

00641

ПОГОДЖЕНО
Заступник міністра
освіти і науки України-
керівник апарату

Г.В. Грєба


ЗАТВЕРДЖЕНО
наказ Мелітопольського державного
педагогічного університету
імені Богдана Хмельницького
від 06.04.2016 року № 12/01-05

ПОЛОЖЕННЯ *№ 227*
ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ
МЕЛІТОПОЛЬСЬКОГО ДЕРЖАВНОГО ПЕДАГОГІЧНОГО
УНІВЕРСИТЕТУ ІМЕНІ БОГДАНА ХМЕЛЬНИЦЬКОГО

УХВАЛЕНО
На засіданні Вченої ради
Мелітопольського державного
педагогічного університету
імені Богдана Хмельницького
від 30.03.2016 протокол № 9

Голова

В.В. Моєдиченко

1. Положення про облікову політику Мелітопольського державного педагогічного університету імені Богдана Хмельницького (далі – університет) визначає методи оцінки, обліку, процедури та основні принципи бухгалтерського обліку і фінансової звітності, визначені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

2. Університет відповідно до покладених на нього завдань веде бухгалтерський облік та складає фінансову і бюджетну звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, а також інших нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку.

3. Обрана, затверджена Вченою радою Мелітопольського державного педагогічного університету імені Богдана Хмельницького облікова політика застосовується постійно (із року в рік). Зміни до облікової політики вносяться лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі та обов'язково обґрунтовуються і розкриваються у фінансовій та бюджетній звітності. У разі зміни облікової політики протягом бюджетного року, всі господарські операції у бухгалтерському обліку, що відбулися до її зміни, приводяться у відповідність до нових методичних засад.

4. Одиниця обліку основних засобів (одиниця, група, вид)

Якщо об'єкт основних засобів складається із частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна із цих частин визнається в обліку як окремий об'єкт основних засобів.

Якщо об'єкт основних засобів складається з різних компонентів, які мають різні строки корисного використання (експлуатації), слід розподілити сукупні витрати на придбання (створення) цього об'єкта за його компонентами з окремим обліком кожного компонента, незалежно від алгоритму його надходження (придбання за плату, безоплатне отримання тощо).

Усі складові, що входять до цілісного майнового комплексу, за наявності первинних документів та при можливості визначення кожного, обліковуються як окремі інвентарні об'єкти.

5. Первісна вартість об'єкта основних засобів

Первісна вартість об'єкта основних засобів або його частин (складових, компонентів) формується у бухгалтерському обліку як за рахунок капітальних витрат, що сплачуються постачальниками активів та підрядниками за виконання робіт, так і за рахунок поточних витрат (реєстраційні збори, державне мито, ввізне мито, транспортні витрати та інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для експлуатації). Облік таких витрат до введення об'єкта в експлуатацію ведеться на відповідних субрахунках рахунка «Незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи».

Первісною вартістю основних засобів, отриманих безоплатно від фізичних та юридичних осіб є вартість, визначена достовірно в первинних документах, з урахуванням витрат, передбачених для встановлення первісної вартості у разі придбання основних засобів за плату.

У виняткових випадках (при встановленні лишків, інших непередбачених законодавством про благодійництво умов отримання матеріальних цінностей), у разі відсутності первинних документів, первісна вартість визначається на рівні справедливої вартості відповідно до законодавства.

За цих обставин, якщо немає обмежень у здійсненні видатків по визначенню справедливої вартості основних засобів відповідно до законодавства, джерелом для їх здійснення можуть бути власні надходження університету затверджені у спеціальному фонді відповідного бюджету за відповідною бюджетною програмою.

6. Критерії визнання основних засобів, їх класифікація (підгрупи, групи) об'єктів основних засобів, визначення подібних.

Бухгалтерський облік білизни та постільних речей університетом ведеться за підгрупою «Білизна, постільні речі, одяг та взуття» групи «Інші необоротні матеріальні активи» на субрахунку 114 «Білизна, постільні речі, одяг та взуття» з виділенням в окремі групи.

7. Собівартість виробництва (створення) об'єкта основних засобів

Собівартість виробництва (створення) об'єкта основних засобів, виробленого (створеного) в університеті, визначається виходячи з переліку і складу статей калькулювання, з урахуванням тих витрат, що передбачені при формуванні первісної вартості об'єкта у разі придбання за плату, відповідно до норми НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» та інших нормативно-правових актів.

8. Нарахування амортизації основних засобів

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється на річну дату балансу прямолінійним методом протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів.

9. Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів

При визнанні об'єкта активом, тобто введення його в експлуатацію застосовуються Типові строки корисного використання основних засобів суб'єктів державного сектора, які визначені в додатку 1 до Методичних рекомендацій щодо облікової політики суб'єкта державного сектора, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11.

