



(корректируя данные бухгалтерского учета), что значительно увеличит объем работы бухгалтерии.

Возможен и другой вариант (более предпочтительный): изменить методику учета ОП в

СОС в бюджетных организациях. Подтверждением того, что это возможно, является опыт организации учета бюджетными организациями России.

Регулирование выявленных при инвентаризации расхождений



Какой порядок регулирования выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия активов и обязательств с данными бухгалтерского учета установлен законодательством для бюджетных организаций?

Порядок регулирования выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия активов и обязательств с данными бухгалтерского учета для коммерческих и некоммерческих организаций определен в ст.12 Закона РБ от 18.10.1994 № 3321-XII (в ред. Закона РБ от 25.06.2001 № 42-З с учетом изменений, внесенных Законом РБ от 26.12.2007 № 302-З) «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон). Для некоммерческих организаций (включая бюджетные организации) Законом установлен следующий порядок:

- стоимость излишков активов при принятии их на бухгалтерский учет относится на увеличение доходов (источников финансирования);
- недостача активов и (или) их порча в пределах норм естественной убыли в соответствии с решением руководителя организации списывается на увеличение расходов;
- недостача активов, произошедшая сверх норм естественной убыли, в соответствии с решением руководителя организации покрывается за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них, убытки от недостачи активов и (или) их порчи в соответствии с решением руководителя организации списываются на увеличение расходов;
- суммы дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, в соответствии с решением руководителя организации списываются на увеличение расходов;
- суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, в соответствии с решением руководителя организации списываются на увеличение доходов (источников финансирования).

С 1 января 2008 г. вступила в силу Инструкция по инвентаризации активов и обязательств, утвержденная постановлением Минфина РБ от 30.11.2007 № 180 (далее – Инструкция № 180).

В п. 73 Инструкции № 180 установлено, что выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия активов и обязательств с

данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии со ст.12 Закона.

Одновременно в п.75 Инструкции № 180 даны дополнительные уточнения, касающиеся только организаций, финансируемых из бюджета (бюджетных организаций). В нем сказано, что результаты инвентаризации зачисляются на уменьшение (увеличение) бюджетного финансирования или внебюджетных источников в зависимости от того, за счет каких источников приобретались активы, недостача (излишек) которых обнаружена при инвентаризации. Исходя из этого пункта Инструкции № 180 недостача активов относится на уменьшение источников финансирования, а не на расходы организации, как гласит Закон.

В отношении порядка списания в бюджетных организациях выявленных при инвентаризации сумм дебиторской и кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, дополнительных указаний в Инструкции № 180 не имеется. Значит, в этом случае бюджетным организациям следует руководствоваться только ст.12 Закона.

Обратим внимание, что разработчики Инструкции о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденной постановлением Минфина РБ от 15.03.2004 № 34 (в ред. от 01.12.2008 № 178) (далее – Инструкция № 34), аналогично пренебрегли Законом.

Согласно п. 114 Инструкции № 34 бюджетные организации результаты инвентаризации зачисляют на уменьшение (увеличение) бюджетного финансирования или внебюджетных источников в зависимости от того, за счет каких источников приобретались средства, недостача (излишек) которых обнаружена при инвентаризации. Исходя из этого пункта, недостача драгоценных материалов относится на уменьшение источников финансирования, а не на расходы организации, как гласит Закон.

Полагаем, что п. 75 Инструкции № 180 и п. 114 Инструкции № 34 (в части порядка регулирования выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия активов с данными бухгалтерского учета) следует пренебречь, так как они не соответствуют Закону. Одновременно предлагаем Минфину РБ привести названные документы в соответствие с Законом.

Анна ЧЕРНЮК,
доцент БГЭУ