**Чи нараховується амортизація на основні засоби установою, яка у період дії воєнного стану прийняла рішення про призупинення діяльності?**

Відповідно до вимог ч. 2 ст. 56 Бюджетного кодексу України (далі – БКУ) бюджетні установи ведуть бухгалтерський облік відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БОДС) та інших нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку в порядку, встановленому Міністерством фінансів України (далі – Мінфін).

Зокрема, основні засоби (далі – ОЗ) бюджетні установи обліковують за вимогами:

* НП(С)БОДС 121 «Основні засоби», затвердженим наказом Мінфіну від 12.10.2010 № 1202 (далі – НП(С)БОДС 121)[[1]](#footnote-1);
* НП(С)БОДС 129 «Інвестиційна нерухомість», затвердженим наказом Мінфіну від 24.12.2010 № 1629[[2]](#footnote-2);
* Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку основних засобів суб’єктів державного сектору, затвердженими наказом Мінфіну від 23.01.2015 № 11 (далі – Методрекомендації № 121)[[3]](#footnote-3).

Амортизація ОЗ не є виключенням. Вищеназвані акти встановлюють не лише правила її обліку, а й правила нарахування.

Нагадаємо, що нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт ОЗ став придатним для корисного використання та введений в експлуатацію.

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

**Важливо!** НП(С)БОДС 121 містить чіткий **перелік об’єктів ОЗ,** які **не підлягають амортизації,** а також **переліки випадків**, коли бюджетна установа має **призупинити нарахування амортизації** та **не нараховувати амортизацію** на об'єкти ОЗ. Такі самі вимоги містяться у Методрекомендаціях № 121.

Так, відповідно до *пункту 2 розділу IV НП(С)БОДС 121 та пункту 7 розділу V Методрекомендацій № 121* **не підлягають амортизації**:

• земельні ділянки;

• музейні фонди (пам'ятки культурної спадщини національного або місцевого значення, які внесені (підлягають внесенню) до Державного реєстру нерухомих пам'яток України;

• унікальні документи Національного архівного фонду України, які внесені (підлягають внесенню) до Державного реєстру національного культурного надбання, які зберігаються в бібліотеках згідно із Законом України "Про Національний архівний фонд та архівні установи";

• рідкісні та особливо цінні документи та колекції, які є частиною бібліотечних фондів, що внесені (підлягають внесенню) до Державного реєстру національного культурного надбання України, тощо, як об'єкти з невизначеним строком корисного використання);

• піддослідні тварини;

• багаторічні насадження, що не досягли експлуатаційного віку;

• природні ресурси;

• незавершені капітальні інвестиції.

Згідно з *пунктом 3 розділу IV НП(С)БОДС 121 та пунктом 2 розділу V Методрекомендацій № 121* **призупиняється** **нарахування амортизації** на об'єкти ОЗ на період їх:

- реконструкції, модернізації,

- добудови,

- дообладнання,

- консервації.

Отже, **призупинення діяльності бюджетної установи у період дії воєнного стану не є підставою для призупинення нарахування амортизації,** оскільки цей випадок наразі не включено до законодавства.

Водночас, відповідно до *пункту 3 розділу IV НП(С)БОДС 121 та пункту 2 розділу V Методрекомендацій № 121* **амортизація** **не нараховується на об'єкти ОЗ,** *доступ до яких обмежений* у зв'язку з тим, що **вони перебувають на тимчасово окупованій території** та/або на території проведення антитерористичної операції.

Слід зазначити, що нещодавно було внесено зміни до Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419, в частині *проведення інвентаризації* підприємствами. Відповідно до п. 12 підприємства, які з дати початку тимчасової окупації мали місцезнаходження на території Автономної Республіки Крим та м. Севастополя, на тимчасово окупованій території у Донецькій та Луганській областях, *території проведення антитерористичної операції* та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, **та підприємства, які мали (мають) місцезнаходження в районах проведення воєнних (бойових) дій у період дії воєнного стану,** **або підприємства, структурні підрозділи (відокремлене майно) яких розташовані на (в) таких територіях (районах)**, проводять інвентаризацію у разі можливості безпечного та безперешкодного доступу уповноважених осіб до активів, первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку, в яких відображені зобов’язання та власний капітал підприємств. Тож цими змінами **розширено перелік випадків** у зв’язку із введенням в Україні воєнного стану з настанням яких обмежується доступ до об'єктів ОЗ.

Оскільки амортизація не нараховується на об’єкти ОЗ, до яких обмежений доступ у зв'язку з тим, що вони перебувають на тимчасово окупованій території та/або на території проведення антитерористичної операції, то цілком логічним є не нараховувати амортизацію на об’єкти ОЗ, які знаходяться на території проведення воєнних (бойових) дій.

