

# КИЇВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ БОРИСА ГРІНЧЕНКА

**Затверджено**

*Наказом ректора від 05.04.2021 року*

*№ 251*

## **ПОЛОЖЕННЯ**

**про облікову політику**

**Київського університету імені Бориса Грінченка**

## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. **Облікова політика** Київського університету імені Бориса Грінченка (далі-Університет) визначає методи оцінки, обліку, процедури, які застосовуються для ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової та бюджетної звітності, не визначені національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі (далі – НП (С) БОДС) або щодо яких передбачено більш ніж один їх варіант, а також строки корисного використання груп основних засобів та нематеріальних активів.

1.2. Університет відповідно до покладених на нього завдань здійснює бухгалтерський облік та складання фінансової та бюджетної звітності відповідно до НП (С) БОДС, а також інших нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку.

1.3. Університет самостійно на основі національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі та також інших нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку в державному секторі з урахуванням загальних підходів визначення облікової політики визначає Положення про облікову політику (далі - Положення), а також зміни до неї.

1.4. Обрана та затверджена Положенням облікова політика застосовується постійно (із року в рік).

Зміни до облікової політики вносяться лише у випадках, передбачених НП (С) БОДС та обов'язково обґрунтовуються і розкриваються у фінансовій та бюджетній звітності.

У разі зміни облікової політики протягом бюджетного року, всі господарські операції в бухгалтерському обліку, що відбулися до її зміни в поточному році, приводяться у відповідність до нових методичних засад.

Вплив зміни облікової політики на події та господарські операції минулих періодів відображаються у звітності шляхом: коригування сальдо фінансових результатів попередніх періодів на початок звітного року.

Якщо суму коригування фінансового результату попередніх періодів на початок звітного року неможливо визначити достовірно, то облікова політика поширюється лише на події та операції, які відбуваються після дати зміни облікової політики.

У разі виправлення суттєвих помилок, які відносяться до попередніх періодів, та повторного складання фінансової звітності встановлюється нульовий поріг суттєвої помилки.

1.5 В бухгалтерському обліку Університету застосовується робочий план рахунків бухгалтерського обліку розпорядника бюджетних коштів у відповідності до Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України (далі МФУ) від 31.12.2013 №1203, з урахуванням Порядку застосування Плану рахунків

бухгалтерського обліку в державному секторі та Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з виконання бюджету, операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджених наказом МФУ від 29.12.2015 №1219.

## 2 МЕТОДИ, НА ЯКИХ БАЗУЄТЬСЯ ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА УНІВЕРСИТЕТУ

Будь-яка господарська операція повинна відображатись на місці її здійснення у відповідних бухгалтерських документах. Таку реєстрацію господарських операцій називають первинним обліком, який є основою бухгалтерського обліку. Усі господарські операції відображаються у бухгалтерському обліку шляхом їх суцільного і безперервного документування. Записи у бухгалтерському обліку здійснюються на підставі первинних документів, які складають на бланках типових форм, затверджених Державним комітетом статистики України, Державним казначейством України, Департаментом освіти і науки виконавчого органу Київської міської ради(Київської міської державної адміністрації), самостійно розроблених і затверджених Університетом у встановленому порядку необхідних форм документів.

**1. Метод бухгалтерського обліку** – це система прийомів і способів, яка забезпечує суцільне та об'єктивне відображення об'єктів бухгалтерського обліку, що призначені для отримання інформації для управління ними. Метод бухгалтерського обліку складається з окремих специфічних методичних прийомів, основними з яких є:

- документування;
- інвентаризація;
- рахунки;
- подвійний запис;
- оцінка;
- калькуляція;
- балансове узагальнення;
- звітність.

Методичні прийоми бухгалтерського обліку взаємопов'язані, доповнюють один одного і в сукупності становлять одне ціле – метод бухгалтерського обліку.

### **2.Основні засоби**

1) Основні засоби – необоротні активи, які утримуються установою для використання їх у діяльності або при постачанні товарів, виконання робіт та надання послуг, з метою досягнення поставленої мети та задоволення потреб установи, здавання у оренду іншим особам, і використовуються за очікуванням, більше одного року.

