



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ**

ПРИКАЗ

«28» января 2016

№18

Луганск

**ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
В МИНИСТЕРСТВЕ ЮСТИЦИИ
ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
16 ФЕВРАЛЯ 2016 ГОДА № 92/439**

**Об утверждении Положения
по бухгалтерскому учету запасов бюджетных учреждений**

С целью установления единого порядка ведения бухгалтерского учета материальных ценностей в бюджетных учреждениях, на основании Положения о Министерстве финансов Луганской Народной Республики, утвержденного постановлением Совета Министров Луганской Народной Республики от 22.12.2014 № 02-04/18/14, Положения о Государственном казначействе Луганской Народной Республики, утвержденного постановлением Совета Министров Луганской Народной Республики от 03.02.2015 № 02-04/26/15,
п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Положение по бухгалтерскому учету запасов бюджетных учреждений, которое прилагается.

2. Начальнику Управления правовой и организационно-кадровой работы Министерства финансов Луганской Народной Республики обеспечить в установленном порядке предоставление этого приказа на государственную

регистрацию в Министерство юстиции Луганской Народной Республики.

3. Контроль за исполнением приказа возлагаю на Первого заместителя Министра финансов Луганской Народной Республики Дроздову Е.А., Директора Государственного казначейства Луганской Народной Республики ЧепильС.Д.

4. Приказ вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования.

Министр

Е.В.Мануйлов

Лист согласования прилагается

УТВЕРЖДЕНО
приказом Министерства финансов
Луганской Народной Республики
«28» января 2016 № 18

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
В МИНИСТЕРСТВЕ ЮСТИЦИИ
ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
16 ФЕВРАЛЯ 2016 ГОДА № 92/439

Положение по бухгалтерскому учету запасов бюджетных учреждений

I. Общие положения

1.1. Положение по бухгалтерскому учету запасов бюджетных учреждений (далее - Положение) определяет методологические принципы формирования в бухгалтерском учете информации о запасах. Нормы настоящего Положения применяются бюджетными учреждениями (далее - учреждения).

1.2. Термины, которые используются в настоящем Положении, имеют следующее значение:

балансовая стоимость запасов - стоимость запасов, по которой они включаются в итог баланса;

законодательство - законодательство Луганской Народной Республики, законодательство, которое применяется на территории Луганской Народной Республики в соответствии с частью второй статьи 86 Временного Основного Закона (Конституции) Луганской Народной Республики;

запасы - это активы, которые:

содержатся для дальнейшей продажи, безвозмездного распределения, передачи при условиях обычной хозяйственной деятельности;

находятся в процессе обычной деятельности учреждения для дальнейшего потребления;

находятся в форме сырья или вспомогательных материалов для использования в производстве продукции, при выполнении работ, предоставлении услуг или для достижения поставленной цели и/или

удовлетворения нужд учреждения;

операционный цикл - промежуток времени между приобретением запасов для осуществления деятельности и получением денежных средств от продажи произведенной из них продукции (работ, услуг) или их потреблением, или безвозмездным распределением (передачей) для достижения поставленной цели и/или удовлетворения нужд учреждения;

первоначальная стоимость запасов - историческая (фактическая) стоимость запасов, по которой они оприходованы на баланс учреждения;

переоцененная стоимость запасов - стоимость запасов после проведения их переоценки;

справедливая стоимость - сумма, по которой можно продать актив или оплатить обязательство при обычных условиях на определенную дату.

