

Проект
УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от «___» _____ 2024 г. № ___

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА БЮДЖЕТНЫХ И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ»

I. Общие положения

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений» (далее – Стандарт) разработан в целях обеспечения единства системы требований к ведению государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями (далее – бюджетные и автономные учреждения) бухгалтерского учета нефинансовых и финансовых активов, обязательств, операций, их изменяющих, и полученных по указанным операциям финансовых результатов (далее – бухгалтерский учет).

2. Стандарт устанавливает обязательные общие требования к ведению бюджетными и автономными учреждениями бухгалтерского учета, План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений (приложение № 1 к Стандарту) и Общие требования к применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений (приложение № 2 к Стандарту).

3. Положения Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»¹, других федеральных стандартов бухгалтерского учета

¹ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46517) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный № 55140), от 30 июня 2020 г. № 130н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2020 г., регистрационный № 59804).

государственных финансов, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»», иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета организациями бюджетной сферы, включая составление и представление бухгалтерской отчетности организаций бюджетной сферы (далее – нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета).

II. Термины и их определения

4. Термины, определения которым даны в других нормативных правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета, используются в Стандарте в том же значении, в каком они используются в этих нормативных правовых актах.

5. В Стандарте используются следующие термины в указанных значениях:

учредитель – орган государственной власти, государственный орган (орган местного самоуправления), осуществляющий в соответствии с законодательством Российской Федерации функции и полномочия учредителя государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений;

обособленное подразделение – созданное бюджетным или автономным учреждением подразделение, расположенное вне места нахождения бюджетного или автономного учреждения и наделенное полномочиями ведения бухгалтерского учета;

внутренние расчеты – расчеты между бюджетным или автономным учреждением (головным учреждением) и его обособленными подразделениями;

ответственные лица – лица, ответственные за сохранность имущества, в том числе лица с полной материальной ответственностью.

III. Ведение бухгалтерского учета

7. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бюджетными и автономными

учреждениями в соответствии со Стандартом и иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

8. Ведение бухгалтерского учета бюджетными и автономными учреждениями осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, формируемого бюджетным и автономным учреждениями, Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета, утвержденного централизованной бухгалтерией в рамках формирования единой учетной политики при централизации учета (далее при совместном упоминании – Рабочий план счетов), в целях отражения фактов хозяйственной жизни на основании Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений согласно приложению № 1 к Стандарту и Общих требований к применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений согласно приложению № 2 к Стандарту.

Наименование соответствующего счета аналитического учета Рабочего плана счетов включает наименование соответствующего счета Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений и наименование классификационного признака вида поступлений или выбытий, указанное в круглых скобках.

9. При ведении бухгалтерского учета операции бюджетных и автономных учреждений в зависимости от их экономического содержания отражаются на основании первичных учетных документов, составленных в том числе в форме электронного документа, подписанного в соответствии с законодательством Российской Федерации квалифицированной электронной подписью или простой электронной подписью.

10. При ведении бухгалтерского учета бюджетными и автономными учреждениями информация об объектах бухгалтерского учета формируется на соответствующих счетах бухгалтерского учета в разрезе дополнительных аналитических показателей, необходимых для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, установленных в рамках формирования учетной политики (единой учетной политики при централизации учета) Рабочим планом счетов.

В соответствии с требованиями учредителя, финансового органа публично-правового образования, из бюджета которого бюджетному и автономному учреждениям предоставляются субсидии, иного субъекта консолидированной отчетности в целях управленческого учета бюджетное и автономное учреждение в 1 – 17 разрядах номера счета, в котором Стандартом предусмотрены нули, отражает в соответствии с Рабочим планом счетов соответствующие аналитические коды поступления (выбытия), аналитические коды целевых статей.

