

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение
«Средняя общеобразовательная школа г. Светогорска»
188992, Российская Федерация, Ленинградская область, Выборгский район,
г. Светогорск, ул. Рошинская, д. 6,
ИНН 4704036628, КПП 470401001, ОГРН 1034700874317
телефон 8(81378) 43938, телефон/факс 8(81378) 44266, Email: mbou_svet1@mail.ru

ПРИКАЗ

от 29.12.2021 года
«О внесении изменений в
Учетную политику»

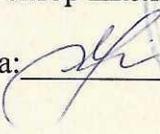
№ 01-12/495

На основании приказов Минфина России, в соответствии с введением в действие с 1 января 2022г. 26/2020 «Капитальные вложения» - устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях организаций; 6/2020 «Основные средства» - устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах организаций; 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» - устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации об объектах бухучета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества и способы ведения бухучета таких объектов; 5/2019 «Запасы» - устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организаций; 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» - устанавливает требования к документам бухучета и документообороту в бухгалтерском учете,
в целях соблюдения единой политики отражения в бюджетном и налоговом учете хозяйственных операций и введения в действие федеральных стандартов по бухгалтерскому учету,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в Положение об учетной политике учреждения для целей организации и ведения бухгалтерского и налогового учета, ввести в действие с 1 января 2022 года.
2. Назначить ответственной за разработку и внесение изменений в Учетную политику организации, главного бухгалтера Куртесову М.В.
3. Куртесовой М.В. подготовить план перехода на стандарты с 01.01.2022 года.
4. Контроль за исполнением данного приказа оставляю за собой.

Директор школы:  / В. В. Кокоткина/

С приказом ознакомлена:  М.В. Куртесова/ « 29 » 12 2021 г.

Рассылка:

- 1 экз. в дело 01-12;
- 1 экз. Куртесовой М.В.

Изменения
в Учетную политику для целей бухгалтерского учета
МБОУ «СОШ г. Светогорска»
(редакция на 2022 год)

Раздел 2 Дополнить нормативными документами:

1.1. Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее - Учетная политика) разработана в соответствии с:

- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями по применению этих федеральных стандартов, доведенными письмами Минфина России;

- **приказом** Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 157н) с изменениями;

- **приказом** Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 174н) с изменениями;

- **приказом** Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ N 52н);

- **приказом** Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений";

- **приказом** Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";

- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета с изменениями.

Раздел 4.1 Дополнить

Ведение бухгалтерского учета осуществляется

- **бухгалтерской службой;**

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет **главный бухгалтер.**

Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера и/или **директора** недействительны и к исполнению не принимаются.

(Основание **ч. 3 ст. 7** Закона N 402-ФЗ, **п. 4, п. 5** Инструкции N 157н, **п. 26** СГС "Концептуальные основы")

Раздел 3.4 дополнить:

Построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иностранных языках, осуществляется

- инициатором платежа;

Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика и _____ (с указанием реквизитов и копию документа, подтверждающего специальное образование переводчика).

Перевод первичных финансовых документов заверяется нотариусом.

(Основание: п. 31 СГС "Концептуальные основы", письмо Минфина России от 22.03.2010 N 03-03-06/1/168)

Раздел 3.1 дополнить:

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, применяются регистры бухгалтерского учета по формам, утвержденным Приказом N 52н.

- при отсутствии унифицированных форм следует использовать
 - формы, разработанные самостоятельно, образцы которых приведены в Приложении;
 - формы, предусмотренные используемым программным обеспечением 1С Предприятие;
 - формы, предусмотренные приказом Минфина России от 15.04.2021 N 61н.
- (Основание: ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 28 Стандарта "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции N 157н)

Первичные учетные документы оформляются

- в виде электронных документов;
- на бумажных носителях. При этом дополнительно применяются формы, установленные разделом 4 Приложения 5 к Приказу N 52н].

Заполнение учетных документов на бумажных носителях осуществляется

- смешанным способом.

Копии электронных документов формируются на бумажном носителе путем распечатывания.

(Основание: п. 5, п. 6 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции N 157н, п.1 Приложения 5 Приказа N 52н)

С использованием телекоммуникационных каналов связи осуществляется:

- электронный документооборот с территориальным комитетом финансов;
- передача отчетности по налогам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы РФ;

Электронные документы, предоставляемые (получаемые) в рамках указанного обмена информацией, подписываются усиленной квалифицированной подписью. Хранение этих документов осуществляется

- в информационных системах, через которые осуществляется электронный документооборот;
- в распечатанном виде.

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота.

Регистры бухгалтерского учета оформляются:

- на бумажных носителях;
- в виде электронных документов. При этом дополнительно используются формы, установленные в разделе 5 Приложения 5 к Приказу N 52н.

Заполнение регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях осуществляется

- при помощи прикладного программного обеспечения с последующим выводом сформированных электронных регистров на печатающее устройство;
- вручную, в т.ч. с использованием текстовых редакторов и электронных таблиц.

Заполнение электронных регистров, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, ведется при помощи прикладного программного обеспечения и в формате, определенном этим программным обеспечением. Хранение сформированных электронных регистров, на основании которых составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, реализовано на жестком диске сервера отчетности в течение 5 лет после окончания года, в котором они были составлены.

(Основание: ч. 6, ч. 7 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 32, п. 33 СГС "Концептуальные основы", п.п. 11, 19 Инструкции N 157н)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная автоматизированным способом, распечатывается на бумажных носителях.

Формирование регистров бухгалтерского учета, на основании которых сформирована бухгалтерская (финансовая) отчетность, осуществляется не позднее

- после представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.8.8. При заполнении Табеля (ф. 0504421) применяются следующие дополнительные условные обозначения:

(Основание: [Методические указания](#), утвержденные Приказом N 52н)

Наименование показателя	Код
Дни донора	ДД
Нерабочий оплачиваемый день	НОД
Удаленная работа	УР
Неявки с разрешения администрации (оплачиваемые)	ОА

Раздел 4 дополнить

п.4.15. Санкционирование расходов

Учет принятых обязательств и денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

№ п/п	Документ, на основании которого возникает обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	Акт выполненных работ
		Акт об оказании услуг
		Акт приема-передачи
		Контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесения арендной платы)
		Справка-расчет, являющийся основанием для оплаты неустойки
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)
2.	Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда	Универсальный передаточный документ
		Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)
		Расчетная ведомость (ф. 0504402)
		Выписка
		Тарификационный список
3.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	Штатное расписание
		Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера
		Исполнительный документ
4.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	Справка-расчет
		Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		Решение налогового органа
5.	Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает обязательство:	Справка-расчет
		Авансовый отчет (ф. 0504505) (при использовании бумажного документа)
		Акт выполненных работ

<p>- закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают обязательства перед международными организациями, обязательства по уплате взносов, по предоставлению безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора);</p> <p>- договор, расчет по которому осуществляется наличными деньгами;</p> <p>- договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем.</p>	Акт приема-передачи	
	Акт об оказании услуг	
	Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем	
	Заявление на выдачу денежных средств под отчет	
	Заявление физического лица	
	Квитанция	
	Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм	
	Служебная записка	
	Справка-расчет	
	Счет	
	Счет-фактура	
	Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф.0330212)	
	Универсальный передаточный документ	
	Чек	
6.	Обязательство по уплате налогов	Декларация
		Выписка
7.	Иное Обязательство	Документы, подтверждающие факт возникновения обязательства
		Выписка

(Основание: п. 318 Инструкции N 157н)

Аналитический учет обязательств ведется в разрезе

- кредиторов (групп кредиторов) (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства,

(Основание: п. 313 Инструкции N 157н)

Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

Обязательства, отражаемые на счете 0 502 07 000 "Принимаемые обязательства"	Документы-основания для отражения операций
Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (при условии размещения извещения, приглашения принять участие)	
Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 07 000)	Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений
	Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)
	Описание объекта закупки
Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (дебет счета 0 502 07 000)	Государственный (муниципальный) контракт, договор

<p>Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 0 502 07 00 методом "Красное сторно")</p>	<p>Протокол комиссии по осуществлению закупок</p>
---	---

Аналитический учет принимаемых обязательств ведется в разрезе

- контрактов (договоров).

(Основание: п. 313 Инструкции N 157н)

Учет плановых назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита (средств учреждения) осуществляется на счетах санкционирования в разрезе составных частей кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации (в том числе по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений.

Показатели (кредитовые остатки), сформированные на конец отчетного финансового года по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)", формируют показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)" на начало года, следующего за отчетным.

п.4.16. Учет на забалансовых счетах

Если иное не предусмотрено положениями п.п. 332 - 394 Инструкции N 157н и настоящей Учетной политикой, имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

- по первоначальной стоимости объекта учета.

В учреждении используются следующие виды бланков строгой отчетности [аттестаты с приложениями].

Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности установлено в Приложении. Перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет, а также состав комиссии по списанию бланков строгой отчетности утверждаются отдельным приказом.

(Основание: п. 337 Инструкции N 157н)

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

В целях формирования бухгалтерской отчетности аналитический учет на забалансовых счетах 17 и 18 ведется

- в разрезе соответствующих кодов (составных частей кодов) бюджетной классификации, в том числе в разрезе кодов КОСГУ (в части забалансовых счетов, открытых к счетам [укажите счета, например: 0 201 11 000, 0 201 21 000, 0 201 23 000, 0 201 26 000, 0 201 27 000, 0 201 34 000, 0 210 03 000]).

Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества, в т.ч. земельных участков, в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе

ценные подарки, сувениры, учитываются на счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" до момента вручения:

- по стоимости приобретения,
 - по стоимости, указанной в сопроводительных документах (при получении такого имущества от иных организаций бюджетной сферы);
 - по справедливой стоимости при получении от иных контрагентов);
- (Основание: п. 345 Инструкции N 157н)

При централизованном получении имущества от органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, до момента получения Извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика для учета материальных ценностей

- применяется забалансовый счет 22
- (Основание: письмо Минфина России от 11.11.2016 N 02-07-10/66247)

При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых счетах 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)", помимо форменного обмундирования и специальной одежды, учитываются

- имущество, подлежащее выдаче в связи с выполнением обязанностей по должности

Порядок списания не востребовавшейся кредиторской задолженности с забалансового счета 20.

Ответственной за принятие решений о списании не востребовавшейся кредиторской задолженности назначается:

- **инвентаризационная комиссия;**

Периодичность проверки задолженности, учтенной на счете 20, в целях принятия решений о ее списании:

- **ежегодно в рамках проведения годовой инвентаризации;**

В установленные сроки руководителем издается приказ о проведении инвентаризации на счете 20. Бухгалтерская служба готовит информацию о задолженности, учтенной на счете 20, и передает ее комиссии. Затем комиссия проводит проверку сумм, учтенных на счете 20:

- определение сроков исковой давности;
- выявление сумм задолженности, по которым предъявлены требования кредиторов.