1.3. Для целей бухгалтерского учета запасы учреждения включают:

производственные запасы, в частности, сырье и материалы, оборудование, конструкции и детали к установке, спецоборудованию для научно-исследовательских работ, строительные материалы, прочие производственные запасы;

животных на выращивании и откорме, в частности, молодняк животных на выращивании, животных на откорме, птицу, зверей, кролей, семьи пчел, взрослый скот, отбракованный из основного стада, скот, принятый от населения для реализации;

малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, которые используются в течение не более одного года или в течение операционного цикла, если он больше одного года, в частности, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, которые находятся на складе и в эксплуатации, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы специального назначения;

материалы и продукты питания, в частности, материалы для учебных, научных и других целей, медикаменты и перевязочные средства, хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности, топливо, горючие и смазочные материалы, тару, материалы в дороге, запасные части к транспортным средствам, машинам и оборудованию, прочие материалы;

готовую продукцию, в которую включаются изделия производственных (учебных) мастерских;

продукцию сельскохозяйственного производства, в которую включается продукция подсобных (учебных) сельских хозяйств.

1.4. Единицей учета запасов является их наименование или однородная

группа (вид).

1.5. По месту хранения все запасы должны находиться на ответственном хранении у материально ответственных лиц, которые назначаются приказом руководителя учреждения. С должностными лицами, которые отвечают за хранение запасов, заключается письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

II. Бухгалтерский учет запасов

2.1. Бухгалтерский учет запасов должен обеспечить своевременное отражение хозяйственных операций по поступлению, перемещению, выбытию всех запасов, которые принадлежат учреждению.

2.2. Приобретенные (полученные) или произведенные запасы зачисляются на баланс учреждения по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью запасов, приобретенных за плату, является сумма, уплаченная поставщику (продавцу), с учетом пунктов 2.8, 2.9 настоящего раздела.

Первоначальная стоимость запасов, которые изготавливаются собственными силами учреждения, равна их производственной себестоимости.

Первоначальная стоимость запасов, полученных в результате обмена на другие запасы, равна балансовой стоимости переданных запасов. Если балансовая стоимость переданных запасов существенно отличается от их справедливой стоимости, то первоначальной стоимостью полученных запасов является их справедливая стоимость на дату оприходования.

Первоначальная стоимость запасов, полученных безвозмездно в случаях, предусмотренных законодательством, от других учреждений, юридических и физических лиц - субъектов хозяйствования, равна балансовой стоимости, по которой запасы учитывались у передавшей их стороны. Запасы передаются на основании первичных документов, в которых указана стоимость приобретения (производства) этих запасов. Если стоимость таких запасов невозможно определить по имеющимся у передавшей их стороны первичным документам или учетным регистрам и другим документам, либо балансовая стоимость переданных запасов существенно отличается от их справедливой стоимости, то первоначальной стоимостью полученных запасов является их справедливая стоимость на дату оприходования.

2.3. В случае если на момент оприходования запасов невозможно достоверно определить их стоимость, такие запасы могут оцениваться и отражаться в бухгалтерском учете по справедливой стоимости с дальнейшей корректировкой к первоначальной стоимости в соответствии с пунктом 2.2 настоящего раздела.

2.4. Молодняк животных, полученный от приплода в своем хозяйстве, приходится по плановой себестоимости в день отела, опороса, окота на основании акта на приплод. Молодняк животных и животные на откорме ежемесячно взвешиваются. Стоимость прироста определяется исходя из фактического прироста животных за отчетный месяц по плановой себестоимости единицы прироста.

Падеж молодняка животных и животных на откорме рассматривается как потери производства, стоимость их относится на увеличение себестоимости выращенного поголовья. В случае падежа животных по вине материально ответственных лиц, нанесенные убытки взыскиваются с виновных лиц в порядке, установленном законодательством.

Молодняк скота, который переходит на следующий год для дальнейшего выращивания и откорма, а также молодняк скота, который переводится в отчетном году в основное стадо, оценивается по фактической себестоимости, но не выше справедливой стоимости за вычетом расходов, связанных с реализацией.

2.5. Тара учитывается по стоимости, указанной в соответствующих документах поставщиков. При возврате или реализации тары разница между балансовой стоимостью и стоимостью реализации (передачи) относится на фактические расходы или доходы учреждения соответственно.

