

ЗАТВЕРДЖЕНО
директор Калинівського
технологічного фахового коледжу
Г.М.Федонюк



Положення про облікову політику Калинівського технологічного фахового коледжу

1. Облікова політика Калинівського технологічного фахового коледжу визначає методи оцінки, обліку, процедури та основні принципи бухгалтерського обліку і фінансової звітності, визначені Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16. 07.1999 № 996-XIV.

2. При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності бухгалтерська служба відповідно до покладених на неї завдань узагальнює всі господарські операції, веде бухгалтерський облік відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, а також інших нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку.

3. Обрана, затверджена наказом керівника навчального закладу та погоджена відповідно до законодавства 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 звітності та бюджетній звітності. У разі зміни облікової політики на протязі бюджетного року, всі господарські операції у бухгалтерському обліку, що відбулися до її зміни, приводяться у відповідність до нових методичних засад.

4. Одиницею обліку основних засобів є одиниця, група, вид.

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

Якщо об’єкт основних засобів складається з різних компонентів, частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації) або надають економічні вигоди суб’єкту державного сектору, 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.

У разі придбання (отримання) об’єкта, який складається із частин, різних компонентів у розпорядчому документі зазначається при їх введенні в експлуатацію його склад, строки корисного використання, розмір первісної (за наявності достовірної інформації) та ліквідаційної вартості (у разі її визначення) кожної складової такого об’єкта.

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 постачальникам активів та підрядникам 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 14 «Незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи».

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

До складу основних засобів та малоцінних необоротних активів зараховуються предмети вартістю до 20000(двадцяти тисяч) гривень включно за одиницю (комплект)(з податком на додану вартість) та строк використання яких перевищує один рік.

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 навчального закладу, бюджетної установи, відокремленого структурного підрозділу затверджені у спеціальному фонді відповідного бюджету за відповідною бюджетною програмою. Зазначена норма щодо облікової оцінки визначається в розпорядчому документі про облікову політику навчального закладу, бюджетної установи, відокремленого структурного підрозділу і погоджується в установленому порядку.

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

Калинівський технологічний технікум облік білизни, постільних речей, відносить у підгрупу «Білизна, постільні речі, одяг та взуття» групи «Інші необоротні матеріальні активи» та веде бухгалтерський облік на субрахунках 114 «Білизна, постільні речі, одяг та взуття».

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

Собівартість виробництва (створення) об'єкта основних засобів, виробленого (створеного) 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, які визначаються в розпорядчому документі про облікову політику.

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 тими об'єктами основних засобів, щодо яких:

- не визначено типових строків корисного використання, строки встановлюються комісією навчального закладу при введенні основних засобів в експлуатацію на підставі виключно професійного судження фахівців комісії;
- відбулося поліпшення (зокрема, здійснення реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання) або зменшення відновлення корисності об'єкта, переоцінка, отримання безоплатно тощо - типові строки корисного використання (експлуатації) переглядаються комісією навчального закладу залежно від підстав, або у бік збільшення, або у бік зменшення.

10. Ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів

Ліквідаційна вартість визначається комісією, створеною наказом керівника навчального закладу, 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 не може бути 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 керівника навчального закладу, погодженого з Міністерством освіти і науки, 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;
- перевищення порога суттєвості - відхилення залишкової вартості об'єкта основних засобів на 10 % і більше від його справедливої вартості.

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

Індексація основних засобів житлового фонду, які 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. Об'єкти необоротних активів, що придбаваються для подальшого розподілу, передачі, продажу

Об'єкти необоротних активів, які первісно отримуються навчальним закладом у цілях подальшого перерозподілу, передачі, продажу і не будуть використовуватися в діяльності закладу (установи), не визнаються активами і відображаються в бухгалтерському обліку як запаси незалежно від вартості. Об'єкти необоротних активів стають активами на дату, коли щодо таких активів дотримуються всі умови визнання:

- Існує ймовірність отримання економічних вигід, пов'язаних із використанням об'єкта, та/або він має потенціал корисності для суспільства;
- вартість об'єкта може бути визначена.

13. 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 здійснені 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 забезпечення бюджетного процесу і має відповідати за змістом усім попереднім заходам бюджетного процесу (планування, виконання кошторису, досягнутим результатам, підтвердженням первинними документами).

14. Переоцінка нематеріальних активів

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

Переоцінка окремого об'єкта нематеріальних активів проводиться на річну дату балансу за рішенням керівника навчального закладу погодженого з Міністерством освіти і науки, 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;
- перевищення порога суттєвості - відхилення залишкової вартості об'єкта нематеріальних активів на 10 % і більше від його справедливої вартості.

Комісія навчального закладу 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 і вартість якого відображається за його первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених втрат від зменшення його корисності).

15.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.

Прийняття іншого рішення щодо звітних дат нарахування амортизації нематеріальних активів погоджується навчальним закладом з Міністерством освіти і науки та визначається в обліковій політиці.

16. 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.

