

ОТРАЖЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Номер п/п	Содержание операций	Корреспонденция субсчетов	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1.	Оприходование излишков бюджетных денежных средств в кассе организации	120, 121	140, 230
2.	Оприходование излишков внебюджетных денежных средств в кассе организации	120, 121	237 или 410
3.	Сумма недостачи бюджетных денежных средств в кассе организации, отнесенная за счет организации	200	120, 121
4.	Сумма недостачи внебюджетных денежных средств в кассе организации, отнесенная за счет организации	211, 080, 082	120, 121
5.	Недостача бюджетных денежных средств в кассе организации, отнесенная на кассира:		
5.1.	списание суммы недостачи	170	120, 121
5.2.	разница между суммой вреда и суммой выявленной недостачи	170	173
6.	Недостача внебюджетных денежных средств в кассе организации, отнесенная на кассира:		
6.1.	списание суммы недостачи	170	120, 121
6.2.	разница между суммой вреда и суммой выявленной недостачи	170	237 или 410
7.	Оприходование излишков денежных документов, приобретенных за счет бюджетных средств	132	140, 230
8.	Оприходование излишков денежных документов, приобретенных за счет внебюджетных средств	132	237 или 410
9.	Сумма недостачи денежных документов, приобретенных за счет бюджетных средств, отнесенная за счет организации	200	132
10.	Сумма недостачи денежных документов, приобретенных за счет внебюджетных средств, отнесенная за счет организации	211, 080, 082	132
11.	Недостача денежных документов, приобретенных за счет бюджетных средств, отнесенная на виновника:		
11.1.	списание суммы недостачи по учетным ценам	170	132
11.2.	разница между суммой вреда и суммой выявленной недостачи по учетным ценам	170	173
12.	Недостача денежных документов, приобретенных за счет внебюджетных средств, отнесенная на виновника:		
12.1.	списание суммы недостачи по учетным ценам	170	132
12.2.	разница между суммой вреда и суммой выявленной недостачи по учетным ценам	170	237 или 410
13.	Оприходование излишков отдельных предметов в составе оборотных средств (независимо от источника приобретения)	070 - 073	260
14.	Списание недостачи отдельных предметов в составе оборотных средств, отнесенной за счет организации (независимо от источника приобретения)	260	070 - 073
15.	Недостача отдельных предметов в составе оборотных средств, приобретенных за счет бюджетных средств, отнесенная на виновника:		
15.1.	учетная стоимость списанных предметов (две записи одновременно)	170 260	070 - 073 173
15.2.	разница между суммой причиненного вреда и учетной стоимостью недостающих предметов	170	173
16.	Недостача отдельных предметов в составе оборотных средств, приобретенных за счет внебюджетных средств, отнесенная на виновника:		
16.1.	учетная стоимость списанных предметов (две записи одновременно)	170 260	070 - 073 237 или 410
16.2.	разница между суммой причиненного вреда и учетной стоимостью недостающего имущества	170	237 или 410
17.	Оприходование излишков основных средств (независимо от источника приобретения):		
17.1.	первоначальная стоимость	010 - 019	250
17.2.	сумма амортизации	250	020
18.	Недостача основных средств, отнесенная за счет организации (независимо от источника приобретения):		
18.1.	первоначальная стоимость недостающих объектов	250	013 - 019
18.2.	сумма амортизации по недостающим объектам	020	250
19.	Недостача основных средств, приобретенных за счет бюджетных средств, отнесенная на виновника:		
19.1.	первоначальная стоимость недостающих объектов	250	013 - 019

Практикум бухгалтера

1	2	3	4
19.2.	сумма начисленной амортизации по недостающим объектам	020	250
19.3.	сумма причиненного вреда	170	173
20.	Недостача основных средств, приобретенных за счет внебюджетных средств, отнесенная на виновника:		
20.1.	первоначальная стоимость недостающих объектов	250	013 - 019
20.2.	сумма начисленной амортизации по недостающим объектам	020	250
20.3.	сумма причиненного вреда	170	237 или 410
21.	Оприходование излишков оборудования, строительных материалов для капитального строительства, материалов для научных исследований, материалов и продуктов питания, приобретенных за счет бюджетных средств	040, 041	143, 231
		043, 060 - 067, 069	140, 230
22.	Оприходование излишков оборудования, строительных материалов для капитального строительства, материалов для научных исследований, материалов и продуктов питания, животных на выращивании и откорме, приобретенных за счет внебюджетных средств	040, 041, 043, 044, 050, 060 - 067, 069	237 или 410
23.	Списание недостачи оборудования, строительных материалов для капитального строительства, материалов для научных исследований, материалов и продуктов питания, приобретенных за счет бюджетных средств, отнесенной за счет организации	200	060 - 067, 069, 043
		203	040, 041
24.	Списание недостачи оборудования, строительных материалов для капитального строительства, материалов для научных исследований, материалов и продуктов питания, животных на выращивании и откорме, приобретенных за счет внебюджетных средств, отнесенной за счет организации	211, 080, 082	060 - 067, 069, 043, 044, 050
		212	040, 041
25.	Недостача оборудования, строительных материалов для капитального строительства, материалов для научных исследований, материалов и продуктов питания, приобретенных за счет бюджетных средств, отнесенная на виновника:		
25.1.	учетная стоимость недостающего имущества	170	040, 041, 043, 060 - 067, 069
25.2.	разница между суммой причиненного вреда и учетной стоимостью недостающего имущества	170	173
26.	Недостача оборудования, строительных материалов для капитального строительства, материалов для научных исследований, материалов и продуктов питания, животных на выращивании и откорме, приобретенных за счет внебюджетных средств, отнесенная на виновника:		
26.1.	учетная стоимость недостающего имущества	170	040, 041, 043, 044, 050, 060 - 067, 069
26.2.	разница между суммой причиненного вреда и учетной стоимостью недостающего имущества	170	237 или 410
27.	Списание выявленной при инвентаризации дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, возникшей при исполнении сметы расходов по бюджету	200 - 203	150, 178, 179
28.	Списание выявленной при инвентаризации дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, возникшей при исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам	080, 082, 211, 212	150, 178, 179
29.	Списание выявленной при инвентаризации кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, возникшей при исполнении сметы расходов по бюджету	150, 177, 178, 179	140, 230, 143, 231
30.	Списание выявленной при инвентаризации кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, возникшей при исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам	150, 177, 178, 179	237 или 410

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

Размер вреда определяется контролирующими органами в соответствии с «Инструкцией о порядке определения размера причиненного государственному имуществу вреда в связи с утратой, повреждением (порчей), недостачей при проведении проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности государственных юридических лиц», утвержденной постановлением Минфина и Минэкономики от 24.03.2003 г. № 39/69 (с изменениями и дополнениями).

В Плате счетов бюджетных организаций в отличие от Типового плана счетов коммерческих организаций отсутствует счет для обобщения информации об общей сумме недостач независимо от причины недостачи. В результате иногда возможно такое положение, когда при обнаружении недостачи сумма вреда записывается в дебет субсчета 170 до принятия решения о наличии или отсутствии виновника. Если будет принято решение об отсутствии виновника, сделанная ранее запись сторнируется.

Анна ЧЕРНЮК,
доцент БГЭУ