

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН
ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО КОМИТЕТА РЕСПУБЛИКИ
УЗБЕКИСТАН
МИНИСТЕРСТВА ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ
НАСЕЛЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

14 **О внесении изменений и дополнений в постановление «Об утверждении Положения о порядке бухгалтерского учета и налогообложения недостач и излишков имущества, установленных при инвентаризации»**

Зарегистрировано Министерством юстиции Республики Узбекистан 14 января 2010 г., регистрационный № 1334-1

(Вступает в силу с 24 января 2010 года)

В соответствии с Законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., № 9, ст. 142), Трудовым кодексом Республики Узбекистан (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., приложение к № 1), Налоговым кодексом Республики Узбекистан (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2007 г., № 52 (II)), а также Национальным стандартом бухгалтерского учета (НСБУ № 19) «Организация и проведение инвентаризации» (рег. № 833 от 2 ноября 1999 года) Министерство финансов, Государственный налоговый комитет и Министерство труда и социальной защиты населения Республики Узбекистан **постановляют:**

1. Внести изменения и дополнения в постановление Министерства финансов, Государственного налогового комитета и Министерства труда и социальной защиты населения Республики Узбекистан от 10 марта 2004 года №№ 37, 2004-26 и 20-1 «Об утверждении Положения о порядке бухгалтерского учета и налогообложения недостач и излишков имущества, установленных при инвентаризации» (рег. № 1334 от 6 апреля 2004 года) (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2004 г., № 14, ст. 173) согласно приложению.

2. Настоящее постановление вступает в силу по истечении десяти дней со дня его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Узбекистан.

Министр финансов

Р. АЗИМОВ

г. Ташкент,
17 декабря 2009 г.,
№ 117

**Председатель Государственного
налогового комитета**

Б. ПАРПИЕВ

г. Ташкент,
17 декабря 2009 г.,
№ 2009-36

**И. о. министра труда и социальной
защиты населения**

А. ХАИТОВ

г. Ташкент,
17 декабря 2009 г.,
№ 78

ПРИЛОЖЕНИЕ

к постановлению Министерства финансов,
Государственного налогового комитета и
Министерства труда и социальной защи-
ты населения Республики Узбекистан
от 17 декабря 2009 года №№ 117,
2009-36, 78

**Изменения и дополнения, вносимые в постановление
«Об утверждении Положения о порядке бухгалтерского
учета и налогообложения недостатч и излишков имущества,
установленных при инвентаризации»**

1. Из наименования и пункта 1 слова «и налогообложения» исключить.
2. В Положении:
 - а) из наименования и преамбулы слова «и налогообложения» исклю-
чить;
 - б) пункт 2 дополнить абзацем следующего содержания:
«Налогообложение недостатч и излишков имущества, установленных при
инвентаризации, осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом Рес-
публики Узбекистан (Собрание законодательства Республики Узбекистан,
2007 г., № 52 (II))»;
 - в) из наименований параграфов 2 — 6 слова «и налогообложение»
исключить;
 - г) в абзаце втором подпункта «в» пункта 4 слово «имущества» заме-
нить словами «долгосрочных активов»;
 - д) абзацы пятые пунктов 5, 6, 10, 11, 15, 16, 20, 21, 23, 25 и 26 ис-
ключить;
 - е) абзацы четвертые пунктов 7, 8, 12, 13, 17, 18, 22, 27 и 28 исклю-
чить;
 - ж) в абзаце втором подпункта «б» пункта 9 слово «имущества» заме-
нить словами «долгосрочных активов»;

з) пункты 30 — 36 изложить в следующей редакции:

«30. Обнаруженное при инвентаризации неучтенное имущество оценивается по рыночной стоимости аналогичного имущества на дату обнаружения излишков с учетом его фактического состояния (с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц), приходится в учете бюджетных организаций в установленном порядке и отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

а) основные средства:

дебет соответствующего субсчета счетов «Основные средства»;

кредит субсчета «Фонд в основных средствах»;