По итогам проведенной работы комиссия оформляет решение о списании кредиторской задолженности, не востребовавшейся кредиторами, с забалансового учета. Решение подписывается директором и передается в бухгалтерию для оформления бухгалтерских записей.

(Основание: п. 371 Инструкции N 157н)

Исправление ошибок прошлых лет на забалансовых счетах отражается следующим образом -

- бухгалтерская справка (ф. 0504833) по исправлению ошибки формируется датой обнаружения ошибки (текущей датой), а проводка по исправлению ошибки вносится межотчетным периодом.

п.4.17 Особенности учета в отраслях "Наука, образование, культура"

Особенности учета библиотечного фонда.

В качестве комплекса объектов основных средств на одной инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) объединяются следующие объекты библиотечного фонда:

- одинаковые виды и категории документов библиотеки (например, только книги или только картографические издания);
- с одинаковым сроком полезного использования;

- с одинаковым названием и выходными данными издания независимо от стоимости;
- с разными названиями и выходными данными издания при условии, что стоимость документов одного названия и выходных данных издания не превышает 100 тыс. руб.

Каждый экземпляр библиотечного фонда свыше 100 тыс. руб. учитывается на отдельной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)

Отдельные экземпляры книг, которые не представляется возможным оценить для принятия к учету, учитываются в условной оценке: один объект, один рубль.

Принятие к балансовому учету макулатуры, которая образовалась в результате исключения непригодных к дальнейшему использованию документов из библиотечного фонда, осуществляется на основании:

- Акта приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220);

В случае принятия объектов библиотечного фонда взамен утерянных оформляется

- Акт о приеме документов взамен утерянных;

Разде 6 Приложения к учетной политике

1. Приложение 6.3 Дополнить:

Формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым не установлены обязательные для их оформления формы документов:

- Заявка на ремонт, обслуживание, модернизацию, дооборудование объекта основных средств;

- Акт о разукрупнении (частичной ликвидации) основного средства;

- Акт о ликвидации (уничтожении) основного средства;

- Ведомость начисления амортизации;

- Акт о выводе из эксплуатации;

- Профессиональное суждение;

- Примерная форма экспертного заключения о необходимости создания резерва предстоящих расходов по претензиям, искам;

- Решение комиссии об установлении срока полезного использования основного средства.

2. Положение о хранении (подшивке) первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности (Приложение 6.20)

3. Перечень корреспонденций счетов бухгалтерского учета (Приложение 6.21)

4. Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов (Приложение 6.22)

5. Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты (Приложение 6.23)

6. Положение об инвентаризации (Приложение 6.24)

7. Положение о порядке выдачи и использования доверенностей на получение товарно-материальных ценностей (Приложение 6.25)

8. Экспертное заключение о необходимости создания резерва предстоящих расходов по претензиям, искам (Приложение 6.26)

9. Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности (Приложение 6.27)

Остальные разделы Учетной политики, не затронутые данными и предыдущими изменениями, считать действительными, до их отмены или изменения.

*(1) Ячейки, отмеченные знаком "X", не заполняются

ДОПОЛНИТЬ следующими документами:

ЗАЯВКА

на обслуживание, замену расходных материалов, ремонт, дооборудование, модернизацию
объекта основных средств

(лишнее зачеркнуть)

[число, месяц, год]

Лицо, ответственное за
эксплуатацию:

[значение]

(подпись)

(Ф.И.О., должность)

Объект имущества	Инв. номер	Требуемая операция	Сведения о предыдущей аналогичной операции в отношении данного объекта

Резолюция
руководителя:

[значение]

[число, месяц, год]

(подпись)

(Ф.И.О., должность руководителя)

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта

Наименование признаков, характеризующих объект	Материалы, размеры и прочие сведения					Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.п.)				
	основной объект	наименование важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей, относящихся к основному объекту				наименование		единица измерения		количество (масса)
						детали (объекта)	драгоценного материала	наименование	код по ОКЕИ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Техническое состояние и причины разуконплектации (частичной ликвидации) _____

Сведения о согласовании /при необходимости/ _____

(наименование, дата и номер документа о согласовании/отметка о согласовании)

Заклнчение комиссии: _____

Приложения: 1. _____

2. _____

Председатель комиссии

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Утверждаю

Руководитель _____
учреждения (подпись) (расшифровка подписи)
" __ " _____ 20 __ г.

АКТ N ____
о ликвидации (уничтожении) основного средства

" ____ " _____ 20__ г.

Учреждение (централизованная бухгалтерия) _____

Структурное подразделение _____

Наименование объекта _____

Ответственное лицо _____

Дата
по ОКПО
по КСП
по ОКОФ

КОДЫ

1. Сведения об объекте основных средств, подлежащем ликвидации (уничтожению)

Регистрационный
номер имущества

Заводской номер

Инвентарный номер

Год изготовления (постройки, закладки, рождения, регистрации)	Дата		Капитальный ремонт	
	приема к учету	ввода в эксплуатацию	количество	сумма
1	2	3	4	5

Реквизиты акта о списании объекта основных средств		Мероприятия, предусмотренные Актом о списании объекта основных средств (снос, разборка, демонтаж, уничтожение, утилизация и т.д.)
Номер акта	Дата акта	
6	7	8

2. Сведения о содержании драгоценных материалов (металлов, камней и т.п.)

Наименование драгоценных материалов	Код счета	Единица измерения		Количество (масса)
		наименование	код по ОКЕИ	
1	2	3	4	5

3. Сведения о наличии приспособлений, принадлежностей, составных частей

Наименование драгоценных материалов	Код счета	Единица измерения		Количество (масса)
		наименование	код по ОКЕИ	
1	2	3	4	5

Комиссия в составе _____
(должности, фамилии и инициалы)

назначенная приказом (распоряжением) _____

"__" _____ 20__ г. N _____ на основании _____
осуществила контроль выполнения ликвидационных мероприятий в отношении объекта основных средств _____

Техническое состояние и причины ликвидации (уничтожения) и способ осуществления _____

Заключение комиссии: _____

Отметка о внесении данных о ликвидации объекта недвижимости в ЕГРН* _____

Отметка об исключении объекта основных средств из реестра государственного (муниципального) имущества _____

Итого										X	X	X

Сведения о расходах, связанных с ликвидацией (уничтожением) объекта основных средств, и о поступлении материальных ценностей от ликвидации отражены в акте о списании объекта основных средств

№ от _____.

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.



Ведомость начисления амортизации

(образец)

Учреждение ГБОУ "Академия"
 Структурное подразделение Административно-хозяйственный отдел

Единица измерения: руб

за декабрь 2017 г.

Форма по [ОКУД](#)

Дата 31.12.2012

по ОКПО 40630000

по ОКЕИ 383

КОДЫ
31.12.2012
40630000
383

N п/п	Наименование объекта	Инвентарный номер	Способ начисления амортизации: 1 - линейный; 2 - 100 % при принятии к учету	Первоначальная (остаточная) стоимость объекта	Дата принятия к учету	Срок полезного использования, применяемый для исчисления амортизации (мес)	Норма амортизации (в расчете на месяц)	Сумма амортизации													
								январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	итого за год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
1	Принтер (плоттер) HP Designjet T770		1	100 000,00	06.01.2011	36	2 777,78	2 777,78	2 777,78	2 777,78	2 777,78	2 777,78	2 777,78	2 777,78	2 777,78	2 777,78	2 777,78	2 777,78	2 777,78	33 333,36	
3	Струйный принтер Canon PIXMA iP3600		2	3 500,00	24.02.2012	36	-	-	3 500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 500,00	
ИТОГО:								2 777,78	6 277,78	2 777,78	8 333,34	8 333,34	8 333,34	8 333,34	8 333,34	8 333,34	8 333,34	8 333,34	8 610,78	8 333,34	86 833,40

Исполнитель

Бухгалтер

(должность)

(подпись)

Николаева Н.Н.

(расшифровка подписи)

вн.1597

(телефон)

* Дополнительный учетный регистр по данной или иной подобной форме может быть разработан госучреждением в рамках формирования учетной политики. Он может использоваться в целях облегчения начисления амортизации и заполнения Обратной ведомости ([ф. 0504035](#)), в которой согласно [п. 90](#) Инструкции, утвержденной [приказом](#) Минфина России от 01.12.2010 N 157н, осуществляется ведение аналитического учета начисленной амортизации.

Профессиональное суждение бухгалтера (комиссии)

[наименование юридического лица]

N [значение]

[число, месяц, год]

Отчетная дата, на которую выносится профессиональное суждение	
Объект профессионального суждения	
Заключение	
Обоснование профессионального суждения	
Отметка о регистрации в журнале учета профессиональных суждений (при необходимости)	

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель

(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г

Примерная форма экспертного заключения о необходимости создания резерва предстоящих расходов по претензиям, искам

Наименование документа [выбрать **нужное**:

- **экспертное заключение;**
- **решение;**
- **служебная записка;**
- **информационный лист;**
- **указать иной вариант]**

по претензии (иску) _____

(наименование контрагента)

от " ____ " _____ 20__ г. N _____

Общая сумма претензии (иска) _____

1. Определение возможности оспорить претензию:

Есть ли вероятность спора?

- Да, будем оспаривать, велика вероятность выиграть спор

- Нет, спорить не будем, вероятность положительного исхода крайне мала

2. Если принято решение оспаривать претензию:

Возможно ли применить досудебный порядок урегулирования спора?

- Да, возможно урегулировать спор в досудебном порядке

- Нет, будем решать спор путем судебного разбирательства

3. Если принято решение о судебном рассмотрении спора:

Какова вероятность положительного исхода судебного разбирательства (в процентах)?

_____ %

Заключение:

Исходя из показателя вероятности положительного исхода судебного рассмотрения спора, формирование резерва предстоящих расходов:

[] - Обязательно, в общей сумме претензии (иска)

[] - Обязательно, в размере ___% от общей суммы претензии (иска), в сумме _____ руб.

[] - Не требуется

Подписи:

_____	_____	_____
(Ф.И.О.)	(должность)	(подпись)
_____	_____	_____
(Ф.И.О.)	(должность)	(подпись)
_____	_____	_____
(Ф.И.О.)	(должность)	(подпись)
_____	_____	_____
(Ф.И.О.)	(должность)	(подпись)

Решение
комиссии организации бюджетной сферы
об установлении срока полезного использования основного сре
дства

ПРОТОКОЛ N 1 _____

заседания комиссии по поступлению и выбытию активов

(полное наименование учреждения)

заседания комиссии по поступлению и выбытию активов

(полное наименование учреждения)

" 15 " апреля 20 16 г.

В соответствии с приказом (распоряжением) директора (руководителя) учреждения от

" 30 " декабря 20 15 г. N _____ комиссия в составе:

председателя

(Ф.И.О., должность)

членов:

(Ф.И.О., должность)

привлеченных экспертов:

(Ф.И.О., должность)

(Ф.И.О., должность)

произвела определение срока полезного использования объекта основных средств

Компьютера персонального: Pentium IV/ 1 Гб/ 100 Гб/ DVDRW/ Windows XP/ 19"

приобретенного (полученного) учреждением у (от): ООО "Ромашка".