Враховуючи чинні норми законодавства, для **бюджетної установи є підстави не нараховувати амортизацію на відповідні об'єкти ОЗ**, які знаходяться на території територіальних громад, що розташовані в районі проведення воєнних (бойових) дій або які перебувають в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні). Перелік таких громад визначається наказами Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України.

Стосовно механізму здійснення розрахунків амортизації.

З огляду на те, що наразі на законодавчому рівні не визначено механізму здійснення розрахунку суми амортизації у випадках не нарахування амортизації на період, коли обмежений доступ до об’єктів ОЗ, *пропонуємо застосувати механізм аналогічний механізму припинення нарахування амортизаці*ї.

Слід зазначити, що **нарахування амортизації припиняється**, *починаючи з місяця, що настає за місяцем* вибуття об'єкта основних засобів, переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію. Нарахування амортизації *поновлюється*, *починаючи з місяця, що настає за місяцем* введення об'єкта в експлуатацію після реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації.

Тобто, *починаючи з місяця*, що настає за місяцем перебування об'єкта ОЗ на тимчасово окупованій території, **не нараховується амортизація**, а *починаючи з місяця, що настає за місяцем* деокупації територій (припинення проведення воєнних дій) - **відновлюється нарахування амортизації.**

**Важливо!** При цьому не складається акт виведення (вводу) об’єкта ОЗ з (в) експлуатації.

Щоб **не нараховувати** **амортизацію на відповідні об'єкти ОЗ**, які знаходяться на території територіальних громад, що розташовані в районі проведення воєнних (бойових) дій або які перебувають в тимчасовій окупації, **керівником установи приймається відповідне рішення**. Підставою для такого розпорядчого документа є накази Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України, які і визначають перелік територіальних громад, що розташовані в районі проведення воєнних (бойових) дій або які перебувають в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні).

Нагадаємо, що **розрахунок амортизаційних відрахувань додається до регістрів бухгалтерського обліку.** Нарахування амортизації ОЗ, у т. ч. інвестиційної нерухомості, відображається у призначеному для цього документі — **Розрахунку амортизації основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) за відповідний період звітного року,** форма якого затверджена наказом Мінфіну від 13.09.2016 № 818.

Бюджетні установи суму нарахованої амортизації на об’єкти ОЗ відображають збільшенням суми зносу ОЗ та витрат.

У бухгалтерському обліку господарська операція з нарахування амортизації відображається на відповідних субрахунках Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Мінфіну від 31.12.2013 № 1203, методом подвійного запису.

Якщо ОЗ, у т. ч. інвестиційну нерухомість, використовують у ході основної діяльності установи, амортизація об’єктів ОЗ в бюджетних установах відображатиметься такою кореспонденцією субрахунків:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Зміст операції | Бухгалтерське проведення | |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Нараховано амортизацію на: |  |  |
| 1.1 | основні засоби | 8014 «Амортизація» | 1411 «Знос основних засобів» |
| 1.2 | інвестиційну нерухомість | 8014 «Амортизація» | 1414 «Знос інвестиційної нерухомості» |

Коли їх використовують під час надання послуг, виконання робіт чи виготовлення продукції, облік зносу ОЗ відображають кореспонденцією субрахунків:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Зміст операції | Бухгалтерське проведення | |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Нараховано амортизацію на: |  |  |
| 1.1 | основні засоби | 8114 «Амортизація» | 1411 «Знос основних засобів» |
| 1.2 | інвестиційну нерухомість | 8114 «Амортизація» | 1414 «Знос інвестиційної нерухомості» |

Враховуючи викладене вище **резюмуємо**, що:

- вимушене **призупинення діяльності бюджетної установи** у зв’язку із запровадженням воєнного стану *не є підставою для призупинення нарахування амортизації* на об’єкти ОЗ;

- **не амортизуються об'єкти ОЗ**, *доступ до яких обмежений* у зв'язку з тим, що вони перебувають на тимчасово окупованій території та/або розташовані в районі проведення воєнних (бойових) дій.

1. Наказ Мінфіну від 12.10.2010 № 1202 Електронний ресурс. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text> [↑](#footnote-ref-1)
2. Наказ Мінфіну від 24.12.2010 № 1629 Електронний ресурс. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text%D0%BD%D0%B0%D0%BA%D0%B0%D0%B7%D0%BE%D0%BC%20%D0%9C%D1%96%D0%BD%D1%84%D1%96%D0%BD%D1%83%20%D0%B2%D1%96%D0%B4%2024.12.2010%20%E2%84%96%201629> [↑](#footnote-ref-2)
3. Наказ Мінфіну від 23.01.2015 № 11 Електронний ресурс. Режим доступу: <https://ips.ligazakon.net/document/MF15004> [↑](#footnote-ref-3)