За тими об'єктами нематеріальних активів, для яких:

- не визначено типових строків корисного використання, строки встановлюються комісією навчального закладу при введенні нематеріальних активів в експлуатацію на підставі відповідних документів та професійного судження фахівців комісії. У разі зміни обставин (ознак) щодо невизначеності строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів навчальним закладом в кінці кожного бюджетного року оцінюється можливість його встановлення в наступному бюджетному році;

- відбулося поліпшення (удосконалення і підвищення можливостей нематеріальних активів) - навчальним закладом переглядаються або типові строки корисного використання (експлуатації), або індивідуальні;

- відбулося зменшення корисності об'єкта з невизначеним строком корисного використання - навчальним закладом оцінюються ознаки невизначеності обмеження строку їх корисного використання. За відсутності таких ознак встановлюється строк корисного використання нематеріальних активів. У разі визначення навчальним закладом строків корисного використання нематеріальних активів, які відрізняються від типових, у розпорядчому документі про облікову політику наводиться відповідне обґрунтування такого рішення, яке погоджується з Міністерством освіти і науки.

17. 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.

18. Бухгалтерський облік нематеріальних активів та відображення у фінансовій звітності

Для цілей бухгалтерського обліку застосовується класифікація нематеріальних активів за групами, визначеними НП(С)БОДС 122 «Нематеріальні активи». Водночас, при відображенні господарських

операцій у бухгалтерському обліку, пов'язаних із нематеріальними активами, застосовуються лише два субрахунки - 121 «Авторські та суміжні з ними права» та 122 «Інші нематеріальні активи», які призначено для відображення господарських операцій за 5 групами.

Для відображення всіх можливих господарських операцій та подій про наявність і рух нематеріальних активів у фінансовій та бюджетній звітності керівнику навчального закладу надається право виходячи з вимог законодавства та професійного судження фахівців, і в межах установлених груп (підгруп), деталізувати кожний субрахунок нематеріальних активів для отримання та зведення (консолідації) необхідної звітної інформації, що розкриває їх особливість.

У пояснювальній записці до фінансової та бюджетної звітності за кожною групою нематеріальних активів, у тому числі щодо створених нематеріальних активів, наводиться інформація, що розкриває їх особливості, визначені в розділі VII НП(С)БОДС 122 «Нематеріальні активи».

19.Одиницею обліку запасів є:

- найменування;
- група (вид)

У залежності від виду запасів та з метою їх оптимального і достовірного обліку навчальним закладом визначається одиниця обліку запасів. Водночас, у разі централізованої закупівлі відповідних запасів Міністерством освіти і науки, останнім встановлюється одиниця обліку з метою забезпечення єдності підходів по мережі навчальних закладів та бюджетних установ, які належать до сфери управління Міністерства освіти і науки.

20. Облік транспортно-заготівельних витрат

Сума транспортно-заготівельних витрат включається прямим підрахунком до первісної вартості запасів, до яких належать транспортно-заготівельні витрати, і не підлягає обліку на окремому субрахунку рахунків обліку запасів»

21.Оцінка вибуття запасів

За ідентифікованою собівартістю відповідної одиниці запасів оцінюється вибуття запасів:

- які надходять від головного розпорядника бюджетних коштів відповідно до законодавства (централізовані закупки);
- які надходять від замовника послуг і проектів.

22. Малоцінні та швидкозношувані предмети, передані в експлуатацію

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за

місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

23. Визнання доходів майбутніх періодів

Для визнання доходів майбутніх періодів в Положення про платні послуги Калинівського технологічного фахового коледжу визначено перелік платних послуг, які надаються навчальним закладом. Період за який нараховуються послуги, встановлюються наказами директора та укладеними договорами. Отримані доходи після вищезгаданого періоду визнаються доходами майбутніх періодів. Підтвердними документами, за якими у бухгалтерському обліку визнаються доходи майбутніх періодів за операціями з платних послуг є виписки банку.

24. Визнання витрат майбутніх періодів

До витрат майбутніх періодів в Калинівському технологічному фаховому коледжі відносяться авансові платежі з урахуванням вимог законодавства, зокрема:

- з підписки періодичних видань;
- з надання доступу до електронних локальних версій періодичних видань;
- платежі за послуги з розподілу природного газу тощо