За вартісний критерій для бухгалтерського обліку основних засобів з 01 січня 2021 року застосовується вартісний критерій основних засобів, визначений Податковим кодексом України, без урахування ПДВ.

Основні засоби групуються за ознаками:

- технічна характеристика;
- ступень використання;
- належність;
- характер участі у виробничому процесі.

Інші основні засоби різні за своїм функціональним призначенням і мають низку особливостей, які їх поєднують та відрізняють від основних засобів, МШП, матеріалів:

- у бухгалтерії тільки підсумковий облік (бібліотечні фонди);
- не нараховується знос (бібліотечні фонди, експонати, музейні цінності тощо).

2) Одиницею бухгалтерського обліку основних засобів із метою їх визнання та оцінки вважати об'єкт основних засобів.

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) або надають економічні вигоди суб'єкту державного сектора, 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 Університету при їх введенні в експлуатацію слід зазначити його склад, строки корисного використання, розмір первісної (за наявності достовірної інформації) та ліквідаційної вартості (у разі її визначення) кожної складової такого об'єкта.

3) Необоротні активи, строк корисного використання яких понад один рік і вартість менше 20 000 гривень без урахування ПДВ за одиницю (з 01 січня 2021 року, а в подальшому відповідно до вартості критерію основних засобів, визначений Податковим кодексом України) визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами.

У зв'язку із зміною вартісних ознак, зміни у бухгалтерському обліку щодо матеріальних активів, зарахованих на баланс у попередніх періодах, не проводяться.

#### 4) Первісна вартість, за якою відображаються основні засоби:

Первісна вартість об'єкта основних засобів у разі придбання за плату складається з таких витрат:

суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);

реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються у зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;

суми ввізного мита;

суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються суб'єктові державного сектору);

витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;

витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;

інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісна вартість об'єкта основних засобів, отриманого в результаті обміну на інший актив, є залишкова вартість переданого об'єкта основних засобів.

Якщо залишкова вартість переданого об'єкта основних засобів дорівнює нулю, то первісною вартістю отриманого об'єкта основних засобів є його справедлива вартість на дату оприбуткування.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з модернізацією, добудовою, дообладнанням, реконструкцією тощо.

Первісна вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів або його розукомплектацією.

Витрати на поточний та капітальний ремонт основних засобів, спрямовані на підтримання їх у робочому стані, не зараховують на збільшення первісної вартості основного засобу, а зараховують на видатки за відповідними КЕКВ і відображають у складі фактичних видатків установи.

У разі проведення капітального ремонту, який проводиться за рішенням ректора Університету з метою поліпшення об'єкта основних засобів, що обґрунтовує збільшення майбутніх економічних вигід, первісна вартість таких основних засобів збільшується.

Облік таких витрат до введення об'єкта в експлуатацію ведеться на відповідних субрахунках 131 «Капітальні інвестиції».

Первісною вартістю об'єкта основних засобів, отриманих безоплатно у випадках, передбачених законодавством, від іншої установи або об'єктів господарювання – юридичних осіб є первісна вартість, за якою основні засоби обліковувались у сторони, що їх передала, з урахуванням нарахованої суми зносу за повну кількість календарних місяців їх перебування в експлуатації.

Первісною вартістю об'єкта основних засобів, отриманих безоплатно у вигляді безповоротної допомоги є вартість, визначена достовірно в первинних документах, з урахуванням витрат, передбачених для встановлення первісної вартості у разі придбання основних засобів за плату. Дарунки приймаються комісією, створеною наказом ректора Університету. Комісія складає акт в якому зазначаються найменування, кількість і вартість отриманих м/ц. Дані акта відображаються в бухгалтерському обліку.

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

Визначення справедливої вартості активів за необхідності здійснюється комісією, створеною наказом ректора Університету яка забезпечує документальне обґрунтування справедливої вартості.

#### 5) Ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів

Ліквідаційна вартість визначається комісією, створеною наказом ректора 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 не може бути нижчою за вартість дорогоцінних металів за вирахуванням витрат, пов'язаних із заходами їх переробки тощо.

