|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Зміст операції** | **Бухгалтерський облік** |
| **Дт** | **Кт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Цільове фінансування** |
| 1 | Отримано цільове фінансування для придбання ОЗ | 311 | 482 (483, 484) |
| **Надходження ОЗ за умови післяплати** |
| 1 | Отримано об’єкт ОЗ | 152 | 631 |
| 2 | Відображено податковий кредит за податковою накладною (далі – ПН), зареєстрованою в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН)(для КНП – платників ПДВ) | 641 | 631 |
| 3 | Збільшено первісну вартість на суму витрат на доставку та монтаж ОЗ | 152 | 631 |
| 4 | Відображено податковий кредит у складі витрат за зареєстрованою в ЄРПН ПН (для КНП – платників ПДВ) | 641 | 631 |
| 5 | Оплачено витрати, пов’язані з придбанням ОЗ | 631 | 311 |
| 6 | Оплачено постачальнику вартість придбаних ОЗ | 631 | 311 |
| 7 | Визнано суму сплаченого (вхідного) ПДВ доходом звітного періоду (у тому періоді, в якому фактично понесено витрати на сплату ПДВ згідно з п. 17 П(С)БО 15)\* | 48 | 745 (ПДВ) |
| 8 | Уведено в експлуатацію об’єкт ОЗ\*\* | 104 (105) | 152 |
| 9 | Віднесено суму цільового фінансування на доходи майбутніх періодів одночасно з уведенням ОЗ в експлуатацію | 48 | 69 (без ПДВ)\*\*\* |
| 10 | Нараховано амортизацію на об’єкт ОЗ | 23 (91, 92) | 131 |
| 11 | Визнано дохід у сумі нарахованої амортизації\*\*\*\* | 69 | 745 |
| 13 | Віднесено доходи на фінансовий результат | 745 | 791 |
| **\* Порядок визнання доходу від отриманого цільового фінансування у цьому випадку має свою специфіку.****\*\* Об’єкт ОЗ зараховується на баланс підприємства за первісною вартістю з урахуванням витрат, зазначених у п. 8 П(С)БО 7.****\*\*\* Цільове фінансування, використане на капітальні інвестиції, відображається шляхом зменшення сум на рахунку 48 і збільшення сум на рахунку 69 у періоді введення ОЗ в експлуатацію за первісною вартістю, сформованою без ПДВ.****\*\*\*\* Поступово сума на рахунку 69 буде зменшуватися на суму щомісячного нарахування амортизації. Відбувається поступове визнання доходу в сумі нарахованої амортизації протягом строку корисного використання ОЗ.** |
| **Надходження ОЗ за умови попередньої оплати** |
| 1 | Здійснено передоплату за об’єкт ОЗ | 371 | 311 |
| 2 | Відображено податковий кредит на підставі зареєстрованої в ЄРПН ПН(для КНП – платників ПДВ) | 641 | 644 |
| 3 | Визнано доходом звітного періоду суму вхідного ПДВ | 48 | 745 (ПДВ) |
| 4 | Отримано об’єкт ОЗ | 152 | 631 |
| 5 | Закрито розрахунки з ПДВ за отриманим ОЗ (для КНП – платників ПДВ) | 644 | 631 |
| 6 | Проведено взаємозалік заборгованостей | 631 | 371 |
| 7 | Оплачено витрати, пов’язані з придбанням ОЗ | 377 | 311 |
| 8 | Відображено податковий кредит на підставі зареєстрованої в ЄРПН ПН(для КНП – платників ПДВ) | 641 | 644 |
| 9 | Збільшено первісну вартість на суму витрат | 152 | 377 |
| 10 | Закрито розрахунки з ПДВ за передоплатою (для КНП – платників ПДВ) | 644 | 631 |
| 11 | Проведено взаємозалік заборгованостей | 631 | 371 |
| 12 | Уведено об’єкт ОЗ в експлуатацію | 104 (105) | 152 |
| 13 | Віднесено суму цільового фінансування на доходи майбутніх періодів одночасно з уведенням ОЗ в експлуатацію | 48 | 69 (без ПДВ) |