Рассмотрев следующие критерии, характеризующие объект основных средств:

Код ОКОФ, согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94*(1)	14 3020000
Амортизационная группа, согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1)	вторая
Наибольший срок, установленный для соответствующей амортизационной группы (с первой по девятую)	3 года
Рекомендации о сроках эксплуатации (использования) объекта, содержащиеся в документах производителя	-
Срок фактической эксплуатации основных средств у предыдущих балансодержателей (пользователей)* (2)	1 год 6 мес.
Нормативно-правовые и другие ограничения использования объекта (в т.ч. определенные условиями договора)	-
Гарантийный срок использования объекта	-
Ожидаемая производительность или мощность, ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта	1 год 6 мес.

приняла [решение](#): [установить](#) [срок](#) [полезного](#) [использования](#)

Компьютера персонального: Pentium IV/ 1 Гб/ 100 Гб/ DVDRW/ Windows XP/ 19"

равный 1 (Одному) годам(-у) 6 (Шести) месяцам(-у).

Председатель [комиссии](#)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Члены комиссии:

(подписи)

(Ф.И.О.)

(подписи)

(Ф.И.О.)

(подписи)

(Ф.И.О.)

Эксперты:

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.)

*(1) С 1 января 2017 года применяется новый классификатор основных фондов [ОК 013-2014](#) (СНС 2008) "Общероссийский классификатор основных фондов", принятый и введенный в действие [приказом](#) Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст.

*(2) Подтверждается документально.

Остальные формы Приложения 6.3 к Учетной политике оставить без изменения.

[организационно-правовая форма,
наименование юридического лица]

Утверждаю
[должность, подпись, Ф. И. О.
руководителя или иного
должностного
лица, уполномоченного утверждать
положение]

[число, месяц, год]

М. П.

Положение о хранении (подшивке) первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности (для бюджетной сферы)

[наименование юридического лица]

1. Настоящее положение разработано в соответствии с положениями [Федерального закона](#) от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [Федерального закона](#) от 22 октября 2004 г. N 125-ФЗ "Об архивном деле в Российской Федерации", [приказа](#) Министерства культуры РФ от 31 марта 2015 г. N 526 "Об утверждении правил организации хранения, комплектования, учёта и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях".

2. Настоящее положение регулирует порядок организации хранения (подшивки) первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности в [наименование юридического лица - организации бюджетной сферы].

3. В соответствии с [п. 1. ст 29](#) Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" [наименование юридического лица - организации бюджетной сферы] обеспечивает хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

Примечание. При наличии технической возможности субъект учета вправе осуществлять хранение первичных электронных документов (электронных регистров) на электронных носителях с учетом требований законодательства Российской Федерации, регулирующего использование электронной подписи в электронных документах.

4. Хранение первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности организуется руководителем [наименование юридического лица - организации бюджетной сферы] (далее - организация).

5. Обязанности по обеспечению сохранности первичных документов, учетных регистров, бухгалтерской отчетности, оформлению и передаче их в архив возлагаются руководителем организации на [указать Ф. И. О. главного бухгалтера].

6. Первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты подлежат обязательной передаче в архив.

До передачи в архив [наименование юридического лица - организации бюджетной сферы] первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты должны храниться в бухгалтерии в специальных помещениях или закрывающихся шкафах под ответственность лиц, уполномоченных главным бухгалтером.

7. Первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты до передачи в архив подшиваются в дело.

8. В дело помещаются документы, которые по своему содержанию соответствуют заголовку дела, при этом запрещается группировать в дела черновые и дублетные экземпляры документов, а также документы, подлежащие возврату.

9. При формировании дела необходимо соблюдать следующие требования:

- документы постоянного и временного хранения необходимо группировать в отдельные дела;

- включать в дело по одному экземпляру каждого документа;

- группировать в дело документы одного календарного года.

10. Дело на бумажном носителе не должно содержать более 250 листов, при толщине не более 4 см.

11. Документы, составляющие дело на бумажном носителе, подшиваются на четыре прокола (на три прокола - для малоформатных дел) в твердую обложку или переплетаются с учетом возможности свободного чтения всех документов, дат, виз и резолюций на них, металлические скрепления из документов удаляются.

В начале дела на бумажном носителе при необходимости подшиваются листы внутренней описи документов дела, в конце каждого дела - лист-заверитель дела.

12. В целях обеспечения сохранности и закрепления порядка расположения документов, включенных в дело на бумажном носителе, все его листы (кроме листа-заверителя дела и внутренней описи) нумеруются в валовом порядке арабскими цифрами, которые проставляются в правом верхнем углу листа документа простым графитным карандашом или нумератором. Употребление чернил и цветных карандашей для нумерации листов запрещается. Листы внутренней описи документов дела нумеруются отдельно.

Листы дел, состоящих из нескольких томов или частей, нумеруются по каждому тому или части отдельно.

Сложенный лист разворачивается и нумеруется в правом верхнем углу. При этом лист любого формата, подшитый за один край, нумеруется как один лист; лист, сложенный и подшитый за середину, подлежит перешивке и нумеруется как один лист.

Лист с наглухо наклеенными документами нумеруется как один лист. Если к документу подклеены одним краем другие документы (вырезки, вставки текста, переводы), то каждый документ нумеруется отдельно.

Подшитые в дело конверты с вложениями нумеруются; при этом вначале нумеруется конверт, а затем очередным номером каждое вложение в конверте.

Подшитые в дело документы с собственной нумерацией листов (включая печатные издания) могут нумероваться в общем порядке или сохранять собственную нумерацию, если она соответствует порядковому расположению листов в деле.

В случаях обнаружения большого числа ошибок в нумерации листов дела проводится перенумерация. При наличии отдельных ошибок в нумерации листов дела допускается употребление литерных номеров листов.

13. Лист-заверитель дела составляется на отдельном листе, в картотеках - на отдельном листе формата карточки. Лист-заверитель дела подписывается его составителем. Все последующие изменения в составе и состоянии дела (повреждения, замена подлинных документов) отмечаются в листе-заверителе со ссылкой на соответствующий акт.

Запрещается выносить лист-заверитель на обложку дела или чистый оборот листа последнего документа. Если дело подшито или переплетено без бланка листа-заверителя, он должен быть наклеен за верхнюю часть листа на внутреннюю сторону обложки в конце дела.

14. На обложке дел постоянного хранения предусматривается место для наименования государственного (муниципального) архива, в который дела организации будут приняты. При оформлении обложки дела наименование организации указывается полностью, в именительном падеже. Полное наименование вышестоящей организации указывается над наименованием организации - источника комплектования (также в именительном падеже). Если организация или вышестоящая организация имеют сокращенные наименования, то они указываются в скобках после полного наименования.

При изменении наименования организации (структурного подразделения) в течение периода, охватываемого документами дела, или при передаче дела в другую организацию (структурное подразделение), на обложке дела дописывается новое наименование этой организации или организации-правопреемника (структурного подразделения), а прежнее заключается в скобки.

15. На обложке дела указываются:

- наименование организации и ее непосредственная подчиненность;
- наименование структурного подразделения;
- индекс дела;
- номер тома (части);
- заголовок дела (тома, части);
- крайние даты дела (тома, части);

- количество листов в деле (томе, части);
- срок хранения дела;
- архивный шифр дела.

16. Заголовок дела на бумажном носителе и заголовок электронного дела переносятся на обложку дела (электронного дела) из номенклатуры дел организации. Заголовок должен соответствовать содержанию документов в деле.

В тех случаях, когда дело состоит из нескольких томов (частей), на обложку каждого тома (части) выносится общий заголовок дела, а при необходимости - заголовок каждого тома (части).

В заголовках дел, содержащих копии документов, указывается на количество копий. Подлинность документов дела в заголовке не оговаривается.

17. На обложке дела указывается дата дела - год(ы) заведения и окончания дела в делопроизводстве.

Если в дело включены документы (например, приложения), дата которых не совпадает с датой дела, то под датой с новой строчки делается об этом запись.

Дата дела может не указываться только на обложках дел, содержащих годовые планы и отчеты и другие документы, даты которых отражаются в заголовках дел.

При обозначении даты документа сначала указывается число, затем месяц и год. Число и год обозначаются арабскими цифрами, название месяца - словом.

Если дата документа или отдельные ее элементы определяются приблизительно, на основании анализа содержания документа, то дата или отдельные ее элементы, не абсолютно достоверные, заключаются в квадратные скобки.

18. Обязательными реквизитами обложки дела являются указание количества листов в деле (проставляется на основании листа-заверителя дела) и срок хранения дела (на делах постоянного хранения пишется: "Хранить постоянно").

19. Изменения состава документов дела (изъятия, включения документов, замена документов копиями) отражаются в графе "Примечание" внутренней описи со ссылками на соответствующие акты. При необходимости могут быть составлены новая итоговая запись к внутренней описи и лист-заверитель дела.

20. Дела передаются в архив организации по описям, составленным в структурных подразделениях.

Описи дел структурных подразделений составляются по установленной форме в двух экземплярах и представляются в архив организации не позднее чем через один год после завершения дел в делопроизводстве.

Описи составляются отдельно на дела постоянного хранения; дела временных (свыше 10 лет) сроков хранения, и дела, состоящие из документов, характерных только для данной

организации. Отдельные описи составляются на единицы хранения электронных документов постоянного хранения; временных (свыше 10 лет) сроков хранения.

21. При составлении описи дел структурного подразделения соблюдаются следующие требования:

- заголовки дел вносятся в опись в соответствии с принятой схемой систематизации на основе номенклатуры дел;

- каждое дело вносится в опись под порядковым номером (если дело состоит из нескольких томов или частей, то каждый том или часть вносятся в опись под порядковым номером);

- графы описи заполняются в точном соответствии со сведениями, которые вынесены на обложку дела;

- графа описи "Примечание" используется для отметок о приеме дел, особенностях физического состояния, о передаче дел другим структурным подразделениям со ссылкой на необходимый акт, о наличии копий.

В конце описи вслед за последней описательной статьей заполняется итоговая запись, в которой указываются (цифрами и прописью) количество дел, первый и последний номера дел по описи дел, а также оговариваются особенности нумерации дел в описи (наличие литерных и пропущенных номеров).

22. Перед внесением заголовков дел в опись проверяются качество формирования и оформления дел, соответствие количества дел, вносимых в опись, количеству заведенных дел по номенклатуре дел организации.

23. При просмотре дел проверяются: соответствие заголовка дела содержанию документов в деле; правильность оформления и группировки документов, включенных в дело; качество подшивки или переплета дела; правильность нумерации листов дела; наличие в деле, в необходимых случаях, внутренней описи дела и правильность ее составления; правильность оформления обложки дела; наличие и правильность листа-заверителя дела. В случае обнаружения нарушения установленных правил формирования и оформления дел они должны быть устранены.

