

Лекція Облік власного капіталу бюджетних установ

1. Поняття власного капіталу

2. Рахунки для обліку власного капіталу

3. Типова кореспонденція рахунків з обліку власного капіталу

У бюджетних установах під власним капіталом розуміють сукупність фондів необоротних активів бюджетної установи та результатів її діяльності. Фонди необоротних активів характеризують стан цих засобів, тобто ступінь їх придатності для використання установою, а також вказують на ступінь фінансування видатків бюджетних установ.

Таким чином, величина власного капіталу бюджетних установ є сумою вартісного вираження фондів (необоротних активів, незавершеного капітального будівництва) і результату виконання кошторисів. Тому надалі йтиметься про облік фондів і результатів діяльності, які є вираженням власного капіталу бюджетних установ.

Основою ведення бухгалтерського обліку фондів і результатів діяльності бюджетних установ є первинні документи. Спеціальних документів для фіксації господарських операцій з власним капіталом не передбачено, тому підставою для відображення змін фондів і результатів діяльності є інші документи.

Суцільна та безперервна реєстрація в документах даних про всі господарські операції, що здійснюються в бюджетних установах, дозволяє одержати достовірну інформацію про стан необоротних активів, які належать установам (за допомогою оцінки величини фондів у необоротних активах), результати виконання кошторисів, а також про зміну вартості активів.

Для обліку власного капіталу призначено **рахунок 51 «Внесений капітал»** де узагальнюється інформація про наявність та рух капіталу розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів сформованого за відповідними рішеннями органів управління.

За кредитом рахунку відображається збільшення внесеного капіталу, *за дебетом* - його зменшення (вилучення) та віднесення до накопичених фінансових результатів вартості необоротних активів при їх списанні, на суму яких в попередніх звітних періодах було збільшено капітал.

Рахунок 51 «Внесений капітал» має такі субрахунки:

5111 «Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів»;

5121 «Внесений капітал державним цільовим фондам».

На субрахунку **5111 «Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів»** ведеться облік формування капіталу розпорядників бюджетних коштів. Збільшення капіталу відображається внаслідок оприбуткування активів закріплених на праві оперативного управління за розпорядником бюджетних коштів за рішеннями органу управління, на суму цільового фінансування на створення (придбання) необоротних активів виділеного з відповідного бюджету,

зменшення капіталу відображається внаслідок операцій з вилучення активів за рішенням органу управління, а також віднесення до накопичених фінансових результатів вартості необоротних активів при їх списанні, на суму яких в попередніх звітних періодах було збільшено капітал.

Типова кореспонденція з обліку власного капіталу

<p>1.Зарахування об'єктів капітальних інвестицій до складу основних засобів після введення в експлуатацію</p>	<p>10 «Основні засоби», 11 «Інші необоротні матеріальні активи» 12 «Необоротні активи»</p>	<p>1311 (1321) «Капітальні інвестиції в основні засоби», 1312 (1322) «Капітальні інвестиції в інші необоротні матеріальні активи», 1324 «Капітальні інвестиції в необоротні активи спецпризначення»</p>
<p>Водночас проводиться другий запис</p>	<p>54 «Цільове фінансування»</p>	<p>51 «Внесений капітал»</p>
<p>2.Зарахування до складу первісної вартості безоплатно отриманих основних засобів витрат, що включаються до первісної вартості об'єкта основних засобів відповідно до НПСБОДС 121 «Основні засоби»</p>	<p>10 «Основні засоби», 11 «Інші необоротні матеріальні активи»</p>	<p>1311-1313</p>
<p>Водночас проводиться другий запис</p>	<p>54 «Цільове фінансування»</p>	<p>51 «Внесений капітал»</p>
<p>3.Віднесення до накопичених фінансових результатів первісної вартості основних засобів, які були придбані або безоплатно отримані за операціями з внутрішнього переміщення в межах органу, уповноваженого управляти об'єктами державної</p>	<p>51 «Внесений капітал»</p>	<p>5512 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису», (5522 «Накопичені фінансові результати виконання бюджету (кошторису)»)</p>

(комунальної) власності, при їх списанні		
--	--	--