

Приложение № 2
к федеральному стандарту бухгалтерского
учета государственных финансов
«План счетов бухгалтерского учета
бюджетных и автономных учреждений»,
утвержденному приказом Министерства
финансов Российской Федерации
от _____ 2024 г. № _____

**ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ПРИМЕНЕНИЮ ПЛАНА СЧЕТОВ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА БЮДЖЕТНЫХ И АВТОНОМНЫХ
УЧРЕЖДЕНИЙ**

Раздел 1. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

1. Раздел 1 «Нефинансовые активы» включает следующие группировочные счета:

- 010100000 «Основные средства»;
- 010200000 «Нематериальные активы»;
- 010300000 «Непроизведенные активы»;
- 010400000 «Амортизация»;
- 010500000 «Материальные запасы»;
- 010600000 «Вложения в нефинансовые активы»;
- 010700000 «Нефинансовые активы в пути»;
- 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- 011000000 «Затраты на биотрансформацию»;
- 011100000 «Права пользования активами»;
- 011300000 «Биологические активы»;
- 011400000 «Обесценение нефинансовых активов».

Счет 010100000 «Основные средства»

2. Для формирования информации в денежном выражении о наличии объектов основных средств и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

010110000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения»;

010120000 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»;

010130000 «Основные средства – иное движимое имущество учреждения»;

010190000 «Основные средства – имущество в концессии».

Для учета операций с основными средствами вышеуказанные счета применяются с отражением в 5 – 17 разрядах номера счета нулей, если иное не предусмотрено учетной политикой (единой учетной политикой при централизации учета), целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

3. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) объектов основных средств отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X106X1310 – принятия к учету построенных зданий, сооружений, приобретенного недвижимого имущества, в том числе воздушных и морских судов, судов внутреннего плавания, иных объектов основных средств, по первоначальной стоимости, сформированной при их создании, приобретении, с учетом резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации (в случае его формирования);

X10527440, X10537440 – принятия объектов основных средств в результате перевода готовой продукции в целях их использования для нужд учреждения;

X30404310 – принятия к учету объектов основных средств, полученных в рамках внутренних расчетов между головным учреждением и обособленными подразделениями;

440110195 – принятия к учету объектов основных средств при закреплении права оперативного управления, в том числе при реорганизации;

24011019X – принятия к учету объектов основных средств, полученных от иных резидентов Российской Федерации и физических лиц – нерезидентов

Российской Федерации, от наднациональных организаций, правительств иностранных государств и международных финансовых организаций;

X4011019X – принятия к учету объектов основных средств, полученных по результатам исполнения учреждением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в части специального оборудования, не возвращенного заказчику, объектов, использованных при изготовлении различных экспериментальных устройств;

X40110199 – оприходования неучтенных объектов основных средств, выявленных при инвентаризации;

X40110172 – восстановления объектов основных средств на балансовом учете на основании решения собственника государственного (муниципального) имущества (уполномоченного органа) о дальнейшем использовании субъектом учета имущества, в том числе о безвозмездной передаче иному правообладателю;

X40110172 – принятия полученных в результате разукрупнения инвентарных объектов учета, реклассификации на соответствующую группу и (или) вид имущества инвентарных объектов основных средств.

4. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств отражается:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

0106XX310 – в результате работ по достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию основных средств,

0106XX310 – принятия к учету законченных капитальных вложений арендатора (пользователя объектов недвижимого (движимого) имущества в отдельные или неотделимые улучшения арендуемых (используемых) им объектов имущества, в том числе по договору аренды (безвозмездного пользования);

X1069X310 – увеличения стоимости имущества концедента в объеме фактических затрат концессионера по его достройке, модернизации, дооборудованию, реконструкции;

X40130000 – дооценки стоимости объектов основных средств, проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества (уполномоченного органа) (операциями межотчетного периода);

X40110176 – увеличения оценки основных средств до справедливой стоимости;

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X40130000 – уценки стоимости объектов основных средств, проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества (уполномоченного органа) (операциями межотчетного периода);

X101XX410 – уменьшения оценки основных средств до справедливой стоимости – по дебету счета X40110176.

5. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) объекта основных средств отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X40110172 – выбытия объектов основных средств, пришедших в негодность, принятия решения о прекращении эксплуатации объекта учета, в том числе по причине физического, морального износа объекта учета, выбытия объекта основного средства помимо воли бюджетного учреждения (при выявленных недостатках, хищениях, фактах уничтожения основных средств при террористических актах), принятия решения о списании по иным основаниям;

X40120273 – уничтожения, разрушения, приведения в негодность вследствие стихийных бедствий (иных бедствий природного явления, катастрофы);

X40110172 – продажи объектов основных средств, передачи арендодателем (ссудодателем) объектов основных средств, классифицируемых как объекты неоперационной (финансовой) аренды, в финансовую аренду (безвозмездное бессрочное пользование);

X40110172 – разукрупнения объекта (ликвидации части объекта) основного средства, являющегося единицей инвентарного учета, выбытия объектов основных средств из группы и (или) вида имущества при реклассификации;

X30404310 – передачи объекта основных средств в рамках внутренних расчетов между головным учреждением и обособленными подразделениями;

X40120281, X40120254 – передачи объекта основных средств органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления);

24012028X, 240120255, 240120256 – передачи объекта основных средств иным правообладателям, за исключением органов государственной (муниципальной) власти, государственных (муниципальных) учреждений;

X215XXXXX0 – создания бюджетным или автономным учреждением организации (в размере остаточной стоимости);

X40160310 – списания резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации в случае изменения условий использования объекта основных средств, предусмотренных договором купли-продажи, пользования иным договором (соглашением), в результате которого у субъекта учета более не возникает обязанность по осуществлению расходов на демонтаж и (или) вывод основных средств из эксплуатации, а также по восстановлению земельного участка, на котором данный объект расположен;

X40120271, X109X0271, X110XXXXX – выдачи в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества.

6. Внутреннее перемещение объектов основных средств отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» в случаях:

X1012X310, X1013X310 – выдачи в эксплуатацию библиотечного фонда, независимо от стоимости, а также объектов основных средств стоимостью свыше 10000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества;

X1012X310, X1013X310 – передачи объектов основных средств стоимостью свыше 10 000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества, работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей;

X101XX310 - внутреннего перемещения объекта основных средств между ответственными лицами в учреждении, а также при передаче имущества в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, на хранение, по соглашению о концессии.

Счет 010200000 «Нематериальные активы»

7. Для формирования информации в денежном выражении о наличии объектов нематериальных активов и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

010220000 «Нематериальные активы – особо ценное движимое имущество учреждения»;

010230000 «Нематериальные активы – иное движимое имущество учреждения»;

010290000 «Нематериальные активы - имущество в концессии».

Для учета операций с нематериальными активами вышеуказанные счета применяются с отражением в 5 – 17 разрядах номера счета нулей, если иное не предусмотрено учетной политикой (единой учетной политикой при централизации учета), целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

8. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) объектов нематериальных активов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010200000 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X106X2320, X1069I320 – принятия к учету нематериальных активов по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, изготовлении, положительных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в сумме произведенных затрат;

44011019X – принятия к учету полученных безвозмездно объектов нематериальных активов;

24011019X – принятия к учету полученных безвозмездно объектов нематериальных активов от иных резидентов и физических лиц – нерезидентов Российской Федерации, от наднациональных организаций, международных финансовых организаций;

X40110199 – принятия к учету объектов нематериальных активов, выявленных при инвентаризации.

9. Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов отражается:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010200000 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X106X2320, X1069X310, X1069I320, X10695330 – увеличения стоимости в результате работ по модернизации, в том числе нематериальных активов, созданных (модернизированных) в соответствии с концессионным соглашением;

X40130000 – дооценки стоимости объекта нематериальных активов, проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества (уполномоченного органа) (операциями межотчетного периода);

X40110176 – увеличения оценки объекта нематериальных активов до справедливой стоимости;

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010200000 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X40130000 – уценки стоимости объекта нематериальных активов, проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества (уполномоченного органа) (операциями межотчетного периода);

X40110176 – уменьшения оценки объекта нематериальных активов до справедливой стоимости.

10. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) объекта нематериальных активов отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010200000 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X104XX421, X114XX422, X114XX423, X40110172 – списания объектов нематериальных активов согласно принятому комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решению;

X30404320 – передачи объекта нематериальных активов при внутренних расчетах между головным учреждением и обособленными подразделениями;

X40120281, X40120254 – передачи объекта нематериальных активов органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления);

24012028X, 24012025X, 2104XX421, 2114XX422, 2114XX423 – передачи объекта нематериальных активов иным правообладателям, за исключением органов государственной (муниципальной) власти, государственных (муниципальных) учреждений;

22153X530, 2104XX421, 2114XX422, 2114XX423 – вложения объектов нематериальных активов при создании некоммерческих организаций в случае передачи данной организации исключительных прав на объект нематериальных активов в уставный капитал организаций;

X40110172, X104XX421, X114XX422, X114XX423 – выбытия нематериальных активов при их продаже (передаче исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации).

11. Внутреннее перемещение объектов нематериальных активов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010200000

«Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 010200000 «Нематериальные активы» в случаях:

X102X0320 – внутреннего перемещения объектов нематериальных активов, в том числе при передаче в доверительное управление, концессию без прекращения права оперативного управления;

X102X0320 – реклассификации объектов нематериальных активов из подгруппы «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования».

Счет 010300000 «Непроизведенные активы»

12. Для формирования информации в денежном выражении о наличии объектов непроизведенных активов и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

010311000 «Земля – недвижимое имущество учреждения»;

010312000 «Непроизведенные ресурсы - недвижимое имущество учреждения»;

010313000 «Прочие непроизведенные активы – недвижимое имущество учреждения»;

010332000 «Непроизведенные ресурсы – иное движимое имущество учреждения»;

010333000 «Прочие непроизведенные активы – иное движимое имущество учреждения»;

010391000 «Земля – в составе имущества концедента».

Для учета операций с непроизведенными активами вышеуказанные счета применяются с отражением в 5 – 17 разрядах номера счета нулей, если иное не предусмотрено учетной политикой (единой учетной политикой при централизации учета), целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

13. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) объектов непроизведенных активов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 «Непроизведенные активы» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X106X3330 – их приобретения;

440110195 – получения земельных участков на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенных под объектами недвижимости) (по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации);

X40110199 – принятия к учету объектов непроизведенных активов, выявленных при инвентаризации;

X40110172, X1147X432 – принятие к учету земельных участков, вновь образованных в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), находящегося в государственной (муниципальной) собственности, являющегося единицей инвентарного учета, при наличии на них права постоянного (бессрочного) пользования.

14. Изменение первоначальной стоимости объектов непроизведенных активов отражается:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 «Непроизведенные активы» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X40110176 – увеличения стоимости земельных участков, ранее принятых к бухгалтерскому учету, в связи с увеличением их кадастровой стоимости, увеличения оценки непроизведенных активов до справедливой стоимости при их реализации;

X10695330 – увеличения стоимости земельного участка концедента в объеме фактических затрат концессионера в улучшение объектов непроизведенных активов, неотделимых от них;

X40130000 – дооценки стоимости объекта непроизведенных активов, полученной в результате переоценки, в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества (операциями межотчетного периода);

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 «Непроизведенные активы» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X40110176 – уменьшения стоимости земельных участков, ранее принятых к бухгалтерскому учету, в связи с уменьшением их кадастровой стоимости;

X40130000 – уценки стоимости объекта произведенных активов, полученной в результате переоценки, в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества (операциями межотчетного периода).

15. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) объекта произведенных активов отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 «Непроизведенные активы» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

передачи объекта произведенных активов безвозмездно:

X30404330 – передачи объекта произведенных активов в рамках внутренних расчетов между головным учреждением и обособленными подразделениями;

X40120281, X40120254 – передачи объекта произведенных активов органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права постоянного (бессрочного) пользования;

X4012025X, X4012028X – передачи объекта произведенных активов иным правообладателям, за исключением органов государственной (муниципальной) власти, государственных (муниципальных) учреждений;

X40110172, X114XX432 – реализации объектов произведенных активов, выбытия с учета земельного участка в результате его раздела;

X40120273, X1147X432 – выбытия объектов произведенных активов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

16. Внутреннее перемещение объектов произведенных активов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 «Непроизведенные активы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 «Непроизведенные активы» в случаях:

X103XX330 - внутреннего перемещения объектов произведенных активов, в том числе при предоставлении в аренду, безвозмездное пользование, сервитут, доверительное управление, концессию.

Счет 010400000 «Амортизация»

17. Для формирования информации в денежном выражении о начисленной амортизации объектов основных средств, нематериальных активов, прав

пользования активами и операциях, отражающих движение амортизации, применяются следующие группы счетов:

- 010410000 «Амортизация недвижимого имущества учреждения»;
- 010420000 «Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения»;
- 010430000 «Амортизация иного движимого имущества учреждения»;
- 010440000 «Амортизация прав пользования активами»;
- 010460000 «Амортизация прав пользования нематериальными активами»;
- 010490000 «Амортизация имущества в концессии».

Для учета операций по движению амортизации вышеуказанные счета применяются с отражением в 5 – 17 разрядах номера счета 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, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

18. Принятие к учету сумм начисленной амортизации отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X109X0271, 040120271 – начисления амортизации на объекты основных средств, включая объекты основных средств - имущества в концессии, и нематериальных активов (за исключением объектов учета операционной аренды, прав пользования нематериальными активами);

X40120224, X40120229, X109X0224, X109X0229, X110XXXXX – начисления амортизации на права пользования активами на объекты учета операционной аренды;

X40120226, X109X0226, X110XX226 – начисления амортизации на объекты учета права пользования нематериальными активами (неисключительными правами);

X30404XXX – получения объектов основных средств, нематериальных активов, прав пользования активами в рамках внутренних расчетов между головным учреждением и обособленными подразделениями;

X4011019X – при безвозмездном получении объектов основных средств, нематериальных активов, прав пользования активами, а также при закреплении за бюджетным или автономным учреждениями права оперативного управления;

X40110172 – принятия к балансовому учету суммы начисленной амортизации по объектам основных средств, ранее признанных не активом и отражении их на балансовом учете при наличии решения об определении целевой функции актива;

X40110172 – внутреннего перемещения объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) категории особо ценного движимого имущества.

19. Изменение сумм начисленной амортизации отражается:

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X40130000 – дооценки суммы начисленной амортизации, полученной в результате переоценки, проводимой в соответствии с решением собственника (операциями межотчетного периода);

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X40130000 – уценки суммы начисленной амортизации, полученной в результате переоценки, проводимой в соответствии с решением собственника (операциями межотчетного периода).

20. Прекращение учета сумм начисленной амортизации отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X304043X0 – передачи объектов основных средств, нематериальных активов, прав пользования активами в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями;

X40120281, X40120254 – передачи объектов основных средств, нематериальных активов органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления);

X101XX410, X102X0420 – передачи объекта основных средств по факту их реализации (продажи), безвозмездная передача объектов основных средств, нематериальных активов, в отношении организаций, за исключением государственных и муниципальных организаций, физических лиц, наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций, в том числе при создании бюджетным учреждением иных организаций, а также выбытие объектов основных средств, включая суммы резерва под демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, нематериальных активов;

X1114X451 – прекращения права пользования активом при условии полного исполнения договора (в сумме балансовой стоимости права пользования активами), при досрочном прекращении договора (в сумме накопленной амортизации права пользования активами);

X1116X45X – прекращения права пользования нематериальными активами (неисключительными правами) при условии полного исполнения договора (в сумме балансовой стоимости права пользования активами), при досрочном прекращении договора (в сумме накопленной амортизации права пользования нематериальными активами);

X40110172 – при внутреннем перемещении объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) категории особо ценного движимого имущества (в части суммы накопленной амортизации).

Счет 010500000 «Материальные запасы»

21. Для формирования информации в денежном выражении о наличии материальных запасов и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

010520000 «Материальные запасы – особо ценное движимое имущество учреждения»;

010530000 «Материальные запасы – иное движимое имущество учреждения».