24. В случае обнаружения отсутствия дел, числящихся по номенклатуре дел организации, структурным подразделением принимаются меры по розыску. Обнаруженные дела включаются в опись. Если принятые меры не дали результатов, то на необнаруженные дела составляется акт об утрате документов, который подписывается руководителем структурного подразделения и передается вместе с описью дел структурного подразделения в архив организации.

25. Передача дел в архив организации осуществляется по графику, согласованному с руководителями структурных подразделений, передающих документы в архив, и утвержденному руководителем организации.

26. В период подготовки дел на бумажном носителе структурным подразделением к передаче в архив организации сотрудником архива проверяется правильность их формирования, оформления и соответствие количества дел, включенных в опись, количеству дел, сформированных в соответствии с номенклатурой дел организации. Все выявленные при

проверке недостатки в формировании и оформлении дел работники структурного подразделения обязаны устранить.

27. Прием-передача дел в архив организации производится работником архива организации в присутствии работника структурного подразделения. На экземплярах описи дел, документов проставляется отметка о наличии дела. В конце каждого экземпляра описи указываются цифрами и прописью количество фактически принятых в архив дел, номера отсутствующих дел, дата приема-передачи дел, а также подписи лица, ответственного за архив, и лица, передавшего дела.

28. Передача электронных документов в архив организации производится на основании описей электронных дел, документов структурных подразделений по информационно-телекоммуникационной сети (при наличии в архиве организации информационной системы) или на физически обособленных материальных носителях, которые представляются в двух идентичных экземплярах.

При передаче электронных документов в архив организации выполняются следующие основные процедуры работы с документами:

формирование в информационной системе организации электронных дел, являющихся совокупностью контейнеров электронных документов или контейнером электронного документа, содержащим контент и метаданные электронного документа, файлы электронных подписей и визуализированную копию текстового электронного документа в формате PDF/A;

формирование описи электронных дел, документов структурного подразделения;

проверка архивом организации электронных документов на наличие вредоносных компьютерных программ;

проверка воспроизводимости электронных документов;

проверка физического и технического состояния носителей (при передаче электронных документов в архив организации на физически обособленных материальных носителях);

проверка подлинности электронной подписи, которой подписан электронный документ.

Прием электронных документов в архив организации по информационно-телекоммуникационной сети (при наличии в архиве организации информационной системы) или на физически обособленных носителях оформляется составлением итоговой записи в конце описи электронных дел, документов, в которой цифрами и прописью указывается количество фактически принятых в архив электронных дел и электронных документов. Итоговая запись подтверждается подписями сотрудника архива и сотрудника структурного подразделения, передавшего электронные дела и документы. При приеме на архивное хранение электронные дела заверяются электронной подписью руководителя организации, или уполномоченного им должностного лица.

После приема в архив электронных документов на физически обособленных материальных носителях вкладыши, помещенные в футляр единицы хранения в структурном подразделении, заменяются на вкладыши, оформленные в архиве.

Перечень корреспондентий счетов бухгалтерского учета

Счет 0 101 00 000 "Основные средства"

По дебету счета 0 101 00 000 "Основные средства":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1			Принятие к учету объектов ОС - недвижимого имущества :
1.1	0 101 11 310 0 101 12 310 0 101 13 310	0 106 11 310	- вновь построенных зданий, сооружений; (абз. 2 п. 9, абз. 1 п. 53 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 9, абз. 1 п. 53 Инструкции N 183н)
1.2	0 101 11 310 0 101 12 310 0 101 13 310 0 101 15 310	0 106 11 310	- приобретенного недвижимого имущества (например, воздушных и морских судов, судов внутреннего плавания и др., отнесенных законодательством РФ к недвижимым вещам); (абз. 3 п. 9, абз. 1 п. 53 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 9, абз. 1 п. 53 Инструкции N 183н)
1.3	0 101 11 310 0 101 12 310 0 101 13 310 0 101 15 310	0 106 11 310	- увеличение стоимости ОС в результате работ по их достройке, реконструкции. (абз. 5 п. 9, абз. 1 п. 53 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 9, абз. 1 п. 53 Инструкции N 183н)
2	0 101 22 310 0 101 24 310 0 101 28 310 0 101 32 310 0 101 38 310	0 106 21 310 0 106 31 310	Принятие к учету объектов ОС - движимого имущества , по первоначальной (сформированной) стоимости при: 1) их приобретении; 2) изготовлении хозяйственным способом; 3) увеличении стоимости ОС в результате работ по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию. (абз. 4 п. 9, абз. 5 п. 9, абз. 1 п. 53 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 9, абз. 5 п. 9, абз. 1 п. 53 Инструкции N 183н)
3	0 101 XX 310	0 106 11 310 0 106 21 310 0 106 31 310	Принятие к учету законченных капитальных вложений в отдельные или неотделимые улучшения объектов имущества, в т.ч. по договорам аренды, безвозмездного пользования. <i>Отражаются у:</i> 1) арендатора, 2) пользователя объектов недвижимого (движимого) имущества. (абз. 7 п. 9, абз. 1 п. 53 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 9, абз. 1 п. 53 Инструкции N 183н)
4	0 101 XX 310	0 304 04 310	Принятие к учету объекта ОС, поступившего в рамках движения имущества между головным учреждением и (или) созданными им обособленными подразделениями (филиалами) , наделенными полномочиями по ведению бухгалтерского учета, в т.ч. при создании или ликвидации обособленных подразделений (филиалов). <i>За исключением объектов, стоимостью до 10 000 рублей включительно.</i> <i>Хозяйственная операция отражается в учете по первоначальной (балансовой) стоимости.</i> (абз. 7 п. 9, абз. 2 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 9, абз. 2 п. 170 Инструкции N 183н)
	0 304 04 310	0 104 XX 411	одновременно отражаются: - сумма ранее начисленной амортизации; (абз. 2 п. 27, абз. 3 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 27, абз. 3 п. 171 Инструкции N 183н)
	0 304 04 310	0 114 XX 412	- сумма ранее сформированного снижения стоимости объекта ОС в связи с обесценением (абз. 2 п. 67.7, абз. 3 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 67.7, абз. 3 п. 171 Инструкции N 183н)
5			Принятие к учету полученных безвозмездно объектов ОС, в том числе:
5.1	4 101 11 310 - 4 101 13 310 4 101 15 310	4 401 10 195 или 4 210 06 661*(3)	- при закреплении права оперативного управления , в том числе при реорганизации (абз. 9 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 9 Инструкции N 183н)
	4 101 22 310 4 101 24 310 - 4 101 28 310;		
	4 101 32 310 - 4 101 38 310		
	4 401 10 195	4 104 XX 411	одновременно отражаются: - сумма ранее начисленной амортизации; (абз. 3 п. 27 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 27 Инструкции N 183н)

5.2	4 401 10 195 2 101 11 310 - 2 101 13 310 2 101 15 310 2 101 22 310 2 101 24 310 2 101 28 310; 2 101 32 310 - 2 101 38 310	4 114 XX 412 2 401 10 196 2 401 10 197 2 401 40 196 2 401 40 197	- сумма ранее сформированного снижения стоимости объекта ОС в связи с обесценением. (абз. 3 п. 67.7 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 67.7 Инструкции N 183н) - в ИНЫХ случаях от резидентов РФ и физических лиц нерезидентов РФ; (абз. 10 п. 9, абз. 17 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 9, абз. 17 п. 178 Инструкции N 183н)
5.3	2 101 11 310 - 2 101 13 310 2 101 15 310 2 101 22 310 2 101 24 310 - 2 101 28 310 2 101 32 310 - 2 101 38 310	2 401 10 198	- от наднациональных организаций, правительств иностранных государств, - от международных финансовых организаций. (абз. 11 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 9 Инструкции N 183н)
6			Принятие к учету пользователем (арендатором) объектов ОС, относящихся к объектам учета финансовой (неоперационной) аренды , согласно: 1) договору аренды; 2) договору безвозмездного бессрочного пользования
6.1	0 101 XX 310	0 106 41 310	- в сумме арендных обязательств арендатора по договору; (абз. 12 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 9 Инструкции N 183н)
6.2	0 101 XX 310 Примечание*(4)	0 401 40 182 0 401 40 185 0 401 40 186 0 401 40 187	- в сумме арендных обязательств арендатора (пользователя имущества) при заключении договора безвозмездного пользования; <i>Отражается по справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен.</i> (абз. 27 п. 9 Инструкции N 183н)
6.3	0 101 XX 310	0 106 41 310	- в сумме затрат, связанных с заключением договора аренды, в т.ч. и договора безвозмездного пользования. (абз. 12 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 9 Инструкции N 183н)
7	0 101 22 310 0 101 24 310 - 0 101 28 310 0 101 32 310 0 101 34 310 - 0 101 38 310	0 105 27 446*(6) 0 105 37 446*(6)	Принятие к учету объектов ОС в результате перевода готовой продукции в целях ее использования для нужд учреждения. <i>Отражается в учете по фактической себестоимости готовой продукции.</i> (абз. 14 п. 9, абз. 2 п. 41 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 9, абз. 2 п. 41 Инструкции N 183н)
8	0 101 XX 310 уменьшение забалансового счета 12 уменьшение забалансового счета 13	0 401 10 19X	Принятие к учету объектов ОС, полученных по результатам исполнения учреждением НИОКР и технологических работ (абз. 19 п. 9, абз. 2 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 21 п. 9, абз. 2 п. 178 Инструкции N 183н) одновременно отражаются: - если объектом учета является специальное оборудование , не возвращенное заказчику; (абз. 20 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 22 п. 9 Инструкции N 183н; п. 355 Инструкции N 157н) - если объектом являются использованные различные экспериментальные устройства . (абз. 21 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 23 п. 9 Инструкции N 183н; п. 357 Инструкции N 157н)
9	0 101 22 310, 0 101 24 310 - 0 101 28 310 0 101 32 310, 0 101 34 310 - 0 101 38 310 Изменение аналитики: ОС в эксплуатации	0 101 22 310, 0 101 24 310 - 0 101 28 310 0 101 32 310, 0 101 34 310 - 0 101 38 310	Выдача в эксплуатацию: 1) объектов ОС, стоимостью свыше 10 000 рублей , <u>за исключением объектов недвижимого имущества</u> , 2) библиотечного фонда , независимо от стоимости. (абз. 2 п. 10 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 10 Инструкции N 183н)

