Додаток

Зведена таблиця проводок за результатами інвентаризації в КНП ЗОЗ

до статті «Відображення результатів інвентаризації в обліку КНП ЗОЗ»

№	Зміст операції	Дт	Кт	Підстава
1. Лишки необоротних активів				
1.1	Оприбутковано лишки ОЗ, НМА за справедливою вартістю (перший шлях)	**10, 11**	**69**	п. 4 розд. IV, п. 1.5 розд. III Положення № 879
1.2	Нараховано амортизацію	**23, 91, 92**	**13**	НП(С)БО 7
1.3	Визнано дохід у сумі нарахованої амортизації	**69**	**746**	Інструкція № 291
1.4	Оприбутковано лишки ОЗ (другий шлях, як безоплатно отримані)	**10, 11**	**424**	п. 13 МР № 561
1.5	Визнано дохід у сумі нарахованої амортизації (другий шлях)	**424**	**745**	Інструкція № 291 (субрах. 745)
1.6	Відображено амортизаційні відрахування на позабалансі	**09**	**—**	Інструкція № 291 (рах. 09)
2. Лишки запасів і виправлення облікових помилок				
2.1	Оприбутковано реальні лишки запасів за чистою вартістю реалізації або в оцінці можливого використання	**201, 22**	**719**	п. 7 гл. 2 розд. II МР № 635
2.2	Сторновано передчасне списання ліків (помилка поточного року)	**23, 91, 92**	**201**	сторно
2.3	Сторновано дохід за передчасно списаними благодійними ліками (поточний рік)	**483**	**718**	сторно
2.4	Відновлено власні ліки, помилково списані в минулих роках	**201**	**441 (442)**	НП(С)БО 6
2.5	Відновлено благодійні ліки, помилково списані в минулих роках	**201**	**483**	НП(С)БО 6
3. Нестача запасів				
3.1	Списано понаднормову нестачу запасів	**947**	**20, 22**	п. 4 розд. IV Положення № 879
3.2	Балансову вартість нестачі зараховано на позабаланс (винних не встановлено)	**072**	**—**	Інструкція № 291 (субрах. 947)
3.3	Визнано дохід за запасами, отриманими за цільове фінансування з бюджету	**482**	**718**	Інструкція № 291 (субрах. 718)
3.4	Визнано дохід за запасами, отриманими як благодійна допомога	**483**	**718**	Інструкція № 291 (субрах. 718)
3.5	Нараховано компенсуючі податкові зобов’язання (запаси для оподатковуваних послуг з ПК)	**949**	**641**	п. 198.5, 189.1 ПКУ
4. Нестача необоротних активів				
4.1	Списано накопичений знос ОЗ, МНМА	**131, 132**	**10, 11**	Інструкція № 291
4.2	Списано залишкову вартість на витрати	**976**	**10, 11**	Інструкція № 291
4.3	Залишкову вартість зараховано на позабаланс (винних не встановлено)	**072**	**—**	Інструкція № 291 (субрах. 947)

№	Зміст операції	Дт	Кт	Підстава
4.4	Закрито залишок за безоплатно отриманим об’єктом	**424**	**745**	Інструкція № 291 (субрах. 424)
4.5	Закрито невизнаний дохід за об’єктом, придбаним за цільові кошти	**69**	**745**	МР № 561
4.6	Донараховано решту 50 % зносу МНМА (метод 50/50)	**23, 91, 92**	**132**	НП(С)БО 7
4.7	Списано накопичений знос МНМА	**132**	**112**	Інструкція № 291
4.8	Нараховано компенсуючі податкові зобов’язання (база — залишкова вартість на початок періоду)	**949 (976)**	**641**	п. 198.5, 189.1 ПКУ
5. Встановлено винну особу				
5.1	Визнано заборгованість винної особи в сумі збитку за Порядком № 116	**375**	**716**	Інструкція № 291 (субрах. 072)
5.2	Списано суму з позабалансу	**—**	**072**	Інструкція № 291 (субрах. 072)
5.3	Утримано суму збитку із заробітної плати	**661**	**375**	Інструкція № 291
5.4	Винна особа внесла суму збитку в касу	**301**	**375**	Інструкція № 291
6. Пересортиця				
6.1	Проведено взаємозалік у межах меншої вартості	**201**	**201**	п. 5 розд. IV Положення № 879
6.2	Списано від’ємну сумову різницю (нестача дорожча за лишок)	**947**	**201**	п. 5 розд. IV Положення № 879
6.3	Від’ємну різницю зараховано на позабаланс до встановлення винних	**072**	**—**	Інструкція № 291 (субрах. 947)
6.4	Оприбутковано додатну сумову різницю (лишок дорожчий за нестачу)	**201**	**719**	Інструкція № 291 (субрах. 719)
7. Прострочені й зіпсовані медичні запаси				
7.1	Списано прострочені ліки	**947**	**201**	п. 4.4 розд. III Положення № 879
7.2	Визнано дохід за простроченими благодійними ліками	**483**	**718**	Інструкція № 291 (субрах. 718)
7.3	Оприбутковано утиль за чистою вартістю реалізації	**209**	**746**	п. 6 гл. 2 розд. II МР № 635
7.4	Нараховано послуги ліцензованого утилізатора	**23, 91, 92**	**631**	НП(С)БО 16

Субрахунки наведено відповідно до Інструкції № 291. У ПП БКП можуть використовуватися аналітичні субрахунки третього порядку (наприклад, 2011, 7461). Проводки зі знаком «сторно» виконують методом «червоне сторно». Рахунки 23, 91, 92 обирають за призначенням витрат.