Для учета операций с материальными запасами вышеуказанные счета применяются с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

22. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) материальных запасов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X3023473X, X20834667 – приобретения (изготовления, создания) материальных запасов в рамках договора;

X106X4340 – оприходование материальных запасов в сумме их фактической стоимости, сформированной при их приобретении (по нескольким договорам), изготовлении

X30404340 – поступления материальных запасов в рамках внутренних расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями;

44011019X – поступления материальных запасов при закреплении права оперативного управления, а также при получении от организаций бюджетной сферы;

24011019X – поступления материальных запасов от резидентов Российской Федерации и физических лиц – нерезидентов, от наднациональных организаций, правительств иностранных государств и международных финансовых организаций;

X40110172 – принятия к учету остающихся в распоряжении бюджетного (автономного) учреждения материальных запасов, полученных от ликвидации (разборке, утилизации) объектов основных средств, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, в результате разукрупнения объектов учета, оприходования материальных запасов, образовавшихся в результате принятия уполномоченным органом решения о реализации, безвозмездной передаче выбывшего из эксплуатации движимого имущества,

X40110172 – принятия к балансовому учету материальных запасов, ранее учитываемых на соответствующих забалансовых счетах (бланки строгой отчетности, награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры, материальные ценности на хранении, материальные запасы, ранее переданные работникам (сотрудникам) в личное пользование для выполнения служебных (должностных) обязанностей), в случае их возврата в места хранения (на склад) и (или) при принятии решения о безвозмездной передаче иному органу власти, учреждению;

X40110172 – внутреннего перемещения материальных запасов при отнесении данных объектов к категории особо ценному движимого имущества;

X40110199 – принятия к учету материальных запасов (в том числе комплектующих, запасных частей, ветоши, дров, макулатуры, металлолома, иных материалов (возвратных материалов), остающихся в распоряжении учреждения для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ, в том числе работ по демонтажу экспериментальных устройств, оприходования неучтенных материальных запасов, выявленных при инвентаризации, оприходования

приплода, полученного от животных, не классифицируемых в качестве биологических активов, в целях продажи живой массы молодняка животных;

X109XXXXX – принятия к учету на дату выпуска готовой продукции по плановой (нормативно-плановой) стоимости;

X109602XX – принятия к учету разницы между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции, возникающей в случае превышения фактической себестоимости над плановой (нормативно-плановой) в части нереализованной продукции, принятия к учету биологической продукции, полученной в результате реклассификации биологических активов;

X105X744X – принятия к учету материальных запасов при их переводе из состава готовой продукции;

X20834667, X3023473X – принятия к учету товаров, приобретенных учреждением для продажи;

X20834667, X3023473X, X10539340 – принятия к учету товаров при передаче их на реализацию с обособленным учетом торговой наценки (торговой скидки);

23. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) материальных запасов отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X40120214, X40120223, X4012026X, X40120272, X109X02XX, X110XX2XX – выбытия израсходованных материальных запасов, потерь в объеме норм естественной убыли материальных запасов, а также пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря и посуды;

X106XX3X0, X109X0272 – передачи материальных запасов для изготовления нефинансовых активов;

X40120272, X109X0272, X110XX272, X106XX3X – списание израсходованных материалов заказчика при окончании строительных, ремонтных и иных работ, выполненных подрядчиком;

X40110131 – реализации готовой продукции, биологической продукции, товаров;

X40110172 – реализация материальных запасов, за исключением готовой продукции, товаров, списания недостач, хищений готовой продукции, выбытия материальных запасов, пришедших в негодность вследствие физического износа, выбытия материальных запасов помимо воли бюджетного (автономного) учреждения (при выявленных недостачах, хищений, уничтожений основных средств при террористических актах), в связи с разукрупнением, отнесение на

финансовый результат суммы торговой наценки по выявленным недостаткам товаров (ущербам, нанесенным товарам) (способом «Красное сторно»);

X40110172 – внутреннего перемещения материальных запасов при исключении данных объектов из категории особо ценному движимого имущества;

X40120273 – выбытия материальных запасов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий, иных бедствий, природного явления, катастрофы, списания потерь готовой продукции при чрезвычайных обстоятельствах, отнесение на финансовый результат суммы торговой наценки по товарам, пришедшим в негодность вследствие стихийных бедствий (способом «Красное сторно»);

X30404340 – передачи материальных запасов в рамках внутренних расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями;

X40120241, X40120251 – передачи материальных запасов органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятии из оперативного управления);

24012024X, 24012025X – передачи безвозмездно материальных запасов иным правообладателям;

X215XX5X0 – передача объектов материальных запасов при создании бюджетным (автономным) учреждением организации, в том числе в счет участия бюджетного (автономного) учреждения в уставном капитале организаций;

X40120272, X109X02XX, X110XX2XX – передачи материальных запасов работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей;

X10960272 – передачи спецоборудования со склада учреждения в его научное подразделение для исполнения согласно договору на выполнение научно-исследовательских (опытно-конструкторских, технологических) работ

X040120226 – расходов на приобретение (изготовление) венков, цветов, а также оплата услуг по их изготовлению при выдаче ответственном лицу в целях возложения к памятникам и памятным знакам;

X1012X310, X1013X310 – принятия к учету основных средств при их переводе из состава готовой продукции;

X105XX3XX – принятия к учету материальных запасов при их переводе из состава готовой продукции;

X40110131 – реализации готовой продукции по плановой (нормативно-плановой) себестоимости, товаров, отражения сумм торговых наценок (скидок) по товарам реализованным, отпущенным или списанным с бухгалтерского учета

вследствие их естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п. (способом «Красное сторно»);

X109X0272 – списания естественной убыли готовой продукции;

211487440 – использование резерва под снижение стоимости материальных запасов при реализации готовой продукции по цене реализации ниже нормативно-плановой стоимости и с учетом ранее созданного резерва под снижение стоимости материальных запасов;

211488440 – использование резерва под снижение стоимости материальных запасов при реализации товара по цене реализации ниже нормативно-плановой стоимости и с учетом ранее созданного резерва под снижение стоимости материальных запасов;

24. Внутреннее перемещение материальных запасов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» в случаях:

X105XX34X – внутреннего перемещения материальных запасов между ответственными лицами, реклассификации материальных запасов при изменении их целевого (функционального) назначения;

X105XX34X – передачи материальных запасов исполнителю (подрядчику) для проведения строительных, ремонтных и иных работ из материалов заказчика.

Счет 010600000 «Вложения в нефинансовые активы»

25. Для формирования информации в денежном выражении о наличии вложений в нефинансовые активы и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

010610000 «Вложения в недвижимое имущество»;

010620000 «Вложения в особо ценное движимое имущество»;

010630000 «Вложения в иное движимое имущество»;

010640000 «Вложения в объекты финансовой аренды»;

010660000 «Вложения в права пользования нематериальными активами»;

010690000 «Вложения в имущество концедента».

Для учета операций с вложениями в нефинансовые активы вышеуказанные счета применяются с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в

24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

26. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) вложений в нефинансовые активы отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X208XX667, X302XX73X – приобретения (изготовления, строительства) объектов нефинансовых активов (в том числе в сумме затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ);

X107X1410, X107X3440 – поступления объектов имущества в случае приобретения объектов основных средств, материальных запасов по аккредитиву при переходе права собственности на указанные объекты в момент их отгрузки поставщиком;

X304043X0 – принятия к учету сумм вложений в нефинансовые активы при передаче объектов, в том числе объектов незавершенным строительством, в рамках внутренних расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями;

X40160310, X40160330 – формирования сумм резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, если условиями договора купли-продажи, владения (пользования), иным договором (соглашением), устанавливающим условия использования объекта основных средств, предусмотрено осуществление расходов при выводе объекта основных средств из эксплуатации, по восстановлению земельного участка, в том числе земельного участка, на котором объект основных средств расположен.

27. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) вложений в нефинансовые активы отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X101XX310, X102XX320, X105XX34X, X113XX360 – принятия к учету объектов нефинансовых активов (увеличения их стоимости) по завершенным объемам вложений, законченным объемам работ по достройке, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническому перевооружению, модернизации, дооборудованию объектов нефинансовых активов

X102XX320 – принятия к учету сумм произведенных вложений, сформированных при осуществлении научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, результаты которых подлежат применению в деятельности учреждения;

X40110172 – отнесения произведенных вложений, сформированных при осуществлении научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, по которым не получены положительные результаты на финансовый результат текущего финансового года, списания произведенных капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов, связанных с их передачей иным организациям, за исключением организаций бюджетной сферы, а также физическим лицам

X304043X0 – передачи произведенных вложений в объекты нефинансовых активов в рамках внутренних расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями

X4012024X, X40120251, X40120254, X4012028X– передачи произведенных вложений в объекты нефинансовых активов организациям бюджетной сферы, в том числе балансодержателю объекта, в отношении которого осуществлена (завершена) модернизация, дооборудование, реконструкция, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение, в целях отнесения суммы указанных фактических вложений на формирование (увеличение) первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта, государственным и муниципальным предприятиям;

X40120273 – признания расходами текущего финансового года произведенных капитальных вложений в объекты основных средств, нематериальных активов, которые не были созданы (не признаны активами), в том числе в сумме расходов по разработке проектно-сметной документации, строительно-монтажным работам, и иных расходов, не приведших к возведению (созданию) объекта основного средства (объекта незавершенного строительства), при наличии решения о списании объектов незавершенного строительства или затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов.

28. Внутреннее перемещение вложений в нефинансовые активы отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» в случаях:

X106XN320, 0106XR320 – принятие к учету сумм произведенных вложений в создание опытных образцов, полученных в ходе осуществления научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, результаты которых подлежат применению в деятельности учреждения (по которым получены положительные результаты);

X10611310 – обособления вложений, произведенных при строительстве (создании) единого комплекса объектов нефинансовых активов, сформированных в общем объеме затрат на весь комплекс объектов нефинансовых активов.

Счет 010700000 «Нефинансовые активы в пути»

29. Для формирования информации в денежном выражении о наличии нефинансовых активов в пути и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

010710000 «Недвижимое имущество учреждения в пути»;

010720000 «Особо ценное движимое имущество учреждения в пути»;

010730000 «Иное движимое имущество учреждения в пути».

Для учета операций с нефинансовыми активами в пути вышеуказанные счета применяются с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

30. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) нефинансовых активов в пути отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010700000 «Нефинансовые активы в пути» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X3023X73X, X304043X0, X20126610 – принятия к учету нефинансовых активов в пути, отгруженных поставщиками, но не поступивших на отчетную дату.

31. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) вложений в нефинансовые активы отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010700000 «Нефинансовые активы в пути» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X106X1310, X10622320, X106X4340, X106X7360, X109X0272, X105XX34X – принятия к учету нефинансовых активов в пути при их получении.

Счет 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»

32. Для формирования информации в денежном выражении о затратах на изготовление готовой продукции выполнение работ, услуг и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;

010970000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»;

010980000 «Общехозяйственные расходы».

Для учета затрат на изготовление готовой продукции выполнение работ, услуг вышеуказанные счета применяются с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

33. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) затрат на изготовление готовой продукции выполнение работ, услуг отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции выполнение работ, услуг» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X101XX410, X104XX4XX, X105XX44X, X208XX667, X302XX83X, X303XX731 – формирования фактической стоимости в сумме прямых затрат при изготовлении одного (единственного) вида готовой продукции, выполняемой работы, оказываемой услуги;

X101XX410, X104XX4XX, X105XX44X, X208XX667, X302XX83X, X303XX731 – принятия к учету накладных расходов, общехозяйственных расходов при изготовлении различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг;

X109702XX – распределения накладных расходов при изготовлении различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг;

X109802XX – распределения общехозяйственных расходов, произведенных за отчетный период (месяц) при формировании фактической стоимости изготовления различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

34. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) затрат на изготовление готовой продукции выполнение работ, услуг отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции выполнение работ, услуг» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X109602XX, X401202XX – распределения общехозяйственных расходов, произведенных за отчетный период (месяц) при формировании фактической стоимости изготовления различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг;

X105X734X – списания затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг по плановой (нормативно-плановой) стоимости, принятия к учету разницы между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции, возникающей в случае превышения фактической себестоимости над плановой (нормативно-плановой) в части нереализованной продукции, принятия к учету биологической продукции, полученной в результате реклассификации биологических активов;

X401101XX – отнесения на уменьшение финансового результата текущего финансового года общехозяйственных расходов, фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках исполнения государственного (муниципального) задания, фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг в рамках оказания медицинских услуг, предоставляемых застрахованным лицам в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования, от оказания медицинских услуг, предоставляемых женщинам в период беременности, женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период, фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг в рамках иной приносящей доход деятельности;

X40110131 – принятия к учету разницы между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции, возникающей в случае превышения фактической себестоимости над плановой в части реализованной продукции;

X40120272 – принятия к учету разницы между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции, возникающей в случае превышения фактической себестоимости над плановой (нормативно-плановой) в части продукции, списанной в результате потерь, в объеме норм естественной убыли;

X40110138 – формирования фактической себестоимости выполненных работ по долгосрочным договорам строительного подряда.

Счет 011000000 «Затраты на биотрансформацию»

35. Для формирования информации в денежном выражении о затратах на биотрансформацию и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

011060000 «Себестоимость биотрансформации»;

011070000 «Накладные расходы биотрансформации»;

011080000 «Общехозяйственные расходы биотрансформации».

Для учета затрат на биотрансформацию вышеуказанные счета применяются с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

36. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) затрат на биотрансформацию отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011000000 «Затраты на биотрансформацию» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X101XX410, X104XX4XX, X105XX44X, X208XX667, X302XX73X – формирования фактической стоимости по биотрансформации в сумме прямых расходов, в сумме накладных расходов, в сумме общехозяйственных расходов;

X110702XX – распределения накладных расходов биотрансформации;

X110802XX – распределения общехозяйственных расходов биотрансформации, произведенных за отчетный период (месяц) при формировании фактической стоимости биотрансформации.

37. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) затрат на биотрансформацию отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011000000 «Затраты на биотрансформацию» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X401101XX – отнесения фактической себестоимости биотрансформации на уменьшение финансового результата текущего финансового года;

X401202XX – принятия к учету общехозяйственных расходов биотрансформации, которые не подлежат распределению.

X110602XX – распределения накладных расходов биотрансформации, общехозяйственных расходов биотрансформации, произведенных за отчетный период (месяц) при формировании фактической стоимости биотрансформации.

Счет 011100000 «Права пользования активами»

38. Для формирования информации в денежном выражении о наличии прав пользования нефинансовыми и нематериальными активами и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

011140000 «Права пользования нефинансовыми активами»;

011160000 «Права пользования нематериальными активами».

Для учета операций с нефинансовыми активами в пути вышеуказанные счета применяются с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, за исключением прав пользования нефинансовыми активами, прав пользования нематериальными активами на льготных условиях, по которым 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, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

39. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) прав пользования активами отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011100000 «Права пользования активами» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X40160224, X40160229 – признания арендатором (пользователем имущества) объекта учета операционной аренды;

X4014018X – поступления в соответствии с договором в безвозмездное срочное пользование нефинансовых активов, относящихся к объектам учета операционной аренды на льготных условиях

X3022673X, X1066X35X – принятия к учету прав пользования нематериальными активами (неисключительными правами) при их приобретении;

X4011019X – поступления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности в результате необменной операции;

40. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) прав пользования активами отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011100000 «Права пользования активами» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X1044X45X – прекращения права пользования активом (при условии полного исполнения договора) (выбытие объекта учета операционной аренды в сумме балансовой стоимости права пользования активом), прекращение права пользования активом при досрочном прекращении договора, в соответствии с которым были приняты на учет объекты учета операционной аренды (выбытие объекта учета операционной аренды в сумме накопленной амортизации права пользования активом);

X40160224, X40160229, X4014018X – прекращения права пользования активом при досрочном прекращении договора, в соответствии с которым были приняты на учет объекты учета операционной аренды (в сумме остаточной стоимости права пользования активом);

X1046X452, X1146X45X – прекращения права пользования нематериальными активами (при условии полного исполнения лицензионного договора) (выбытие объекта учета неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности в сумме балансовой стоимости права пользования нематериальными активами);

X302XX83X, X1046X452 – прекращения права пользования нематериальными активами при досрочном прекращении лицензионного договора, в соответствии с которым были приняты на учет объекты учета неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (в сумме остаточной стоимости права пользования активом и накопленной амортизации права пользования нематериальными активами).

41. Внутреннее перемещение (реклассификация) прав пользования активами отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011100000 «Права пользования активами» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 011100000 «Права пользования активами» в случаях:

X1116X353 – реклассификации объектов нематериальных активов из подгруппы «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного

использования» в подгруппу «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования».

Счет 011300000 «Биологические активы»

42. Для формирования информации в денежном выражении о наличии биологических активов и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

011320000 «Биологические активы – особо ценное движимое имущество учреждения»;

011330000 «Биологические активы – иное движимое имущество учреждения».

Для учета операций с биологическими активами вышеуказанные счета применяются с отражением в 5 – 17 разрядах номера счета нулей, если иное не предусмотрено учетной политикой (единой учетной политикой при централизации учета), целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

43. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) биологических активов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011300000 «Биологические активы» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X10627360, X10637360 – принятия к учету биологических активов, полученных в результате обменных операций;

X40110199 – принятия к учету приплода от биологических активов животноводства, за исключением приплода, признаваемого в составе материальных запасов, оприходования неучтенных объектов биологических активов, выявленных при инвентаризации;

X209XX66X – принятия к учету биологических активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом;

X30404360 – принятия к учету объектов биологических активов, поступивших в рамках внутренних расчетов объектов между головным учреждением, обособленными подразделениями;

X4011019X – принятия к учету объектов биологических активов при закреплении права оперативного управления, при получении от организаций бюджетной сферы;

24011019X – принятия к учету объектов биологических активов, полученных от иных резидентов Российской Федерации и физических лиц нерезидентов Российской Федерации;

X40110172 – отнесение биологических активов к особо ценному движимому имуществу, принятия инвентарных объектов биологических активов на соответствующую группу биологических активов при реклассификации;

44. Изменение первоначальной стоимости биологических активов отражается: по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011300000 «Биологические активы» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X40130000 – дооценки стоимости объектов биологических активов, проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества (уполномоченного органа) (операциями межотчетного периода);

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011300000 «Биологические активы» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X40130000 – уценки стоимости объектов биологических активов, проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества (уполномоченного органа) (операциями межотчетного периода).

45. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) объектов биологических активов отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011300000 «Биологические активы» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X40110172 – выбытия объектов биологических активов, пришедших в негодность, при принятии решения о списании по иным основаниям, а также при принятии решения о прекращении эксплуатации объекта учета, в том числе по причине физического, морального износа объекта учета, выбытия объекта биологических активов помимо воли бюджетного учреждения (в результате хищений, недостач, гибели или уничтожения),

040120273 – выбытия объектов биологических активов в результате потерь при стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

X109602XX – выбытия объектов биологических активов при их реклассификации – при переводе в состав биологической продукции;

X40110172 – выбытия объектов биологических активов из группы при реклассификации, исключения биологических активов из особо ценного движимого имущества;

030404360 – передачи объекта биологических активов в рамках внутренних расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями;

X401202XX – передачи объекта биологических активов органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления);

2401202XX – передачи иным правообладателям, за исключением органов государственной (муниципальной) власти, государственных (муниципальных) учреждений;

46. Внутреннее перемещение объектов биологических активов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011300000 «Биологические активы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 011300000 «Биологические активы» в случаях:

X113XX360 – внутреннего перемещения объекта биологических активов между лицами, ответственными лицами в учреждении.

Счет 011400000 «Обесценение нефинансовых активов»

47. Для формирования информации в денежном выражении о начисленном убытке от обесценения нефинансовых активов и операциях, отражающих изменения убытка от обесценения, применяются следующие группы счетов:

011410000 «Обесценение недвижимого имущества учреждения»;

011420000 «Обесценение особо ценного движимого имущества учреждения»;

011430000 «Обесценение иного движимого имущества учреждения»;

011460000 «Обесценение прав пользования нематериальными активами»;

011470000 «Обесценение произведенных активов»;

011480000 «Резерв под снижение стоимости материальных запасов»;

011490000 «Обесценение биологических активов».