10	0 101 XX 310 Изменение аналитики: смена ответственного лица	0 101 XX 310	Внутреннее перемещение объекта ОС между ответственными лицами учреждения. (абз. 17 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 18 п. 9 Инструкции N 183н)
11	0 101 XX 310 Изменение аналитики: имущество в аренде, или безвозмездном пользовании, или в доверительном управлении, или на хранении увеличение забалансового счета 24 увеличение забалансового счета 25 увеличение забалансового счета 26 увеличение забалансового счета 02	0 101 XX 310	Передача имущества: 1) в операционную аренду, 2) в безвозмездное срочное пользование (объекты учета операционной аренды), 3) на хранение , 4) в доверительное управление *(5) . (абз. 17 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 18 п. 9 Инструкции N 183н) - внутреннее перемещение объекта в связи со сменой лица, ответственного за сохранность имущества. одновременно отражается информация об объектах ОС: - числящихся в доверительном управлении; - находящихся в аренде; - переданных в безвозмездное пользование; - находящихся на хранении;
12	увеличение забалансового счета 38	0 101 XX 310	Передача имущества в концессию , без прекращения права оперативного управления. (абз. 17 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 18 п. 9 Инструкции N 183н) одновременно отражается: сумма инвестиций (предельный размер расходов) на реконструкцию объекта концессионного соглашения
13	0 101 XX 310	0 401 10 199	Оприходование неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации. (абз. 18 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 19 п. 9, абз. 16 п. 178 Инструкции N 183н)
14	0 101 XX 310 Примечание*(1) 2 401 10 172	0 401 10 172 2 209 71 66X	Принятие к учету объектов ОС, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба , причиненного виновным лицом. (абз. 20 п. 9 Инструкции N 183н) одновременно отражается: списание с баланса суммы ущерба в связи с его возмещением виновными лицами в натуральной форме. (абз. 3 п. 110 Инструкции N 174н; абз.3 п. 113 Инструкции N 183н)
15	0 101 XX 310 0 401 10 172 0 401 10 172 уменьшение забалансового счета 02	0 401 10 172 0 104 XX 411 0 114 XX 412	Восстановление объектов ОС на балансовый учет в связи с принятием решения: 1) о дальнейшем использовании; 2) о безвозмездной передаче иному правообладателю; 3) по иному назначению (исключая продажу). <i>К учету ОС принимаются по стоимости на дату выбытия с баланса.</i> (абз. 15 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 16 п. 9 Инструкции N 183н) одновременно отражается восстановление на счетах учета: - суммы ранее начисленной амортизации; (абз. 4 п. 27 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 27 Инструкции N 183н) - суммы ранее сформированного снижения стоимости в связи с обесценением; (абз. 4 п. 67.7 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 67.7 Инструкции N 183н) - списание с забалансового учета объекта ОС, ранее признанного несоответствующим критерию актива
16	0 101 XX 310	0 401 10 172	Восстановление объектов ОС, стоимостью до 10 000 руб. включительно на балансовый учет в связи с принятием решения о безвозмездной передаче иному правообладателю.

	уменьшение забалансового счета 21		<p><i>К учету ОС принимаются по стоимости имущества, отраженного в составе ОС на забалансовом счете 21</i> (абз. 16 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 17 п. 9 Инструкции N 183н)</p> <p>одновременно отражается:</p> <p>- списание с забалансового учета объекта ОС, ранее выданного в эксплуатацию.</p>
17	<p>0 101 XX 310</p> <p>0 401 10 172</p> <p>0 401 10 172</p> <p>0 401 10 172</p> <p>0 401 10 172</p> <p>0 104 XX 411</p> <p>0 114 XX 412</p>	<p>0 401 10 172</p> <p>0 104 XX 411</p> <p>0 114 XX 412</p> <p>0 101 XX 310</p> <p>0 401 10 172</p> <p>0 401 10 172</p>	<p>Реклассификация объекта ОС, перемещение объекта ОС между группами и (или) видами имущества, а также для целей обесценения.</p> <p>1) Принятие объекта ОС на новую группу и (или) вид имущества: (абз. 24 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 26 п. 9 Инструкции N 183н)</p> <p>- в части первоначальной (балансовой) стоимости;</p> <p>- в части ранее начисленной амортизации на соответствующую группу имущества;</p> <p>- в части ранее сформированного снижения стоимости объекта ОС в связи с обесценением.</p> <p>одновременно отражается:</p> <p>2) Выбытие объекта ОС из реклассифицируемой группы и (или) вида имущества: (абз. 23 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 25 п. 9 Инструкции N 183н)</p> <p>- в части первоначальной (балансовой) стоимости;</p> <p>- в части ранее начисленной амортизации;</p> <p>- в части ранее сформированного снижения стоимости объекта ОС в связи с обесценением.</p>
18	<p>0 101 XX 310</p> <p>0 401 10 172</p> <p>0 401 10 172</p> <p>0 401 10 172</p> <p>0 401 10 172</p> <p>0 104 XX 411</p> <p>0 114 XX 412</p>	<p>0 401 10 172</p> <p>0 104 XX 411</p> <p>0 114 XX 412</p> <p>0 101 11 410</p> <p>0 101 13 410</p> <p>0 101 15 410</p> <p>0 101 22 410</p> <p>0 101 24 410 -</p> <p>0 101 28 410;</p> <p>0 101 32 410</p> <p>0 101 34 410 -</p> <p>0 101 38 410</p> <p>0 401 10 172</p> <p>0 401 10 172</p>	<p>Разукрупнение объекта ОС, являющегося единицей инвентарного учета.</p> <p>1) Принятие полученных в результате разукрупнения новых инвентарных объектов: (абз. 13 п. 12 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 12 Инструкции N 183н)</p> <p>- в части стоимости, полученной в результате операции по разукрупнению имущества;</p> <p>- в части начисленной амортизации на принимаемый к учету объект;</p> <p>- в части ранее сформированного снижения стоимости объекта ОС в связи с обесценением.</p> <p>одновременно отражается:</p> <p>2) Выбытие разукрупненного объекта ОС:</p> <p>- в части его первоначальной (балансовой) стоимости;</p> <p>- в части ранее начисленной амортизации;</p> <p>- в части ранее сформированного снижения стоимости объекта ОС в связи с обесценением.</p>
19	<p>19.1 0 101 91 310</p> <p>0 101 92 310</p> <p>19.2 0 101 92 310 -</p> <p>0 101 98 310</p>	<p>0 106 91 310</p> <p>0 106 92 310</p>	<p>Увеличение стоимости имущества концедента при достройке, модернизации, дооборудовании (в объеме фактических затрат концессионера): (абз. 13 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 9 Инструкции N 183н)</p> <p>- недвижимое имущество концедента</p> <p>- движимое имущество концедента</p> <p>одновременно отражается:</p>

	уменьшение забалансового счета 39		списание с учета фактической суммы произведенных концессионером инвестиций
20	0 101 XX 310	0 401 10 176	Корректировка оценки ОС до справедливой стоимости (сумма положительной корректировки), в т.ч. проводимая в случае отчуждения имущества не в пользу организаций бюджетной сферы. (абз. 2 п. 13 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 13 Инструкции N 183н)
21	0 101 XX 310	0 401 30 000	Переоценка стоимости ОС (сумма положительной переоценки - дооценка), проводимая в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества. (абз. 1 п. 13, абз. 3 п. 156 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 13, абз. 3 п. 184 Инструкции N 183н)
	0 401 30 000	0 104 XX 411	одновременно отражается: переоценка ранее начисленной амортизации (п. 29 Инструкции N 174н; п. 29 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 101 00 000 "Основные средства":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Выдача в эксплуатацию объектов ОС, стоимостью до 10 000 рублей включительно: <u>За исключением:</u> - объектов недвижимого имущества, - библиотечного фонда. (абз. 1 п. 10 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 10 Инструкции N 183н) по следующим причинам:
1.1	0 401 20 271	0 101 XX 410	- признание расходов учреждения; (абз. 2 п. 153 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 181 Инструкции N 183н)
1.2	0 106 34 34X Примечание*(2)	0 101 XX 410	- изготовление материальных запасов, не предназначенных для продажи;
1.3	0 106 XX 310 0 106 XX 320 Примечание*(2)	0 101 XX 410	- вложение в объекты ОС и НМА при организации работ за счет собственных ресурсов;
1.4	0 109 60 271 0 109 70 271 0 109 80 271	0 101 XX 410	- формирование фактической стоимости изготовления готовой продукции, выполнения работ, услуг. (абз. 2, 3 п. 60, п. 61 Инструкции N 174н; абз. 2, 3 п. 60, п. 61 Инструкции N 183н)
1.5.	0 110 6X 271 0 110 7X 271 0 110 80 271	0 101 XX 410	- формирование фактической стоимости биотрансформации (абз. 2, 3, 5 п. 67.12 Инструкции N 174н; абз. 2, 3, 5 п. 67.12 Инструкции N 183н) для всех указанных хозяйственных операций одновременно отражается: - в условной оценке: один объект, один рубль или по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта (в случае, определенном учетной политикой учреждения) (п. 50, п. 373 Инструкции N 157н)
2.	0 101 2X 310 0 101 3X 310 0 101 28 310 0 101 38 310 Изменение аналитики: ОС в эксплуатации	0 101 2X 310 0 101 3X 310 0 101 28 310 0 101 38 310	Выдача в эксплуатацию: 1) объектов ОС, стоимостью свыше 10 000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества, 2) библиотечного фонда, независимо от стоимости. (абз. 2 п. 10 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 10 Инструкции N 183н)
3.	0 101 XX 310 Уточнение аналитики: смена ответственного лица увеличение забалансового счета 27	0 101 XX 310	Передача объектов ОС, стоимостью свыше 10 000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества, в личное пользование работников для выполнения служебных (должностных) обязанностей. (абз. 3 п. 10 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 10 Инструкции N 183н) одновременно отражается: закрепление ОС за сотрудником по балансовой стоимости имущества (п. 385 Инструкции N 157н)
4.	0 101 XX 310	0 101 XX 310	Внутреннее перемещение объектов ОС между материально ответственными лицами учреждения. (абз. 17 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 18 п. 9 Инструкции N 183н)
5.			Передача имущества 1) в операционную аренду, 2) в безвозмездное срочное пользование (объекты учета операционной аренды), 3) на хранение,