| 14 | Нараховано амортизацію на об’єкт ОЗ | 23 (91, 92) | 131 |
| 15 | Визнано дохід у сумі нарахованої амортизації | 69 | 745 |
| 16 | Віднесено доходи на фінансовий результат | 745 | 791 |
| **Надходження ОЗ (облік у неплатника ПДВ\*)** |
| 1 | Отримано цільове фінансування на придбання ОЗ | 311 | 48 |
| 2 | Отримано об’єкт ОЗ | 152 | 631 |
| 3 | Оплачено вартість ОЗ | 631 | 311 |
| 4 | Уведено об’єкт ОЗ в експлуатацію | 104 (105) | 152 |
| 5 | Списано кошти цільового фінансування на доходи майбутніх періодів | 48 | 69 |
| 6 | Нараховано амортизацію на об’єкт ОЗ | 23 (91, 92) | 131 |
| 7 | Визнано дохід у сумі нарахованої амортизації | 69 | 745 |
| 8 | Віднесено доходи на фінансовий результат | 745 | 791 |
| **\* КНП – неплатники ПДВ уключають суму ПДВ до первісної вартості ОЗ.** |
| **Безплатне отримання ОЗ (облік згідно з п. 19 ч. 1 Методрекомендацій № 561)** |
| 1 | Отримано безплатно об’єкт ОЗ\* | 104 (105) | 48 |
| 2 | Нараховано амортизацію на об’єкт ОЗ | 23 (91, 92) | 131 |
| 3 | Визнано дохід у сумі нарахованої амортизації | 48 | 745 |
| **\* Відповідно до п. 10 П(С)БО) 7 первісна вартість об’єкта ОЗ дорівнює його справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених у п. 8 П(С)БО 7. Справедлива вартість ОЗ визначається комісією, призначеною керівником. Підставою для зарахування об’єкта ОЗ на баланс є акт приймання-передачі (уведення в експлуатацію) ОЗ. У КНП – неприбуткових установ, платників ПДВ у разі безплатного отримання ОЗ податковий кредит не виникає.** |
| **Безплатне отримання ОЗ (облік із використанням рахунка 15 «Капітальні інвестиції»)** |
| 1 | Отримано безплатно об’єкт ОЗ | 152 | 48 |
| 2 | Уведено об’єкт ОЗ в експлуатацію | 104 (105) | 152 |
| 3 | Нараховано амортизацію на об’єкт ОЗ | 23 (91, 92) | 131 |
| 4 | Визнано дохід у сумі нарахованої амортизації | 48 | 745 |
| 5 | Віднесено доходи на фінансовий результат | 745 | 791 |
| **Ремонт ОЗ (з віднесенням на витрати підприємства) за рахунок цільового фінансування** |
| 1 | Відображено вартість робіт на підставі акта виконаних робіт | 91, 92 | 631 (685)\* |
| 2 | Відображено податковий кредит (для КНП – платників ПДВ) | 641 | 631\*\* |
| 3 | Оплачено виконані роботи | 631 | 311 |
| 4 | Визнано суми цільового фінансування доходом у розмірі понесених цільових витрат на ремонт приміщення | 48 | 718 |
| 5 | Віднесено на фінансовий результат:– витрати | 791 | 92 |
| – доходи | 718 | 791 |
| **\* Витрати на ремонт не відносяться на збільшення первісної вартості ОЗ та списуються на витрати підприємства (п. 15 П(С)БО 7).****\*\* Для КНП – неприбуткових установ, платників ПДВ: податковий кредит відображається на підставі ПН, зареєстрованих у ЄРПН, за правилом першої події відповідно до п. 198.2 ПК.** |
| **Поліпшення ОЗ (з віднесенням витрат на збільшення первісної вартості) за рахунок цільового фінансування\*** |
| 1 | Відображено вартість робіт на підставі акта виконаних робіт | 152 | 631 |
| 2 | Відображено податковий кредит (для КНП – платників ПДВ) | 641 | 631 |
| 3 | Оплачено виконані роботи | 631 | 311 |