За об'єктами, щодо яких відбулося поліпшення (зокрема, здійснення реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання) або зменшення відновлення корисної вартості (експлуатації) – вартість переглядається комісією університету, залежно від підстав, або у бік збільшення, або у бік зменшення.

10. Ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів

Ліквідаційна вартість визначається комісією, створеною наказом ректором університету, якщо залишкова вартість об'єкта основних засобів дорівнює нулю, але об'єкт ще придатний до експлуатації та використовується.

При цьому, на визначену ліквідаційну вартість об'єкта основних засобів збільшується його первинна (переоцінена) вартість і фонд у необоротних активах.

Якщо об'єкт основних засобів містить дорогоцінні метали і дорогоцінне каміння, то його ліквідаційна вартість встановлюється не нижчою за вартість дорогоцінних металів за вирахуванням витрат, пов'язаних із заходами їх переробки, тощо.

11. Переоцінка основних засобів

Переоцінка основних засобів проводиться на річну дату балансу за рішенням ректора університету, погодженим з Міністерством освіти і науки України, за наявності таких законних підстав:

затверджених у кошторисі бюджетних асигнувань для здійснення заходів щодо переоцінки основних засобів для встановлення справедливої вартості;

звіту про оцінку майна, виконаного суб'єктом оціночної діяльності, або акта оцінки майна, наданого органами державної влади або місцевого самоврядування;

перевищення порога суттєвості – відхилення залишкової вартості об'єкта основних засобів на 10% і більше від його справедливої вартості.

Комісія університету за наявності вищезазначених підстав проводить переоцінку групи основних засобів відповідно до норм НП(С)БОДС 121 «Основні засоби».

Індексація основних засобів житлового фонду, який прийнято в експлуатацію, здійснюється щорічно відповідно до вимог нормативно-правових актів для приведення балансової вартості об'єктів існуючого житлового фонду у відповідність з фактичною вартістю будівництва житла шляхом застосування індексів вартості житла залежно від строків уведення об'єктів в експлуатацію.

12. Особливості визнання нематеріальних активів

Загальними критеріями визнання нематеріальних активів в бухгалтерському обліку є умови, які одночасно повинні виконуватися, а саме:

ідентифікація (існує можливість відокремити від суб'єкта господарювання для продажу, передачі, ліцензування, здачі в оренду або обміну окремо чи разом із відповідним контрактом, активом або зобов'язанням, або виникає в результаті договірних чи інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть такі права бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання);

імовірність отримання вигід (майбутні економічні вигоди та/або потенціал корисності);

достовірно визначена вартість;

немонетарність (не відноситься до грошей та їх еквівалентів);

відсутність матеріальної форми.

Не відносяться до витрат на придбання (створення) нематеріальних активів заплановані та здійсненні видатки у звітному періоді на:

дослідження (діяльність, яка проводиться уперше з метою отримання нових знань; пошук та застосування винаходів; пошук альтернативних матеріалів, продуктів, процесів систем і послуг тощо);

підготовку та перепідготовку кадрів;

створення, реорганізацію та переміщення суб'єкта або його частини.

Витрати на розробку (застосування результатів досліджень та інших знань для планування і проектування нових або значно вдосконалених матеріалів, приладів, продуктів, процесів, систем або послуг до початку їх серійного виробництва чи використання, передачі в концесію, продажу) визнаються нематеріальними активами за наявності затверджених бюджетних асигнувань на відповідні цілі, які передбачають видатки, зокрема, на доведення об'єкта розробки до стану, в якому він придатний для реалізації або використання, продажу як активу (наявність активного ринку для нематеріальних активів або продукції, виготовленої з його використанням, інша корисність).

Відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій, пов'язаних із придбанням (створенням) нематеріальних активів, є наслідком управлінських рішень із забезпеченням бюджетного процесу і має відповідати за змістом усім попереднім заходам бюджетного процесу (планування, виконання кошторису, досягнутим результатам, підтвердженням первинними документами).

13. Переоцінка нематеріальних активів

Переоцінка нематеріальних активів проводиться лише за тими об'єктами та в разі, якщо для них існує активний ринок і є можливість посилання на ціни цього ринку при визначенні справедливої вартості активу.

Переоцінка окремого об'єкта нематеріальних активів проводиться на річну дату балансу за рішенням ректора, погодженим з Міністерством освіти і науки України, за наявності таких законних підстав:

затверджених у кошторисі бюджетних асигнувань для здійснення заходів щодо переоцінки нематеріальних активів для встановлення справедливої вартості; звіту про оцінку майна, виконаного суб'єктом оціночної діяльності, або акта оцінки майна, виконаного органами державної влади або місцевого самоврядування;

перевищення порога суттєвості – відхилення залишкової вартості об'єкта нематеріальних активів на 10% і більше від його справедливої вартості.