	<p>0 101 XX 310 Изменение аналитики: имущество в аренде, или безвозмездном пользовании, или в доверительном управлении, или на хранении</p> <p>увеличение забалансового счета 24 увеличение забалансового счета 25 увеличение забалансового счета 26 увеличение забалансового счета 02</p>	0 101 XX 310	<p>4) в доверительное управление <i>*(5)</i>. (абз. 17 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 18 п. 9 Инструкции N 183н)</p> <p>- внутреннее перемещение объекта в связи со сменой лица, ответственного за сохранность имущества.</p> <p>одновременно отражается информация об объектах ОС:</p> <p>- числящихся в доверительном управлении;</p> <p>- находящихся в аренде;</p> <p>- переданных в безвозмездное пользование;</p> <p>- находящихся на хранении.</p>
6.	<p>0 101 9X 310</p> <p>увеличение забалансового счета 38</p>	0 101 XX 310	<p>Передача имущества в концессию, без прекращения права оперативного управления. (абз. 17 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 18 п. 9 Инструкции N 183н)</p> <p>одновременно отражается:</p> <p>сумма инвестиций (предельный размер расходов) на реконструкцию объекта концессионного соглашения.</p>
7.	<p>0 401 10 172</p> <p>0 104 XX 411</p> <p>0 114 XX 412</p> <p>0 101 XX 310</p> <p>0 401 10 172</p> <p>0 401 10 172</p>	<p>0 101 XX 310</p> <p>0 401 10 172</p> <p>0 401 10 172</p> <p>0 401 10 172</p> <p>0 104 XX 411</p> <p>0 114 XX 412</p>	<p>Реклассификация объекта ОС, перемещение объекта ОС между группами и (или) видами имущества, а также для целей обесценения.</p> <p>1) Выбытие объекта ОС из реклассифицируемой группы и (или) вида имущества: (абз. 23 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 25 п. 9 Инструкции N 183н)</p> <p>- в части первоначальной (балансовой) стоимости;</p> <p>- в части ранее начисленной амортизации;</p> <p>- в части ранее сформированного снижения стоимости объекта ОС в связи с обесценением.</p> <p>одновременно отражается:</p> <p>2) Принятие объекта ОС в новую группу и (или) вид имущества: (абз. 24 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 26 п. 9 Инструкции N 183н)</p> <p>- в части первоначальной (балансовой) стоимости;</p> <p>- в части ранее начисленной амортизации по соответствующей группе;</p> <p>- в части ранее сформированного снижения стоимости объекта ОС в связи с обесценением.</p>
8.	0 104 XX 411	<p>0 101 11 410 -</p> <p>0 101 13 410</p> <p>0 101 15 410</p> <p>0 101 22 410</p> <p>0 101 24 410 -</p> <p>0 101 28 410</p> <p>0 101 32 410</p> <p>0 101 34 410 -</p> <p>0 101 38 410</p>	<p>Выбытие объектов ОС при принятии решения об их списании вследствие:</p> <p>1) недостач,</p> <p>2) хищений,</p> <p>3) фактов уничтожения при террористических актах: (абз. 3 п. 12 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 12 Инструкции N 183н)</p> <p>- в размере амортизации, начисленной по выбывающим ОС;</p>

	0 114 XX 412	0 101 11 410 - 0 101 13 410 0 101 15 410 0 101 22 410 0 101 24 410 - 0 101 28 410 0 101 32 410 0 101 34 410 - 0 101 38 410	- в размере сформированного снижения стоимости объекта ОС в связи с обесценением;
	0 401 10 172	0 101 11 410 - 0 101 13 410 0 101 15 410 0 101 22 410 0 101 24 410 - 0 101 28 410 0 101 32 410 0 101 34 410 - 0 101 38 410	- в размере остаточной стоимости ОС.
9.	0 104 XX 411	0 101 XX 410	Выбытие объекта ОС при уничтожении, разрушении, приведении в негодность вследствие стихийных бедствий (иных бедствий, природного явления, катастрофы): (абз. 4 п. 12, абз. 8 п. 153 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 12, абз. 8 п. 181 Инструкции N 183н) - в размере амортизации, начисленной по выбывающим ОС;
	0 114 XX 412	0 101 XX 410	- в размере сформированного снижения стоимости объекта ОС в связи с обесценением;
	0 401 20 273	0 101 XX 410	- в размере остаточной стоимости ОС.
10.	0 104 XX 411	0 101 11 410 - 0 101 13 410, 0 101 15 410, 0 101 22 410, 0 101 24 410 - 0 101 28 410, 0 101 32 410, 0 101 34 410 - 0 101 38 410	Выбытие объекта ОС в случае выявления несоответствия условиям признания актива: 1) пришедших в негодность; 2) при принятии решения о списании по иным основаниям; 3) при принятии решения о прекращении эксплуатации объекта учета, в том числе по причине его физического, морального износа: (абз. 5 п. 12, абз. 4 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 12, абз. 4 п. 28 Инструкции N 183н) - в размере амортизации, начисленной по выбывающим ОС
	0 114 XX 412	0 101 11 410 - 0 101 13 410, 0 101 15 410, 0 101 22 410, 0 101 24 410 - 0 101 28 410, 0 101 32 410, 0 101 34 410 - 0 101 38 410	- в размере сформированного снижения стоимости объекта ОС в связи с обесценением
	0 401 10 172	0 101 11 410 - 0 101 13 410, 0 101 15 410, 0 101 22 410, 0 101 24 410 - 0 101 28 410, 0 101 32 410, 0 101 34 410 - 0 101 38 410	- в размере остаточной стоимости ОС
	увеличение		одновременно отражается: в целях ведения учета до момента демонтажа и (или) утилизации выбывшего имущества.

	забалансового счета 02		
11.			Передача объекта ОС в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) : (абз. 6 п. 12, абз. 2 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 12, абз. 2 п. 171 Инструкции N 183н)
	0 304 04 310	0 101 XX 410	в размере балансовой стоимости ОС
			одновременно отражаются:
	0 104 XX 411	0 304 04 310	- амортизация, начисленная по выбывающим ОС; (абз.2 п. 28, абз. 3 п. 142 Инструкции N 174н; абз.2 п. 28, абз. 3 п. 170 Инструкции N 183н)
	0 114 XX 412	0 304 04 310	- сформированное снижение стоимости объекта ОС в связи с обесценением (абз.2 п. 67.8, абз. 3 п. 142 Инструкции N 174н; абз.2 п. 67.8, абз. 3 п. 170 Инструкции N 183н)
	0 401 60 310	0 304 04 310	- сумма числящегося в учреждении резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, если для передаваемого ОС ранее такой резерв был сформирован. (абз. 9 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 189 Инструкции N 183н)
12.			Безвозмездная передача объекта ОС
12.1			- организациям сектора госуправления внутри одного публично-правового образования: 1) органу власти; 2) государственному (муниципальному) учреждению; 3) при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления) объектов основных средств. (абз. 8 п. 12 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 12 Инструкции N 183н)
	0 401 20 281	0 101 XX 410	в размере балансовой стоимости ОС
			одновременно отражаются:
	0 104 XX 411	0 401 20 281	- амортизация, начисленная по выбывающим ОС; (абз. 3 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 28 Инструкции N 183н)
	0 114 XX 412	0 401 20 281	- сформированное снижение стоимости объекта ОС в связи с обесценением (абз.3 п. 67.8 Инструкции N 174н; абз.3 п. 67.8 Инструкции N 183н)
	0 401 60 310	0 401 10 195	- резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, если для передаваемого ОС ранее такой резерв был сформирован (абз. 10 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 189 Инструкции N 183н)
12.2			- организациям сектора госуправления, подведомственным разным уровням бюджета (межбюджетная передача) (абз. 8 п. 12 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 12 Инструкции N 183н)
	0 401 20 254	0 101 XX 410	- в размере балансовой стоимости ОС
			одновременно отражаются:
	0 104 XX 411	0 401 20 254	- амортизация, начисленная по выбывающим ОС (абз. 3 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 28 Инструкции N 183н)
	0 114 XX 412	0 401 20 254	- сформированное снижение стоимости объекта ОС в связи с обесценением (абз.3 п. 67.8 Инструкции N 174н; абз.3 п. 67.8 Инструкции N 183н)
	0 401 60 310	0 401 10 195	- сумма числящегося в учреждении резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, если для передаваемого ОС ранее такой резерв был сформирован (абз. 10 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 189 Инструкции N 183н)
12.3			- ИНЫМ организациям , в соответствии с законодательством РФ; (абз. 9 п. 12 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 12 Инструкции N 183н)
	2 104 XX 411	2 101 XX 410	в размере амортизации, начисленной по выбывающим ОС (абз. 4 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 28 Инструкции N 183н)
	2 114 XX 412	2 101 XX 410	в размере сформированного снижения стоимости объекта ОС в связи с обесценением (п. 67.8 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 183н)
	2 401 20 282 - 2 401 20 286	2 101 XX 410	в размере остаточной стоимости ОС
12.4			- наднациональным организациям и правительствам иностранных государств; (абз. 9 п. 12 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 12 Инструкции N 183н)

	2 104 XX 411	2 101 XX 410	в размере амортизации, начисленной по выбывающим ОС (абз. 4 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 28 Инструкции N 183н)
	2 114 XX 412	2 101 XX 410	в размере сформированного снижения стоимости объекта ОС в связи с обесценением (абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 183н)
	2 401 20 255	2 101 XX 410	в размере остаточной стоимости ОС
12.5			- международным финансовым организациям. (абз. 9 п. 12 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 12 Инструкции N 183н)
	2 104 XX 411	2 101 XX 410	в размере амортизации, начисленной по выбывающим ОС (абз. 4 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 28 Инструкции N 183н)
	2 114 XX 412	2 101 XX 410	в размере сформированного снижения стоимости объекта ОС в связи с обесценением (абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 183н)
	2 401 20 256	2 101 XX 410	в размере остаточной стоимости ОС
13.			Передача объектов ОС как вклад в уставный капитал (при создании учреждением иной организации). (абз. 10 п. 12, абз.3 п. 119 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 12, абз. 3 п. 122 Инструкции N 183н)
	0 104 XX 411	0 101 XX 410	- в размере амортизации, начисленной по выбывающим ОС
	0 114 XX 412	0 101 XX 410	- в размере сформированного снижения стоимости объекта ОС в связи с обесценением
	0 215 3X 530	0 101 XX 410	- в размере остаточной стоимости ОС
14.			Выбытие объектов ОС в связи с передачей их: 1) в финансовую аренду , 2) в безвозмездное (бессрочное) пользование, классифицируемое как финансовая аренда. (абз.15 п. 12 Инструкции N 174н; абз.15 п. 12 Инструкции N 183н)
	0 104 XX 411	0 101 XX 410	- в размере амортизации, начисленной по выбывающим ОС
	0 114 XX 412	0 101 XX 410	- в размере сформированного снижения стоимости объекта ОС в связи с обесценением
	0 401 10 172	0 101 XX 410	- в размере остаточной стоимости ОС
	Увеличение 25	одновременно	1) при передаче в возмездное пользование (аренду) по стоимости , указанной в Акте приема-передачи
	Увеличение 26		2) при передаче в безвозмездное пользование по стоимости , указанной в Акте приема-передачи
15.			Продажа объектов ОС в случае и в порядке, установленном законодательством РФ. (абз. 11 п. 12, абз. 3 п. 152 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 12, абз. 3 п. 180 Инструкции N 183н)
	0 104 XX 411	0 101 XX 410	- в размере амортизации, начисленной по выбывающим ОС
	0 114 XX 412	0 101 XX 410	- в размере сформированного снижения стоимости объекта ОС в связи с обесценением
	0 401 10 172	0 101 XX 410	- в размере остаточной стоимости ОС
16.			Разукрупнение объекта ОС, являющегося единицей инвентарного учета. 1) Выбытие разукрупненного объекта ОС. (абз. 12 п. 12 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 12 Инструкции N 183н)
	0 401 10 172	0 101 11 410 0 101 13 410 0 101 15 410 0 101 22 410 0 101 24 410 - 0 101 28 410 0 101 32 410 0 101 34 410 - 0 101 38 410	- по его первоначальной (балансовой) стоимости
	0 104 XX 411	0 401 10 172	- в части ранее начисленной амортизации
	0 114 XX 412	0 401 10 172	- в части ранее сформированного снижения стоимости объекта ОС в связи с обесценением