б) оборудование и строительные материалы:

дебет субсчета «Оборудование к установке»;

дебет субсчета «Строительные материалы для капитального строительства»;

кредит субсчета «Финансирование из бюджета на расходы организации и другие мероприятия» (для бюджетных организаций, не перешедших на казначейское исполнение);

кредит субсчета «Оприходование безвозмездно полученных (переданных) товарно-материальных ценностей и денежных средств, выявленных в результате инвентаризации» (для бюджетных организаций, перешедших на казначейское исполнение);

в) материальные запасы:

дебет субсчетов учета материальных запасов;

кредит субсчета «Финансирование из бюджета на расходы организации и другие мероприятия» (для бюджетных организаций, не перешедших на казначейское исполнение);

кредит субсчета «Оприходование безвозмездно полученных (переданных) товарно-материальных ценностей и денежных средств, выявленных в результате инвентаризации» (для бюджетных организаций, перешедших на казначейское исполнение);

г) малоценные и быстроизнашивающиеся предметы:

дебет субсчетов для учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов;

кредит субсчета «Фонд малоценных и быстроизнашивающихся предметов».

По основным средствам, не принятым на учет, начисление износа начинается с первого числа месяца, следующего после месяца приема основного средства, и осуществляется в пределах стоимости этого объекта или до его списания с баланса.

31. Выявленные в результате инвентаризации излишки денежных средств (кроме денежных эквивалентов) перечисляются в доходы соответствующего бюджета и отражаются в учете нижеследующим образом:

а) при оприходовании денежных средств в установленном порядке:

дебет субсчетов по учету денежных средств;

кредит субсчета «Расчеты с бюджетом»;

б) при перечислении доходов в соответствующий бюджет:

дебет субсчета «Расчеты с бюджетом»;
кредит субсчетов по учету денежных средств.

Выявленные в результате инвентаризации излишки денежных эквивалентов приходуются в установленном порядке и отражаются в учете нижеследующим образом:

дебет субсчета «Денежные эквиваленты»;

кредит субсчета «Финансирование из бюджета на расходы организации и другие мероприятия» (для бюджетных организаций, не перешедших на казначейское исполнение);

кредит субсчета «Оприходование безвозмездно полученных (переданных) товарно-материальных ценностей и денежных средств, выявленных в результате инвентаризации» (для бюджетных организаций, перешедших на казначейское исполнение).

32. Когда конкретные виновники недостачи не установлены или возможность взыскания с материально-ответственных лиц отсутствует, убытки от выбытия недостающего имущества относятся на счет бюджетной организации и отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

а) основные средства:

дебет субсчетов «Фонд в основных средствах», «Износ основных средств»;

кредит соответствующего субсчета счетов «Основные средства»;

б) малоценные и быстроизнашивающиеся предметы:

дебет субсчета «Фонд малоценных и быстроизнашивающихся предметов»;

кредит субсчетов для учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов;

в) списание убыли материальных запасов в пределах установленных норм, а также недостач и потерь от порчи, принятых за счет бюджетной организации:

дебет субсчета «Расходы по бюджету на содержание организации и другие мероприятия» (для бюджетных организаций, не перешедших на казначейское исполнение) — если материальные запасы были приобретены за счет бюджетных средств;

дебет субсчета «Списание дебиторской задолженности и товарно-материальных ценностей за счет средств бюджета» (для бюджетных организаций, перешедших на казначейское исполнение) — если материальные запасы были приобретены за счет бюджетных средств;

дебет субсчета «Расходы внебюджетных фондов» и других соответствующих субсчетов — если материальные запасы были приобретены за счет внебюджетных средств;

кредит субсчетов для учета материальных запасов;

г) оборудование и строительные материалы:

дебет субсчета «Расходы по бюджету на содержание организации и другие мероприятия» (для бюджетных организаций, не перешедших на казначейское исполнение) — если оборудование и строительные материалы были приобретены за счет бюджетных средств;

дебет субсчета «Списание дебиторской задолженности и товарно-материальных ценностей за счет средств бюджета» (для бюджетных организаций, перешедших на казначейское исполнение) — если оборудование и строительные материалы были приобретены за счет бюджетных средств;

дебет субсчета «Расходы внебюджетных фондов» и других соответствующих субсчетов — если оборудование и строительные материалы были приобретены за счет внебюджетных средств;

кредит субсчета «Оборудование к установке»;

кредит субсчета «Строительные материалы для капитального строительства».