Для учета операций по изменению убытка от обесценения вышеуказанные счета применяются с отражением в 5 – 17 разрядах номера счета 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, в

24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

48. Принятие к учету сумм начисленного убытка от обесценения отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 «Обесценение нефинансовых активов» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

Х40120274 – начисления убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов, биологических активов, прав пользования нематериальными активами и непроизведенных активов;

Х30404XXX – принятия к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов основных средств, нематериальных активов, биологических активов, прав пользования нематериальными активами и непроизведенных активов в рамках внутренних расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями;

Х4011019Х – принятия к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при безвозмездном получении объектов основных средств, нематериальных активов, биологических активов, прав пользования нематериальными активами и непроизведенных активов

Х40110172 – принятия к балансовому учету суммы начисленного убытка от обесценения по объектам основных средств, ранее признанных не активом и учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», при принятии решения об определении целевой функции актива и отражении его на балансовом учете, суммы начисленного убытка от обесценения при внутреннем перемещении объектов учета при их отнесении к категории особо ценного движимого имущества;

240120274 – формирования резерва под снижение стоимости готовой продукции, товаров в случае, если нормативно-плановая стоимость (цена) готовой продукции (товара) для целей распоряжения (реализации) в течение отчетного периода снизилась вследствие чего балансовая стоимость готовой продукции (товара) превышает нормативно-плановую стоимость

49. Прекращение учета сумм начисленного убытка от обесценения отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 «Обесценение нефинансовых активов» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X30404XXX – списания сумм накопленных убытков от обесценения нефинансовых активов при передаче объектов основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, биологических активов в рамках внутренних расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями;

X40120241, X40120251, X40120254, X40120281 – списания сумм накопленных убытков от обесценения нефинансовых активов при передаче объектов учета органу власти, государственному (муниципальному) учреждению;

X101XX410, X102XX420, X113XX460 – списания сумм накопленных убытков от обесценения нефинансовых активов при передаче объекта основных средств по факту их реализации (продажи), по безвозмездной передаче объектов основных средств, нематериальных активов, биологических активов, в том числе при создании учреждением иных организаций, а также выбытии объектов основных средств, нематериальных активов, биологических активов согласно принятому решению об их списании, при передаче объектов основных средств в неоперационную (финансовую) аренду;

X1116X45X – списания сумм накопленных убытков от обесценения нефинансовых активов при выбытии объектов учета прав пользования нематериальными активами;

X113XX46X – списания сумм накопленных убытков от обесценения биологических активов при реклассификации объектов биологических активов – при их переводе в состав биологической продукции, при выбытии с бухгалтерского учета объекта биологических активов помимо воли бюджетного учреждения (в результате хищений, недостач, гибели или уничтожения), при выбытии с балансового учета объектов биологических активов, пришедших в негодность, при принятии решения о списании по иным основаниям, а также при принятии решения о прекращении эксплуатации объекта учета, в том числе по причине физического, морального износа объекта учета, при выбытии с бухгалтерского (балансового) учета в результате потерь при стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

X40120274 – восстановления (уменьшения) убытка от обесценения нефинансовых активов, уменьшение резерва под снижение стоимости материальных запасов в случае выбытия материальных запасов, по которым был создан резерв, увеличения в последующих периодах нормативно-плановой стоимости готовой продукции (товара), по которой ранее был создан резерв под снижение стоимости материальных запасов;

21052X440, X1053X440 – использования резерва под снижение стоимости материальных запасов при реализации готовой продукции (товара) по цене реализации ниже нормативно-плановой стоимости и с учетом ранее созданного резерва под снижение стоимости материальных запасов;

X40110172 – реклассификации сумм накопленных убытков от обесценения нефинансовых активов при внутреннем перемещении объектов учета при их исключении из категории особо ценного движимого имущества, при их выбытии из группы биологических активов.

Раздел 2. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

50. Раздел 2 «Финансовые активы» включает следующие группировочные счета:

- 020100000 «Денежные средства учреждения»;
- 020400000 «Финансовые вложения»;
- 020500000 «Расчеты по доходам»;
- 020600000 «Расчеты по выданным авансам»;
- 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)»;
- 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»;
- 021000000 «Прочие расчеты с дебиторами»;
- 021500000 «Вложения в финансовые активы».

Счет 020100000 «Денежные средства учреждения»

51. Для формирования информации в денежном выражении о наличии денежных средств учреждений и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

- 020110000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства»;
- 020120000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации»;
- 020130000 «Денежные средства в кассе учреждения».

Счет 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»

52. Для учета операций с денежными средствами на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (финансовом органе субъекта Российской Федерации, муниципального образования) применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета нулей, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

53. Принятие к бухгалтерскому учету операций по поступлению денежных средств на лицевые счета учреждений отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X2052X66X – поступления платы по договорам аренды, субаренды, платежей при пользовании природными ресурсами, процентов на остаток денежных средств, размещенных в форме депозитов, процентов по остаткам средств на счетах в кредитных организациях, процентов по иным финансовым инструментам, доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, доходов от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) средства индивидуализации, иных доходов от собственности;

X2053X66X – поступления доходов от оказания платных услуг, работ, в том числе в рамках приносящей доход деятельности, платы за предоставление информации из государственных источников (реестров), доходов по условным арендным платежам, доходов за реализованную готовую продукцию (товары);

420531661 – поступления субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания на лицевой счет учреждения, открытый в территориальном органе Федерального казначейства (финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования));

720532660 – поступления медицинским учреждениям, осуществляющим медицинскую деятельность по программе обязательного медицинского страхования (ОМС), денежных средств;

520552661, 520562661 – поступления субсидий на иные цели на отдельный лицевой счет учреждения, открытый в территориальном органе Федерального

казначейства (финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования));

X2055X66X – поступления иных трансфертов текущего характера: от сектора государственного управления, включая гранты в форме субсидий, от организаций государственного сектора, от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора), физических лиц, от наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных организаций, нерезидентов;

620562661 – поступление субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (далее – субсидия на капитальные вложения) на отдельный лицевой счет учреждения, открытый в территориальном органе Федерального казначейства (финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования));

X2056X66X – поступления иных трансфертов капитального характера: от сектора государственного управления, включая гранты в форме субсидий, от организаций государственного сектора, от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора), физических лиц, от наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных организаций, нерезидентов;

X2057X66X – поступления доходов от реализации основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, материальных запасов, биологических активов, доходов от возмещения ущерба, выявленного в связи с недостачей основных средств, материальных запасов;

X2058166X – поступления платежей, подлежащих отнесению к невыясненным поступлениям, иных доходов;

X209XX66X – поступления доходов от компенсации затрат, в том числе денежных средств в порядке возмещения расходов страхователей на предупредительные меры, по выплатам социального пособия на погребение и по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами, доходов от денежных взысканий за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, иных договоров, страхового возмещения от страховых организаций, доходов от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба имуществу;

22071464X – поступления возвратов (погашение) займов (ссуд), предоставленных учреждением, в том числе путем исполнения требований бенефициара в отношении принципала по предоставленным учреждением гарантиям, а также поступление оплаты процентов, пеней, штрафов, по указанным долговым обязательствам;

230114710 – поступления привлеченных учреждением в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации заимствований (кредитов, займов);

X21003661 – поступления средств из кассы учреждения;

X30404XXX – поступления на лицевой счет учреждения денежных средств в рамках внутренних расчётов между головным учреждением, обособленными подразделениями;

X20113610 – зачисления денежных средств на лицевой счет учреждения, перечисленных в рамках внутренних расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями в предыдущий отчетный период;

X206XX66X, X208XX667, X2093466X, X303XX731 – поступления денежных средств на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) в погашение дебиторской задолженности;

33040173X – поступления денежных средств во временное распоряжение учреждения;

321003661 – поступления денежных средств во временном распоряжении на лицевой счет учреждения из кассы учреждения;

X20126610 – зачисления средств на лицевой счет учреждения с аккредитивного счета в течение одного операционного дня;

X20123610 - зачисления средств на лицевой счет учреждения с аккредитивного счета при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня перечисления, поступления денежных средств от конвертации иностранной валюты в валюту Российской Федерации (рубли);

X30406732 – привлечения (восстановления) за счет поступлений текущего финансового года средств, полученных учреждением по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности), направленных в пределах остатка средств на лицевом счете учреждения на исполнение обязательства, принятого учреждением в рамках иного вида финансового обеспечения (деятельности);

X2100566X – возврата ранее предоставленных учреждением обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков;

54. Выбытие с бухгалтерского учета денежных средств с лицевых счетов учреждений отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X30404XXX – перечисления денежных средств в рамках внутренних расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями;

X206XX56X – перечисления предварительной оплаты в соответствии с заключенными договорами (авансов по договорам на приобретение материальных ценностей, выполнение работ, услуг), а также осуществления других авансовых выплат;

X302XX83X – перечисления денежных средств в оплату поставленных (изготовленных) материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ, в соответствии с заключенными договорами, а также перечисления средств иным кредиторам, в том числе работникам учреждения, по принятым в отношении их денежным обязательствам, исполнения требований бенефициара в отношении принципала по предоставленным учреждением гарантиям, по которым не возникают регрессивные требования со стороны учреждения (гаранта) к принципалу (должнику);

X208XX56X – перечисления денежных средств подотчетным лицам, в том числе подотчетным лицам, ответственным за выдачу заработной платы (стипендий, пенсий, пособий);

22071454X – предоставления займа (ссуды), исполнения требований бенефициара в отношении принципала по предоставленным учреждением гарантиям, по которым возникают регрессивные требования со стороны учреждения (гаранта) к принципалу (должнику);

X20123510 – перечисления средств на конвертацию валюты Российской Федерации в иностранную валюту;

X20126510 – перечисления денежных средств на аккредитивный счет учреждения в кредитной организации в течение одного операционного дня;

X21003561 – получения наличных денежных средств в кассу учреждения;

X215XX5X0 – перечисления денежных средств в целях формирования (создания, приобретения) финансовых вложений;

230114810 – погашения задолженности учреждения по долговым обязательствам в сумме полученных (привлеченных) заимствований (как в сумме основного долга, так и в сумме процентов, пеней, штрафов по указанным долговым обязательствам);

X303XX831 – перечисления налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

030402837, 030403837 – выплаты депонентов и сумм удержаний из оплаты труда (стипендиям);

33040183X – возврата денежных средств, полученных во временное распоряжение, при наступлении условий их передачи владельцу или по назначению в порядке;

330406830 – зачисления денежных средств, полученных во временное распоряжение, в состав собственных средств учреждения, в случае отнесения задолженности, не востребованной владельцем в течение срока исковой давности, на забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами»;

X205XX56X, X209XX56X – возврата излишне полученных доходов;

520552561, 520562561, 620562561 – возврата неиспользованного объема субсидий на иные цели и субсидий на капитальные вложения (далее – целевые субсидии) текущего года;

X30406832 – уменьшения остатка средств по соответствующему виду финансового обеспечения при привлечении (восстановлении) учреждением средств по другому виду финансового обеспечения;

X2100556X – предоставление учреждением обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков.

Счет 020113000 «Денежные средства учреждения в органе казначейства в пути»

55. Для учета операций с денежными средствами учреждений в органе казначейства (финансовом органе субъекта Российской Федерации, муниципального образования) в пути применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета нулей, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

56. Принятие к бухгалтерскому учету операций по поступлению денежных средств учреждений в пути отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020113000 «Денежные средства учреждения в органе казначейства в пути» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X30404XXX – перечисления в отчетном периоде средств в рублях в рамках внутренних расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями, которые зачисляются на лицевые счета учреждения в другом отчетном периоде.

57. Изменение первоначальной стоимости денежных средств в пути отражается:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020113000 «Денежные средства учреждения в органе казначейства в пути» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X40110171 – возникновения положительной курсовой разницы при конвертации.

58. Выбытие с бухгалтерского учета денежных средств учреждений в пути отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020113000 «Денежные средства учреждения в органе казначейства в пути» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X20111510 – зачисления денежных средств на лицевой счет учреждения в органе Федерального казначейства (финансовом органе), перечисленных в рамках внутренних расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями, с аккредитивного счета учреждения в предыдущем операционном дне.

Счет 020121000 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации»

59. Для учета операций с денежными средствами учреждения на счетах в кредитной организации применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета нулей, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

Счет 020121000 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации» не применяется бюджетными учреждениями, если иное не установлено федеральными законами.

60. Принятие к бухгалтерскому учету операций по поступлению денежных средств учреждений на счета в кредитной организации отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020121000 «Денежные

средства учреждения на счетах в кредитной организации» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X20531661 – поступления субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания, доходов от оказания платных работ, услуг;

520552661, 520562661, 620562661 – поступления субсидий на иные цели, субсидий на капитальные вложения;

X20134610 – поступления средств из кассы учреждения;

X20123610 – поступления средств из кассы учреждения при условии их зачисления на счет в операционный день, отличный от дня перечисления из кассы,

X30404XXX – поступления на счет учреждения, открытый в кредитной организации, денежных средств по внутренним расчетам между головным учреждением, обособленными подразделениями;

X206XX66X, X208XX667, X2093466X, X303XX831 – поступления денежных средств на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) в погашение дебиторской задолженности;

X20122610 – поступления денежных средств на счет учреждения в кредитной организации с депозитного счета;

X209XX66X – поступления денежных средств по возмещению виновными лицами (за счет виновных лиц) ущербов, причиненных имуществу учреждения, пени, штрафных санкций, а также иных доходов;

22071464X – поступления возвратов (погашение) займов (ссуд), предоставленных учреждением, в том числе путем исполнения требований бенефициара в отношении принципала по предоставленным учреждением гарантиям, а также поступления оплаты процентов, пеней, штрафов, по указанным долговым обязательствам;

230114710 – поступления привлеченных учреждением заимствований (кредитов, займов);

33040173X – поступления денежных средств во временное распоряжение учреждения;

X20126610 – зачисления средств на счет учреждения в кредитной организации с аккредитивного счета в течение одного операционного дня;

X20123610 – зачисления средств на счет учреждения в кредитной организации с аккредитивного счета при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня перечисления, поступления денежных средств от конвертации иностранной валюты в валюту Российской Федерации (рубли);

X30406832 – увеличения остатка средств по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности) при привлечении (восстановлении) средств с другого вида финансового обеспечения (деятельности).

61. Выбытие с бухгалтерского учета денежных средств учреждений на счета в кредитной организации отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020121000 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X30404XXX – перечисления денежных средств в рамках внутренних расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями;

X206XX56X – перечисления предварительной оплаты в соответствии с заключенными договорами (авансов по договорам на приобретение материальных ценностей, выполнение работ, услуг), а также осуществление других авансовых выплат;

X302XX83X – перечисления денежных средств в оплату поставленных (изготовленных) материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ, в соответствии с заключенными договорами, а также перечисление средств иным кредиторам, в том числе работникам учреждения, по принятым в отношении их денежным обязательствам, исполнения требований бенефициара в отношении принципала по предоставленным учреждением гарантиям, по которым не возникают регрессивные требования со стороны учреждения (гаранта) к принципалу (должнику);

X208XX567 – перечисления денежных средств подотчетным лицам, в том числе подотчетным лицам, ответственным за выдачу заработной платы (стипендий, пенсий, пособий);

X20122510 – перечисления денежных средств со счета учреждения в кредитной организации на депозитный счет;

22071454X – предоставления займа (ссуды), исполнение требований бенефициара в отношении принципала по предоставленным учреждением гарантиям, по которым возникают регрессивные требования со стороны учреждения (гаранта) к принципалу (должнику);

230114810 – погашения задолженности учреждения по долговым обязательствам в сумме полученных (привлеченных) заимствований, процентов, пеней, штрафов по указанным долговым обязательствам;

X215XX5XX – перечисления средств в целях формирования (создания, приобретения) финансовых вложений;

X303XX831 – перечисления налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

33040183X – возврата денежных средств, полученных во временное распоряжение, при наступлении условий их передачи владельцу или по назначению;

340110173 – зачисления денежных средств, полученных во временное распоряжение, в состав собственных средств учреждения, в случае отнесения задолженности не востребованной владельцем в течение срока исковой давности на забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами»;

X30402837, X30403837 – выплаты депонентов и сумм удержаний из оплаты труда (стипендий, иных выплат);

X205XX56X, X209XX56X – возврата излишне полученных доходов, в том числе неиспользованного объема субсидий на иные цели и субсидий на капитальные вложения текущего года;

X20126510 – перечисления денежных средств на аккредитивный счет учреждения в кредитной организации в течение одного операционного дня;

X20134510 – получения наличных денежных средств в кассу учреждения;

X20123510 – перечисления средств на конвертацию валюты Российской Федерации в иностранную валюту;

X30406832 – уменьшения остатка средств по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности) при привлечении (восстановлении) учреждением средств по другому виду финансового обеспечения (деятельности).

Счет 020122000 «Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации»

62. Для учета операций с денежными средствами учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации, применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета нулей, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

Счет 020122000 «Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации» не применяется бюджетными учреждениями.

63. Принятие к бухгалтерскому учету операций по поступлению денежных средств учреждений на депозитные счета в кредитной организации отражается по

дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020122000 «Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

220111610, 220121610 – поступления денежных средств на депозитные счета автономного учреждения.

64. Выбытие денежных средств учреждений с депозитных счетов в кредитной организации отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020122000 «Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

220111510, 220121510 – возврата денежных средств с депозитного счета автономного учреждения в кредитной организации.