			<p>одновременно отражается</p> <p>2) Принятие полученных в результате разукрупнения новых инвентарных объектов. (абз. 13 п. 12, абз. 2 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 12, абз. 2 п. 178 Инструкции N 183н)</p> <p>0 101 XX 310 0 401 10 172 - в части стоимости, полученной в результате операции по разукрупнению имущества</p> <p>0 401 10 172 0 104 XX 411 - в части начисленной амортизации на принимаемый к учету объект</p> <p>0 401 10 172 0 114 XX 412 - в части ранее сформированного снижения стоимости объекта ОС в связи с обесценением</p>
17.			<p>Ликвидация части объекта ОС, являющегося единицей инвентарного учета. (абз. 14 п. 12 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 12 Инструкции N 183н)</p> <p>0 104 XX 411 0 101 XX 410 - в размере амортизации, начисленной по выбывающим ОС; (абз. 4 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 28 Инструкции N 183н)</p> <p>0 114 XX 412 0 101 XX 410 - в размере сформированного снижения стоимости объекта ОС в связи с обесценением (абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 183н)</p> <p>0 401 10 172 0 101 XX 410 - в размере остаточной стоимости ОС</p>
18.			<p>Выбытие объектов ОС в случае выявления несоответствия условиям признания актива (пришедших в негодность), при принятии решения о прекращении эксплуатации объекта учета, в том числе по причине физического, морального износа объекта учета (абз. 5 п. 12 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 12 Инструкции N 183н)</p> <p>0 104 XX 411 0 101 XX 410 - сумма ранее начисленной амортизации (абз. 4 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 28 Инструкции N 183н)</p> <p>0 114 XX 412 0 101 XX 410 - сумма ранее сформированного снижения стоимости в связи с обесценением; (абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 183н)</p> <p>0 401 10 172 0 101 XX 410 - в размере остаточной стоимости ОС</p> <p>одновременно отражается</p> <p>увеличение забалансового счета 02</p> <p>- в условной оценке: один объект, один рубль (абз. 2 п. 335 Инструкции N 157н)</p>
19.			<p>Уменьшение (списание) суммы ранее сформированного резерва на демонтаж и вывод ОС из эксплуатации в случае изменения условий использования объекта ОС (абз. 16 п. 12, абз. 12 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 16 п. 12, абз. 10 п. 53, абз. 12 п. 189 Инструкции N 183н)</p> <p>одновременно отражается</p> <p>0 104 1X 411 0 401 20 271 - уменьшением суммы ранее начисленной амортизации на часть балансовой стоимости ОС, ранее сформированной за счет будущих расходов на демонтаж</p>
20.			<p>Корректировка оценки ОС до справедливой стоимости (сумма отрицательной корректировки), в т.ч. проводимой в случае отчуждения имущества не в пользу организаций бюджетной сферы. (абз. 2 п. 13 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 13 Инструкции N 183н)</p>
21.			<p>Переоценка стоимости ОС (сумма отрицательной переоценки - уценки), проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества. (абз. 1 п. 13, абз. 3 п. 156 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 13, абз. 3 п. 184 Инструкции N 183н)</p> <p>одновременно отражается:</p> <p>0 104 XX 411 0 401 30 000 переоценка ранее начисленной амортизации</p>

*(1) Указанная корреспонденция Инструкцией N 174н не предусмотрена. Однако отражение аналогичной хозяйственной операции предусмотрено абз. 20 п. 9 Инструкции N 183н и абз. 9 п. 7 Инструкции N 162н. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н бюджетные учреждения имеют право также применять эту корреспонденцию при условии соблюдения требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н.

*(2) Указанная корреспонденция Инструкцией N 174н и Инструкцией N 183н не предусмотрены. Однако отражение аналогичной хозяйственной операции предусмотрено абз. 2 п. 32 Инструкции N 162н. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н бюджетные учреждения и автономные учреждения имеют право также применять эту корреспонденцию при условии соблюдения соответственно требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н и п. 5 Инструкцией N 183н.

*(3) Обратите внимания, что Инструкциями N 174н и N 183н предусмотрено два варианта отражения операций для рассматриваемой хозяйственной операции. Поэтому, учетной политикой бюджетного (автономного) учреждения необходимо определить, в каких ситуациях будет применяться счет 4

401 10 195 "Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления", а в каких 4 210 06 000 "Расчеты с учредителем". При этом необходимо учитывать, что использование корреспонденции со счетом 4 210 06 000 возможно только при поступлении объектов, относящихся к категории особо ценного движимого имущества.

*(4) Хозяйственная операция по отражению суммы арендных обязательств арендатора (пользователя имущества) при заключении договора безвозмездного пользования в Инструкции N 174н прямо не поименована. Однако такая операция предусмотрена абз. 11 п. 7 Инструкции N 162н и абз. 27 п. 9 Инструкции N 183н. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н бюджетные учреждения имеют право также применять эту корреспонденцию при условии соблюдения требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н.

*(5) Хозяйственная операция, по передаче имущества в доверительное управление не должна противоречить п. 3 ст. 1013 ГК РФ, т.е. передаваемое имущество не может быть закреплено за учреждением на праве оперативного управления.

*(6) Подстатья КОСГУ, отражаемая в 24-26 разрядах номера счета 105 Х7, на данный момент нормативно не урегулирована. Пока Минфин России не установил иной порядок, по согласованию с органом-учредителем в учетной политике можно закрепить порядок учета готовой продукции по подстатье 346 КОСГУ по аналогии с учетом товаров (см. письма Минфина России от 26.04.2019 N 02-08-10/31403, от 28.06.2019 N 02-08-10/47979). Кроме того, согласно п. 31 Инструкции N 174н, п. 31 Инструкции N 183н в 24-26 разрядах номеров счетов 105 00 "Материальные запасы" отражается подстатья КОСГУ, соответствующая экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета). Исходя из экономической сущности, готовая продукция не является ни продуктами питания, если говорить о готовых блюдах, ни мягким инвентарем, если изготавливаются для продажи шторы, наволочки и т.п. Поэтому в 24-26 разрядах номера счета 105 Х7 наиболее целесообразно отражать подстатьи 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов" / 446 "Уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей (материалов)", а не иные подстатьи статьи 340 КОСГУ.

Счет 0 102 00 000 "Нематериальные активы"

По дебету счета 0 102 00 000 "Нематериальные активы":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 102 2X 320 0 102 3X 320	0 106 2X 320 0 106 3X 320	Принятие к бухгалтерскому учету НМА по первоначальной стоимости, сформированной при: 1) приобретении , 2) изготовлении хозяйственным способом, 3) увеличения стоимости НМА в сумме работ по их модернизации . (абз. 3 п. 15, абз. 1 п. 53 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 15, абз. 1 п. 53 Инструкции N 183н)
2.	0 102 9X 320	0 106 91 310 0 106 92 310 0 106 9I 320 0 106 95 330	Принятие к бюджетному учету НМА по первоначальной стоимости, созданных (модернизированных) в соответствии с концессионным соглашением (абз. 2 п. 15, абз. 3 п. 15 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 15, абз. 3 п. 15 Инструкции N 183н)
3.	0 102 2N 320 0 102 2R 320 0 102 3N 320 0 102 3R 320	0 106 2N 320 0 106 2R 320 0 106 3N 320 0 106 3R 320	Принятие к бухгалтерскому учету положительных результатов НИОКР и технологических работ в сумме произведенных затрат. (абз. 2 п. 15, абз. 2 п. 53 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 15, абз. 2 п. 53 Инструкции N 183н)
4.	0 102 2X 320, 0 102 3X 320 0 102 9X 320	0 304 04 320	Принятие к бухгалтерскому учету объектов НМА, поступивших в рамках расчетов между головным учреждением и (или) созданным им обособленными подразделениями (филиалами) , наделенными полномочиями ведения бухгалтерского учета, в том числе при создании или ликвидации обособленных подразделений (филиалов). (абз. 2 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 170 Инструкции N 183н)
	0 304 04 320	0 104 2X 421 0 104 3X 421 0 104 9I 421	одновременно может быть отражено: - сумма ранее начисленной амортизации; (абз. 2 п. 27, абз. 3 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 27, абз. 3 п. 171 Инструкции N 183н)
	0 304 04 320	0 114 2X 422 0 114 2X 423 0 114 3X 422 0 114 3X 423	- сумма ранее сформированное снижение стоимости объекта ОС в связи с обесценением; (абз. 2 п. 67.7, абз. 3 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 67.7, абз. 3 п. 171 Инструкции N 183н)
5.			Принятие к бухгалтерскому учету полученных безвозмездно объектов НМА, в том числе:
5.1	4 102 2X 320 4 102 3X 320 4 102 9X 320*(4)	4 401 10 195	- в рамках движения объектов: 1) от организаций сектора государственного управления , 2) от организаций государственного сектора; (абз. 4 п. 15 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 15 Инструкции N 183н)
	4 401 10 195	4 104 2X 421 4 104 3X 421 4 104 9I 421	одновременно может быть отражено: сумма ранее начисленной амортизации; (абз. 3 п. 27 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 27 Инструкции N 183н)
	4 401 10 195	4 114 2X 422 4 114 2X 423 4 114 3X 422 4 114 3X 423	сумма ранее сформированного снижения стоимости объекта в связи с обесценением; (абз. 3 п. 67.7 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 67.7 Инструкции N 183н)
5.2	2 102 2X 320 2 102 3X 320	2 401 10 196 2 401 10 197	- при получении от ИНБХ резидентов РФ и физических лиц нерезидентов РФ ; (абз. 5 п. 15 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 15 Инструкции N 183н)

