропорційно нарахованій амортизації, а за дебетом – суми в порядку закриття рахунків обліку витрат [5].

Порядок відображення в обліку нарахування амортизації основних засобів наведено у таблиці 3.

Основними правилами вибуття основних засобів бюджетних установ є наступні.

1. Визнання об'єкта основних засобів активом суб'єкта державного сектору припиняється у разі його ліквідації, вибуття внаслідок продажу, передачі без оплати, нестачі або невідповідності критеріям визнання активом. Надходження, отримані в результаті продажу основних засобів, вважаються доходами суб'єкта державного сектору, крім доходів від продажу майна, які вважаються доходами відповідного бюджету.

2. Списанню підлягають основні засоби, що не можуть бути в установленому порядку відчужені, безоплатно передані та щодо яких не можуть бути застосовані інші способи управління (або їх застосування може бути економічно недоцільне), у разі, коли такі основні засоби морально чи фізично зношені, непридатні для подальшого використання [2].

3. Для визначення непридатності основних засобів комісія, призначена керівником суб'єкта державного сектору.

4. Усі вузли, деталі, матеріали та агрегати розібраного та демонтованого обладнання, придатні для ремонту іншого обладнання чи для подальшого використання, а також матеріали, отримані в результаті списання основних засобів, оприбутковуються.

Для обліку списання основних засобів бюджетних установ використовується така система рахунків: 10 «Основні засоби», 14 «Знос (амортизація) необоротних активів розпорядників бюджетних коштів», 5111 «Внесений капітал», 5512 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису», 7211 «Дохід від реалізації активів», 8411 «Інші витрати за обмінними операціями».

Рахунок 72 «Доходи від продажу активів» призначено для обліку й узагальнення інформації про доходи від реалізації активів. За кредитом даного рахунку відображається отримання доходу суб'єктом державного сектору, за дебетом – списання у порядку закриття субрахунку обліку доходів на фінансовий результат виконання кошторису звітного періоду [5].

На субрахунку 8411 «Інші витрати за обмінними операціями» узагальнюється інформація про втрати за активами й зобов'язаннями суб'єкта державного сектору від зміни курсу гривні до іноземної валюти, втрат від зменшення корисності активів, суми знецінення (уцінки) необоротних активів і фінансових інвестицій, витрат на відрядження тощо. За дебетом субрахунку відображається визнання суми інших витрат за обмінними операціями.

Таблиця 3

### Бухгалтерські проведення з обліку амортизації об'єктів основних засобів

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Нарахована амортизація основних засобів	8014, 8114,	1411, 1412
2	Списано суми нарахованої амортизації на фінансові результати в кінці періоду	5511	8014, 8114

ціями, за кредитом – суми коштів, які надійшли на відновлення витрат і списання їх в порядку закриття на фінансовий результат виконання кошторису [5].

Порядок відображення в обліку операцій із списання основних засобів наведено у таблиці 4.

Вартість матеріальних цінностей, отриманих від ліквідації об'єктів основних засобів визнається доходом бюджетної установи. Така операція мала б відповідно й відобразитися в обліку. Водночас, як бачимо із типової кореспонденції рахунків, при зарахуванні таких матеріалів на баланс спочатку кредитується субрахунок 2117 «Інша поточна дебіторська заборгованість» або рахунки з обліку кредиторської заборгованості. Одночасно на суму такої операції визнається дохід від реалізації активів у кореспонденції з рахунком з обліку грошових коштів (субрахунок 2313), останній закривається рахунком з обліку дебіторської або кредиторської заборгованості. Після складання всіх вище зазначених проведення в кінцевому результаті в обліку буде відображено дебет субрахунків 1513 «Будівельні матеріали», 1515 «Запасні частини», 1516 «Тара», 1517 «Сировина і матеріали», 1518 «Інші виробничі запаси» та 1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» та кредит 7211 «Дохід від реалізації активів». Виникає питання доцільності відображення таких проведення в обліковій системі, адже вони не мають економічного змісту. Пояснимо:

1) у плані рахунків простежується відмова від використання активно - пасивних рахунків, а тому визнання дебіторської заборгованості має відобразитися за дебетом, а не кредитом субрахунку 2117 «Інша поточна дебіторська заборгованість» (операція 4 таблиці 4);

2) відповідно до Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі рахунок 23 «Грошові кошти на рахунках» призначений для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів, що знаходяться на рахунках в установах банків. Оскільки оприбуткування матеріальних цінностей є не грошовою операцією, то кореспонденція дебет 2313 «Реєстраційні рахунки» та кредит 7211 «Дохід від реалізації активів» є не коректною.