11. Формирование бюджетными и автономными учреждениями бухгалтерских записей в целях отражения в бухгалтерском учете объектов бухгалтерского учета осуществляется с применением номеров счетов бухгалтерского учета Рабочего плана счетов, содержащих в структуре номера счета:

в 1 – 4 разрядах номера счета – аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов;

в 5 – 14 разрядах номера счета – нули, за исключением отражения объектов бухгалтерского учета, возникающих при осуществлении деятельности с целевыми средствами, предоставляемыми в рамках реализации национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов), а также в случае, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета (учетной политикой (единой учетной политики при централизации учета));

в 15 – 17 разрядах номера счета – аналитический код вида поступлений – доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) (далее – поступления), или аналитический код вида выбытий – расходов, иных выплат, в том числе по погашению заимствований (далее – выбытия), соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов);

в 24 – 26 разрядах номера счета – коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

12. В 1 – 17 разрядах номера счета Рабочего плана счетов отражаются нули:

по счетам синтетического учета;

по счетам аналитического учета счета 020100000 «Денежные средства учреждения»;

по счету аналитического учета счета 020400000 «Финансовые вложения»;

по счетам аналитического учета счета 020981000 «Расчеты по недостачам денежных средств»;

по счету 021006000 «Расчеты с учредителем» и корреспондирующим с ним счетом 040110172 «Доходы от операций с активами»;

по счетам аналитического учета счета 030401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»;

по счету 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

13. В 5 – 14 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств:

по счетам аналитического учета счетов 030404000 «Внутриведомственные расчеты», 040120200 «Расходы текущего финансового года», 040110190 «Безвозмездные неденежные поступления» по операциям безвозмездных неденежных поступлений и безвозмездных неденежных передач нефинансовых и финансовых активов (за исключением денежных средств и их эквивалентов) и обязательств;

по счетам аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» и по корреспондирующим с ними счетам 040120000 «Расходы текущего финансового года», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ услуг», 011000000 «Затраты на биотрансформацию».

14. В 5 – 17 разрядах номера счета Рабочего плана счетов отражаются нули, если иное не предусмотрено учетной политикой (единой учетной политикой при централизации учета), целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества, по счетам аналитического учета счета:

010000000 «Нефинансовые активы», за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010700000 «Нефинансовые активы в пути», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 011000000 «Затраты на биотрансформацию», а также по счету 020135000 «Денежные документы» и по корреспондирующими с ними счетам 040120200 «Расходы экономического субъекта» (040120214, 040120223, 040120240, 040120250, 040120260, 040120270, 040120280), за исключением операций по безвозмездным неденежным передачам;

010440000 «Амортизация прав пользования активами», 010460000 «Амортизация прав пользования неисключительными правами» и по корреспондирующим с ними счетам 040120224 «Расходы на арендную плату за пользование имуществом», 040120229 «Расходы на арендную плату за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами», 040120241 «Расходы по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям», 040120251 «Расходы на безвозмездные перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» при предоставлении (получении) права пользования активом на льготных условиях;

01110000 «Права пользования активами» – в части прав пользования нефинансовыми активами, прав пользования нематериальными активами на

льготных условиях;

по счетам аналитического учета счета 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами» в части расчетов с дебиторами по аренде на льготных условиях.

15. По счетам аналитического учета счета 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», отражающим сумму основного долга по кредитам, займам (ссудам), в 15 – 17 разрядах номера счета отражается аналитический код поступления, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 640 «Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам».

16. По счетам аналитического учета счета 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами» в 1 – 4 разрядах номера счета отражается код вида функции, услуги (работы) учреждения, по которой в целях обеспечения проведения конкурса по исполнению договоров на оказание услуг (работ) будет отражаться доход, получаемый учреждением в результате оказанного им вида услуги (работы), в 15 – 17 разрядах – аналитический код поступления, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 510 «Поступление на счета бюджетов».

17. По счетам аналитического учета счета 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам», отражающим сумму основного долга по кредитам, займам (ссудам), в 15 - 17 разрядах номера счета отражается аналитический код выбытия, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 810 «Уменьшение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу».

18. При завершении текущего финансового года обороты по счетам, отражающим увеличение и уменьшение активов и обязательств, за исключением счетов учета расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности, содержащих в 24 – 26 разрядах номера счета подстатьи классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) «Увеличение прочей дебиторской задолженности», «Уменьшение прочей дебиторской задолженности», «Увеличение прочей кредиторской задолженности», «Уменьшение прочей кредиторской задолженности» (далее - счета расчетов по прочей дебиторской (кредиторской) задолженности), в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переходят. Остатки по счетам расчетов по прочей дебиторской (кредиторской) задолженности формируются с отражением в 26 разряде номера счета третьего разряда соответствующих подстатей КОСГУ «Увеличение прочей дебиторской задолженности», «Увеличение прочей кредиторской задолженности», отражающего классификацию институциональных единиц.