Комісія університету за наявності вищезазначених підстав проводить переоцінку окремого об'єкта нематеріальних активів, а також усіх інших активів, до яких належить цей нематеріальний актив, що входять до відповідної групи (крім тих, щодо яких не існує активного ринку та вартість якого відображається за його первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених втрат від зменшення його корисності).

14. Нарахування амортизації нематеріальних активів

Амортизація нематеріальних активів з визначеним строком корисного використання (експлуатації), крім права постійного користування земельною

ділянкою, здійснюється протягом строку їх корисного використання (експлуатації), який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом та нараховується на річну дату балансу за прямолінійним методом.

15. Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта нематеріальних активів

При визнанні об'єкта нематеріальних активів активом, (введення його в експлуатацію), застосовуються типові строки корисного використання (експлуатації), визначені в додатку 2 до Методичних рекомендацій щодо облікової політики суб'єкта державного сектора, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 №11.

16. Ліквідаційна вартість об'єкта нематеріальних активів

Ліквідаційна вартість об'єкта нематеріальних активів визначається у разі, якщо залишкова вартість нематеріальних активів, що мають активний ринок дорівнює нулю та продовжують використовуватись і очікується, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисного використання цього об'єкта. В інших випадках ліквідаційна вартість об'єктів нематеріальних активів при введенні їх в експлуатацію не встановлюється і прирівнюється до нуля.

17. Одиниця обліку запасів

У залежності від виду запасів та з метою їх оптимального і достовірного обліку університетом визначається одиниця обліку запасів.

Одиницею обліку запасів є:

найменування;

однорідна група (вид).

18. Облік транспортно-заготівельних витрат

Транспортно-заготівельні витрати університету узагальнюються на окремому субрахунку обліку запасів. Метод «узагальнення транспортно-

заготівельних витрат на окремому субрахунку з подальшим розподілом за середнім відсотком» передбачає, що транспортно-заготівельні витрати обліковуються на окремому субрахунку та списуються лише в момент вибуття запасів виходячи із середнього відсотка транспортно-заготівельних витрат. Отже, фактично транспортно-заготівельні витрати включаються не до первісної вартості кожної конкретної одиниці запасів, а до фактичної собівартості їх вибуття.

19. Оцінка вибуття запасів

Оцінку запасів при їх вибутті (внаслідок їх використання, передачі або іншого вибуття) проводять за методом ФІФО з припущенням, що запаси використовуються у тій послідовності, у якій вони надходили до університету (відображені у бухгалтерському обліку).

20. Малоцінні та швидкозношувані предмети, передані в експлуатацію

Організація оперативного кількісного обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів, які передано в експлуатацію, за місцями експлуатації і відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання визначається університетом.

21. Визнання доходів майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів – це надходження, отримані університетом у поточному звітному періоді як плата за послуги, які підлягають включенню до складу доходів майбутніх звітних періодів по мірі фактичного надання платних послуг. До переліку платних послуг, надходження по яким систематично визнаються доходами майбутніх періодів університету, відносяться авансові платежі по оплаті за :

освітні послуги;

проживання у гуртожитку;

надання в оренду основних засобів та інших необоротних активів;

виконання науково-дослідних робіт.

За іншими категоріями платних послуг, які можуть надаватись університетом відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України "Про затвердження переліку платних послуг, які можуть надаватися навчальними закладами, іншими установами та закладами системи освіти, що належать до державної і комунальної форми власності" від 27.08.2010 № 796, утворення доходів майбутніх періодів відбувається по фактичному здійсненню авансового платежу за отримання послуги та утворенню кредиторської заборгованості.

Підтвердними документами, за якими кредиторська заборгованість по сплаті за послуги визнається доходами майбутніх періодів, є реєстри бухгалтерського обліку відповідних платних послуг (банківські виписки органу Казначейства, меморіальні ордери, накопичувальні відомості за розрахунками з дебіторами та кредиторами, оборотні та зведені відомості, тощо).

22. Визнання витрат майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів університету включають суми проведених у поточному звітному періоді витрат, які підлягають віднесенню до витрат майбутніх звітних періодів. До таких витрат в університеті відносяться:

попередня оплата на газети, журнали, періодичні видання;

попередня оплата на придбання товарів, робіт і послуг, якщо розмір такої оплати не перевищує 30 відсотків їх вартості, здійснення та надання яких відбудеться впродовж кількох майбутніх звітних періодах.

Здійснення попередньої оплати здійснюється відповідно до чинного законодавства за дозволом Міністерства освіти і науки України.

Головний бухгалтер



Л.С.Розумейко