2.6. Продукция производственных (учебных) мастерских учитывается по фактической (производственной) себестоимости.

2.7. Продукция подсобных (учебных) сельских хозяйств учитывается в течение года по плановой себестоимости. На основании годовых калькуляций плановая себестоимость продукции корректируется в конце года к фактической (производственной) себестоимости.

2.8. Затраты по найму транспорта для перевозки запасов не увеличивают стоимости приобретенных запасов, а относятся на фактические расходы учреждения по соответствующим кодам экономической

классификации расходов бюджета.

2.9. Налоги и сборы, другие услуги и прочие расходы, которые уплачиваются при приобретении, не увеличивают стоимости запасов, а относятся на фактические расходы учреждения.

2.10. Запасы в учреждениях учитываются по месту их ответственного хранения (нахождения) и в бухгалтерской службе.

2.11. Ответственность за приемку, хранение и отпуск запасов возлагается на материально ответственных лиц.

При получении запасов материально ответственное лицо на документе поставщика или на акте о приемке материалов должно расписаться за получение этих ценностей и принять их на ответственное хранение.

2.12. Выявленные при получении материальных ценностей количественные и/или качественные расхождения с данными документов поставщиков оформляются актом о приемке материалов. Акт составляется в двух экземплярах комиссией, созданной распорядительным документом учреждения, с обязательным участием материально ответственного лица и представителя поставщика или незаинтересованной организации. Один экземпляр акта используется для учета принятых материальных ценностей, второй - направляется вместе с претензионным письмом поставщику.

2.13. Учет запасов учреждения (за исключением драгоценных металлов для протезирования, а также медикаментов и перевязочных средств) по месту ответственного хранения (нахождения) ведется материально ответственными лицами в книге складского учета запасов по единицам учета и количеству. Работниками бухгалтерской службы периодически осуществляется сверка фактического наличия запасов с записями в книге и данными бухгалтерского учета.

2.14. Учет драгоценных металлов и списание материальных ценностей, которые содержат драгоценные металлы и драгоценные камни, осуществляются в соответствии с законодательством.

2.15. В бухгалтерской службе учет запасов учреждения ведется в количественном и суммарном измерениях по единицам учета запасов и в разрезе материально ответственных лиц.

2.16. Бухгалтерская служба учреждения систематически сверяет свои записи об учете запасов с записями, которые ведут материально ответственные лица по местам хранения (нахождения) запасов. Для этого материально ответственными лицами предоставляются в бухгалтерскую службу приходные и расходные документы с реестром приемки-сдачи документов, который составляется в двух экземплярах. Один экземпляр реестра после проверки правильности оформления первичных документов возвращается материально ответственному лицу, а второй остается в бухгалтерской службе.

2.17. Дополнительно учет запасов учреждения может осуществляться по номенклатурным номерам.

2.18. Аналитический учет животных на выращивании и откорме ведется таким образом, чтобы обеспечить возможность получения данных о живом весе, приросте веса животных ит.п.

2.19. Аналитический учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов осуществляется материально ответственными лицами по наименованиям предметов и количеству.

2.20. Аналитический учет продуктов питания в бухгалтерской службе учреждения ведется по наименованиям, количеству, стоимости и материально ответственным лицам в оборотных ведомостях. Записи в оборотные ведомости вносятся на основании данных накопительных ведомостей по поступлению и расходованию продуктов питания. В оборотных ведомостях ежемесячно подсчитываются обороты и определяются остатки на начало месяца.

2.21. Оборотные ведомости с целью проверки правильности записей в регистрах аналитического учета материальных ценностей и данных синтетического учета могут составляться по всем субсчетам счетов учета запасов.

2.22. Аналитический учет запасов, приобретенных за счет средств специального фонда, ведется по тем же учетным регистрам, но отдельно от операций, проведенных за счет средств общего фонда.