Счет 020123000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути»

65. Для учета операций с денежными средствами учреждения в кредитной организации в пути применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета нулей, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

66. Принятие к бухгалтерскому учету операций по поступлению денежных средств учреждения в кредитной организации в пути отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020123000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X20134610 – выбытия денежных средств из кассы учреждения при внесении наличных средств с использованием банковских карт через банкомат (пункт выдачи наличных денежных средств, электронный терминал или другое техническое средство, предназначенное для совершения операций с использованием карт), при передаче наличных денежных средств инкассаторам, выбытия денежных средств из кассы учреждения в иностранной валюте для зачисления на счет в кредитной организации при условии их зачисления на счет учреждения в кредитной организации в операционный день, отличный от дня перечисления;

22053166X – проведения операций по приему оплаты услуг (товаров, работ), иных платежей с использованием расчетных (дебетовых) карт получателя услуг (товаров, работ) через платежный терминал, установленный в кассе учреждения;

X206XX66X, X208XX667, X209XX66X – проведение операций по приему возвратов дебиторской задолженности с использованием расчетных (дебетовых) карт плательщиков через платежный терминал, установленный в кассе учреждения;

X20126610 – перечисления средств в иностранной валюте с аккредитивного счета учреждения, при условии их зачисления на счет учреждения в кредитной организации в операционный день, отличный от дня перечисления;

X20111610, X20127610 – перечисления средств на аккредитивный счет учреждения, при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня перечисления;

X20111610 – конвертации валюты Российской Федерации (рублей) в иностранную валюту;

67. Изменение первоначальной стоимости денежных средств в кредитной организации в пути отражается:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020123000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X40110171 – возникновения положительной курсовой разницы при конвертации;

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020123000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X40110171 – возникновения отрицательной курсовой разницы при конвертации.

68. Выбытие денежных средств учреждений в кредитной организации в пути отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020123000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X20111510 – поступления (зачисления) на лицевой счет учреждения сумм, инкассированных наличных денег, а также сумм, внесенных с использованием расчетных (дебетовых) карт учреждения через банкомат, сумм полученных платежей, в том числе от возвратов дебиторской задолженности с применением

расчетных (дебетовых) карт плательщиков через платежный терминал, установленный в кассе учреждения;

X2100356X – поступления денежных средств на счет из кассы учреждения при условии их зачисления на счет в операционный день, отличный от дня перечисления из кассы;

X20126510 – поступления денежных средств на аккредитивный счет учреждения, перечисленных в предыдущий операционный день;

X20127510 – поступления на счет в кредитной организации средств в иностранной валюте и драгоценных металлах, перечисленных с аккредитивного счета в предыдущий операционный день, поступления наличных денежных средств в иностранной валюте и драгоценных металлах на счет в кредитной организации из кассы учреждения при условии их зачисления на счет в операционный день, отличный от дня перечисления из кассы, поступления средств в иностранной валюте и драгоценных металлах на счет в кредитной организации после конвертации валюты Российской Федерации (рублей) в иностранную валюту;

X40120226 – оплаты услуги кредитной организации по конвертации валюты.

Счет 020126000 «Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации»

69. Для учета операций с денежными средствами учреждения на специальных счетах в кредитной организации применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета нулей, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

70. Принятие к бухгалтерскому учету операций по поступлению денежных средств учреждения на специальные счета в кредитной организации отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020126000 «Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X20111610 – поступления денежных средств на аккредитивный счет учреждения в кредитной организации в течение одного операционного дня;

X20123610 - поступления денежных средств на аккредитивный счет учреждения, перечисленных в предыдущий операционный день;

X20127610 - поступления денежных средств в иностранной валюте и драгоценных металлах на аккредитивный счет учреждения в течение одного операционного дня;

X205XX66X – зачисления денежных средств, списанных со специального банковского счета платежного агента на специальный счет учреждения, поступивших в оплату услуг, оказываемых учреждением.

71. Выбытие денежных средств учреждений со специальных счетов в кредитной организации отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020126000 «Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X20111510 - возврата средств с аккредитивного счета на лицевой счет в органе казначейства в течение одного операционного дня;

020113510 – возврата средств с аккредитивного счета на лицевой счет в органе казначейства при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня перечисления;

020127510 - возврата средств в иностранной валюте и драгоценных металлах с аккредитивного счета на счет в кредитной организации в течение одного операционного дня;

X2063X56X, X3023X83X – использования аккредитива.

Счет 020127000 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте и драгоценных металлах на счетах в кредитной организации»

69. Для учета операций с денежными средствами учреждения в иностранной валюте и драгоценных металлах на счетах в кредитной организации применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета нулей, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

70. Принятие к бухгалтерскому учету операций по поступлению денежных средств учреждения в иностранной валюте и драгоценных металлах на счетах в кредитной организации отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020127000 «Денежные средства учреждения в

иностранной валюте и драгоценных металлах на счетах в кредитной организации» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X20123610 – поступления денежных средств в иностранной валюте и драгоценных металлах на счет в кредитной организации после конвертации валюты Российской Федерации;

020134610 – поступления наличных денежных средств в иностранной валюте и драгоценных металлах на счет в кредитной организации из кассы учреждения;

020123610 – поступления наличных денежных средств в иностранной валюте и драгоценных металлах на счет в кредитной организации из кассы учреждения при условии их зачисления на счет в операционный день, отличный от дня перечисления из кассы;

X20126610 – поступления средств в иностранной валюте и драгоценных металлах с аккредитивного счета на счет в кредитной организации в течение одного операционного дня;

2205XX66X, 2209XX66X – поступления доходов в иностранной валюте и драгоценных металлах, грантов и пожертвований в иностранной валюте, на счет учреждения в кредитной организации;

33040173X – поступления средств в иностранной валюте и драгоценных металлах во временное распоряжение.

71. Изменение первоначальной стоимости денежных средств в иностранной валюте и драгоценных металлах на счетах в кредитной организации отражается:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020127000 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте и драгоценных металлах на счетах в кредитной организации» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X40110171 – возникновения положительной курсовой разницы при конвертации;

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020127000 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте и драгоценных металлах на счетах в кредитной организации» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X40110171 – возникновения отрицательной курсовой разницы при конвертации.

72. Выбытие денежных средств учреждений в иностранной валюте и драгоценных металлах на счетах в кредитной организации отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020127000 «Денежные

средства учреждения в иностранной валюте и драгоценных металлах на счетах в кредитной организации» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X20123510 – перечисления средств на конвертацию иностранной валюты в рубли;

X20126510 – перечисления денежных средств в иностранной валюте и драгоценных металлах на аккредитивный счет учреждения;

2205XX56X, 2209XX56X – возврата излишне полученных доходов в иностранной валюте и драгоценных металлах;

X20134510 – выбытия денежных средств в иностранной валюте и драгоценных металлах со счета в кредитной организации для поступления в кассу бюджетного учреждения;

X206XX56X – перечисления предварительной оплаты в иностранной валюте и драгоценных металлах в соответствии с заключенными договорами;

X208XX56X – перечисление денежных средств подотчетным лицам;

X302XX83X – перечисление денежных средств в иностранной валюте и драгоценных металлах в оплату обязательств за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы, а также по иным основаниям по иным кредиторам согласно договорам, в том числе работникам учреждения по принятым в отношении их денежным обязательствам;

33040183X – перечисления денежных средств в иностранной валюте и драгоценных металлах, полученных учреждением во временное распоряжение.

Счет 020134000 «Касса»

73. Для учета операций с денежными средствами в кассе учреждения применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета нулей, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

74. Принятие к бухгалтерскому учету операций по поступлению денежных средств в кассу учреждения отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020134000 «Касса» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X21003661 - поступления наличных денежных средств в валюте Российской Федерации в кассу с лицевого счета учреждения, открытого в органе казначейства, том числе полученных с использованием банковской карты;

X20127610 – поступления наличных денежных средств в иностранной валюте и драгоценных металлах в кассу учреждения;

33040173X – поступления наличных денежных средств во временном распоряжении в кассу учреждения;

X205XX66X – поступления в кассу учреждения доходов, пожертвований, грантов;

X206XX66X – возврата в кассу учреждения ранее произведенных авансовых выплат в погашение дебиторской задолженности

22071464X – возврата в кассу учреждения предоставленных займа, ссуды, а также поступление штрафов, пеней, процентов, начисленных по ним

X208XX667 – поступления остатков подотчетных сумм, в том числе от подотчетных лиц, ответственных за выдачу выплат работникам (студентам) денежных средств, остатков невыплаченных сумм заработной платы, пособий, пенсий, стипендий;

X209XX66X – поступления наличных денежных средств в возмещение ущерба, причиненного учреждению;

230114710 – поступления в кассу учреждения полученного займа;

X30404XXX – поступления в кассу учреждения денежных средств в порядке внутренних расчетов между головным учреждением и обособленными подразделениями;

03040673X – поступление в кассу учреждения денежных средств в порядке расчетов с прочими кредиторами, а также увеличение остатка средств по соответствующему виду финансового обеспечения при привлечении (восстановлении) учреждением наличных денег в пределах остатка в кассе в целях исполнения обязательств, принятых за счет иного источника финансового обеспечения;

X40110189 – оприходования неучтенных денежных средств, выявленных в результате инвентаризации.

75. Выбытие денежных средств учреждений из кассы учреждения отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020134000 «Касса» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X21003561 – выбытия денежных средств в валюте Российской Федерации из кассы учреждения для зачисления на лицевой счет в органе казначейства

X20127510 – выбытия денежных средств из кассы учреждения в иностранной валюте и драгоценных металлах для зачисления на счет в кредитной организации;

020123510 – выбытия денежных средств из кассы учреждения в иностранной валюте и драгоценных металлах для зачисления на счет в кредитной организации при условии их зачисления на счет учреждения в кредитной организации в операционный день, отличный от дня перечисления;

33040183X – возврата наличных денежных средств, находящихся во временном распоряжении учреждения, при наступлении условий их передачи владельцу или по назначению;

2205XX56X – возврата из кассы учреждения излишне полученных доходов;

X206XX56X – оплаты из кассы учреждения предварительных платежей по договорам (авансов);

22071454X – предоставления займа, ссуды из кассы учреждения;

X208XX567 – выдачи денежных средств подотчетному лицу, в том числе для выдачи заработной платы (стипендий, пенсий, пособий) при условии нахождения структурного подразделения учреждения в отдаленной местности;

X2098156X – выбытия денежных средств из кассы учреждения вследствие их недостачи, хищений, потерь;

230114810 – погашения из кассы учреждения ранее полученного займа;

X302XX83X – выдача из кассы учреждения заработной платы, прочих выплат, стипендий, пенсий, пособий и иных социальных выплат, а также вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера;

X30402837, X30403837 – выдачи из кассы учреждения депонентской задолженности, а также сумм, удержанных из заработной платы, прочих выплат (удержаний);

X3040683X – принятия к учету дебиторской задолженности по восстановлению иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства.

Счет 020135000 «Денежные документы»

76. Для учета операций с денежными документами применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 5 – 17 разрядах номера счета нулей, если иное не предусмотрено учетной политикой (единой учетной политикой при

централизации учета), целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

77. Принятие к бухгалтерскому учету операций по поступлению денежных документов в кассу учреждения отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020135000 «Денежные документы» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X302XX73X – поступления денежных документов в кассу учреждения, приобретенных по договору;

X208XX667 – поступления денежных документов в кассу учреждения, приобретенных подотчетным лицом;

X30404XXX – поступления денежных документов в кассу учреждения в рамках внутренних расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями;

X40110172 – поступления денежных документов в порядке возмещения ущерба в натуральной форме виновными лицами;

X40110189 – поступления денежных документов в кассу учреждения в безвозмездном порядке от государственных (муниципальных) учреждений, излишков денежных документов, обнаруженных при инвентаризации.

78. Выбытие денежных документов из кассы учреждения отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020135000 «Денежные документы» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X208XX567 – выдача из кассы денежных документов подотчет

X302XX83X – возврата из кассы учреждения денежных документов поставщику согласно условиям договора;

X30404XXX – передачи денежных документов в рамках внутренних расчетов между головным учреждением и обособленными подразделениями

X40110172 – выявленных недостач, хищений, порчи денежных документов;

X40120241 – безвозмездной передачи денежных документов государственным (муниципальным) учреждениям;

040120273 – выбытия по причине уничтожения, порчи денежных документов в результате форс-мажорных обстоятельств.

Счет 020400000 «Финансовые вложения»

79. Для формирования информации в денежном выражении о произведенных учреждением финансовых вложений и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

020420000 «Ценные бумаги, кроме акций»;

020430000 «Акции и иные формы участия в капитале»;

020450000 «Иные финансовые активы».

Для учета операций с финансовыми вложениями применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета нулей, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

80. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) финансовых вложений отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020400000 «Финансовые вложения» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X215XX6X0 – принятие к учету финансовых вложений по сформированной балансовой стоимости

240110189 – принятия к учету акций и иных форм участия в капитале при вкладе в уставные капиталы хозяйственных обществ права использования результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые сохраняются за учреждениями.

81. Изменение первоначальной стоимости финансовых вложений отражается: по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020400000 «Финансовые вложения» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X40110176 – возникновения положительной курсовой разницы при переоценке финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте;

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020400000 «Финансовые вложения» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X40110176 – возникновения отрицательной курсовой разницы при переоценке финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

82. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) финансовых вложений отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета

счета 020400000 «Финансовые вложения» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

240110172 – реализации финансовых вложений;

240120241 – передачи финансовых вложений в казну соответствующего публично-правового образования.

83. Внутреннее перемещение финансовых вложений отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020400000 «Финансовые вложения» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 020400000 «Финансовые вложения» в случаях:

X204XXXXX – передачи финансовых вложений в доверительное управление.

Счет 020500000 «Расчеты по доходам»

84. Для формирования информации в денежном выражении о расчетах по доходам и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

020520000 «Расчеты по доходам от собственности»;

020530000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат»;

020550000 «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера»;

020560000 «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера»;

020570000 «Расчеты по доходам от операций с активами»;

020580000 «Расчеты по прочим доходам».

Для учета расчетов по доходам применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

85. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) расчетов по доходам отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X401101XX, X4014X1XX – принятия к учету дебиторской задолженности по доходам в объеме принятых к учету доходов от собственности, от оказания

платных услуг, работ, за реализованную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги в рамках видов деятельности учреждения, предусмотренных уставными документами;

440140131 – начисления доходов будущих периодов по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания, предоставляемых в соответствии с соглашениями;

5401401X2 – начисления доходов будущих периодов по субсидиям на иные цели, предоставляемых в соответствии с соглашениями;

640140162 – начисления доходов будущих периодов по субсидиям на осуществление капитальных вложений, предоставляемых в соответствии с соглашениями;

X401401XX – начисления доходов будущих периодов по грантам, грантам в форме субсидии, иным безвозмездным поступлениям, предоставленным на условиях при передаче активов, в соответствии с соглашениями (договорами), по иным доходам, грантам, субсидиям, иным безвозмездным поступлениям, предоставленным без условий при передаче активов, в соответствии с соглашениями (договорами), в части, относящейся к будущим периодам;

X4011015X, X4011016X – начисления доходов текущего периода по иным доходам, грантам, субсидиям, иным безвозмездным поступлениям, предоставленным без условий при передаче активов, в соответствии с соглашениями (договорами), в части, относящейся к текущим периодам;

740140132, 740110132 – начисления доходов медицинскими учреждениями, осуществляющими медицинскую деятельность по программе обязательного медицинского страхования;

24014012X – начисления доходов от аренды имущества учреждения;

X40140131 – начисления задолженности заказчиков в соответствии с долгосрочными договорами;

X40110135 – начисления доходов от возмещения арендодателю расходов по содержанию переданного им в пользование имущества;

X40110138 – начисления доходов к предъявлению по долгосрочному договору строительного подряда, принятия к учету суммы превышения доходов от реализации над доходами к предъявлению по уже завершенным этапам выполнения работ;

X40140172 – начисления задолженности покупателей по договору реализации имущества, предусматривающему рассрочку платежа, с переходом права

собственности (права оперативного управления) на объект в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) после завершения расчетов;

X20111610 – возврата неиспользованного объема субсидии на иные цели и субсидий на капитальные вложения текущего года;

X40110173 – выбытия с балансового учета кредиторской задолженности по доходам, признанной в соответствии с законодательством Российской Федерации не востребовавшей кредиторами по доходам.

86. Изменение первоначальной стоимости расчетов по доходам отражается:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

240110176 – увеличения задолженности плательщиков доходов, начисленных в иностранной валюте, в связи с возникновением при расчете рублевого эквивалента суммы задолженности на дату поступления доходов от плательщика (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) положительных курсовых разниц;

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X40110176 – уменьшения задолженности плательщиков доходов, начисленных в иностранной валюте, в связи с возникновением при расчете рублевого эквивалента суммы задолженности на дату поступления доходов от плательщика (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) отрицательных курсовых разниц.

87. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) расчетов по доходам отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X20111510 – поступления доходов в рублях на лицевой счет учреждения;

220134510 – поступления доходов, пожертвований, грантов в кассу учреждения;

220127510 – поступления доходов в иностранной валюте на счет учреждения, открытый в кредитной организации;

240140121, 240140122 – уменьшения остатка предстоящих доходов при досрочном прекращении договора аренды (имущественного найма), в соответствии с которым были переданы объекты учета аренды;

X401401XX – уменьшения дебиторской задолженности по субсидиям (грантам) в связи с уменьшением объема предоставленных средств согласно

соглашению (договору), в том числе в связи с уменьшением в текущем финансовом году объема государственного (муниципального) задания, предоставленных средств целевой субсидий;

X40110138 – принятия к учету суммы превышения доходов к предъявлению над доходами от реализации по уже завершенным этапам выполнения работ

2302XX83X – уменьшения расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом;

X40110173 – выбытия с балансового учета дебиторской задолженности по доходам, признанной в соответствии с законодательством Российской Федерации нереальной к взысканию, сомнительной дебиторской задолженностью.

88. Внутреннее перемещение расчетов по доходам отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам» в случаях:

X20538660 – отнесения по мере завершения этапов работ (работ) по долгосрочному договору строительного подряда ранее признанной суммы расчетов с дебиторами по доходам к предъявлению на расчеты с дебиторами по доходам от реализации.

Счет 020600000 «Расчеты по выданным авансам»

89. Для формирования информации в денежном выражении о расчетах по выданным авансам и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

020610000 «Расчеты по авансам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда»;

020620000 «Расчеты по авансам по работам, услугам»;

020630000 «Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов»;

020640000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера организациям»;

020650000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам»;

020660000 «Расчеты по авансам по социальному обеспечению»;

020680000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера организациям»;

020690000 «Расчеты по авансам по прочим расходам».