**Висновки з проведеного дослідження.** Проаналізувавши типову кореспонденцію рахунків із списання основних засобів встановлено, що залишкову вартість та витрати, зумовлені операціями із списання необоротних активів, узагальнюють на рахунку 8411 «Інші витрати за обмінними операціями», а доходи за такими операціями – на субрахунку 7211 «Дохід від реалізації активів». Для забезпечення єдиного підходу до відображення в обліку інформації про вище зазначені витрати та доходи бюджетних установ пропонуємо для обліку доходів від списання необоротних активів використовувати субрахунок 7411 «Інші доходи за обмінними операціями». При оприбуткуванні матеріальних цінностей, отриманих від ліквідації об'єктів необоротних активів вважаємо за доцільне відразу визнавати дохід, а у системі рахунків бухгалтерського обліку складати запис дебет субрахунків 1513 «Будівельні матеріали», 1515 «Запасні частини», 1516 «Тара», 1517 «Сировина і матеріали», 1518 «Інші виробничі запаси», 1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» та кредит субрахунку 7411 «Інші доходи за обмінними операціями».

Таблиця 4

**Бухгалтерські проведення з обліку списання об'єктів основних засобів**

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
Облік списання основних засобів			
1.	Списана сума зносу об'єкта основних засобів	1411	10
2.	Визнано витрати на суму залишкової вартості списаного об'єкта основних засобів	8411	10
3.	Віднесено до накопичених фінансових результатів первісну вартість основних засобів при їх списанні	5111	5512
4.	Оприбуткування матеріалів, отриманих від ліквідації та розбирання необоротних активів, малоцінних та швидкозношуваних предметів, які залишені для ремонту та інших потреб установи (до органу казначейства слід подати Довідку про надходження в натуральній формі)	1513, 1515, 1516, 1517, 1518, 1812	2117, 6211, 6415
5.	Одночасно – визнаємо дохід	2313	7211
	закриваємо рахунки	2117, 6211, 6415	2313
Облік списання інших необоротних матеріальних активів			
6.	Нарахована амортизація у місяці їх вилучення з активів (списання з балансу)	8014, 8114	1412
7.	Списано суму нарахованого зносу	1412	11
8.	Віднесено до накопичених фінансових результатів первісну вартість основних засобів при їх списанні	5111	5512

## БІБЛІОГРАФІЧНИЙ ПИСОК:

1. Кондратюк І.О. Зміст плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі та його значення для обліково-аналітичної роботи розпорядників бюджетних коштів / І.О. Кондратюк, О.О. Лондаренко та О.А. Подпригора // Український журнал прикладної економіки. – 2016. Том 1. – № 4. – С. 27-45.
2. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору: наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 р. № 11. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/metod-recomendacii-buhobliku-subektiv-derjavnogo-sektoru/metodichni-rekomendatsiyi-z-bo-osnovnih-zasobiv/](http://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/metod-recomendacii-buhobliku-subektiv-derjavnogo-sektoru/metodichni-rekomendatsiyi-z-bo-osnovnih-zasobiv/)
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби»: наказ Міністерства фінансів України від 12.10.2010 р. № 1202. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/natsstandarti-buhobliku-v-derzhavnomu-sektori/natsionalne-polozhennya-standart-buhgalterskogo-obliku-v-derzhavnomu-sektori-121-osnovni-zasobi/>
4. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/buhgalterskiy-oblik/plan-rahunkiv-buhgalterskogo-obliku-v-derzhavnomu-sektori/>
5. Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/buhgalterskiy-oblik/poryadok-zastosuvannya-planu-rahunkiv-buhgalterskogo-obliku-v/>
6. Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами: наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/buhgalterskiy-oblik/tipova-koresp-subrahubkiv/>