#### 6) Нарахування амортизації основних засобів

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

Основні засоби перестають амортизувати з наступного місяця після його списання з балансу, переведення на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію. У разі передачі об'єкта основних засобів у випадках, передбачених законодавством, суб'єкт державного сектору, що їх передає, нараховує амортизацію у місяці їх передачі, за повну кількість календарних місяців перебування його в експлуатації у звіт ньому кварталі. При цьому місячна сума амортизації визначається діленням річної суми амортизації на 12.

Амортизація (знос) бібліотечних фондів, малоцінних необоротних активів, білизни, одягу та взуття інвентарної тари, матеріалів довгострокового використання для наукових цілей нараховується у першому місяці передачі під

час використання об'єкта необоротних активів у розмірі 50% його первісної вартості та решта 50% – у місяці його ліквідації (списання з балансу). Сума зносу об'єктів необоротних активів визначається у останній робочий день грудня в гривнях за повну кількість календарних місяців їх перебування в експлуатації у звітному році відповідно до норм зносу.

Нарахований знос у розмірі 100% вартості на об'єкти, що придатні для подальшої експлуатації, не може бути підставою для їхнього списання за причиною повного зносу.

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

Для визначення строків корисного використання основних засобів застосовують Типові строки корисного використання груп основних засобів, які визначені у додатку 1 до Методичних рекомендацій щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджених наказом МФУ від 23.01.2015 року №11. Встановлені строки корисного використання наведені у Відомості строків корисного використання груп основних засобів.

Термін корисного використання матеріальних активів, які не зазначені у Типових строках корисного використання груп основних засобів, визначається комісією установи при їх постановки на облік та затверджується наказом керівника установи.

8) Переоцінка основних засобів

Переоцінка основних засобів проводиться на річну дату балансу лише за погодженням з Департаментом освіти і науки та Департаментом комунальної власності м.Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та при наявності коштів, передбачених на оплату послуг з незалежного оцінювання, за наявності таких 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.

Індексація основних засобів житлового фонду, які прийнято в експлуатації, 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.

Результати переоцінки відображаються в бухгалтерському обліку на субрахунках рахунка 53 «Капітал у дооцінках»

9) Вибуття основних засобів

Списання майна, що перебуває на балансі Університету здійснюється у порядку, визначеному законодавством, дотримуючись Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади м. Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 27.09.2018 № 1536/5600.

9) Об'єкти необоротних активів, що придбаваються для подальшого розподілу, передачі, продажу.

Об'єкти необоротних активів, які первісно отримуються Університетом та його відокремленими структурними підрозділами 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.

### **3. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи поділяються на групи:

- авторські та суміжні з ними права;
- інші нематеріальні активи.

Якщо придбано авторське право в результаті його створення чи за договором відчуження майнових прав, Університет має наступні права стосовно авторського права:

- право володіння;
- право користування;
- право розпорядження і може розглядати таку господарську операцію, як операцію з придбання нематеріального активу, що підтверджується наявністю охоронних документів на них (патентів, свідоцтв).

Якщо придбано об'єкт авторського права на умовах користування ним, без передачі прав володіння, то втрати, пов'язані з його придбанням, визначаються витратами того звітного періоду, протягом якого були здійснені, без визначення таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

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 користь).

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).

## 2) Переоцінка нематеріальних активів

Переоцінка нематеріальних активів проводиться лише за тими об'єктами і в разі, якщо для них існує активний ринок та 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 Університету погодженого погодженням з Департаментом освіти і науки та Департаментом комунальної власності м.Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та при наявності коштів, передбачених на оплату послуг з незалежного оцінювання, за наявності таких підстав:

- затверджених у кошторисі бюджетних асигнувань для здійснення заходів щодо переоцінки нематеріальних активів для встановлення справедливої вартості;
- звіту про оцінку 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.

## 3) 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.

## 4) 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 МФУ від 23.01.2015 №11.

За тими об'єктами нематеріальних активів, для яких:

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

5) 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 таких 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.

#### **4. Запаси**

1) Університет у своїй діяльності використовує товарно-матеріальні цінності, які забезпечують їх функціонування, процес виробництва, реалізації продукції, виконання робіт, надання послуг тощо, використовуються упродовж року і називаються запасами.