Для учета расчетов по выданным авансам применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

90. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) расчетов по выданным авансам отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X20111610, X20127610 – перечисления авансов со счетов учреждения на условиях договора (соглашения) и в соответствии с законодательством Российской Федерации

X208XX667 – оплаты аванса подотчетным лицом;

X20126610 – использования аккредитива;

X20134610 – оплаты из кассы учреждения предварительных платежей по договорам;

X3040673X – принятия к учету кредиторской задолженности в сумме средств, полученных учреждением по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности), направленных на исполнение обязательства, принятого учреждением в рамках иного вида финансового обеспечения (деятельности).

91. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) расчетов по выданным авансам отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X302XX83X – зачета обязательств по полученным материальным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам в счет перечисленной ранее предварительной оплаты;

X20111510, X20127510 – возврата ранее произведенных авансовых платежей согласно условиям договора (соглашения);

X20134510 – возврата в кассу учреждения ранее произведенных авансовых выплат в погашение дебиторской задолженности;

X2093X56X – начисления задолженности в сумме требований по компенсации затрат учреждений к получателям авансовых платежей по произведенным предварительным оплатам в рамках договоров (соглашений), а также по иным

основаниям, не возвращенным контрагентом в случае расторжения договора (соглашения), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда);

X30211837 – отражения задолженности работника, возникающей при перерасчете ранее выплаченной ему заработной платы (способом «Красное сторно»);

X40120273 – списания с балансового учета нереальной ко взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам.

Счет 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)»

92. Для формирования информации в денежном выражении о расчетах по кредитам, займам (ссудам) и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

020710000 «Расчеты по предоставленным кредитам, займам (ссудам)»;

020720000 «Расчеты в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований)».

Для учета расчетов по кредитам, займам (ссудам) применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 14 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 15 – 17 разрядах номера счета аналитического кода поступления, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 640 «Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам», в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

93. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) расчетов по кредитам, займам (ссудам) отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

220111610, 220134610 – предоставления учреждениями займов (ссуд);

240110125 – начисления процентов по предоставленным займам (ссудам);

240110142 – начисления штрафов и пеней по предоставленным займам (ссудам);

230114710 – признания признание требований бенефициара к гаранту – учреждению при условии возникновения регрессивных требований гаранта к принципалу.

94. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) расчетов по кредитам, займам (ссудам) отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

220111510, 220134510 – поступления средств в счет погашения задолженности по предоставленным займам (ссудам), начисленным по ним процентам, штрафам, пеням;

240110173 – списания с балансового учета нереальной ко взысканию задолженности по предоставленным займам (ссудам).

Счет 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»

95. Для формирования информации в денежном выражении о расчетах с подотчетными лицами и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

020810000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда»;

020820000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг»;

020830000 «Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов»;

020860000 «Расчеты с подотчетными лицами по социальному обеспечению»;

020890000 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам».

Для учета расчетов с подотчетными лицами применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

96. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) расчетов с подотчетными лицами отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X20111610, X20127610, X20134610 – получения денежных средств подотчетным лицом, в том числе для выдачи им заработной платы (стипендий, пенсий, пособий) в тех случаях, когда из-за отдаленности структурного подразделения учреждения первичный учетный документ, по которому производятся причитающиеся работникам структурного подразделения выплаты, не может быть возвращен ответственным за выдачу лицом в кассу учреждения в течение пяти дней;

X20135610 – получения подотчетным лицом денежных документов подотчет;

021003661 – получения подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием карт, выданных органом Федерального казначейства, а также оплаты подотчетным лицом за приобретенные услуги, работы, товары через электронный терминал или другое техническое средство, предназначенное для совершения операций с использованием карт;

X40110173 – списания с балансового учета задолженности перед подотчетными лицами, не востребованной ими (кредиторами).

97. Изменение первоначальной стоимости расчетов с подотчетными лицами отражается:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X40110176 – возникновения положительной курсовой разницы по суммам, выданным под отчет в иностранной валюте;

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X40110176 – возникновения отрицательной курсовой разницы по суммам, выданным под отчет в иностранной валюте.

98. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) расчетов с подотчетными лицами отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X105XX34X, X106XX3X0, X109XX2XX, X2101256X, X302XX83X, X30403837, X401202XX – уменьшения расчетов с подотчетными лицами по суммам принятых расходов в части приобретенных материальных запасов, произведенных вложений в нефинансовые активы, оплаченных услуг, выполненных работ, иных произведенных расходов;

X302XX837 – уменьшения расчетов с подотчетными лицами по выданным суммам заработной платы, пособий, пенсий, стипендий, иных выплат;

X20111510, X20123510, X20134510 – возврата остатков подотчетных сумм, в том числе остатков невыплаченной заработной платы, пособий, пенсий, стипендий;

X20135510 – возврата в кассу учреждения неиспользованных денежных документов;

X206XX56X – оплата подотчетным лицом аванса;

X30403837 – погашения задолженности подотчетного лица в сумме удержаний из его заработной платы, выплаты подотчетным лицом алиментов, иных удержанных с работника (студента) сумм;

X10980272, X40120272 – уменьшение расчетов с подотчетными лицами в сумме подарков (сувенирной продукции), цветов, возлагаемых к памятникам в рамках торжественных и протокольных мероприятий, при условии одновременного представления документов, подтверждающих приобретение и вручение указанных материальных ценностей;

X40120273 – списания с балансового учета задолженности подотчетных лиц, признанной нереальной ко взысканию.

Счет 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»

99. Для формирования информации в денежном выражении о расчетах по ущербу и иным доходам и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

020930000 «Расчеты по компенсации затрат»;

020940000 «Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба»;

020970000 «Расчеты по ущербу нефинансовым активам»;

020980000 «Расчеты по иным доходам».

Для учета расчетов по ущербу и иным доходам применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, за исключением счетов аналитического учета счета 020981000 «Расчеты по недостаткам денежных средств», по которым в 1 – 17 разрядах номера счета отражаются нули, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

100. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) расчетов по ущербу и иным доходам отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X40110172, X40140172 – увеличения расчетов по ущербу в связи с выявленными недостатками, хищениями, потерями имущества, денежных документов, финансовых активов, за исключением денежных средств, ущербом, нанесенным имуществу, являющемуся нефинансовым активом;

X20134610, X20127610 – увеличения расчетов по ущербу в связи с выявленными недостатками, хищениями, потерями денежных средств;

X40110173 – восстановления задолженности неплатежеспособных дебиторов по выявленным недостаткам, хищениям, потерям, иным доходам, ранее списанные на забалансовый учет;

X40140134 – признания задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы), в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний,

X40110134 – признания задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы), задолженности перед учреждением, подлежащие возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством (оплата государственной пошлины, судебных издержек), задолженности по компенсации расходов, понесенных учреждением в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации;

X40110145 – начисления процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения;

X40110143, 040140143 – признания задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев;

240110141, 240140141 – признания задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций;

X206XX66X, X208XX667 – начисления задолженности в сумме требований по компенсации затрат бюджетных учреждений к получателям авансовых платежей

(подотчетных сумм) по произведенным предварительным оплатам в рамках договоров (соглашений), а также по иным основаниям, не возвращенным контрагентом в случае расторжения договора (соглашения), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда);

X30305731 – начисления задолженности государственного внебюджетного фонда (страховщика) по возмещению расходов работодателя – учреждения по выплатам социального пособия на погребение и по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами;

X40110139, X40140139 – задолженности государственного внебюджетного фонда (страховщика) по возмещению расходов страхователя – учреждения по предупредительным мерам;

101. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) расчетов по ущербу и иным доходам отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X20111510, X20134510 – поступления средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба, а также по иным доходам;

X1XXX3XX – возмещения ущерба виновными лицами в натуральной форме;

X30403837 – возмещения ущерба виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний;

X40140172 – списания с балансового учета сумм ущерба в связи с неустановлением виновных лиц;

X40110173 – списания с балансового учета сумм ущерба в связи с приостановлением предварительного следствия, уголовного дела или принудительного взыскания, а также в связи с признанием виновного лица неплатежеспособным;

X401401XX – уточнения (уменьшения) суммы ранее признанной задолженности по ущербу (недостачам, неустойкам, иным требованиям по компенсации затрат), в том числе на основании решения суда;

2302XX83X – уменьшения расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом при принятии решения об удержании суммы начисленных штрафных санкций путем выплаты исполнителю договора (контракта) суммы, уменьшенной на сумму неустойки (пеней, штрафов) в части обязательств по договору (контракту), принятых за счет приносящей доход деятельности;

23040683X – уменьшения расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом при принятии решения об удержании суммы начисленных штрафных санкций путем выплаты исполнителю договора (контракта) суммы, уменьшенной на сумму неустойки (пеней, штрафов) в части обязательств по договору (контракту), принятых за счет иных источников финансового обеспечения;

X20111510 – поступления денежных средств в порядке возмещения расходов страхователей на предупредительные меры, по выплатам социального пособия на погребение и по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами.

102. Внутреннее перемещение расчетов по ущербу и иным доходам отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в случаях:

X2093466X – реклассификации финансовых требований по компенсации затрат, образовавшихся по состоянию на конец текущего финансового года, на финансовые требования по возврату дебиторской задолженности прошлых лет (последним рабочим днем отчетного периода).

Счет 021000000 «Прочие расчеты с дебиторами»

103. Для формирования информации в денежном выражении о состоянии прочих расчетов с дебиторами и операциях, их изменяющих, применяются следующие счета аналитического учета:

021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»;

021005000 «Расчеты с прочими дебиторами»;

021006000 «Расчеты с учредителем»;

021010000 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»;

0210Т5000 «Расчеты с товарищами по доходам по договору простого товарищества».

Счет 021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»

104. Для учета расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

105. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X20111610 – выбытия денежных средств с лицевых счетов в органе казначейства для выплаты наличных денежных средств;

X20134610 – внесения наличных денежных средств на лицевой счет в органе казначейства.

106. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X20134510 – получения наличных денежных средств в кассу учреждения;

X20111510 – зачисления наличных денежных средств на лицевой счет в органе казначейства.

Счет 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами»

107. Для учета расчетов с прочими дебиторами применяются счета бухгалтерского учета с отражением:

в части расчетов с дебиторами по аренде на льготных условиях – в 5 – 17 разрядах номера счета нулей, если иное не предусмотрено учетной политикой (единой учетной политикой при централизации учета), целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ,

соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета);

в части расчетов с дебиторами по залоговым суммам – 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 5 – 14 разрядах номера счета нулей, в 15 – 17 разрядах – аналитический код поступления, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 510 «Поступление на счета бюджетов», в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

108. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) расчетов с прочими дебиторами отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X20111610 – перечисления залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;

X40140121, X40140122 – начисления ссудодателем доходов будущих периодов от передачи ссудополучателю в безвозмездное срочное пользование (операционная аренда) или в безвозмездное бессрочное пользование (неоперационная (финансовая) аренда) объектов нефинансовых активов;

X401502XX – уменьшения суммы остатка предстоящих расходов от предоставления безвозмездного права пользования активом при досрочном прекращении договора безвозмездного пользования, в соответствии с которым были переданы объекты учета операционной аренды (финансовой аренды).

109. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) расчетов с прочими дебиторами отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X20111510 – возврата на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;

X401502XX – начисления ссудодателем расходов будущих периодов от передачи ссудополучателю в безвозмездное срочное пользование (операционная аренда) или в безвозмездное бессрочное пользование (неоперационная (финансовая) аренда) объектов нефинансовых активов;

X40140121, X40140122 – уменьшения сумма остатка предстоящих доходов при досрочном прекращении договора безвозмездного пользования, в соответствии с которым были переданы объекты учета операционной аренды (объекты учета финансовой аренды).

Счет 021006000 «Расчеты с учредителем»

110. Для учета расчетов с учредителем применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета нулей, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

111. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) расчетов с учредителем отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 021006000 «Расчеты с учредителем» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X40110172 – принятия учреждением к учету недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет выделенных таким собственником средств (в сумме балансовой стоимости).

112. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) расчетов с учредителем отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 021006000 «Расчеты с учредителем» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X40110172 – выбытия недвижимого и особо ценного движимого имущества, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения, при передаче объектов основных средств, нематериальных активов органу власти, осуществляющему функции и полномочия учредителя в отношении учреждения (органу власти, осуществляющему полномочия собственника в отношении государственного (муниципального) имущества, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления) (в сумме балансовой стоимости).

Счет 021010000 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»

113. Для учета расчетов по налоговым вычетам по НДС применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

114. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) расчетов по налоговым вычетам по НДС отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 021010000 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X208XX667, X302XX73X – признания суммы налога, предъявленные учреждению поставщиками (подрядчиками) по приобретенным нефинансовым активам, выполненным работам, оказанным услугам, либо фактически уплаченные при ввозе нефинансовых активов на территорию Российской Федерации, не включаемые в стоимость таких нефинансовых активов (работ, услуг);

X30304731 – начисления суммы НДС по полученным предварительным оплатам в счет предстоящей реализации нефинансовых активов (работ, услуг).

115. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) расчетов по налоговым вычетам по НДС отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 021010000 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X30304831 – списания сумм НДС, принятых учреждением в качестве налогового вычета, в том числе по авансам, уплаченным учреждением, уменьшения суммы НДС, подлежащей оплате в бюджет, на сумму налога, начисленного при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, уменьшения суммы НДС, подлежащей перечислению в бюджет бюджетной системы Российской Федерации, на сумму налога по перечисленным предварительным оплатам в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, предъявленную продавцом этих товаров (работ, услуг);

X109XX2XX – списания сумм НДС на увеличение стоимости нефинансовых активов (работ, услуг).

Счет 021500000 «Вложения в финансовые активы»

116. Для формирования информации в денежном выражении о вложениях в финансовые активы и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

021520000 «Вложения в ценные бумаги, кроме акций»;

021530000 «Вложения в акции и иные формы участия в капитале»;

021550000 «Вложения в иные финансовые активы»;

02155T000 «Вложения по договору простого товарищества».

Для учета вложений в финансовые активы применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

117. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) вложений в финансовые активы отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 021500000 «Вложения в финансовые активы» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

220111610, 220127610 – формирования стоимости финансовых вложений в сумме денежных средств, перечисленных с лицевого счета в органе казначейства;

2101XX410, 2102XX420, 2105XX44X – формирования стоимости финансовых вложений в сумме балансовой (остаточной) стоимости основных средств, нематериальных активов, фактической стоимости материальных запасов, переданных учреждением в качестве учредителя (участника) в уставный капитал хозяйственных обществ или иным юридическим лицам.

118. Изменение первоначальной стоимости вложений в финансовые активы отражается:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 021500000 «Вложения в финансовые активы» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

240110176 – формирования положительной разницы между стоимостью акций и иных форм участия в капитале в соответствии с договором и балансовой (остаточной), фактической стоимостью;

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 021500000 «Вложения в финансовые активы» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

240110176 – формирования отрицательной разницы между стоимостью акций и иных форм участия в капитале в соответствии с договором и балансовой (остаточной), фактической стоимостью.

119. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) вложений в финансовые активы отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 021500000 «Вложения в финансовые активы» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

2204XX5XX – принятия к учету финансовых активов по сформированной стоимости.

Раздел 3. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1. Раздел 3 «Обязательства» включает следующие группировочные счета:
030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам»;
030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»;
030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»;
030400000 «Прочие расчеты с кредиторами».

Счет 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам»

120. Для формирования информации в денежном выражении о состоянии расчетов с кредиторами по долговым обязательствам бюджетного (автономного) учреждения и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

030110000 «Расчеты по долговым обязательствам в рублях»;
030120000 «Расчеты по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям)»;
030140000 «Расчеты по долговым обязательствам в иностранной валюте».

Для учета операций по долговым обязательствам вышеуказанные счета применяются с отражением в 1 – 14 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, 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», в 24 – 26 разрядах номера счета –

подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

121. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) долговых обязательств отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

220111510, 220127510, 220134510 – принятия принятия долговых обязательств на основании документа, подтверждающего поступление средств на лицевой счет (счет, в кассу) бюджетного (автономного) учреждения;

230114810, 2301X4820 – начисления суммы долгового обязательства перед гарантом, в случае если последний исполнил требования бенефициара, с возникновением эквивалентного регрессивного требования гаранта к бюджетному учреждению – принципалу;

240120273 – начисление суммы долгового обязательства перед гарантом, в случае если последний исполнил требования бенефициара - кредитора бюджетного (автономного) учреждения по договору, с возникновением эквивалентного регрессивного требования гаранта к бюджетному (автономному) учреждению – принципалу;

240120233 – начисления сумм процентов по долговым обязательствам бюджетного (автономного) учреждения;

240120294 – начисления сумм пеней, штрафных санкций по долговым обязательствам бюджетного (автономного) учреждения;

220714540 – признания требования бенефициара по оплате долгового обязательства принципала, в случае если у бюджетного (автономного) учреждения – гаранта возникают эквивалентные регрессивные требования к принципалу.

122. Изменение первоначальной стоимости долговых обязательств отражается:

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

240110176 – увеличения долговых обязательств, принятых бюджетным (автономным) учреждением в иностранной валюте, в связи с возникновением при расчете рублевого эквивалента суммы обязательства на дату его исполнения (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) положительных курсовых разниц;

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

240110176 – уменьшения долговых обязательств, принятых бюджетным (автономным) учреждением в иностранной валюте, в связи с возникновением при расчете рублевого эквивалента суммы обязательства на дату его исполнения (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) отрицательных курсовых разниц.

123. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) долговых обязательств отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

220111610, 220127610, 220134610 – погашения задолженности по долговым обязательствам;

220111610, 220127610 – перечисления процентов, пеней, штрафных санкций

240110173 – прекращения долгового обязательства бюджетного (автономного) учреждения – принципала в случае его исполнения гарантом при отсутствии регрессивного требования к бюджетному (автономному) учреждению со стороны гаранта.

Счет 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»

124. Для формирования информации в денежном выражении о состоянии расчетов по принятым обязательствам бюджетного (автономного) учреждения и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

030210000 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда»;

030220000 «Расчеты по работам, услугам»;

030230000 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов»;

030240000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям»;

030250000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам»;

030260000 «Расчеты по социальному обеспечению»;

030270000 «Расчеты по приобретению ценных бумаг и по иным финансовым вложениям»;

030280000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера организациям»;

030290000 «Расчеты по прочим расходам».