## REFERENCES:

1. Kondratiuk I.O. Zmist planu rakhunkiv bukhgalterskoho obliku v derzhavnomu sektori ta yoho znachennia dlia oblikovo-analitychnoi roboty rozporiadnykiv biudzhetykh koshtiv / I.O. Kondratiuk, O.O. Londarenko ta O.A. Podpryhora // Ukrainskyi zhurnal prykladnoi ekonomiky. – 2016. Tom 1. – # 4. – S. 27-45.
2. Metodichni rekomendatsii z bukhgalterskoho obliku osnovnykh zasobiv subektiv derzhavnoho sektoru: nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 23.01.2015 r. # 11. [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu: [buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/metod-recomendacii-buhobliku-subektiv-derjavnogo-sektoru/metodichni-rekomendatsiyi-z-bo-osnovnih-zasobiv/](http://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/metod-recomendacii-buhobliku-subektiv-derjavnogo-sektoru/metodichni-rekomendatsiyi-z-bo-osnovnih-zasobiv/)
3. Natsionalne polozhennia (standart) bukhgalterskoho obliku v derzhavnomu sektori 121 «Osnovni zasoby»: nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 12.10.2010 r. # 1202. [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/natsstandarti-buhobliku-v-derzhavnomu-sektori/natsionalne-polozhennya-standart-buhgalterskogo-obliku-v-derzhavnomu-sektori-121-osnovni-zasobi/>
4. Plan rakhunkiv bukhgalterskoho obliku v derzhavnomu sektori: nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 31.12.2013 # 1203. [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/buhgalterskiy-oblik/plan-rahunkiv-buhgalterskogo-obliku-v-derzhavnomu-sektori/>
5. Poriadok zastosuvannya Planu rakhunkiv bukhgalterskoho obliku v derzhavnomu sektori: nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 29.12.2015 # 1219. [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/buhgalterskiy-oblik/poryadok-zastosuvannya-planu-rahunkiv-buhgalterskogo-obliku-v/>
6. Tipova korespondentsiia subrahunkiv bukhgalterskoho obliku dlia vidobrazhennia operatsii z aktyvamy, kapitalom ta zoboviazanniamy rozporiadnykamy biudzhetykh koshtiv ta derzhavnymy tsilovymy fondamy: nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 29.12.2015 # 1219. [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/buhgalterskiy-oblik/tipova-koresp-subrahubkiv/>

Borovych O.V.

Candidate of Economic Sciences,  
Senior Lecturer at Department of Accounting and Audit  
King Daniel of Galicia Ivano-Frankivsk University of Law

## ACCOUNTING OF FIXED ASSETS IN THE PUBLIC SECTOR

The article examines the modern procedure for fixed assets evaluation of public institutions as well as the display order of transactions with receipt and disposals of fixed assets in the accounts system defined by Chart of Accounts for this sector.

Determined the main rules and methodical approaches to accrual of depreciation of fixed assets and described modern state of the accounting operations.

According to the analysis of a typical correspondence accounts concerning accounting transactions with write-off of fixed assets it was concluded that the proposed correspondence accounts violates economic content transactions posting material values received from the liquidation non-current assets. Confirmation is indicated that when enrolling such materials to the balance is credited initially subaccount 2117 "Other current receivables".

Simultaneously amounting of an operation is recognized revenue from the sale the assets in correspondence with accounts of cash (subaccount 2313) the last closes the accounts of receivables.

Such conduct, in our view is not correct for two reasons. The first subaccount 2117 “Other current accounts receivable” is active, and therefore the recognition of receivables is displayed on the debit rather than credit this subaccount. The second, active account 23 “Cash in the accounts” is intended for account and summarizes the information about the presence and movement cash that are on accounts in banking institutions and posting material values is not monetary transaction.

Given the fact that value material values received from liquidation objects of fixed assets is revenue of the public institutions proposed to the amount of such transactions immediately recognize income from the write-off non-current assets, is advisable to reflect on the appropriate analytical account subaccount 7411 “Other income on exchange transactions.” These proposals provide a unified approach to recognition in accounting information about expenses and revenue of writing off non-current assets.