АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 05.05.2024

Отражение в бухгалтерском учете казенного учреждения недостачи талонов ГСМ

Вопрос

В казенном учреждении выявлена недостача талонов ГСМ в результате кражи, виновное лицо не установлено (заведено уголовное дело). Как эту недостачу отразить в бухгалтерском учете?

Ответ

Расхождения по результатам инвентаризации отражаются в бюджетном учете на основании Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утв. Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н (далее ˘ ˘˘ Инструкции N 162н) следующими корреспонденциями счетов:

Дебет 1.209.82.560 Кредит 1.401.10.172 ˘ ˘˘ отражена сумма выявленной недостачи денежных документов (талонов ГСМ)

Дебет 1.401.10.172 Кредит 1.201.35.610 – списаны денежные документы (талоны ГСМ)

Если виновные лица не установлены, задолженность по ущербу от недостач спишите следующими проводками:

Дебет 1.401.10.172 Кредит 1.209.82.660 ˘ ˘˘ списана задолженность по ущербу в связи с неустановлением виновных лиц

Увеличение забалансового счета 04.

Обоснование

Хищение вещи является основанием для ее списания со счетов бухгалтерского учета (п. 51 Инструкции N 157н, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 16.11.2016) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее ˘ ˘˘ Инструкция N 157н)).

В соответствии с п. 220 Инструкции N 157н размер ущерба, причиненного недостачами, определяется по восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба. Под текущей восстановительной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая необходима для восстановления активов.

Выявленная по результатам инвентаризации недостача финансовых активов отражается на соответствующих аналитических счетах счета 0 209 80 000 «Расчеты по иным доходам» (0 209 81 000, 0 209 82 000).

Бухгалтерские записи по отражению в учете сумм недостач, а также по их возмещению и списанию будут следующими (п. п. 7, 10, 13, 26, 27, 29, 78, 86, 104, 152 Инструкции N 162н):

Содержание операции	Дебет

Выявление недостач		
Отражены суммы выявленных недостач, отнесенных на виновных лиц, по:		
- нефинансовым активам	1 209 xx 560	1 4
- денежным средствам	1 209 81 560	1 2 1 2
- денежным документам, иным финансовым активам (за исключением денежных средств)	1 209 82 560	1 4
Возмещение недостач виновными лицами		
Отражено возмещение недостач в денежной форме:		
- в кассу учреждения	1 201 34 510	
- на счет учреждения, открытый в кредитной организации	1 201 21 510	
- в доход бюджета (учреждение наделено полномочиями по администрированию кассовых поступлений в бюджет)	1 210 02 xxx	
- в доход бюджета (учреждение является получателем бюджетных средств, за ним не закреплены полномочия по администрированию кассовых поступлений в бюджет)	1 303 05 830 1 304 04 xxx	
Отражено возмещение недостач в натуральной форме	1 401 10 172	
Списание сумм выявленных недостач		
Списаны объекты нефинансовых активов в результате недостачи:		
а) основные средства	1 104 xx 410 1 401 10 172	
б) нематериальные активы	1 104 39 420 1 401 10 172	
в) материальные запасы:		
- в пределах норм естественной убыли	1 401 20 272 1 109 xx 272	
- сверх норм естественной убыли, порчи, хищения и т.п.	1 401 10 172	
г) готовая продукция	1 401 10 172	
д) торговая наценка по товарам, списанным в результате недостачи (методом «красное сторно»)	1 401 10 130	
Списаны суммы выявленных недостач в связи с неустановлением виновных лиц, их уточнением по решениям судов	1 401 10 172	

Списаны суммы выявленных недостач в связи с приостановлением согласно законодательству РФ предварительного следствия, уголовного дела или принудительного взыскания, а также в связи с признанием виновного лица неплатежеспособным	1 401 10 173
Принята к забалансовому учету сумма недостачи в связи с признанием виновного лица неплатежеспособным	Забалансовый счет 04 <*>

<*> Учет задолженности на забалансовом счете 04 осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству РФ способом (п. 339 Инструкции N 157н).