

УДК 657

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ И ОТРАЖЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ В УЧЕТЕ КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

*Алиева Н. М., ст. преподаватель
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»
e-mail: nadjivat20@mail.ru
Россия, г. Махачкала*

Для обеспечения контроля за сохранностью материальных запасов и достоверности, данных бухгалтерского учета казенные учреждения обязаны проводить инвентаризацию.

В статье 12 ФЗ «О бухгалтерском учете» определены общие требования к порядку и срокам проведения инвентаризаций учреждениями. Данная статья обязывает организации и учреждения независимо от организационно-правовых форм и видов деятельности проводить инвентаризацию имущества и обязательств.

В соответствии с п.20 Инструкции по бюджетному учету №157н инвентаризация имущества должна проводиться в соответствии с нормативными правовыми актами Минфина РФ [3], в частности Приказа №49 от 13 июня 1995г. «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

В ходе инвентаризации материальных запасов проверяется: сохранность материальных ценностей, правильность их хранения, отпуска, порядок ведения учета движения материальных запасов.

В казенном учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Персональный состав комиссии утверждается руководителем казенного учреждения в начале отчетного года. Назначение комиссии оформляется в соответствии с унифицированной формой №ИНВ -22 «Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации».

Приказ является письменным заданием руководителя, в котором четко указывается содержание, объем, порядок и сроки проведения инвентаризации материальных запасов, а также персональный состав инвентаризационной комиссии. Подписанный Приказ руководителем учреждения вручается председателю инвентаризационной комиссии.

При неполном составе инвентаризационной комиссии и без материально ответственного лица невозможно проведение инвентаризации, так как их отсутствие может быть поводом для признания итогов инвентаризации не действительными [2].

Фактическое наличие материальных запасов при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера. К началу инвентаризации материально ответственные лица дают расписки о том, что все расходные и приходные документы по учету материальных запасов сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все материальные ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход [2]. Материально ответственное лицо перед началом инвентаризации составляет отчет о движении материальных ценностей и предоставляет его инвентаризационной комиссии.

Инвентаризации подлежат все материальные запасы независимо от местонахождения. В связи с этим инвентаризации подлежат, в том числе и материальные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся на ответственном хранении, полученные для переработки.

Итоги инвентаризации отражаются в бюджетном учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бюджетной отчетности учреждения.

Сведения о фактическом наличии материальных запасов отражаются в Инвентаризационной описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (код формы 0504087). Не заполненных строк в описи не должно быть. Последняя страница описи должна содержать отметку о проверке цен, таксировки и подсчета итогов. Всеми членами инвентаризационной

комиссии и материально ответственным лицом опись подписывается. В обязательном порядке после завершения процедуры инвентаризации комиссия должна у материально ответственного лица взять расписку, подтверждающую проверку материальных запасов комиссией в присутствии материально ответственного лица, а так же об отсутствии претензий к членам комиссии и что все имущество, перечисленное в описи находится на его ответственном хранении [2].

Сведения о результатах проведенной инвентаризации резюмируются в Ведомости расхождений по результатам инвентаризации (код формы 0504092). Ведомость является основанием для составления Акта о результатах инвентаризации (код формы 0504835).

Для учета расчетов по недостачам, потерям от порчи материальных ценностей, причиненного ущербу имуществу учреждения Инструкцией 157н предусмотрен счет 0 209 000 «Расчеты по ущербу имуществу».

Результатом инвентаризации материальных запасов является выявление излишков, недостачи и соответствие фактических данных данным учета. Для отражения соответствующих результатов в учете в Инструкции №157н определены правила.

В соответствии п. 31 Инструкции 157н «неучтенные объекты нефинансовых активов, выявленные при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов, принимаются к бухгалтерскому учету по их текущей рыночной стоимости, установленной для целей бухгалтерского учета на дату принятия к бухгалтерскому учету». Излишек материальных запасов приходится по рыночной стоимости и зачисляется в прочие доходы учреждения. В учете казенного учреждения отражается бухгалтерской записью

Д 1 105 00 340

К 1 401 10 180

Порядок отражения в учете недостачи материальных запасов в казенных учреждениях рассмотрен на конкретном примере.

Пример1

В ходе инвентаризации, проводимой казенным учреждением, выявлена недостача продуктов питания на общую сумму 20 000 руб., в том числе на 1500 руб. в пределах норм естественной убыли. Исходя из рыночной стоимости продуктов питания, определен размер ущерба в размере 22000 руб. Сумма недостачи взыскивается с материально ответственного лица. Удержание недостачи произведено из заработной платы.

Согласно Инструкции №162н в бюджетном учете казенного учреждения результаты проведенной инвентаризации следует оформить следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Отражена недостача по рыночной стоимости	1 209 74 560	1 401 10 172	22 000,0
2. Списана стоимость продуктов питания в пределах норм естественной убыли	1 401 20 272	1 105 32 440	1 500,0
3. Списание стоимости продуктов питания сверх норм естественной убыли	1 401 10 172	1 105 32 440	18 500,0
4. Начислено к удержанию в возмещение недостачи	1 302 11 830	1 304 03 730	22 000,0
5. Погашена недостача	1 304 03 830	1 209 74 660	22 000,0

В случае списания с баланса сумм недостачи в связи с не установлением виновных лиц, в соответствии решения суда, в учете делается запись бухгалтерская Д 0 401 10 172 К 0 209 74 660 [3]. Списание производится по балансовой стоимости.

В заключении отметим, что инвентаризация проводится не только с целью выявления фактических остатков. Ее задачи намного шире и включают такие задачи как, контроль за сохранностью, выявление сверхнормативных и неиспользуемых материальных ценностей, проверка соблюдения правил и условий хранения, а так же проверка реальности стоимости учтенных на балансе материальных запасов.

Список литературы

1. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Текст]: Приказ Министерство финансов российской федерации от 13 июня 1995 г. N 49 [Электронный ресурс]. –Режим доступа: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 12.12.2014г.)

2. Малеева Н.В. Бюджетная отчетность учреждения с 2010года: практическое пособие. 2-е издание, переработанное и дополненное/Н.В. Малеева. – М.: Дело и Сервис, 2010. – 176с.

3. Новый план счетов бюджетного учета и Инструкция по его применению. Вводятся с 1 января 2011г. – М.: КНОРУС, 2011. -288с.

4. Шахбанов Р.Б. Бухгалтерское дело. учебное пособие / [авт. коллектив: Шахбанов Р. Б. и др.] ; под ред. Р. Б. Шахбанова. Москва, 2010.