III. Бухгалтерский учет запасов, полученных в качестве гуманитарной

помощи, подарка, безвозвратной помощи

3.1. Получение учреждениями запасов в качестве гуманитарной помощи осуществляется в соответствии с законодательством Луганской Народной Республики.

3.2. Запасы принимаются комиссией, созданной приказом руководителя учреждения, в состав которой обязательно входят работник бухгалтерской службы и для нижестоящих распорядителей бюджетных средств - представитель вышестоящего учреждения. Комиссия составляет акт, в котором указываются наименование, количество и стоимость полученных материальных ценностей. На основании акта соответствующие операции отображаются в бухгалтерском учете.

3.3. Первоначальная стоимость запасов, полученных в качестве гуманитарной помощи, подарка, безвозвратной помощи, определяется в соответствии с абзацем пятым пункта 2.2 раздела II настоящего Положения.

3.4. Бухгалтерский учет запасов, полученных в качестве гуманитарной помощи, ведется бухгалтерской службой и материально ответственными лицами в общем порядке, но отдельно от запасов, приобретенных учреждением за счет средств общего или специального фондов сметы.

IV. Изменение стоимости запасов и их переоценка

4.1. Переоценка запасов учреждения может производиться, если запасы морально устарели, их первоначальная (переоцененная) стоимость существенно отличается от аналогичных запасов, приобретенных позднее, и в случаях, установленных законодательством. Решение о переоценке запасов принимается руководителем учреждения.

4.2. Изменение первоначальной стоимости запасов не относится к доходам учреждения.

4.3. Переоценка запасов учреждения проводится комиссией по переоценке, созданной приказом руководителя учреждения в состав которой входят:

руководитель учреждения или его заместитель (председатель комиссии);

главный бухгалтер или его заместитель (в учреждениях, в которых бухгалтерская служба не создается, - специалист, на которого возложено исполнение обязанностей бухгалтерской службы), работник централизованной бухгалтерии (в учреждениях, которые обслуживаются централизованными бухгалтериями);

лицо, на которое возложена ответственность за хранение запасов;

другие должностные лица (по решению руководителя учреждения).

Комиссией осуществляется переоценка каждой отдельной единицы запасов.

По результатам переоценки комиссией составляется акт об изменении стоимости запасов, который утверждается руководителем учреждения.

Ответственность за организацию работы комиссии возлагается на руководителя учреждения, а за объективность определения реальной стоимости запасов - на руководителя учреждения и председателя комиссии.

Информация об изменениях стоимости запасов заносится в регистры их аналитического учета.

V. Учет движения и выбытия запасов

5.1. Запасы перестают признаваться активом (списываются с баланса) в случае их выбытия вследствие продажи, списания, безвозмездной передачи, недостачи, окончательной порчи или других причин несоответствия критериям признания активом.

5.2. Если запасы (кроме приобретенных (изготовленных) в прошлых годах) проданы, балансовую стоимость таких запасов необходимо относить на расходы того периода, в котором начислялся связанный с ними доход. Если выбытие запасов (распределение, передача, за исключением внутреннего перемещения (внутриведомственной безвозмездной передачи) запасов в пределах органа, уполномоченного управлять объектами государственной (муниципальной (коммунальной)) собственности (далее - уполномоченный орган)) не связано с получением дохода, балансовую стоимость таких запасов в периоде их выбытия необходимо относить на расходы.

При продаже запасов, приобретенных (изготовленных) в прошлых годах, балансовую стоимость таких запасов следует относить на результаты выполнения сметы.

В случае если запасы (кроме малоценных и быстроизнашивающихся предметов, передача которых отражается в соответствии с пунктом 5.9

настоящего раздела) безвозмездно переданы (получены) в пределах уполномоченного органа, то балансовая стоимость таких запасов до их использования отражается в бухгалтерском учете как увеличение дебиторской задолженности (обязательств) по расчетам по внутреннему перемещению (внутриведомственной безвозмездной передаче) запасов.