33. В случае признания виновным материально-ответственного лица (или другого работника) и если имущество было приобретено за счет бюджетных средств или отсутствует возможность определения источника приобретения имущества, сумма, взыскиваемая с виновного лица, подлежит перечислению в доход бюджета и отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

1) основные средства:

а) списание недостачи основных средств по первоначальной (восстановительной) стоимости:

дебет субсчета «Фонд в основных средствах»;

кредит соответствующего субсчета счетов «Основные средства»;

б) списание начисленного износа:

дебет субсчета «Износ основных средств»;

кредит субсчета «Фонд в основных средствах»;

в) начисление в доходы бюджета сумм, взысканных с виновного лица:

дебет субсчета «Расчеты по недостачам»;

кредит субсчета «Расчеты с бюджетом»;

г) уплата виновным лицом в кассу организации суммы недостачи:

дебет субсчета «Касса»;

кредит субсчета «Расчеты по недостачам»;

д) оприходование сумм недостачи на депозитный счет по внебюджетным средствам бюджетной организации (или на лицевой счет, открытый в Казначействе Министерства финансов и его территориальных подразделениях (далее — Казначейство):

дебет субсчета «Излишки денежных средств, выявленные по результатам проверок и поступлений по недостачам товарно-материальных ценностей» или соответствующих субсчетов по учету внебюджетных средств;

кредит субсчета «Касса»;

е) перечисление средств в доходы бюджета:

дебет субсчета «Расчеты с бюджетом»;

кредит субсчета «Излишки денежных средств, выявленные по результатам проверок и поступлений по недостачам товарно-материальных ценностей» или соответствующих субсчетов по учету внебюджетных средств;

2) малоценные и быстроизнашивающиеся предметы:

а) списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов:

дебет субсчета «Фонд малоценных и быстроизнашивающихся предметов»;
кредит субсчетов для учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов;

б) начисление в доходы бюджета сумм, взысканных с виновного лица:
дебет субсчета «Расчеты по недостачам»;

кредит субсчета «Расчеты с бюджетом»;

в) уплата виновным лицом в кассу организации суммы недостачи:

дебет субсчета «Касса»;

кредит субсчета «Расчеты по недостачам»;

г) оприходование сумм недостачи на депозитный счет по внебюджетным средствам бюджетной организации (или на лицевой счет, открытый в Казначействе):

дебет субсчета «Излишки денежных средств, выявленные по результатам проверок и поступлений по недостачам товарно-материальных ценностей» или соответствующих субсчетов по учету внебюджетных средств;

кредит субсчета «Касса»;

д) перечисление средств в доходы бюджета:

дебет субсчета «Расчеты с бюджетом»;

кредит субсчета «Излишки денежных средств, выявленные по результатам проверок и поступлений по недостачам товарно-материальных ценностей» или соответствующих субсчетов по учету внебюджетных средств;

3) материальные запасы:

а) списание сумм материальных запасов:

дебет субсчета «Расходы по бюджету на содержание организации и другие мероприятия» (для бюджетных организаций, не перешедших на казначейское исполнение) — если материальные запасы были приобретены за счет бюджетных средств;

дебет субсчета «Списание дебиторской задолженности и товарно-материальных ценностей за счет средств бюджета» (для бюджетных организаций, перешедших на казначейское исполнение);

кредит субсчетов для учета материальных запасов;

б) начисление в доходы бюджета сумм, взысканных с виновного лица:

дебет субсчета «Расчеты по недостачам»;