Головний бухгалтер

Олена ЧУКАЙ

Додаток 1

до Методичних рекомендацій щодо
облікової політики суб'єкта
державного сектору

Строки корисного використання основних засобів

N з/п	Назва субрахунку	Назва підгрупи	Строк корисного використання, років
1	Будинки та споруди	Будинки виробничо-господарського призначення (підгрупа 1): з плівкових матеріалів, збірно-розбірні, пересувні, кіоски, ларьки, альтанки тощо	10
		дерев'яні, каркасні і щитові, контейнерні, дерево-металеві, каркасно-обшивні і панельні, глинобитні, сирцеві, саманові та інші аналогічні	20
		без каркасів зі стінами полегшеної кам'яної кладки, залізобетонними, цегляними і дерев'яними колонами та стовпами, із залізобетонними, дерев'яними та іншими перекриттями; дерев'яні з брущатими або зробленими з колод рубаними стінами	25
		із залізобетонними і металевими каркасами, зі стінами з кам'яних матеріалів, великих блоків і панелей, із залізобетонними, металевими, іншими довговічними покриттями та інші неklasифіковані	50
		Будинки, що повністю чи переважно призначені для проживання (підгрупа 2): каркасно-комишитові та інші полегшені	15
		сирцеві, збірно-щитові, каркасно-засипні, глинобитні, саманові	20
		інші неklasифіковані	50
		Водокачки, стадіони, басейни, дороги, мости, пам'ятники, загорожі парків, скверів і загальних садів тощо (підгрупа 3)	20
		Лінії електропередач, трансмісії та трубопроводи з усіма проміжними пристроями, необхідними для трансформації (перетворення) і передачі енергії та для переміщення трубопроводами рідких та газоподібних речовин до споживача (підгрупа 4)	20
		Гідротехнічні споруди, у тому числі канали, дамби, водозахисні об'єкти, колекторно-дренажні мережі, водомірні пости та інші споруди (підгрупа 5): греблі бетонні, залізобетонні, кам'яні, земляні, тунелі,	50

		водоскиди і водоприймачі, акведуки, лотки, дюкери і водопровідні споруди, рибопропускні і рибозахисні споруди, напірні трубопроводи	
		берегоукріплювальні та берегозахисні споруди залізобетонні, бетонні, кам'яні	40
		гідротехнічні споруди дерев'яні	10
		водосховища при земляних дамбах	50
		водоскиди і водовипуски при ставках: бетонні та залізобетонні	40
		дерев'яні	10
		гідротехнічні споруди на каналах (шлюзи-регулятори, мости-відводи, дюкери, у тому числі сталеві, акведуки, водоскиди кам'яні, бетонні і залізобетонні та інше)	40
		зрошувальна і осушувальна мережа: канали земляні без облицювання, канали, облицьовані каменем, бетоном, залізобетоном; водозбірно-скидна мережа із відкритих земляних каналів; колекторно-дренажні земляні канали без кріплення	40
		закрита колекторно-дренажна мережа: канали із азбестоцементних труб	40
		канали із гончарних труб	50
		канали із пластмасових труб	20
		вodomірні пости	10
2	Машини та обладнання	Вимірювальні прилади, регулюючі прилади і пристрої, лабораторне обладнання, обчислювальна техніка, медичне обладнання, інші машини та обладнання (підгрупи 3 – 8)	10
		Робочі машини та обладнання (підгрупа 2)	15
		Силові машини та обладнання (підгрупа 1)	10
3	Транспортні засоби	Рухомий склад залізничного, повітряного та іншого транспорту (підгрупи 1 – 2)	20
		Корпуси та причепа автомобілів (підгрупа 1)	10
		Автомобілі легкові з двигуном внутрішнього згорання об'ємом циліндра (підгрупа 1): до 2500 см куб.	7
		більше 2500 см куб. та інші	10

		Автомобілі вантажні (підгрупа 1): вантажопідйомністю до 5 т	7
		вантажопідйомністю від 5 т до 20 т	7
		вантажопідйомністю більше 20 т та інші	7
		Автобуси з двигуном внутрішнього згорання об'ємом циліндра (підгрупа 1): до 2800 см куб.	7
		понад 2800 см куб. та інші	10
		Усі види гужового, виробничого та спортивного транспорту (підгрупи 3 – 5)	5
4	Інструменти, прилади та інвентар	Інструменти (підгрупа 1)	5
		Виробничий та господарський інвентар (підгрупи 2 - 3)	10
5	Робочі і продуктивні тварини	Тварини зоопарків та подібних установ, службові собаки (підгрупи 3, 4)	5
		Робоча, продуктивна та інша худоба (підгрупи 1, 2)	7
6	Багаторічні насадження	Культури ягідні (суниця)	3
		Культури ягідні (крім суниці), плодові, овочеві	10
		Культури ефіроолійні, лікарські	10
		Насадження штучні ботанічних садів та інших науково-дослідних установ і навчальних закладів для науково-дослідних цілей	20
		Насадження озеленювальні та декоративні	25
		Захисні та інші лісні насадження	50
		Інші довгострокові біологічні активи, не класифіковані	20
7	Інші основні засоби	Інші основні засоби	10
8	Необоротні матеріальні активи спеціального призначення	Необоротні матеріальні активи спеціального призначення	20

Строки корисного використання нематеріальних активів

N з/п	Назва субрахунку	Назва підгрупи	Строк корисного використання, років
1	Авторські та суміжні з ними права	Авторське право та суміжні з ним права: право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо	Відповідно до правостановлюючого документа, але не менш як 2 роки
2	Інші нематеріальні активи	Права користування природними ресурсами: право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище тощо	Відповідно до правостановлюючого документа
		Права користування майном: право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо	Відповідно до правостановлюючого документа
		Права на знаки для товарів і послуг: товарні знаки, торгові марки, фірмові найменування тощо)	Відповідно до правостановлюючого документа
		Права на об'єкти промислової власності: право на винаходи, розробки, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, захист від недобросовісної конкуренції тощо	Відповідно до правостановлюючого документа, але не менш як 5 років
		Інші нематеріальні активи: право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо	Відповідно до правостановлюючого документа