| 4 | Визнано суму сплаченого ПДВ доходом звітного періоду(для КНП – платників ПДВ) | 48 | 745 (ПДВ) |
| 5 | Збільшено первісну вартість ОЗ на суму понесених витрат та введено об’єкт в експлуатацію | 104 | 152 |
| 6 | Списано кошти цільового фінансування в доходи майбутніх періодів (у сумі поліпшення) | 48 | 69 (без ПДВ) |
| 7 | Нараховано амортизацію на об’єкт ОЗ\*\* | 91, 92 | 131 |
| 8 | Визнано дохід у сумі нарахованої амортизації, яка відноситься до суми поліпшення | 69 | 745 |
| **\* Поліпшення ОЗ (дообладнання, реконструкція, модернізація, модифікація, добудова) збільшують первісну вартість об’єкта ОЗ на суму витрат, пов’язаних із таким поліпшенням (п. 14 П(С)БО 7, п. 31 Методрекомендацій № 561).****\*\* Оскільки поліпшення ОЗ приводить до збільшення майбутніх економічних вигід (п. 14 П(С)БО 7) та збільшує первісну вартість, а нарахування амортизації на об’єкт ОЗ на час проведення його поліпшення призупиняється (п. 23 П(С)БО 7), сума проведеного поліпшення підлягає амортизації.** |
| **Ліквідація ОЗ за самостійним рішенням платника податку (комісії з ліквідації ОЗ)** |
| 1 | Списано суму зносу об’єкта ОЗ | 131 | 104 (105) |
| 2 | Списано залишкову вартість об’єкта ОЗ | 976 | 104 (105) |
| 3 | Нараховано податкові зобов’язання з ПДВ\* | 976 | 641 |
| 4 | Віднесено на фінрезультат залишкову вартість ОЗ та суму нарахованих податкових зобов’язань | 793 | 976 |
| **\* Нараховуються податкові зобов’язання, складається ПН із типом причини «05» (згідно з наказом Мінфіну від 31.12.15 р. № 1307) та реєструється в ЄРПН (п. 189.9 ПК).** |
| **Ліквідація ОЗ унаслідок дії обставин непереборної сили (без згоди платника податків)\*** |
| 1 | Списано суму зносу об’єкта ОЗ | 131 | 104 (105) |
| 2 | Списано залишкову вартість об’єкта ОЗ | 977 | 104 (105) |
| 3 | Віднесено на фінрезультат залишкову вартість ОЗ | 793 | 977 |
| **\* Податкові зобов’язання не нараховуються (абзац другий п. 189.9 ПК) за умови підтвердження такої ліквідації документами, установленими законодавством: сертифікатом (висновком) Торгово-промислової палати України (форсмажорні обставини), витягом з Єдиного реєстру досудових розслідувань (крадіжка), актом про пожежу СДПЧ ДНС, яка здійснила виїзд на гасіння пожежі.** |
| **Безплатна передача ОЗ** |
| 1 | Списано суму зносу об’єкта ОЗ | 131 | 104 (105) |
| 2 | Списано залишкову вартість об’єкта ОЗ | 976 | 104 (105) |
| 3 | Нараховано податкові зобов’язання\* (для КНП – платників ПДВ) | 976 | 641 |
| 4 | Віднесено на фінрезультат залишкову вартість ОЗ та суму нарахованих податкових зобов’язань | 793 | 976 |
| **\* Звільняються від обкладення ПДВ операції з безплатної передачі в державну власність чи комунальну власність територіальних громад сіл, селищ, міст або в їх спільну власність об’єктів усіх форм власності, які перебувають на балансі одного платника податку і передаються на баланс іншого платника, якщо такі операції проводяться за рішеннями КМУ, центральних та місцевих органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування, прийнятими у межах їхніх повноважень (ГУ ДФС у Запорізькій області від 23.07.19 р., http://zp.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/386124.html).** |