

Ленская Юлия Александровна

магистрант

ФГБОУ ВО «Горно-Алтайский государственный университет»

г. Горно-Алтайск, Республика Алтай

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Аннотация: в статье рассматриваются особенности проведения инвентаризации в бюджетных учреждениях. Выделены основные нормативно-правовые документы, на основании которых проводится инвентаризация, а также отмечены ключевые бухгалтерские проводки, по которым принимаются на учет излишки, найденные в процессе инвентаризации.

Ключевые слова: инвентаризация в бюджетных учреждениях, инвентаризация, бухгалтерский учет, бюджетные учреждения.

Под инвентаризацией необходимо понимать проведение проверки, оценки, а также документальное подтверждение фактического наличия имущества, которое числится на бухгалтерском балансе учреждения. Инвентаризация проводится посредством подсчета, описания или оценки.

Опираясь на ст.6 пункт 3 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» порядок проведения инвентаризации и основные методы оценки активов и пассивов утверждаются постановлением об учетной политике организации. В соответствии с п. 5 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на учетных счетах без пропусков и исключений [2].

На основании ст. 6 Федерального закона от 6.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все бюджетные учреждения, выступая в качестве одной из форм некоммерческих организаций, в обязательном порядке должны осуществлять бухгалтерский учет [2].

Проведение инвентаризации активов и пассивов в бюджетном учреждении выступает в качестве одного из важных компонентов бухгалтерского учета. Стоит отметить, что только данная процедура позволяет в полной мере определить фактическое количество всех объектов, которые имеются на учете в учреждении.

Обязательно проведение инвентаризации назначается в следующих случаях:

- в процессе передачи имущества учреждения в аренду, его выкупе или продаже;
- перед составлением бухгалтерской и финансовой отчетности в конце года;
- в случае смены лиц, которые несут материальную ответственность;
- в случае обнаружения хищения или порчи имущества бюджетного учреждения;
- в ситуациях стихийных бедствий, пожаров или иных ЧС;
- в случае полной реорганизации или ликвидации бюджетного учреждения;
- в иных случаях, которые предусмотрены действующим законодательством Российской Федерации [1].

Все ключевые правила ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, а также ключевые требования к процессу проведения инвентаризации устанавливаются Федеральным стандартом бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора «Концептуальные основы», утвержденным Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. №256н [4].

Инвентаризация в бюджетном учреждении проводится в несколько этапов.

К основным мероприятиям относят:

1. Составление приказа о проведении инвентаризации.
2. Создание инвентаризационной комиссии.
3. Определение сроков проведения инвентаризации.
4. Разработка внутренней инструкции.
5. Получение расписок от материально-ответственных лиц.

б. Определение остатков имущества и обязательств по учетным данным и т. д.

Для проведения инвентаризации в каждом бюджетном учреждении необходимо создать постоянную инвентаризационную комиссию. В состав комитетов должны входить представители руководства организации, бухгалтеры и другие специалисты, а также представители служб внутреннего аудита и независимых аудиторских организаций. Поскольку отсутствие хотя бы одного члена комиссии во время инвентаризации является основанием для аннулирования результатов инвентаризации, в комиссию должны быть включены только те, кто отвечает за выполнение своих задач.

Основные функции, возложенные на инвентаризационную комиссию, следует рассматривать следующим образом:

1. Проведение фактического пересчета и переписи всех имеющихся материально-технических ресурсов.
2. Проведение тщательной проверки всех документов на материально-технические средства, которые числятся на счетах учреждений.
3. Составление инвентаризационной описи с обязательным включением всех имеющихся и недостающих материально-технических ресурсов.
4. Проведение сравнительного анализа реальных данных и сведений, отраженных в бухгалтерской отчетности.
5. Подготовка специальной отчетности в случае расхождения данных.
6. Определение основных причин в отклонении информации.
7. Подготовка предложений по изменению счетов или устранению операций, связанных с ошибками и неточностями [1].

На втором этапе комиссия проводит перепись по именам и количеству объектов аудита и составляет инвентарные записи. На третьем этапе комиссия сравнивает фактические и бухгалтерские данные, выявляет отклонения, готовит сравнительные таблицы. И на заключительном, четвертом, этапе комиссия формирует результаты инвентаризации и вносит предложения по улучшению учета, менеджер издает приказ по результатам инвентаризации.

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерской и финансовой отчетности за период, в котором инвентаризация была завершена.

В конце инвентаризации любые выявленные расхождения должны быть отражены в бухгалтерских записях предприятия. На основании п. 4 ст. 11 ФЗ №402 все расхождения между фактическим наличием объектов и данными на счетах, выявленных в ходе инвентаризации, должны регистрироваться в отчетном периоде, в котором проводилась инвентаризация [2].

На основании п. 9 Приказа Минфина России от 16.12.2010 г. №174н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» постановка на учет всех неучтенных объектов, которые были выявлены в процессе проведения инвентаризации, происходит по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту счета 040110199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления» [3].

Объекты, принадлежащие к нематериальным активам, отражаются по оценочной стоимости по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010200000 «Нематериальные активы» (010220320, 010230320) и кредиту счета 040110199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления» (пункт 15) [3].

Постановка на приход неучтенных ранее материальных запасов, которые были выявлены в процессе проведения инвентаризации отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010521340–010527340, 010531340–010538340) и кредит у счета 040110199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления» (пункт 34) [3].

Постановка на учет излишне выявленных денежных средств отражается по дебету счета 020134000 «Касса» и кредиту счета 040110189 «Иные доходы» (пункт 84) [3].

Постановка на учет ранее не учтенных объектов нефинансовых активов, которые были определены в ходе инвентаризации отражаются по кредиту счета 040110199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления» и дебету соот-

ветствующих счетов аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы» (пункт 150) [3].

Таким образом, обеспечение достоверности бюджетного учета и мониторинга активов, активов и пассивов в бюджетных учреждениях является не только одной из основных задач учета в бюджетном учреждении. Инвентаризация активов, активов и пассивов бюджетных учреждений также является средством информирования государства об эффективности инвестиций в такие значимые сферы государственного влияния, как здравоохранение, образование, культура, управление, которые выполняют социально значимые для государства функции – защита и обеспечение прав населения.

Список литературы

1. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ // СПС «Консультант плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
3. Приказ Минфина России от 16.12.2010 №174н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108766/
4. Приказ Минфина России от 31.12.2016 №256н (ред. от 10.06.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216121/