У складі запасів обліковують: сировину та матеріали, конструкції і деталі до установок МШП, паливо, матеріали для учбових і наукових потреб, запчастини, продукти харчування, медикаменти, господарські матеріали, канцелярське приладдя, тару тощо.

2) В якості визначення одиниці обліку запасів використовується їх найменування, додатково облік запасів здійснюється за номенклатурними номерами.

3) Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності на дату балансу, в т.ч. у разі зміни мети утримання запасів за первісною вартістю.

Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат. Суми, що сплачуються згідно договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються суб'єктам державного сектора; транспортно-заготівельні витрати (затрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів); інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведення їх у стан, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. До таких витрат, зокрема, належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати

суб'єкта державного сектору на доопрацювання і підвищення якісно технічних характеристик запасів.

Аналітичний облік запасів ведеться у розрізі місць зберігання, матеріально – відповідальних осіб, видів запасів, окремо за коштами загального та спеціального фондів. Оборотні відомості з метою перевірки правильності записів у регістрах аналітичного обліку матеріальних цінностей та даних синтетичного обліку складаються за всіма субрахунками.

Оприбуткування запасів проводити через склад. Видача запасів зі складу проводиться за документами на відпуск запасів, що підписані ректором або проректором за відповідним напрямом роботи.

#### 4) 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.

Оцінку запасів при їх вибутті (внаслідок їх використання, передачі або іншого вибуття) проводити за методом ідентифікованої собівартості відповідно до вимог пункту 4 розділу IV НП(С)БОДС 123 «Запаси».

Списання з бухгалтерського обліку витраченого пального здійснюється на підставі подорожніх листів за фактичною витратою, але не більше норм витрат, установлених для окремих марок автотранспорту.

5) Облік усіх матеріальних цінностей, які установа отримала як гуманітарну допомогу, ведеться у загальному порядку, але окремо від запасів, придбаних установою за рахунок коштів загального, спеціального фондів кошторисів доходів та видатків.

6) Готова продукція, виготовлена власними силами, обліковується за фактичною собівартістю на відповідних субрахунках.

7) 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 відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Аналітичний облік малоцінних та швидкозношуваних предметів здійснюється матеріально відповідальними особами за найменуваннями предметів та кількістю.

8) Виносити майно за межі приміщення установи, у т. ч. і те, що потребує ремонту чи належить працівникам, дозволено тільки за візою ректора або проректора з організаційних питань та АГР.

9) Заносити особисті речі працівників на територію установи дозволено на підставі заяви працівника з дозвільною візою ректора або проректора з організаційних питань та АГР.

Заява про внесення (винесення) особистих речей, завізована ректором, є підставою для оформлення договору про відповідальне зберігання (користування) майна та/або акту про його прийняття-передачу, які передаються бухгалтерській службі для відображення інформації про їх рух на рахунках позабалансового обліку.

### **5. Кошти на рахунках ДКУ та установах банків**

1) Кошти бюджетної установи обліковуються на рахунках, відкритих в органах Казначейства відповідно до Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України, затвердженого наказом Мінфіну від 22.06.2012р. №758.

2) Після отримання товарів, робіт і послуг, відповідно до умов взятого бюджетного зобов'язання, приймається рішення про їх оплату та надається доручення на здійснення платежу органу Казначейства, якщо інше не передбачене бюджетним законодавством.

3) Списання коштів з рахунків на оплату видатків проводиться відповідно до затвердженого кошторису, за винятком операцій з безспірного списання коштів у випадках, установлених чинним законодавством України, або помилкового, зайвого надходження коштів на ім'я установи.

Розрахунки дорученнями можуть здійснюватися:

- за фактично отриману продукцію, роботу, послуги;
- у порядку попередньої оплати;
- для закінчення розрахунків за актами виконаних робіт, послуг;
- для перерахування установлених сум, які належать фізичним особам (з/плата, стипендії, підзвітні суми, тощо);
- для сплати податків і платежів до бюджету або державних цільових фондів;
- для інших видатків відповідно укладених договорів або чинного законодавства.

