

Погоджено

Заступник Міністра  
освіти і науки України –  
керівник апарату



Затверджено

Ректор Дрогобицького  
державного педагогічного  
університету ім. І. Франка  
Н.В.Скотна



**Положення**  
**про облікову політику**  
**Дрогобицького державного педагогічного**  
**університету імені Івана Франка**

1. Положення про облікову політику Дрогобицького державного педагогічного університету імені Івана Франка (далі — Положення) визначає методи оцінки, обліку, процедури та основні принципи бухгалтерського обліку і фінансової звітності в університеті, 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 університету відповідно до покладених на неї завдань проводить вимірювання і узагальнює всі господарські операції, веде бухгалтерський облік відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі та складає квартальну і річну фінансову звітність в єдиній грошовій одиниці – гривні.

3. Обрана, затверджена наказом ректора Дрогобицького державного педагогічного університету імені Івана Франка (далі – Університету) та погоджена з Міністерством освіти і науки України 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. 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. В університеті облік основних засобів ведеться в одиницях.

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

Якщо об'єкт основних засобів складається із частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації) або надають економічні вигоди Університету як суб'єкту державного сектора, то сукупні витрати на придбання (створення) цього об'єкта за його компонентами окремо обліковуються по кожній компоненті, 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 картки.

У разі придбання (отримання) об'єкта, який складається із різних частин у акті введення в експлуатацію зазначається наступне: склад, строки корисного використання, розмір первісної (за наявністю 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 постачальниками активів та підрядникам за виконання робіт, так і за рахунок поточних витрат (реєстраційні збори, державне мито, транспортні витрати та інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням

основних засобів до стану, у якому вони придатні до 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.

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.

6. Критерії визнання основних засобів, класифікація об'єктів основних засобів, визначення подібних

Облік білизни, матраців та постільних речей ведеться на субрахунку 114 «Білизна, постільні речі, одяг та взуття» з виділенням на окремі підгрупи групи «Інші необоротні матеріальні активи»

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.

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 Університету 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 Університету залежно від підстав, або у бік поліпшення, або у бік зменшення.

10. Ліквідаційна вартість 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.

#### 11. Переоцінка основних засобів

Переоцінка основних засобів проводиться на річну дату балансу за наказом ректора Університету 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, 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, які прийнято в експлуатацію, здійснюється щорічно відповідно до вимог нормативно-правових актів для приведення балансової вартості об'єктів існуючого житлового фонду у відповідність із 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 Університетом у цілях подальшого розподілу, передачі, продажу і не будуть використовуватися в діяльності Університету, 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 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, підтвердженим 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 наказом ректора Університету 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, 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 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.

#### 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 Університету 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 – комісією Університету в кінці кожного бюджетного року оцінюється можливість його встановлення в наступному бюджетному році;

–відбулося поліпшення (удосконалення і підвищення можливостей нематеріальних активів) – комісією Університету переглядаються або типові строки корисного використання (експлуатації), або індивідуальні;

–відбулося зменшення корисності об`єкта з невизначеним строком корисного використання – комісією Університету оцінюються ознаки невизначеності обмеження строку їх корисного використання.

#### 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 два субрахунки – 121 «Авторські та суміжні з ними права» та 122 «Інші нематеріальні активи».

Для відображення всіх можливих господарських операцій та подій про наявність і рух нематеріальних активів у фінансовій та бюджетній звітності Університет має 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 створення нематеріальних активів, потрібно наводити інформацію, що розкриває їх особливості, визначені в розділі VII НП(С)БОДС 122 «Нематеріальні активи».

#### 19. Одиниця виміру запасів

Університетом визначається одиниця вимірів запасів – найменування;

#### 20. Облік транспортно-заготівельних витрат

Транспортно-заготівельні витрати в Університеті узагальнюються на окремому субрахунку обліку запасів та списуються лише в момент вибуття запасів виходячи із середнього відсотка транспортно-заготівельних витрат.

#### 21. Оцінка вибуття запасів

В Університеті вибуття запасів оцінюється за ідентифікованою собівартістю відповідної одиниці запасів.

#### 22. Періодичність визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів

Середньозважена собівартість одиниці запасів визначається Університетом щомісячно відповідно до НП(С)БОДС 123 «Запаси».

#### 23. Малоцінні та швидкозношувані предмети передані в експлуатацію

Організація оперативного кількісного обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів, які передано в експлуатацію ведеться відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

#### 24. Визнання доходів майбутніх періодів

Перелік платних послуг, які надаються установою: оплата за навчання, оплата та за проживання в гуртожитку, орендна плата, для визнання доходів

майбутніх періодів. Період за який нараховуються послуги, після якого отримані доходи визнаються доходами майбутніх періодів, і підтвердні документи, за якими у бухгалтерському обліку визнаються доходи майбутніх періодів за операціями з платних послуг.

#### 25. Визнання витрат майбутніх періодів

Перелік витрат майбутніх періодів: оплата періодичний видань, розрахунки із підзвітними особами, попередня оплата комунальних послуг, за якими можуть здійснюватися авансові платежі з урахуванням вимог чинного законодавства.

Головний бухгалтер



С.Я.Черевко

Підписано

про облікову політику

Державного підприємства «Українська

радіоелектроніка»