Додаток до статті «Облікові особливості результатів інвентаризації в бюджетних установах»

Зведена таблиця проведень за результатами інвентаризації

№	Зміст операції	Дт	Кт	МО	№ пункту ТК
1	2	3	4	5	6
І. Лишки активів					
1	Оприбутковано лишки запасів	**15, 18**	**7112**	14	п. 3.11
2	Оприбутковано лишки основних засобів, інших необоротних матеріальних активів	**10, 11**	**7112**	14	п. 1.18
3	Збільшено внесений капітал на вартість оприбуткованих необоротних активів	**7112**	**5111**	17	п. 1.18
4	Нараховано 50 % амортизації оприбуткованих малоцінних необоротних активів	**8014**	**1412**	17	п. 1.20
ІІ. Лишки запасів з Довідкою про надходження в натуральній формі (практика окремих органів Казначейства)					
5	Оприбутковано запаси за Довідкою	**15, 18**	**2117**	3	немає в ТК
6	Відображено касові доходи	**2313**	**7112**	3	немає в ТК
7	Відображено касові видатки	**2117**	**2313**	3	немає в ТК
ІІІ. Нестача запасів					
8	Списано нестачу запасів, у тому числі придбаних у минулих роках	**8013 (8113)**	**15, 18**	13	п. 3.19
9	Нестачу, за якою винних осіб не встановлено, взято на позабалансовий облік	**073**	–	16	п. 3.20
10	Нараховано відшкодування винною особою в межах витрат на відновлення	**2115**	**7111**	4	п. 3.20
11	Нараховано перевищення суми відшкодування, що підлягає перерахуванню до державного бюджету	**2115**	**6312**	4	п. 3.20
12	Утримано суму відшкодування із заробітної плати винної особи	**6511**	**2115**	5	немає в ТК
ІV. Нестача основних засобів					
13	Списано знос	**1411**	**10**	9	п. 1.31
14	Списано залишкову вартість	**8411**	**10**	9	п. 1.31
15	Віднесено суму дооцінки на накопичений фінансовий результат	**5311**	**5512**	17	п. 1.31
16	Закрито внесений капітал на первісну вартість	**5111**	**5512**	17	п. 1.32
17	Нестачу, за якою винних осіб не встановлено, взято на позабалансовий облік	**073**	–	16	п. 1.33
18	Нараховано відшкодування винною особою	**2115**	**7111, 6312**	4	п. 1.33
V. Пересортиця					
19	Списано різницю у вартості, за яку винних осіб не встановлено	**8013**	**15**	13	п. 3.19
20	Різницю взято на позабалансовий облік	**073**	–	16	п. 3.20

№	Зміст операції	Дт	Кт	МО	№ пункту ТК
1	2	3	4	5	6
VI. Основні засоби з нульовою залишковою вартістю, що використовуються					
21	Дооцінено об’єкт до справедливої вартості (знос не змінюється)	**10**	**5311**	17	п. 1.24
22	Встановлено ліквідаційну вартість за рішенням комісії	**10, 11**	**5111**	17	п. 1.34
VII. Заборгованість, за якою минув строк позовної давності					
23	Списано дебіторську заборгованість	**5512**	**21**	4	п. 6.4
24	Списану дебіторську заборгованість взято на позабалансовий облік на три роки	**071**	**–**	16	п. 6.4
25	Списано кредиторську заборгованість	**62, 64**	**5512**	6	п. 6.5

ТК – Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов’язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджена наказом Мінфіну від 29.12.2015 № 1219.

МО – меморіальні ордери за типовими формами, затвердженими наказом Мінфіну від 08.09.2017 № 755.

Кореспонденцію, позначену «немає в ТК», установа закріплює у своїй обліковій політиці відповідно до п. 2 розд. II Методичних рекомендацій щодо облікової політики суб’єкта державного сектору, затверджених наказом Мінфіну від 23.01.2015 № 11.