Для учета операций по принятым обязательствам бюджетного (автономного) учреждения вышеуказанные счета применяются с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

125. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) принятых обязательств отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X106XX3X0, X109X021X, X110XX21X, X4012021X – начисления работникам бюджетного (автономного) учреждения заработной платы, прочих выплат (компенсаций);

X4012026X – начисления пенсий, пособий и иных социальных выплат бывшим работникам бюджетного (автономного) учреждения;

X30305831 – принятия обязательств работодателя по выплатам социального пособия на погребение, расходы по которым подлежат возмещению страховщиком, по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами, расходы по которым подлежат возмещению страховщиком;

X30306831 – начисления выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

X10960296, X40120296 – начисления стипендий студентам, учащимся, аспирантам, ординаторам;

X106XX3XX, X109X02XX, X110XX2XX, X401202XX – начисления вознаграждения по договорам гражданско-правового характера на оказание работ, услуг лицам, не состоящим в штате учреждения;

X105XX34X, X106XX3XX, X109X02XX, X110XX2XX, X1116X350, 22101256X, X401202XX, X40160XXX – принятия обязательств в сумме полученных по договору материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ;

X401202XX – принятия обязательств по предоставлению безвозмездных перечислений;

2401202XX – принятия обязательств по исполнению требований бенефициара в отношении принципала по предоставленным бюджетным (автономным) учреждением гарантиям, по которым не возникают регрессивные требования со стороны бюджетного (автономного) учреждения (гаранта) к принципалу (должнику);

X1064X310 – увеличения задолженности по принятым учреждением обязательствам по оплате арендной платы в соответствии с заключенными договорами неоперационной (финансовой) аренды объектов нефинансовых активов;

X40120234 – признания процентных расходов, входящих в состав арендной платежей по неоперационной (финансовой) аренде;

X40160224, X40160229 – начисления задолженности по обязательствам, принятым учреждением по оплате арендных платежей.

126. Изменение первоначальной стоимости принятых обязательств отражается:

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

240110176 – увеличения обязательств, принятых учреждением в иностранной валюте, в связи с возникновением при расчете рублевого эквивалента суммы обязательства на дату его исполнения (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) положительных курсовых разниц;

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

240110176 – уменьшения обязательств, принятых учреждением в иностранной валюте, в связи с возникновением при расчете рублевого эквивалента суммы обязательства на дату его исполнения (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) отрицательных курсовых разниц.

127. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) принятых обязательств отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X30301731, X30403730 – удержаний, произведенных в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, из начисленной суммы

оплаты труда, стипендий, а также из сумм вознаграждений по гражданско-правовым договорам

X20134610 – выдачи из кассы учреждения заработной платы, прочих выплат, стипендий, пенсий, пособий и иных социальных выплат, а также вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера, выдачи заработной платы, прочих выплат, стипендий, пенсий, пособий и иных социальных, произведенных ответственным подотчетным лицом, предоставленных им в пределах пяти дней, предусмотренных для выдачи заработной платы;

X20111610, X20127610 – перечислений учреждением заработной платы сотрудникам, вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера, прочих выплат, стипендий, пенсий, пособий и иных социальных выплат на банковские карты, перечисления безвозмездных выплат в отношении выгодополучателя;

X208XX667 – выдачи заработной платы, прочих выплат, стипендий, пенсий, пособий и иных социальных выплат, произведенных ответственным подотчетным лицом на основании первичного учетного документа, предоставленного им за пределом пяти рабочих дней, предусмотренных для выдачи заработной платы;

X30402737 – депонирования суммы заработной платы, прочих выплат, стипендий, пенсий, пособий и иных социальных выплат, в связи с их неполучением в срок;

020111610, 020126610, 020127610, 020134610 – оплаты оплата обязательств, принятых по договорам;

X206XX66X – уменьшения обязательств, принятых по договорам, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты;

X30304731 – начисления учреждением, как налоговым агентом, суммы налога на добавленную стоимость с причитающихся к уплате в соответствии с договором аренды арендных платежей;

X208XX667 – исполнение подотчетным лицом обязательств, принятых по договорам;

X40110173 – списания с балансового учета задолженности по принятым обязательствам не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами.

Счет 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»

128. Для учета операций по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации вышеуказанные счета применяются с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

129. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) обязательств по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X302XX73X – начисление налога на доходы физических лиц бюджетным учреждением, как налоговым агентом;

X106XX3XX, X109XX2XX, X401202XXX – начисления сумм страховых взносов в соответствии с единым тарифом страховых взносов;

2109X0212, 2110X0212, 240120212 – начисления сумм страховых взносов на добровольное пенсионное страхование (взнос работодателя);

X302XX83X, 2401101XX, X401202XX – начисления налога на добавленную стоимость;

22101156X – начисления налога на добавленную стоимость по авансам полученным;

2401101XX – начисление налога на прибыль;

X401202XX, X401101XX, X106XX3X0, X109X02XX, X110X02XX – начисления иных налогов, сборов, обязательных платежей, в том числе взносов взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

440140131 – начисления задолженности бюджетными (автономными) учреждениями по возврату в доход бюджета остатков предоставленных бюджетным (автономным) учреждениям средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, образовавшихся в связи с невыполнением государственного (муниципального) задания;

5401401X2, 640140162 – начисления задолженности (признание расчетов) бюджетными (автономными) учреждениями по неиспользованным остаткам целевых субсидий, подлежащих подтверждению их потребности на исполнение принятых в целях достижения значений результатов целевой субсидии и неисполненных на отчетную дату обязательств, а также в случае наличия

неиспользованных остатков целевой субсидии, не подлежащих подтверждению потребности;

5401101X2, 640110162 – начисления задолженности бюджетными (автономными) учреждениями по возврату в доход бюджета средств целевой субсидии в случае выявления по результатам последующего государственного (муниципального) финансового контроля нарушений порядка использования предоставленных в прошлые отчетные периоды субсидий (исполнение учреждениями решений органов государственного (муниципального) финансового контроля);

X40110138 – уточнения суммы отложенного налога на добавленную стоимость по долгосрочным договорам строительного подряда в случае превышения суммы доходов от реализации над суммой доходов к предъявлению по завершённым этапам выполнения работ;

X20934561 – начисления задолженности государственного внебюджетного фонда - страховщика по возмещению расходов работодателя - бюджетного учреждения по выплатам социального пособия на погребение и по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами;

X303XX731 – принятия обязательств по страховым взносам при оплате работодателем четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами, расходы по которым подлежат возмещению государственным внебюджетным фондом – страховщиком;

X20111510 – поступления денежных средств на лицевой счет учреждения в погашение их текущей задолженности.

130. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) обязательств по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X20111610 – оплаты платежей в доход бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, не входящих в состав единого налогового платежа, единого тарифа страховых взносов, перечисления единого налогового платежа, единого тарифа страховых взносов в составе единого налогового платежа

X2101266X – отражения суммы налога на добавленную стоимость, предъявленного учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по приобретенным нефинансовым активам, выполненным работам, оказанным услугам, либо фактически уплаченного при ввозе нефинансовых активов на

территорию Российской Федерации, подлежащей налоговому вычету в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

X30265737 – принятия обязательств работодателя по выплатам социального пособия на погребение, расходы по которым подлежат возмещению государственным внебюджетным фондом – страховщиком;

X30213737 – начисление работникам учреждения выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

X30266737, X303XX731 – принятия обязательств работодателя по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами, расходы по которым подлежат возмещению государственным внебюджетным фондом – страховщиком;

420111610 – возврата неиспользованного остатка субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, образовавшегося в связи с невыполнением государственного (муниципального) задания;

X20111610 – возврата неиспользованного остатка целевых субсидий в случае недостижения целевых показателей (невыполнения условия при передаче активов), отражения учреждением возврата в доход бюджета неиспользованных остатков целевых субсидий до момента принятия решения учредителем о подтверждении потребности в их использовании;

5401401X2, 640140162 – уменьшения задолженности учреждения по возврату в доход бюджета неиспользованных остатков целевых субсидий при принятии решения учредителем о подтверждении потребности в их использовании, уточнения при подтверждении потребности ранее признанных расчетов по неиспользованным остаткам целевых субсидий, подлежавших подтверждению их потребности на исполнение принятых и неисполненных на отчетную дату обязательств в целях достижения значений результатов целевой субсидии;

X40110138 – уточнения суммы отложенного налога на добавленную стоимость по долгосрочным договорам строительного подряда в случае превышения суммы доходов к предъявлению над суммой доходов от реализации по заверченным этапам выполнения работ.

131. Внутреннее перемещение расчетов по платежам в бюджеты отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в случаях:

030304831 – уменьшения отложенного налога на добавленную стоимость по долгосрочным договорам строительного подряда при отнесении признанной суммы расчетов с дебиторами по доходам к предъявлению по мере завершения этапов работ (работ) по долгосрочному договору строительного подряда на расчеты с дебиторами по доходам от реализации;

030314731 – уменьшения задолженности по соответствующим налогам, сборам, взносам (исполнение обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов) на основании документа налогового органа, определяющего принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового плательщика.

Счет 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами»

132. Для учета операций по прочим расчетам с кредиторами вышеуказанные счета применяются с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета), за исключением:

счета 030401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение», по которому в 1 – 17 разрядах номера счета отражаются нули;

счета 030404000 «Внутриведомственные расчеты», по которому в 5 – 14 разрядах отражаются нули по операциям безвозмездных неденежных поступлений и безвозмездных неденежных передач нефинансовых и финансовых активов (за исключением денежных средств и их эквивалентов) и обязательств.

Счет 030401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»

133. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) расчетов по средствам, полученным во временное распоряжение, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

320111510, 320127510, 320134510 – поступления денежных средств во временное распоряжение учреждения;

134. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) расчетов по средствам, полученным во временное распоряжение, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

320111610, 320127610, 320134610 – возврата владельцу денежных средств, полученных учреждением во временное распоряжение, перечислению указанных средств по назначению при наступлении определенных условий;

33040673X – списания с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем, при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца), а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников);

33040673X – удержания суммы удовлетворения требования учреждений при нарушении условий договора (контракта) из поступивших сумм задатков и залогов, в том числе в обеспечение заявок на участие в конкурсе (исполнения контрактов (договоров)).

Счет 030402000 «Расчеты с депонентами»

135. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) расчетов с депонентами отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030402000 «Расчеты с депонентами» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X302XX83X – депонирования сумм, не полученных работниками учреждений (обучающимися) в срок, заработной платы, выплат по оплате труда, пособий (стипендий);

136. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) расчетов с депонентами отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

020111610, X20134610 – выдачи депонированных сумм;

X40110173 – списания с балансового учета задолженности по депонированным суммам не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами.

Счет 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»

137. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) расчетов по удержаниям из выплат по оплате труда отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X302XX83X – удержания сумм заработной платы, выплат по оплате труда, стипендий.

138. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) расчетов по удержаниям из выплат по оплате труда отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X20111610 – перечисления удержанных сумм;

X209XX66X – уменьшения задолженности виновного лица по ущербу на сумму произведенных удержаний из заработной платы (стипендии) и иных доходов;

X208XX667 – уменьшение задолженности подотчетного лица по возврату неиспользованных им денежных средств (денежных документов) на сумму произведенных с оплаты труда (стипендиям) удержаний;

X30406730 – уменьшения задолженности подотчетного лица по возврату неиспользованных им денежных средств (денежных документов) на сумму удержаний, произведенных из заработной платы, стипендии и (или) иных доходов, по иному виду финансового обеспечения (деятельности), уменьшения задолженности виновного лица по ущербу на сумму удержаний, произведенных из заработной платы, стипендии и иных доходов, по иному виду финансового обеспечения (деятельности);

X40110173 – списания с балансового учета задолженности по удержаниям, не востребованным в течение срока исковой давности кредиторами.

Счет 030404000 «Внутриведомственные расчеты»

139. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) внутриведомственных расчетов отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета

счета 030404000 «Внутриведомственные расчеты» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X101XX310, X102XX320, X103XX330, X104XX4XX, X105XX34X, X106XX3X0, X113XX36X, X114XX4XX, X205XX56X, X206XX56X, X207XX54X, X208XX567, X209XX56X, X2101256X, X21006561, X301XX8X0, X302XX83X, X303XX831 – получения нефинансовых, финансовых активов и обязательств в рамках внутренних расчетов, включая суммы начисленной амортизации, убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, биологических активов, прав пользования активами, переданных в рамках внутренних расчетов;

X20111510, X20127510 – поступления в рамках внутренних расчетов денежных средств на счета учреждения в отчетном периоде;

X20113510, X20123510 – перечисления в рамках внутренних расчетов денежных средств при условии их зачисления в отчетном периоде, следующем за периодом их перечисления;

140. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) внутриведомственных расчетов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030404000 «Внутриведомственные расчеты» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X101XX410, X102XX420, X103XX430, X104XX4XX, X105XX44X, X106XX4X0, X113XX46X, X114XX4XX, X205XX66X, X206XX66X, X207XX64X, X208XX667, X209XX66X, X2101266X, X21006661, X301XX7X0, X302XX73X, X303XX731 – передачи нефинансовых, финансовых активов и обязательств в рамках внутренних расчетов, включая суммы начисленной амортизации, убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, биологических активов, прав пользования активами, переданных в рамках внутренних расчетов;

X20111610, X20127610 – перечисления в рамках внутренних расчетов денежных средств на счета учреждения в отчетном периоде;

X40130000 – закрытия финансового года сумм завершающих в финансовом году расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств).

Счет 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами»

141. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) расчетов с прочими кредиторами отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X206XX56X, X301XX8X0, X302XX83X, X303XX831, X304XX73X – принятия к учету кредиторской задолженности в сумме средств, полученных учреждением по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности), направленных на исполнение обязательства, принятого учреждением в рамках иного вида финансового обеспечения (деятельности);

X20111510 – уменьшения задолженности в сумме восстановленного иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года;

4106XX3X0 – принятия к учету вложений в нефинансовые активы при приобретении (создании) объекта за счет разных источников финансового обеспечения;

X1XXXX3X0, X2XXXX5XX – принятия к учету нефинансовых, финансовых активов (за исключением безналичных денежных средств) при реорганизации, в том числе по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем разделения, выделения;

X401202XX, X401502XX – принятия к учету финансового результата учреждения, в части расходов, при реорганизации, в том числе, по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем разделения, выделения.

142. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) расчетов с прочими кредиторами отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X20111610, X20134610 – принятия к учету дебиторской задолженности по восстановлению иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства;

X20111610 – исполнения (уменьшения) обязательства по восстановлению иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года;

X106XX4X0 – передачи суммы вложений в нефинансовые активы, при приобретении (создании) объекта за счет разных источников финансового обеспечения, в целях принятия его к учету;

X205XX66X, X206XX66X, X207XX64X, X208XX667, X209XX66X – исполнения дебиторской задолженности по доходам (выплатам) за счет иного финансового источника, в том числе зачетом встречных требований (удержаний);

X301XX8X0, X302XX83X, X303XX831, X304XX73X, X401101XX, X401401XX, X40160XXX – принятия к учету расчетов по обязательствам, а также финансового результата учреждения при реорганизации, в том числе по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем разделения, выделения.

Счет 030466000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям»

Счет 030476000 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям»

Счет 030486000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году»

Счет 030496000 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году»

143. По дебету (кредиту) счетов 030486000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 030496000 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году» обособленно отражаются хозяйственные операции прошлых отчетных периодов (года, предшествующего отчетному, иные расчеты прошлых лет), по которым в текущем финансовом году выявлены ошибки.

144. По дебету (кредиту) счетов 030466000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 030476000 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям» обособленно отражаются хозяйственные операции прошлых отчетных периодов (года, предшествующего отчетному, иные расчеты прошлых лет), по котором в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий выявлены ошибки.

Раздел 4. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Счет 040100000 «Финансовый результат экономического субъекта»

145. Для формирования информации в денежном выражении о результатах финансовой деятельности бюджетного (автономного) учреждения применяются следующие группы счетов:

- 040110000 «Доходы текущего финансового года»;
- 040120000 «Расходы текущего финансового года»;
- 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;
- 040140000 «Доходы будущих периодов»;
- 040150000 «Расходы будущих периодов»;
- 040160000 «Резервы предстоящих расходов».

Для обобщения информации о результатах финансовой деятельности бюджетных (автономных) учреждений за текущий финансовый год и за прошлые финансовые периоды вышеуказанные счета применяются с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

Счет 040110000 «Доходы текущего финансового года»

146. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) доходов текущего финансового года отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040110000 «Доходы текущего финансового года» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X1XXXX3XX, X2XXXX5XX, X3XXXX8XX – признания доходов текущего финансового года;

22052X56X – начисления доходов от лицензионного вознаграждения, платы за использование патентов, авторских прав, франшиз, природных ресурсов;

240140121 – признания доходов текущего финансового года от предоставления прав пользования активов при операционной аренде в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов по операционной аренде;

240140122 – признания доходов текущего финансового года при неоперационной (финансовой) аренде в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов по неоперационной (финансовой) аренде;

X2053156X – начисления доходов от реализации товаров;

X2053X56X, X4014013X – начисления доходов от реализации работ, услуг, осуществляемых учреждением в рамках разрешенных согласно уставу учреждения видов деятельности;

22057X56X – начисления доходов от реализации основных средств, нематериальных активов, биологических активов, материальных запасов отражается в момент перехода права собственности согласно условиям заключенных договоров;

440140131 – начисления в соответствии с информацией о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания доходов текущего финансового года по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания;

540140152, 540140162 – начисления доходов текущего финансового года по предоставленной учреждению субсидии на иные цели, в соответствии с информацией о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива);

640140162 – начисления доходов текущего финансового года по предоставленным учреждению субсидиям на капитальные вложения в соответствии с информацией о достижении условий предоставления субсидий на капитальные вложения (о выполнении условия при передаче активов);

X205XX56X – начисления доходов текущего периода по иным доходам, грантам, субсидиям, иным безвозмездным поступлениям, предоставленным без условий при передаче активов, в соответствии с соглашениями (договорами) отражается в части, относящейся к текущему периоду;

X401401XX – начисления доходов текущего периода по грантам, грантам в форме субсидий, иным безвозмездным поступлениям, предоставленным на условиях при передаче активов, в соответствии с информацией о достижении условий предоставления грантов, грантов в форме субсидий, иных безвозмездных поступлений (о выполнении условия при передаче активов);

X2053556X – начисления доходов от возмещения арендодателю расходов по содержанию им переданного в пользование имущества (по факту предъявления арендатору (пользователю) соответствующих требований);

X209XX56X – начисления задолженности по причиненным имуществу учреждения, за исключением денежных средств, ущербам;

21XXXX3X0 – принятия к учету объектов имущества, за исключением денежных средств, полученных учреждением в виде пожертвования;

X205XX56X, X208XX567, X209XX56X, X301XX8X0, X302XX83X, X30402837 – начисления доходов в сумме кредиторской задолженности, списанной с балансового учета в связи с отсутствием требований кредитора в период срока исковой давности;

X401401XX – зачисления в доход текущего отчетного периода договорной стоимости выполненных и сданных заказчику отдельных этапов готовой продукции, работ, услуг, иных доходов будущих периодов, начисляемых учреждением согласно принятой учетной политике;

X1XXXX3XX, X2XXXX5XX, X3XXXX8XX – начисления положительной курсовой разницы;

040130000 – заключения счетов текущего финансового года (в части кредитового остатка).

147. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) доходов текущего финансового года отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110000 «Доходы текущего финансового года» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

230304731 – начисления налога на добавленную стоимость по доходам от произведенных продаж, выполненных работ, оказанных услуг, облагаемых налогом на добавленную стоимость;

230303731 – начисления налога на прибыль организаций, исчисленного по результатам налогового (отчетного) периода, подлежащего уплате в бюджет;

X205XX66X, X209XX66X – признания дебиторской задолженности по доходам нереальной к взысканию, сомнительной дебиторской задолженностью;

X1XXXX4X0, X2XXXX6XX – списания остаточной стоимости основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, биологических активов, фактической стоимости материальных запасов, балансовой стоимости финансовых активов, реализованных учреждением;

2401202XX – отнесения расходов, связанных с реализацией объектов нефинансовых активов на уменьшение финансового результата бюджетного учреждения от операций с активами;

X109602XX – отнесения себестоимости выполненных учреждением работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата учреждения от оказания платных услуг (работ).

X110602XX – отнесения фактической себестоимости биотрансформации на уменьшение финансового результата текущего финансового года;

21053844X – отнесения балансовой стоимости реализованных бюджетным учреждением товаров за отчетный период (декаду, месяц);

210539340 – отнесения торговой наценки, приходящейся на стоимость товаров, реализованных за отчетный период (декаду, месяц), на финансовый результат текущего финансового года;

210539340 – отнесения торговой наценки по выявленным недостаткам товарам (ущербам, нанесенным товарам), относимой на финансовый результат текущего финансового года (способом «Красное сторно»);

X3030573X – отнесения на уменьшение финансового результата учреждения суммы кредиторской задолженности по возврату в доход бюджета бюджетной системы Российской Федерации остатков неиспользованных субсидий, предоставленных учреждениям на иные цели, на осуществление капитальных вложений, а также в случае выявления по результатам последующего государственного (муниципального) финансового контроля нарушений порядка использования предоставленных субсидий;

X205XX66X, X209XX66X – уменьшения суммы начисленных доходов, в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), при принятии решения в соответствии с законодательством Российской Федерации об их уменьшении (списании, предоставлении скидок, льгот);

X1XXXX3XX, X2XXXX5XX, X3XXXX8XX – начисления отрицательной курсовой разницы;

040130000 – заключения счетов текущего финансового года (в части дебетового остатка).

Счет 040116000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям»

Счет 040117000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям»

Счет 040118000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году»

Счет 040119000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году»

148. На счетах 040116000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 040117000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 040118000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные

в отчетном году», 040119000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году» обособленно отражаются доходы экономического субъекта прошлых лет, образовавшиеся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году.

Счет 040120000 «Расходы текущего финансового года»

149. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) расходов текущего финансового года отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120000 «Расходы текущего финансового года» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X101XX4X0, X104XX4XX, X105XX44X, X109802XX, X208XX667, X2101266X, X301XX8X0, X302XX83X, X303XX831 – начисления расходов учреждения, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели (пожертвования, гранты);

4109802XX, 4208XX667, X2101266X, 4302XX73X, 4303XX731 – начисления расходов учреждения, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг (готовой продукции), оказываемых учреждением в рамках государственного (муниципального) задания;

4208XX667, 42101266X, 4302XX73X, 4303XX731, 430312731, 430313731 – начисления расходов по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания;

X109802XX – отнесения общехозяйственных расходов в части не распределяемых на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) на финансовый результат текущего финансового года;

X206XX66X, X208XX667 – признания дебиторской задолженности по расходам нереальной к взысканию;

210539340 – отражения наценки по товарам, пришедшим в негодность вследствие стихийных бедствий (способом «Красное сторно»);

X1XXXX4XX – списания стоимости остаточной стоимости основного средства, нематериального актива, произведенного актива, биологического актива, фактической стоимости материального запаса в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природных явлений, стихийных бедствий и т.д.);

0401502XX – отнесения расходов учреждения, произведенных ранее и учитываемых в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года;

X101XX4X0, X104XX4XX, X105XX44X, X208XX667, X302XX73X, X303XX731 – признания расходов, произведенных субъектом учета – подрядчиком в отчетном периоде при выполнении работ по долгосрочным договорам строительного подряда сверх сводного сметного расчета;

2302XX73X, 2104XX4XX, 2208XX667, 2303XX731, 2105XX44X, 2101XX410 – принятия к учету суммы затрат, произведенных учреждением в результате реализации товаров, в том числе в процессе продвижения товаров.

150. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) расходов текущего финансового года отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040120000 «Расходы текущего финансового года» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

040130000 – заключения счетов текущего финансового года (в части дебетового остатка).

Счет 040126000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям»

Счет 040127000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям»

Счет 040128000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году»

Счет 040129000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году»

151. На счетах 040126000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 040127000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 040128000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 040129000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году» обособленно отражаются расходы экономического субъекта

прошлых лет, образовавшиеся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году.

Счет 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

152. Формирование финансового результата прошлых отчетных периодов отражается:

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

Х30404XXX, Х401101XX, Х401202XX – отражения операций при заключении счетов текущего финансового года учреждений (в части кредитового остатка);

Х3040683X – отражения операций по закрытию расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств) (в части кредитового остатка);

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

Х30404XXX, Х401101XX, Х401202XX – отражения операций при заключении счетов текущего финансового года учреждений (в части дебетового остатка);

Х3040683X – отражения операций по закрытию расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств) (в части дебетового остатка).

153. Операции межотчетного периода по изменению стоимостной оценки нефинансовых активов отражаются:

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

Х101XX310 – отражения суммы дооценки стоимости объектов нефинансовых активов, полученные в результате переоценки, проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества;

Х104XX4XX – отражения суммы уценки начисленной амортизации по объектам нефинансовых активов, полученные в результате переоценки,

проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества;

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X101XX310 – отражения суммы уценки стоимости объектов нефинансовых активов, полученные в результате переоценки, проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества;

X104XX4XX – отражения суммы доценки начисленной амортизации по объектам нефинансовых активов, полученные в результате переоценки, проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества.

Счет 040140000 «Доходы будущих периодов»

154. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) доходов будущих периодов отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040140000 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X2053156X – начисления сумм заказчикам в соответствии с долгосрочными договорами;

X205XX56X – начисления доходов будущих периодов в сумме субсидий, предоставляемых на условиях при передаче активов на основании соответствующих соглашений (договоров);

42053156X – увеличения ранее начисленных доходов будущих периодов по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания при увеличении объема государственного (муниципального) задания в текущем финансовом году в соответствии с соглашением (дополнением к соглашению);

X2055256X, 52056256X – увеличения ранее начисленных доходов будущих периодов по целевым субсидиям в связи с увеличением объема предоставленных средств целевой субсидии в текущем финансовом году;

530305831, 630305831 – уточнения при подтверждении потребности ранее признанных расчетов по неиспользованным остаткам целевых субсидий, подлежащих подтверждению их потребности на исполнение принятых и

неисполненных на отчетную дату обязательств в целях достижения значений результатов целевой субсидии;

X1052634X, X1053634X – начисления доходов будущих периодов от продукции животноводства (приплод, привес, прирост животных) и земледелия;

22052156X – начисления доходов от аренды имущества учреждения, переданного в рамках операционной аренды арендаторам согласно заключенным договорам;

22052256X – начисления доходов от аренды имущества учреждения, переданного в рамках неоперационной (финансовой) аренды арендаторам согласно заключенным договорам;

X2100556X – начисления ссудодателем доходов будущих периодов от передачи ссудополучателю в безвозмездное срочное пользование (операционная аренда) или в безвозмездное бессрочное пользование (неоперационная (финансовая) аренда) объектов нефинансовых активов.

155. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) доходов текущего финансового года отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040140000 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

42053166X – уменьшения ранее начисленных доходов будущих периодов по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания при уменьшении объема государственного (муниципального) задания в текущем финансовом году в соответствии с соглашением (дополнением к соглашению);

440110131 – начисления в соответствии с информацией о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания доходов текущего финансового года по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

X2055266X, X2056266X – уменьшения ранее начисленных доходов будущих периодов по целевым субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств целевой субсидии в текущем финансовом году;

540110152, 540110162 – начисления доходов текущего финансового года по предоставленной учреждению субсидии на иные цели в соответствии с информацией о достижении условий предоставления субсидии на иные цели (о выполнении условия при передаче активов);

640110162 – начисления доходов текущего финансового года по предоставленным учреждению субсидиям на капитальные вложения в

соответствии с информацией о достижении условий предоставления субсидий на капитальные вложения (о выполнении условия при передаче актива);

X4011015X, X4011016X – начисления доходов текущего периода по грантам, грантам в форме субсидий, иным безвозмездным поступлениям, предоставленным на условиях при передаче активов, в соответствии с информацией о достижении условий предоставления грантов, грантов в форме субсидий, иных безвозмездных поступлений (о выполнении условия при передаче активов);

X401101XX – зачисления в доход текущего отчетного периода иных доходов будущих периодов;

430305731 – начисления задолженности учреждения по возврату в доход бюджета остатков предоставленных учреждению субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, образовавшихся в связи с недостижением установленных государственным (муниципальным) заданием показателей, характеризующих объем государственных (муниципальных) услуг (работ);

530305731, 630305731 – начисления задолженности учреждения (признание расчетов) по неиспользованным остаткам целевых субсидий, подлежащих подтверждению их потребности на исполнение принятых в целях достижения значений результатов целевой субсидии и неисполненных на отчетную дату обязательств, а также в случае наличия неиспользованных остатков целевой субсидии, не подлежащих подтверждению потребности;

X205XX66X – закрытия расчетов в сумме неиспользованного учреждениями объема финансового обеспечения обязательств за счет целевых субсидий, в случае если перечисление целевой субсидии в указанной сумме не осуществлялось;

X2052166X – уменьшение суммы остатка предстоящих доходов от предоставления права пользования активом при досрочном прекращении договора аренды (имущественного найма), в соответствии с которым были переданы объекты учета операционной аренды;

X2052266X – уменьшение суммы остатка предстоящих доходов от предоставления актива при досрочном прекращении договора аренды (имущественного найма), в соответствии с которым были переданы объекты учета неоперационной (финансовой) аренды;

021005660 – уменьшения сумма остатка предстоящих доходов от предоставления безвозмездного права пользования активом или безвозмездного (бессрочного) пользования активом при досрочном прекращении договора, в соответствии с которым были переданы объекты учета аренды.

Счет 040150000 «Расходы будущих периодов»

156. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) расходов будущих периодов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040150000 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X302XX73X – отнесения расходов учреждения, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов;

X208XX667, X302XX73X – отражения предстоящих расходов субъекта учета (подрядчика), предусмотренных сводным сметным расчетом, понесенных в отчетном периоде в связи с предстоящими работами;

X2100566X – начисления ссудодателем расходов будущих периодов от передачи ссудополучателю в безвозмездное пользование объектов нефинансовых активов;

157. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) расходов будущих периодов отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040150000 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X401202XX, X109X02XX, X110X02XX – отнесения расходов учреждения, произведенных ранее и учитываемых в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года;

X2100556X – уменьшения суммы остатка предстоящих расходов от предоставления безвозмездного права пользования активом или безвозмездного (бессрочного) пользования активом при досрочном прекращении договора, в соответствии с которым были переданы объекты учета аренды;

040120273 – списания расходов учреждения по оплате неотработанных дней отпуска, не возмещенных уволившимися работниками (сотрудниками), учитываемых в составе расходов будущих периодов при увольнении работника.

Счет 040160000 «Резервы предстоящих расходов»

158. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) резервов предстоящих расходов отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X106XX3X0, X110X02XX – формирования резервов предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи по страховым взносам (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время), по обязательствам учреждения, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру, с ненаступившим сроком их исполнения (предъявления) и имеющие на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования;

X109X02XX – формирования резервов предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи по страховым взносам (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время), по обязательствам учреждения, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру, с ненаступившим сроком их исполнения (предъявления) и имеющие на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования, формирования суммы резерва в счет предстоящей оплаты по требованию заказчиков (покупателей) гарантийного ремонта, текущего обслуживания в случаях, предусмотренных договором, включая изменение (увеличение) стоимостной оценки резерва при ежегодном пересмотре;

X401202XX – формирования резервов предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи по страховым взносам (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время), по обязательствам учреждения, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру, с ненаступившим сроком их исполнения (предъявления) и имеющие на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления)

требования, формирования сумм резерва по обязательствам, возникающим из претензионных требований, исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам), включая изменение (увеличение) стоимостной оценки резерва, формирования суммы резерва в счет предстоящей оплаты по требованию заказчиков (покупателей) гарантийного ремонта, текущего обслуживания в случаях, предусмотренных договором, включая изменение (увеличение) стоимостной оценки резерва при ежегодном пересмотре, формирования сумм резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации на дату признания в бухгалтерском учете прав пользования земельным участком, полученным в аренду (безвозмездное пользование), если условиями эксплуатации земельного участка по договору аренды (безвозмездного пользования) или законодательством Российской Федерации предусмотрено его восстановление, а также формирования сумм резерва по реструктуризации при наличии плана (программы) реструктуризации деятельности, включая изменение (увеличение) стоимостной оценки резерва при ежегодном пересмотре

X106X1310, X10613330 – формирования сумм резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, если условиями договора купли-продажи, владения (пользования), иным договором (соглашением), устанавливающим условия использования объекта основных средств, предусмотрено осуществление расходов при выводе объекта основных средств из эксплуатации, по восстановлению земельного участка, в том числе земельного участка, на котором объект основных средств расположен;

X105XX34X, X106XX3X0, X109X02XX, X110X02XX, X401202XX, X401502XX – формирования резервов предстоящих расходов по обязательствам учреждения, возникающим за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью бюджетного учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг)).

159. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) резервов предстоящих расходов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X30404310 – уменьшения суммы резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации по передаваемому в рамках внутренних расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями объекту основных средств, по которому ранее был создан резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации;

040110195 – уменьшения суммы резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации по передаваемому органу власти, государственному (муниципальному) учреждению объекту основных средств, по которому ранее был создан резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации;

X109X02XX – списания неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, за исключением резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, в случае прекращения выполнения условий признания резерва и (или) его избыточности;

X101XX310 – списания резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации в случае изменения условий использования объекта основных средств, предусмотренных договором купли-продажи, пользования иным договором (соглашением), в результате которого у субъекта учета более не возникает обязанность по осуществлению расходов на демонтаж и (или) вывод основных средств из эксплуатации, а также по восстановлению земельного участка, на котором данный объект расположен;

X401202XX – отражения разницы между балансовыми стоимостями резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации и будущих расходов на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации;

X302XX73X, X303XX731 – принятия обязательств, на которые был ранее образован резерв (при начислении отпуска (компенсации за неиспользованный отпуск), а также взносов на обязательное социальное страхование; при признании претензионных требований, в том числе в досудебном (внесудебном) порядке; по утилизации основных средств, для восстановления последствий, эксплуатации которого начислялся резерв; по факту осуществления приемки материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг в случае принятия денежного обязательства согласно документу о приемке).

160. Операции по изменению стоимостной оценки резерва предстоящих расходов в части увеличения стоимости резерва предстоящих расходов отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

010600000 – изменения в стоимостной оценке резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, не связанное с приближением срока исполнения обязательства, в случае увеличения стоимостной оценки.

Операции по изменению стоимостной оценки резерва предстоящих расходов в части уменьшения стоимости резерва предстоящих расходов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

010600000 – изменения в стоимостной оценке резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, не связанное с приближением срока исполнения обязательства, в случае уменьшения стоимостной оценки.

Раздел 5. САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ

161. Раздел 5 «Санкционирование расходов» включает следующие группировочные счета:

в разрезе объектов учета:

050200000 «Обязательства»;

050400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»;

050600000 «Право на принятие обязательств»;

050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»;

050800000 «Получено финансового обеспечения»;

в разрезе финансовых периодов, в отношении которых осуществляется санкционирование:

050010000 «Санкционирование по текущему финансовому году»;

050020000 «Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередному финансовому году)»;

050030000 «Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первому году, следующему за очередным)»;

050040000 «Санкционирование по второму году, следующему за очередным»;

050090000 «Санкционирование на иные очередные годы (за пределами планового периода)»;

Счет 050200000 «Обязательства»

162. Для формирования информации в денежном выражении об обязательствах и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

в разрезе финансовых периодов:

050210000 «Обязательства на текущий финансовый год»;

050220000 «Обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)»;

050230000 «Обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)»;

050240000 «Обязательства на второй год, следующий за очередным»;

050290000 «Обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)»;

в разрезе объектов учета:

050201000 «Принятые обязательства»;

050202000 «Принятые денежные обязательства»;

050207000 «Принимаемые обязательства»;

050209000 «Отложенные обязательства».