4) Депозитні суми – кошти, що не належать установі, надходять у тимчасове розпорядження і з наставанням відповідних умов перераховуються за призначенням; кошти – які не стосуються до виконання єдиного кошторису доходів і видатків університету.

Незатребувані депозитні суми, що лежать на поточному рахунку установи, після закінчення строків їх зберігання підлягають перерахунку в дохід того бюджету, за рахунок якого її утримують.

### **6. Зобов'язання**

1) Формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та розкриття їх ц фінансовій звітності здійснюється відповідно до вимог НП(С)БО 128 «Зобов'язання», затвердженого наказом Мінфіну від 24.12.2010 р. №1629, та Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затвердженого наказом Мінфіну від 02.04.2014 р. №372.

Поточні зобов'язання – це кредиторська заборгованість університету, що виникла внаслідок придбання товарів, виконаних робіт, отримання послуг, заборгованість за розрахунками з бюджетом з податків і платежів, з відрахувань на державне соціальне страхування, із з/плати, стипендії, внутрішні розрахунки, що виникають у процесі виконання кошторисів між вищими розпорядниками коштів і підвідомчими їм установи тощо.

## **7. Доходи**

Формування в бухгалтерській обліку інформації про доходи здійснюється на основі НП(С)БО 124 «Доходи», затвердженого наказом Міністерства фінансів від 24.12.2010 N 1629.

Класифікуються доходи як такі, що отримані від обмінних та необмінних операцій.

Відповідно до установчих документів Університету на постійній основі отримуване від **обмінних операцій:**

- бюджетні асигнування (крім бюджетних асигнувань, за рахунок яких формується вартість необоротних активів та придбаваються фінансові інвестиції, які обліковуються як цільове фінансування);

- доходи від надання послуг (виконання робіт): плата за послуги що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю ( від надання освітніх послуг – від вартості наданих послуг (щомісячно); надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності: від проживання в гуртожитках – згідно затверджених тарифів щомісячно, від надання основних засобів і майна в тимчасове користування, доходи від оприбуткування активів, раніше не врахованих в балансі, від оприбуткування основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, виробничих запасів, малоцінних а швидкозношуваних предметів та інших нефінансових активів, які виявлені в результаті інвентаризації, отримані в результаті списання майна тощо та будуть використовуватись для потреб Університету;

- доходи від продажу (доходи від операцій з капіталом, доходи від продажу нерухомого майна, дохід від продажу активів);

- доходи від відсотків, роялті та дивідендів (відсотки від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, відсотки від фінансових інвестицій);

- інші доходи від обмінних операцій (доходи від відновлення корисності необоротних активів, курсових різниць, суми дооцінки активів, від оренди згідно укладених договорів).

### **від необмінних операцій:**

- безоплатно отримані активи, послуги (роботи);
- надходження, пов'язані з перерахуванням сум трансфертів, та кошти отриманих для виконання цільових заходів;

- отримання спонсорських, благодійних внесків, грантів, дарунків та іншої гуманітарної допомоги ( у тому числі надходження у натуральній формі);

- кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів;

- суми штрафів, неустойки, пені, отримані за рішенням сторін договору або відповідних державних органів, суду, що включаються до складу доходів звітного періоду відповідно до законодавства, зобов'язання, що не підлягають погашенню (крім кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув).

Доходи майбутніх періодів за операціями з платних послуг, які надаються Університетом та його відокремленими структурними підрозділами це кошти, отримані у звітному періоді, але які відносяться відповідно до бухгалтерської звітності до доходів майбутніх звітних періодів.

Бухгалтерський облік доходів майбутніх періодів ведеться відповідно до вимог НП (С)БОДС 128 «Зобов'язання», затвердженого наказом Мінфіну від 24.12.2010 року №1629.

## **8. Витрати**

Формування в бухгалтерській обліку інформації про витрати здійснюється на основі НС(С)БО13 «Витрати», затвердженого наказом МФУ від 18.05.2012 N 568.