Списание использованных запасов (кроме малоценных и быстроизнашивающихся предметов), полученных безвозмездно в пределах уполномоченного органа, отражается в бухгалтерском учете как уменьшение балансовой стоимости этих запасов и обязательств по расчетам по их внутреннему перемещению (внутриведомственной безвозмездной передаче). В бухгалтерском учете учреждения, которое передало эти запасы, такое списание отражается как увеличение затрат и уменьшение дебиторской задолженности по расчетам по внутреннему перемещению (внутриведомственной безвозмездной передаче) запасов на основании акта списания, полученного от использовавшего их учреждения.

5.3. Сумму любого частичного списания стоимости запасов и все потери запасов нужно признавать как затраты того периода, в котором происходит частичное списание стоимости или выявлены потери.

5.4. Сумму любого сторнирования любого частичного списания стоимости запасов нужно признавать как уменьшение суммы, признанной затратами в том периоде, в котором состоялось сторнирование.

5.5. Запасы, использованные для создания других активов собственными силами, признаются затратами на создание этого актива.

5.6. Отпуск запасов в использование, производство, продажу или иное выбытие осуществляется по балансовой стоимости или по методу средневзвешенной себестоимости.

5.7. Средневзвешенная себестоимость определяется по каждому виду подобных запасов путем деления суммарной стоимости остатка запасов на начало отчетного периода и стоимости, полученных в отчетном месяце запасов на суммарное количество запасов на начало отчетного периода и полученных в отчетном периоде запасов.

Метод средневзвешенной себестоимости применяется при наличии в учреждении значительного количества однотипных запасов, приобретенных по разным ценам. Средневзвешенная себестоимость исчисляется на

периодической основе или при получении каждой партии запасов.

5.8. Выдача запасов с мест ответственного хранения (нахождения) оформляется соответствующими документами, типовые формы которых утверждены в установленном законодательством порядке.

В зависимости от плановой потребности в запасах и норм расходов исполнительным органом государственной власти по ведомственной подчиненности устанавливаются лимиты, а при отсутствии таких лимитов - учреждением самостоятельно.

5.9. Передача в эксплуатацию малоценных и быстроизнашивающихся предметов отражается в бухгалтерском учете как уменьшение фонда в малоценных и быстроизнашивающихся предметах.

В эксплуатации такие предметы (кроме тех, которые изготовлены из пластмассы, картона и бумаги) находятся на хранении у лиц, ответственных за их эксплуатацию и хранение, и учитываются в количественном выражении.

5.10. Списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов, инструментов, производственного, хозяйственного инвентаря и других запасов, ставших непригодными для дальнейшего использования, осуществляется на основании актов списания (если иной порядок списания не установлен другими нормативными правовыми актами).

Акты составляются постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом учреждения, и утверждаются руководителем учреждения. В них указываются данные, которые характеризуют запасы: наименование, количество и стоимость. Детально указываются причины списания и способ уничтожения непригодных запасов (если реализация их невозможна).

Один экземпляр акта на списание использованных (списанных) запасов (кроме малоценных быстроизнашивающихся предметов), полученных безвозмездно в пределах уполномоченного органа, направляется учреждению, которое передало эти запасы.

Суммы, полученные от реализации непригодных запасов, остаются в распоряжении учреждения (если иное не установлено законодательством).

5.11. Списание с бухгалтерского учета израсходованного горючего осуществляется на основании путевых листов по фактическому расходу, но не больше норм расходов, установленных для отдельных марок

автотранспорта.

5.12. При списании битой посуды ежеквартально (или ежемесячно) составляется акт на списание битой посуды, который утверждается руководителем учреждения.

5.13. По результатам месяца операции по учету, перемещению и выбытию запасов группируются в накопительные регистры бухгалтерского учета.

Записи в эти регистры вносятся по каждому документу и соответствующему субсчету бухгалтерского учета.

Министр финансов
Луганской Народной Республики

Е.В. Мануйлов