

Ответы на срочные вопросы об инвентаризации

Состав инвентаризационной комиссии учреждения

Вопрос: Как оформить результаты инвентаризации, если член комиссии отказался присутствовать на инвентаризации и подписывать инвентаризационные документы, хотя был на рабочем месте?

Если есть возможность, вносят изменения в состав инвентаризационной комиссии. Ведь при проверке должны присутствовать все ее члены. Если не будет хотя бы одного человека, ревизоры могут признать результаты инвентаризации недействительными ([п. 2.3 приказа Минфина от 13.06.1995 № 49](#)). Если не получится внести изменения в состав инвентаризационной комиссии, члена комиссии, который отказался участвовать в инвентаризации и подписывать инвентаризационные документы, знакомят с результатами проверки. Затем составляют акт в произвольной форме об отказе, который визируют остальные члены комиссии. Если сотрудник откажется подписывать и этот акт, члены комиссии должны засвидетельствовать его отказ.

Процедура списания активов

Вопрос: Нужно ли неиспользуемые основные средства на период оформления процедуры списания переводить с забалансового счета 21 на счет 02?

Если комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов установит, что объект основных средств не соответствует критериям актива, такое имущество отражают на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» ([письмо Минфина от 21.09.2018 № 02-07-10/67934](#), п. 335 Инструкции № 157н).

В законодательстве по бюджетному учету не сказано, что забалансовый счет 02 применяют только для основных средств, учитываемых на балансе. Таким образом, когда учреждение установило, что объект основных средств, в том числе учитываемый на забалансовых счетах, не соответствует критериям актива, бухгалтер может отразить его на забалансовом счете 02

Обесценение активов

Вопрос: Надо ли в 2019 году проводить обесценение активов?

Да, так как стандарт «Обесценение активов» применяют при ведении учета с 1 января 2018 года и при составлении отчетности начиная с отчетности 2018

года (п. 2 стандарта «Обесценение активов», утвержденного [приказом Минфина от 31.12.2016 № 259н](#)). Учреждение выявляет признаки обесценения в рамках инвентаризации активов и обязательств (п. 6 стандарта «Обесценение активов»). Искать признаки обесценения активов нужно было и в ходе инвентаризации за 2018 год (п. 1.2 совместного письма Минфина и Федерального казначейства от 21.01.2019 [№ 02-06-07/2736](#), № 07-04-05/02932). Если комиссия не обнаружила признаков обесценения, в документе по инвентаризации пишут: «Признаков обесценения объектов нефинансовых активов не выявлено».

Сроки инвентаризации

***Вопрос:** Обязано ли учреждение проводить инвентаризацию по расчетам с подотчетными лицами, по доходам, по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря перед составлением годовой отчетности?*

Учреждение само устанавливает сроки и порядок проведения инвентаризации для разных видов имущества (п. 9 стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного [приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н](#), письмо Минфина от 01.08.2019 № 02-07-10/58207). Для оптимизации процесса годовой инвентаризации составляют график ее проведения, где указывают сроки ее начала и окончания для различных видов имущества. Например, можно прописать, что, если внеплановую проверку проводили после 1 октября текущего года, ее можно не выполнять повторно перед составлением отчетности.

Приказ о проведении инвентаризации

***Вопрос:** Согласовывать ли приказ о проведении инвентаризации в государственном органе по правилам документооборота или руководитель вправе назначить комиссию и подписать приказ самостоятельно?*

Учреждение утверждает порядок проведения инвентаризации, а также правила документооборота и технологию обработки учетной информации в своей учетной политике (п. 9 стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

Если в отношении какого-либо объекта бухгалтерского учета не установлены правила его отражения, учреждение определяет их в учетной политике по согласованию с главным распорядителем бюджетных средств (п. 7 стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

Поэтому, если в приказе о документообороте вышестоящего главного распорядителя есть порядок и образец листа согласования приказов, учреждению лучше получить разъяснения по данному вопросу непосредственно у главного распорядителя бюджетных средств.

Журнал учета и контроля

Вопрос: Обязательно ли вести журнал учета и контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации?

Использование типовой формы № ИНВ-23 «Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации» рекомендовано в [приказе № 49](#). Но эта форма не входит в перечень типовых форм первичных документов, которые учреждение обязано применять ([приказ Минфина от 30.03.2015 № 52н](#)).

Чтобы минимизировать проблемы с контролерами, можно предусмотреть в учетной политике применение формы журнала в виде типовой формы № ИНВ-23 «Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации» или в виде иного документа, разработанного учреждением самостоятельно. О том, что учреждение может разработать документы о проведении инвентаризации и включить их в учетную политику, Минфин напомнил в письме от 01.08.2019 № 02-07-10/58207.

Инвентаризационные описи

Вопрос: Можно ли заполнять инвентаризационную опись вручную?

Инвентаризационные описи заполняют как на компьютере, так и вручную ([п. 2.9 приказа № 49](#)). Применение положений данного приказа не является нарушением законодательства, если это предусмотреть в учетной политике (письмо № 02-07-10/58207).

Вопрос: Нужно ли в инвентаризационных описях (ф. 0504087) по забалансовым счетам 01, 21 заполнять графы 8 и 9?

При проведении инвентаризации объектов нефинансовых активов учреждение заполняет инвентаризационные описи по форме 0504087. Их используют и для отражения результатов инвентаризации нефинансовых активов, учитываемых на забалансовых счетах, в том числе на счетах 01 и 21. Если комиссия по инвентаризации выявила, что объект учета перестал давать учреждению экономические выгоды или полезный потенциал, ей следует отразить это в графах 8 и 9 описи (п. 45 стандарта «Основные средства», утвержденного [приказом Минфина от 31.12.2016 № 257н](#)).

Инвентаризация доходов будущих периодов

Вопрос: Как провести инвентаризацию счета 401 40 «Доходы будущих периодов» с учетом стандарта «Аренда» ([приказ Минфина от 31.12.2016 № 257н](#)) и составить акт сверки расчетов с контрагентом?

Показатели по счету 401 40 «Доходы будущих периодов» относятся к показателям обязательств баланса (ф. 0503130). [Приказом № 52н](#) не установлены форма инвентаризационной описи по доходам будущих периодов и форма акта сверки расчетов с контрагентами. Формы акта сверки и инвентаризационной описи по доходам будущих периодов

учреждение может разработать самостоятельно (п. 9 стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»). Инвентаризация расчетов с дебиторами заключается в проверке обоснованности сумм, которые числятся на счетах бухгалтерского учета ([приказ № 49](#)). Инвентаризационная комиссия должна установить правильность и обоснованность сумм:

- задолженности по недостаткам и хищениям;
- не подтвержденных дебиторами;
- с истекшим сроком исковой давности.

Таким образом, при определении формы акта сверки расчетов учреждение вправе предусмотреть особый порядок сверки расчетов с контрагентом. Например, сверку только текущей задолженности. Остальную величину задолженности и доходов будущих периодов, отраженных в учете, учреждение может определить самостоятельно исходя из условий договора и графика арендных платежей.

Как провести инвентаризацию на счете 401 50

Показатели по счету 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов» относятся к показателям актива баланса (ф. 0503130). [Приказом № 52н](#) не определена форма инвентаризационной описи для расходов будущих периодов. Поэтому такой документ учреждение может установить самостоятельно, утвердив учетной политикой (п. 9 стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»). Согласно приказу № 49, инвентаризацию расходов будущих периодов оформляют актом инвентаризации расходов будущих периодов (ф. ИНВ-11). И хотя эта форма утверждена для коммерческих организаций, учреждение вполне может взять ее за основу при разработке собственного документа.