### **Витрати за обмінними операціями включають такі елементи витрат:**

- оплата праці, що здійснюються в процесі основної діяльності та на виконання бюджетних програм (заробітна плата, грошове забезпечення військовослужбовців), а також витрати на оплату праці, пов'язані із організацією та надання послуг, виготовленням продукції, виконання робіт;

- відрахування на соціальні заходи;

- матеріальні витрати, що здійснюються в процесі основної діяльності та на виконання бюджетних програм, зокрема витрати на придбання предметів, матеріалів, обладнання (крім капітальних витрат), інвентарю, медикаментів та перев'язувальних матеріалів, продуктів харчування, витрат на оплату послуг, отриманих від сторонніх контрагентів, у тому числі комунальних тощо, а також матеріальні витрати які виникають в процесі надання послуг, виготовленням продукції, виконанням робіт, отриманих від сторонніх підприємств;

- амортизація – суми нарахованої амортизації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, що використовуються в процесі звичайної діяльності та на виконання програм, не пов'язаних із основною діяльністю, а також тих, що використовуються в процесі організації та надання послуг, виготовлення продукції, виконання робіт;

- фінансові витрати (витрати, пов'язані із запозиченнями із законодавством: відсотки за користування кредитами, преміями, дисконт за цінними паперами, витрати на обслуговування боргу тощо);

- інші витрати за обмінними операціями (курскові різниці, витрати, пов'язані з реалізацією активів, уцінка активів, втрати від зменшення корисності активів тощо).

**Витрати за необмінними операціями включають такі елементи витрат:**

- трансферти (субсидії, гранти, соціальні виплати тощо);

- інші витрати за необмінними операціями (всі види стипендій (крім соціальних, оскільки кошти на виплату соціальних стипендій та витрати Міністерства соціальної політики України), витрати за операціями з пільгового кредитування на навчання, витрати, пов'язані з передачею активів, що передають суб'єкти державного сектору суб'єктам господарювання, фізичним особам та іншим суб'єктам державного сектору для виконання цільових заходів, списана дебіторська заборгованість, неповернення депозитів тощо).

**Визнання витрат майбутніх періодів**

Витрати майбутніх періодів це суми здійснених у звітному періоді витрат, які підлягають віднесенню на витрати у наступних бюджетних періодах.

Перелік витрат університету та його відокремлених структурних підрозділів за якими можуть здійснюватися попередня оплата в договорах на закупівлю товарів, робіт і послуг передбачається на строк, визначений постановою КМУ «Деякі питання здійснення розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти», лише після отримання в письмовій формі рішення головного розпорядника бюджетних коштів.

9. Доходи та витрати обліковуються за обмінними і необмінними операціями, за кожною бюджетною програмою, фондами бюджету (загальний та/або спеціальний) та видами діяльності.

### **3. ПРИНЦИПИ, НА ЯКИХ БАЗУЄТЬСЯ ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА УНІВЕРСИТЕТУ**

1. Бухгалтерський облік і звітність в Університеті базується на наступних загальних принципах:

- обачність – застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниження оцінки зобов'язань і видатків і завищення оцінки активів і доходів Університету;

- повне освітлювання – бюджетна звітність повинна вміщувати всю інформацію про фактичні і потенційні наслідки господарських операцій і подій, які можуть вплинути на рішення, що приймаються на їх підставі;

- послідовність - постійне ( з року в рік) застосування в Університеті вибраної облікової політики. Зміни облікової політики можливі тільки у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, і повинні бути обґрунтовані і розкриті у фінансовій та бюджетній звітності;

- безперервність – оцінка активів і зобов'язань Університету здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде продовжуватися і в подальшому;

- нарахування і відповідність доходів і видатків – доходи і видатки відображаються в бухгалтерському обліку і фінансовій та бюджетній звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;

- превалювання суті над формою – операції обліковуються відповідно до їх суті і фінансової реальності, а не лише виходячи з їх юридичної форми;

- єдиний грошовий вимірювач – вимірювання і узагальнення всіх господарських операцій Університету в його фінансовій звітності здійснюється у єдиній грошовій одиниці – гривні;

- періодичність – можливість розподілу діяльності Університету на певні періоди часу з метою складання фінансової та бюджетної звітності.

---