кредит субсчета «Расчеты с бюджетом»;

в) уплата виновным лицом в кассу организации суммы недостачи:

дебет субсчета «Касса»;

кредит субсчета «Расчеты по недостачам»;

г) оприходование сумм недостачи на депозитный счет по внебюджетным средствам бюджетной организации (или на лицевой счет, открытый в Казначействе):

дебет субсчета «Излишки денежных средств, выявленные по результатам проверок и поступлений по недостачам товарно-материальных ценностей» или соответствующих субсчетов по учету внебюджетных средств;

кредит субсчета «Касса»;

д) перечисление средств в доходы бюджета:

дебет субсчета «Расчеты с бюджетом»;
кредит субсчета «Излишки денежных средств, выявленные по результатам проверок и поступлений по недостаткам товарно-материальных ценностей» или соответствующих субсчетов по учету внебюджетных средств;

4) оборудование и строительные материалы:

а) списание сумм оборудования и строительных материалов:

дебет субсчета «Расходы по бюджету на содержание организации и другие мероприятия» (для бюджетных организаций, не перешедших на казначейское исполнение) — если оборудование и строительные материалы были приобретены за счет средств бюджета;

дебет субсчета «Списание дебиторской задолженности и товарно-материальных ценностей за счет средств бюджета» (для бюджетных организаций, перешедших на казначейское исполнение);

кредит субсчета «Оборудование к установке»;

кредит субсчета «Строительные материалы для капитального строительства»;

б) начисление в доход бюджета сумм, взысканных с виновного лица:

дебет субсчета «Расчеты по недостаткам»;

кредит субсчета «Расчеты с бюджетом»;

в) уплата виновным лицом в кассу организации суммы недостачи:

дебет субсчета «Касса»;

кредит субсчета «Расчеты по недостаткам»;

г) оприходование сумм недостачи на депозитный счет по внебюджетным средствам бюджетной организации (или на лицевой счет, открытый в Казначействе):

дебет субсчета «Излишки денежных средств, выявленные по результатам проверок и поступлений по недостаткам товарно-материальных ценностей» или соответствующих субсчетов по учету внебюджетных средств;

кредит субсчета «Касса»;

д) перечисление средств в доход бюджета:

дебет субсчета «Расчеты с бюджетом»;

кредит субсчета «Излишки денежных средств, выявленные по результатам проверок и поступлений по недостаткам товарно-материальных ценностей» или соответствующих субсчетов по учету внебюджетных средств.

34. В случае признания виновным материально-ответственного лица (или другого работника) (если имущество было приобретено за счет внебюджетных средств) сумма, взыскиваемая с виновного лица, подлежит перечислению на депозитный счет до востребования (или на лицевой счет, открытый в Казначействе) по внебюджетным средствам, и отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

1) основные средства:

а) списание недостачи основных средств по первоначальной (восстановительной) стоимости:

дебет субсчета «Фонд в основных средствах»;

кредит соответствующих субсчета счетов «Основные средства»;

б) списание начисленного износа:

дебет субсчета «Износ основных средств»;

кредит субсчета «Фонд в основных средствах»;

в) отнесение сумм недостачи за счет виновного лица:

дебет субсчета «Расчеты по недостачам»;

кредит субсчета «Внебюджетные доходы и поступления» или других соответствующих субсчетов;

г) уплата виновным лицом в кассу организации суммы недостачи:

дебет субсчета «Касса»;

кредит субсчета «Расчеты по недостачам»;

д) оприходование сумм недостачи на депозитный счет по внебюджетным средствам бюджетной организации (или на лицевой счет, открытый в Казначействе):

дебет соответствующих субсчетов по учету внебюджетных средств;

кредит субсчета «Касса»;

2) малоценные и быстроизнашивающиеся предметы:

а) списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов:

дебет субсчета «Фонд малоценных и быстроизнашивающихся предметов»;

кредит субсчетов для учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов;

б) отнесение сумм недостачи за счет виновного лица:

дебет субсчета «Расчеты по недостачам»;

кредит субсчета «Внебюджетные доходы и поступления» или других соответствующих субсчетов;

в) уплата виновным лицом в кассу организации суммы недостачи:

дебет субсчета «Касса»;

кредит субсчета «Расчеты по недостачам»;

г) оприходование взысканных сумм недостачи на депозитный счет по внебюджетным средствам бюджетной организации (или на лицевой счет, открытый в Казначействе):

дебет соответствующих субсчетов по учету внебюджетных средств;

кредит субсчета «Касса»;

3) материальные запасы:

а) списание сумм материальных запасов:

дебет субсчета «Расходы внебюджетных фондов» и других соответствующих субсчетов;

кредит субсчетов для учета материальных запасов;

б) отнесение недостачи за счет виновного лица:

дебет субсчета «Расчеты по недостачам»;

кредит субсчета «Внебюджетные доходы и поступления» или других соответствующих субсчетов;

в) уплата виновным лицом в кассу организации суммы недостачи:

дебет субсчета «Касса»;

кредит субсчета «Расчеты по недостачам»;

г) оприходование взысканных сумм недостачи на депозитный счет по внебюджетным средствам бюджетной организации (или на лицевой счет, открытый в Казначействе):

дебет соответствующих субсчетов по учету внебюджетных средств;
кредит субсчета «Касса»;

4) оборудование и строительные материалы:

а) списание сумм оборудования и строительных материалов:

дебет субсчета «Расходы внебюджетных фондов» и других соответствующих субсчетов;

кредит субсчета «Оборудование к установке»;

кредит субсчета «Строительные материалы для капитального строительства»;

б) отнесение недостачи за счет виновного лица:

дебет субсчета «Расчеты по недостачам»;

кредит субсчета «Внебюджетные доходы и поступления» или других соответствующих субсчетов;

в) уплата виновным лицом в кассу организации суммы недостачи:

дебет субсчета «Касса»;

кредит субсчета «Расчеты по недостачам»;

г) оприходование взысканных сумм недостачи на депозитный счет по внебюджетным средствам бюджетной организации (или на лицевой счет, открытый в Казначействе):

дебет соответствующих субсчетов по учету внебюджетных средств;

кредит субсчета «Касса».

35. Если имущество было приобретено за счет бюджетных и внебюджетных средств, сумма стоимости имущества, взыскиваемая с виновного лица, подлежит пропорциональному распределению в части доли средств, приобретенных за счет бюджета, и доли внебюджетных средств, при этом часть средств перечисляется в доходы бюджета, а оставшаяся часть зачисляется на депозитный счет до востребования (или на лицевой счет, открытый в Казначействе) по внебюджетным средствам.

Средства, поступившие на депозитный счет (или на лицевой счет, открытый в Казначействе) до востребования по внебюджетным средствам бюджетной организации, целиком расходуются на укрепление материально-технической базы организации.

36. Если взамен имущества, которое было выявлено как недостача, материально-ответственным лицом передается в распоряжение организации имущество со стоимостью равной или меньшей стоимости недостающего имущества, это имущество в установленном порядке приходится по рыночной цене, а недостаток восполняется внесением материально-ответственным лицом денежных средств, и отражается в бухгалтерском учете в порядке, установленном настоящим Положением.»;

и) дополнить пунктом 37 следующего содержания:

«37. Выявленная в результате инвентаризации недостача денежных

средств взыскивается с материально-ответственных лиц, приходится в установленном порядке и отражается в учете нижеследующим образом:

а) при отнесении на материально-ответственное лицо сумм выявленной недостачи денежных средств:

дебет субсчета «Расчеты по недостачам»;

кредит субсчетов по учету денежных средств;

б) при взыскании суммы недостачи с материально-ответственного лица:

дебет субсчетов по учету денежных средств;

кредит субсчета «Расчеты по недостачам».

При этом оприходованные денежные средства используются строго на предназначенные цели».