Для учета обязательств применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

Счет 050201000 «Принятые обязательства»

163. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) принятых обязательств отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 «Принятые обязательства» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X506XXXXX – принятия обязательств учреждения на соответствующий финансовый год, за исключением обязательств, принятых согласно контракту, заключенному по итогам конкурентных способов определения поставщиков, исполнителей, подрядчиков, изменения сумм обязательств учреждения, принятых

в текущем финансовом году (сумма уменьшений принятых обязательств отражается способом «Красное сторно»);

X502X7XXX – принятия обязательств учреждения на соответствующий финансовый год согласно договору, заключенному по итогам конкурентных способов определения поставщиков, исполнителей, подрядчиков, уменьшения принимаемых обязательств при снижении цены контракта, заключенного по итогам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в текущем финансовом году (способом «Красное сторно»);

X502X9XXX – принятия обязательств учреждения за счет ранее сформированных отложенных обязательств.

164. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) принятых обязательств отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 «Принятые обязательства» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X502X2XXX – принятия денежных обязательств учреждения, по которым в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной учреждением или в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации, иного правового акта, условиями договора (соглашения) возникла обязанность учреждения уплатить в соответствующем финансовом году юридическому лицу, бюджету бюджетной системы Российской Федерации, физическому лицу определенную сумму денежных средств, изменения сумм денежных обязательств учреждения, принятых в текущем финансовом году (сумма уменьшений принятых денежных обязательств отражается способом «Красное сторно»).

Счет 050202000 «Принятые денежные обязательства»

165. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) принятых денежных обязательств отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050202000 «Принятые денежные обязательства» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X502X1XXX – принятия денежных обязательств учреждения, по которым в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной учреждением или в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации, иного правового акта, условиями договора (соглашения)

возникла обязанность учреждения уплатить в соответствующем финансовом году юридическому лицу, бюджету бюджетной системы Российской Федерации, физическому лицу определенную сумму денежных средств, изменения сумм денежных обязательств учреждения, принятых в текущем финансовом году (сумма уменьшений принятых денежных обязательств отражается способом «Красное сторно»).

Счет 050207000 «Принимаемые обязательства»

166. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) принимаемых обязательств отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050207000 «Принимаемые обязательства» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X506XXXXX – принятие принимаемых обязательств при размещении извещений об осуществлении закупок (направлении приглашений принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), уменьшения суммы принимаемых обязательств в случае отказа победителя, определенного по результатам конкурентных способов закупки, от заключения договора или отсутствия заявок на всю сумму ранее учтенных принимаемых обязательств (способом «Красное сторно»), уменьшения суммы принимаемых обязательств при снижении цены контракта, заключенного по итогам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в текущем финансовом году, в случае существенных изменений условий контракта (способом «Красное сторно»).

167. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) принимаемых обязательств отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050207000 «Принимаемые обязательства» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X502X1XXX – приятия обязательств учреждения согласно закону, иному нормативному правовому акту, договору, соглашению обязательств учреждения на соответствующий финансовый год (в части обязательств, принятых согласно договору, заключенному по итогам конкурентных способов определения поставщиков, исполнителей, подрядчиков), уменьшения суммы принятых обязательств при снижении цены договора, заключенного по итогам конкурентных

способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в текущем финансовом году, в случае существенных изменений условий договора (способом «Красное сторно»);

X506XXXXX – отражения суммы экономии, полученной при осуществлении закупки при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении о проведении конкурентного способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Счет 050209000 «Отложенные обязательства»

168. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) отложенных обязательств отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050209000 «Отложенные обязательства» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X50690XXX – признания отложенных обязательств, уточнения ранее сформированных отложенных обязательств по итогам завершения заказчиком приемки поставленных материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг (способом «Красное сторно»).

199. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) отложенных обязательств отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050209000 «Отложенные обязательства» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X502X1XXX – принятия обязательств учреждения за счет ранее сформированных отложенных обязательств.

Счет 050400000 «Плановые (прогнозные) назначения»

169. Для формирования информации в денежном выражении о плановых (прогнозных) назначениях и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

050410000 «Плановые (прогнозные) назначения текущего финансового года»;

050420000 «Плановые (прогнозные) назначения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)»;

050430000 «Плановые (прогнозные) назначения на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)»;

050440000 «Плановые (прогнозные) назначения на второй год, следующий за очередным»;

050490000 «Плановые (прогнозные) назначения на иные очередные годы (за пределами планового периода)».

Для учета плановых (прогнозных) назначений применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

170. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) плановых (прогнозных) назначений по расходам отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050400000 «Плановые (прогнозные) назначения» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X506X0XXX – принятия сумм расходов (выплат) учреждения, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на соответствующий финансовый год, увеличения суммы плановых назначений по расходам (выплатам) учреждения, утвержденных в текущем финансовом году.

X507XXXXX – уменьшения плановых назначений по доходам (поступлениям) учреждения, утвержденных в текущем финансовом году.

171. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) плановых (прогнозных) назначений по доходам отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050400000 «Плановые (прогнозные) назначения» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X507XXXXX – принятия суммы доходов (поступлений) учреждения, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на соответствующий финансовый год, увеличения суммы плановых назначений по доходам (поступлениям) учреждения, утвержденных в текущем финансовом году;

X506X0XXX – уменьшения плановых назначений по расходам (выплатам) учреждения, утвержденных в текущем финансовом году.

Счет 050600000 «Право на принятие обязательства»

172. Для формирования информации в денежном выражении об объеме прав учреждения на принятие в пределах утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на соответствующий год обязательств и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

050610000 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год»;

050620000 «Право на принятие обязательств на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)»;

050630000 «Право на принятие обязательств на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)»;

050640000 «Право на принятие обязательств на второй год, следующий за очередным»;

050690000 «Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)».

Для учета объема прав учреждения на принятие обязательств применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

173. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) объема прав учреждения на принятие обязательств отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 «Плановые (прогнозные) назначения» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X504X0XXX – принятия к учету сумм расходов (выплат) учреждения, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на соответствующий финансовый год, увеличения показателей плановых назначений по расходам (выплатам) учреждения, утвержденных в текущем финансовом году;

X502X7XXX – отражения суммы экономии, полученной при осуществлении закупки при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении о проведении конкурентного способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

174. Прекращение признания (выбытия к бухгалтерскому учету) объема прав учреждения на принятие обязательств отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 «Плановые (прогнозные) назначения» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X504X0XXX – уменьшения показателей плановых назначений по расходам (выплатам) учреждения, утвержденных в текущем финансовом году;

X502X1XXX – принятие обязательств учреждения на соответствующий финансовый год согласно закону, иному нормативному правовому акту, договору, соглашению, в иных случаях принятия обязательств, изменения суммы обязательства учреждения, принятого в текущем финансовом году (сумма уменьшений принятых обязательств отражается способом «Красное сторно»);

X502X7XXX – принятие принимаемых обязательств при размещении извещений об осуществлении закупок (направлении приглашений принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), уменьшения суммы принимаемых обязательств в случае отказа победителя, определенного по результатам конкурентных способов закупки, от заключения договора или отсутствия заявок на всю сумму ранее учтенных принимаемых обязательств (способом «Красное сторно»), уменьшения суммы принимаемых обязательств при снижении цены контракта, заключенного по итогам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в текущем финансовом году, в случае существенных изменений условий контракта (способом «Красное сторно»).

X50299XXX – признания отложенных обязательств, уточнения ранее сформированных отложенных обязательств по итогам завершения заказчиком приемки поставленных материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг (способом «Красное сторно»);

Счет 050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»

175. Для формирования информации о сумме денежных средств, предусмотренных в пределах плановых назначений по доходам (поступлениям), утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения к поступлению в соответствующем финансовом году, и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

050710000 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год»;

050720000 «Утвержденный объем финансового обеспечения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)»;

050730000 «Утвержденный объем финансового обеспечения на второй год, следующий за текущим (на первый, следующий за очередным)»;

050740000 «Утвержденный объем финансового обеспечения на второй год, следующий за очередным»;

050790000 «Утвержденный объем финансового обеспечения на иные очередные годы (за пределами планового периода)».

Для учета сумм денежных средств, предусмотренных в пределах плановых назначений по доходам (поступлениям), утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения к поступлению в соответствующем финансовом году, применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

176. Принятие к бухгалтерскому учету сумм денежных средств, предусмотренных в пределах плановых назначений по доходам (поступлениям), утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения к поступлению в соответствующем финансовом году, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X504X0XXX – принятия к учету утвержденного объема финансового обеспечения в части доходов (поступлений) учреждения, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на соответствующий финансовый год.

177. Принятие к бухгалтерскому учету операций по уменьшению утвержденного объема финансового обеспечения, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения» в корреспонденции с дебетом счетов в случаях:

X504X0XXX – уменьшения принятого к учету утвержденного объема финансового обеспечения в части доходов (поступлений) учреждения, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на соответствующий финансовый год

X508X0XXX – принятия к учету суммы исполнения в текущем финансовом году по доходам (поступлениям) учреждения, принятия к учету сумм возвратов полученных ранее доходов (поступлений) учреждения, произведенных в текущем году (способом «Красное сторно»).

Счет 050800000 «Получено финансового обеспечения»

178. Для формирования информации о суммах финансовых обеспечений (доходов (поступлений) и сумм возвратов ранее поступивших финансовых обеспечений (доходов (поступлений) учреждения, полученных в текущем финансовом году, и операциях, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

050810000 «Получено финансового обеспечения текущего финансового года»;

050820000 «Получено финансового обеспечения на очередной финансовый год».

Для учета суммах финансовых обеспечений (доходов (поступлений) и сумм возвратов ранее поступивших финансовых обеспечений (доходов (поступлений) учреждения, полученных в текущем финансовом году, применяются счета бухгалтерского учета с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 – 26 разрядах номера счета – подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

179. Принятие к бухгалтерскому учету сумм полученного финансового обеспечения (доходов (поступлений) отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050800000 «Получено финансового обеспечения» в корреспонденции с кредитом счетов в случаях:

X507X0XXX – поступления сумм доходов, возврата ранее полученных доходов (поступлений) (способом «Красное сторно»).

Раздел 6. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Счет 02 «Материальные ценности на хранении»

180. Увеличение по забалансовому счету 02 «Материальные ценности на хранение» отражается в случаях:

принятия учреждением материальных ценностей на хранение, в переработку; поступления на хранение выбывших из эксплуатации (с балансового учета) объектов основных средств до момента их демонтажа и (или) утилизации и (или) определения целевой функции выбывшего с баланса имущества;

списании объектов основных средств с балансового учета в случае их несоответствия условиям признания актива.

181. Уменьшение по забалансовому счету 02 «Материальные ценности на хранение» отражается в случаях:

восстановления объекта основных средств, материальных запасов, ранее признанного не активом, на балансовом учете вследствие определения его целевой функции.

Счет 03 «Бланки строгой отчетности»

182. Увеличение по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» отражается в случаях:

выдачи ответственным лицам бланков строгой отчетности с мест хранения (со склада) для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности учреждения).

183. Уменьшение по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» отражается в случаях:

принятия к балансовому учету бланков строгой отчетности, ранее выданных работнику (сотруднику) и неиспользованных в процессе осуществления функции такого работника, в случае их возврата в места хранения (на склад) и (или) при принятии решения о безвозмездной передаче иному органу власти.

Счет 04 «Сомнительная задолженность»

184. Увеличение по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» отражается в случаях:

выбытия с балансового учета дебиторской задолженности по доходам, признанной сомнительной дебиторской задолженностью;

выбытия с балансового учета нереальной ко взысканию дебиторской задолженности по предоставленным займам (ссудам);

выбытия с балансового учета задолженности подотчетных лиц, признанной сомнительной задолженностью;

выбытия с балансового учета дебиторской задолженности по ущербам в связи с приостановлением предварительного следствия, уголовного дела или принудительного взыскания, а также в связи с признанием виновного лица неплатежеспособным;

выбытия с балансового учета дебиторской задолженности по расходам, признанной сомнительной дебиторской задолженностью.

185. Уменьшение по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» отражается в случаях:

восстановления на балансовом учете задолженности неплатежеспособных дебиторов по выявленным недостаткам, хищениям, потерям, иным доходам, ранее списанной на забалансовый учет;

признания сомнительной дебиторской задолженности нереальной к взысканию.

Счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

186. Увеличение по забалансовому счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» отражается в случаях:

выдачи со склада наград, призов, кубков и иных ценных подарков, сувениров (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности приобретаются лицом, ответственным за организацию награждения (дарения), без передачи (поступления) на склад учреждения) и до момента вручения.

187. Уменьшение по забалансовому счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» отражается в случаях:

принятия к балансовому учету наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров, ранее выданных работнику (сотруднику) и неиспользованных в процессе осуществления функции такого работника, в случае их возврата в места хранения (на склад) и (или) при принятии решения о безвозмездной передаче иному органу власти.

Счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств»

188. Увеличение по забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» отражается в случаях:

принятия имущества, за исключением денежных средств, полученного учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог);

принятия независимой гарантии в качестве обеспечения исполнения контракта;

принятия к учету иных видов обеспечения исполнения обязательств.

189. Уменьшение по забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» отражается в случаях:

исполнения обеспечения и (или) исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение.

Счет 12 «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками»

190. Увеличение по забалансовому счету 12 «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками» отражается в случаях:

передачи спецоборудования со склада учреждения в его научное подразделение для исполнения согласно договору научно-исследовательских (опытно-конструкторских, технологических) работ;

190. Уменьшение по забалансовому счету 12 «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками» отражается в случаях:

принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств, полученных по результатам исполнения учреждением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в части специального оборудования, не возвращенного заказчику.

Счет 13 «Экспериментальные устройства»

191. Увеличение по забалансовому счету 13 «Экспериментальные устройства» научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками» отражается в случаях:

принятия к забалансовому учету материальных ценностей в целях использования при изготовлении экспериментальных устройств, необходимых при проведении научно-исследовательских (опытно-конструкторских) работ, до момента проведения демонтажа этих устройств.

192. Уменьшение по забалансовому счету 13 «Экспериментальные устройства» отражается в случаях:

принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств, полученных по результатам исполнения учреждением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, использованных при изготовлении различных экспериментальных устройств.

Счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»

193. Увеличение по забалансовому счету 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» отражается в случаях:

выбытия с балансового учета кредиторской задолженности по доходам, не востребованной кредиторами по доходам;

выбытия с балансового учета кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение и не востребованным владельцем в течение срока исковой давности, при условии зачисления денежных средств в состав собственных средств учреждения;

выбытия с балансового учета задолженности перед подотчетными лицами, не востребованной ими (кредиторами);

выбытия с балансового учета задолженности по принятым обязательствам не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами;

выбытия с балансового учета задолженности по депонированным суммам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами (в случае наличия документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) по списываемой с баланса задолженности отражение на забалансовом счете не производится);

выбытия с балансового учета задолженности по удержаниям, не востребованным в течение срока исковой давности кредиторами (в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) в срок, установленный для принятия наследства, по задолженности, списываемой с баланса, отражение на забалансовом счете указанной задолженности не производится).

194. Уменьшение по забалансовому счету 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» отражается в случаях:

восстановления на балансовом учете кредиторской задолженности, ранее учтенной как невостребованная кредиторами.

Счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

195. Увеличение по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» отражается в случаях:

выдачи в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда,

196. Уменьшение по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» отражается в случаях:

восстановления объектов основных средств на балансовом учете на основании решения о безвозмездной передаче иному правообладателю.

Счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»

197. Увеличение по забалансовому счету 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» отражается в случаях:

передачи имущества в операционную аренду;

выбытия объектов основных средств в связи с передачей их арендодателем в финансовую аренду.

198. Уменьшение по забалансовому счету 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» отражается в случаях:

возврата имущество, ранее переданного в операционную аренду, в связи с окончанием договорных отношений.

Счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»

199. Увеличение по забалансовому счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» отражается в случаях:

передачи имущества в безвозмездное срочное пользование;
выбытия объектов основных средств в связи с передачей их ссудодателем в безвозмездное бессрочное пользование.

200. Уменьшение по забалансовому счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» отражается в случаях:

возврата имущество, ранее переданного в безвозмездное срочное пользование, в связи с окончанием срока пользования.

Счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»

201. Увеличение по забалансовому счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» отражается в случаях:

передачи объектов основных средств стоимостью свыше 10 000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества, работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей;

передача материальных запасов работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей.

202. Уменьшение по забалансовому счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» отражается в случаях:

принятия к учету возвращенных (сданных) работниками (сотрудниками) материальных ценностей, ранее переданных им в личное пользование для выполнения служебных (должностных) обязанностей.

Счет 39 «Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта концессии»

203. Увеличение по забалансовому счету 39 «Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта концессии» отражается в случаях:

увеличения фактической суммы инвестиций концессионера на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения на основании информации, предоставленной концессионером.

204. Уменьшение по забалансовому счету 39 Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта концессии» отражается в случаях:

увеличения стоимости имущества концедента в объеме фактических затрат концессионера по его достройке, модернизации, дооборудованию, реконструкции.

Счет 40 «Финансовые активы в управляющих компаниях»

205. Увеличение по забалансовому счету 40 «Финансовые активы в управляющих компаниях» отражается в случаях:

передачи финансовых вложений в доверительное управление.

206. Уменьшение по забалансовому счету 40 «Финансовые активы в управляющих компаниях» отражается в случаях:

возврата финансовых вложений из доверительного управления.

Счет 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда»

207. Увеличение по забалансовому счету 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда» отражается в случаях:

формирования фактической себестоимости выполненных работ по долгосрочным договорам строительного подряда;

начисления доходов к предъявлению по долгосрочному договору строительного подряда

расходов, произведенных субъектом учета – подрядчиком в отчетном периоде при выполнении работ по долгосрочным договорам строительного подряда сверх сводного сметного расчета.

208. Уменьшение по забалансовому счету 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда» отражается в случаях:

превышения суммы доходов к предъявлению над суммой доходов от реализации.