	2 102 9X 320*(4)		
5.3	2 102 2X 320 2 102 3X 320 2 102 9X 320*(4)	2 401 10 198	- при получении от наднациональных организаций ; - при получении от международных финансовых организаций . (абз. 6 п. 15 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 15 Инструкции N 183н)
6.	0 102 2X 320 0 102 3X 320 2 102 9X 320*(4)	0 401 10 199	Оприходование неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации (отражается по справедливой стоимости). (абз. 7 п. 15 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 15, абз. 16 п. 178 Инструкции N 183н)
7.	0 102 2X 320 0 102 3X 320 0 102 9X 320 Изменение аналитики: смена ответственного лица	0 102 2X 320 0 102 3X 320 0 102 9X 320	Внутреннее перемещение объектов НМА между ответственными лицами учреждения. (п. 16 Инструкции N 174н; п. 16 Инструкции N 183н)
8.	0 102 2X 320 0 102 3X 320 Уточнение аналитики: имущество в доверительном управлении увеличение забалансового счета 24	0 102 2X 320 0 102 3X 320	Предоставление объектов НМА в доверительное управление *(6) (п. 16 Инструкции N 174н; п. 16 Инструкции N 183н) одновременно отражается: по стоимости, указанной в акте приема-передачи имущества (п. 379 Инструкции N 157н).
9.	0 102 9I 320 увеличение забалансового счета 38	0 102 2I 320 0 102 3I 320	Передача НМА в концессию без прекращения права оперативного управления. (п. 16 Инструкции N 174н) одновременно отражается: - сумма инвестиций (пределный размер расходов) на реконструкцию объекта концессионного соглашения.
10.	0 102 XX 320	0 102 XX 320	Реклассификация объектов НМА из подгруппы "НМА с неопределенным сроком полезного использования" в подгруппу "НМА с определенным сроком полезного использования" (абз. 9 п. 17 Инструкции N 174н, абз. 9 п. 17 Инструкции N 183н)
11.	0 102 XX 320	0 401 10 176	Корректировка оценки ОС до справедливой стоимости (сумма положительной корректировки), в т.ч. проводимой в случае отчуждения имущества не в пользу организаций бюджетной сферы. (абз. 2 п. 18 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 18 Инструкции N 183н)
12.	0 102 2X 320 0 102 3X 320	0 401 30 000	Переоценка стоимости НМА (сумма положительной переоценки - дооценки), проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества (абз. 1 п. 18 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 18 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 102 00 000 "Нематериальные активы":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 102 2X 320 0 102 3X 320 0 102 9X 320 Изменение аналитики: смена ответственного лица	0 102 2X 320 0 102 3X 320 0 102 9X 320	Внутреннее перемещение объектов НМА между ответственными лицами учреждения. (п. 16 Инструкции N 174н; п. 16 Инструкции N 183н)
2.	0 104 2N 421 0 104 2R 421 0 104 2I 421 0 104 2D 421 0 104 3N 421 0 104 3R 421 0 104 3I 421 0 104 3D 421 0 114 2X 422 0 114 2X 423 0 114 3X 422 0 114 3X 423 0 401 10 172	0 102 2N 420 0 102 2R 420 0 102 2I 420 0 102 2D 420 0 102 3N 420 0 102 3R 420 0 102 3I 420 0 102 3D 420 0 102 2X 420 0 102 3X 420 0 102 2N 420 0 102 2R 420	Списание НМА, согласно принятому комиссией учреждения о поступлении и выбытии активов решению (отражается по балансовой стоимости): (абз. 2 п. 17 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 17 Инструкции N 183н) - в размере начисленной по выбывающим НМА амортизации; (абз. 4 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 28 Инструкции N 183н) - сумма ранее сформированного снижения стоимости объекта НМА в связи с обесценением (абз 4 п. 67.8 Инструкции N 174н; абз 4 п. 67.8 Инструкции N 183н) - в размере остаточной стоимости НМА

		0 102 2I 420 0 102 2D 420 0 102 3N 420 0 102 3R 420 0 102 3I 420 0 102 3D 420	
3.	0 104 XX 421 0 114 XX 422 0 401 10 172	0 102 XX 420 0 102 XX 420 0 102 XX 420 увеличение забалансового счета 02	Списание на основании выявленного комиссией по поступлению и выбытию активов несоответствия объектов НМА условиям признания "актива": (абз. 2 п. 17 Инструкции N 174н) - в размере начисленной по выбывающим НМА амортизации; (абз. 4 п. 28 Инструкции N 174н) - сумма ранее сформированного снижения стоимости объекта НМА в связи с обесценением (абз 4 п. 67.8 Инструкции N 174н; абз 4 п. 67.8 Инструкции N 183н) - в размере остаточной стоимости НМА одновременно отражается - в условной оценке: один объект, один рубль (абз 2 п. 335 Инструкции N 157н)
4.	0 104 XX 421 0 114 XX 422 0 114 XX 423 0 401 20 273	0 102 XX 420 0 102 XX 420 0 102 XX 420	Выбытие НМА, пришедших в негодность вследствие: 1) уничтожения; 2) повреждения в результате стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций. (абз. 8 п. 153 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 181 Инструкции N 183н) - в размере амортизации, начисленной по выбывающим НМА (абз. 4 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 28 Инструкции N 183н) - сумма ранее сформированного снижения стоимости объекта НМА в связи с обесценением (абз 4 п. 67.8 Инструкции N 174н; абз 4 п. 67.8 Инструкции N 183н) - в размере остаточной стоимости НМА
5.	0 304 04 320 0 104 XX 421 0 114 XX 422 0 114 XX 423	0 102 XX 420 0 304 04 320 0 304 04 320	Передача объекта НМА в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами). (абз. 3 п. 17, абз. 2 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 17, абз. 2 п. 171 Инструкции N 183н) одновременно отражается: сумма ранее начисленной амортизации (абз. 2 п. 28, абз. 3 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 28, абз. 3 п. 170 Инструкции N 183н) сумма ранее сформированного снижения стоимости объекта НМА в связи с обесценением (абз 2 п. 67.8, абз. 3 п. 142 Инструкции N 174н; абз 2 п. 67.8, абз. 3 п. 170 Инструкции N 183н)
6.	6.1 0 401 20 281 0 104 2X 421 0 104 3X 421 0 114 2X 422 0 114 2X 423 0 114 3X 422 0 114 3X 423 6.2 0 401 20 254	0 102 2X 420 0 102 3X 420 0 401 20 281 0 401 20 281 0 102 2X 420 0 102 3X 420	Безвозмездная передача объекта НМА: - организациям сектора госуправления внутри одного публично-правового образования 1) органу власти, 2) государственному (муниципальному) учреждению, 3) при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления); (абз. 5 п. 17 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 17 Инструкции N 183н) одновременно отражается: сумма ранее начисленной амортизации (абз. 3 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 28 Инструкции N 183н) сумма ранее сформированного снижения стоимости объекта НМА в связи с обесценением (абз 3 п. 67.8 Инструкции N 174н; абз 3 п. 67.8 Инструкции N 183н) - организациям сектора госуправления, подведомственным разным уровням бюджета (абз. 5 п. 17 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 17 Инструкции N 183н)

			одновременно отражается:
	0 104 2X 421 0 104 3X 421	0 401 20 254	сумма ранее начисленной амортизации (абз. 3 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 28 Инструкции N 183н)
	0 114 2X 422 0 114 2X 423 0 114 3X 422 0 114 3X 423	0 401 20 254	сумма ранее сформированного снижения стоимости объекта НМА в связи с обесценением (абз. 3 п. 67.8 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 67.8 Инструкции N 183н)
6.3			- ИНЫМ правообладателям, в соответствии с законодательством РФ; (абз. 6 п. 17 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 17 Инструкции N 183н)
	2 104 2N 421 2 104 2R 421 2 104 2I 421 2 104 2D 421 2 104 3N 421 2 104 3R 421 2 104 3I 421 2 104 3D 421	2 102 2N 420 2 102 2R 420 2 102 2I 420 2 102 2D 420 2 102 3N 420 2 102 3R 420 2 102 3I 420 2 102 3D 420	в размере начисленной по выбывающим НМА амортизации (абз. 4 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 28 Инструкции N 183н)
	2 114 2X 422 2 114 2X 423 2 114 3X 422 2 114 3X 423	2 102 2N 420 2 102 2R 420 2 102 2I 420 2 102 2D 420 2 102 3N 420 2 102 3R 420 2 102 3I 420 2 102 3D 420	сумма ранее сформированного снижения стоимости объекта НМА в связи с обесценением (абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 183н)
	2 401 20 282 - 2 401 20 286	2 102 2N 420 2 102 2R 420 2 102 2I 420 2 102 2D 420 2 102 3N 420 2 102 3R 420 2 102 3I 420 2 102 3D 420	в размере остаточной стоимости НМА
6.4			- наднациональным организациям и правительствам иностранных государств; (абз. 6 п. 17 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 17 Инструкции N 183н)
	2 104 2N 421 2 104 2R 421 2 104 2I 421 2 104 2D 421 2 104 3N 421 2 104 3R 421 2 104 3I 421 2 104 3D 421	2 102 2N 420 2 102 2R 420 2 102 2I 420 2 102 2D 420 2 102 3N 420 2 102 3R 420 2 102 3I 420 2 102 3D 420	в размере начисленной по выбывающим НМА амортизации (абз. 4 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 28 Инструкции N 183н)
	2 114 2X 422 2 114 2X 423 2 114 3X 422 2 114 3X 423	2 102 2N 420 2 102 2R 420 2 102 2I 420 2 102 2D 420 2 102 3N 420 2 102 3R 420 2 102 3I 420 2 102 3D 420	сумма ранее сформированного снижения стоимости объекта НМА в связи с обесценением (абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 183н)
	2 401 20 255	2 102 2N 420 2 102 2R 420 2 102 2I 420 2 102 2D 420 2 102 3N 420 2 102 3R 420 2 102 3I 420 2 102 3D 420	в размере остаточной стоимости НМА
6.5			- международным финансовым организациям. (абз. 6 п. 17 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 17 Инструкции N 183н)
	2 104 2X 421 2 104 3X 421	2 102 2X 420 2 102 3X 420	в размере начисленной по выбывающим НМА амортизации (абз. 4 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 28 Инструкции N 183н)
	2 114 2X 422 2 114 2X 423 2 114 3X 422	2 102 2X 420 2 102 3X 420	сумма ранее сформированного снижения стоимости объекта НМА в связи с обесценением (абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 183н)

	2 114 3X 423 2 401 20 256	2 102 2X 420 2 102 3X 420	в размере остаточной стоимости НМА
7.	2 104 2N 421 2 104 2R 421 2 104 2I 421 2 104 2D 421 2 104 3N 421 2 104 3R 421 2 104 3I 421 2 104 3D 421 2 114 2X 422 2 114 2X 423 2 114 3X 422 2 114 3X 423 Примечание*(5) 2 215 31 520 - 2 215 34 520	2 102 2N 420 2 102 2R 420 2 102 2I 420 2 102 2D 420 2 102 3N 420 2 102 3R 420 2 102 3I 420 2 102 3D 420 2 102 2N 420 2 102 2R 420 2 102 2I 420 2 102 2D 420 2 102 3N 420 2 102 3R 420 2 102 3I 420 2 102 3D 420 2 102 2N 420 2 102 2R 420 2 102 2I 420 2 102 2D 420 2 102 3N 420 2 102 3R 420 2 102 3I 420 2 102 3D 420	<p>Вложение объектов НМА, при создании некоммерческих организаций, в уставный капитал организаций. (абз. 7 п. 17 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 17 Инструкции N 183н)</p> <p>- в размере начисленной по выбывающим НМА амортизации</p> <p>- сумма ранее сформированного снижения стоимости объекта НМА в связи с обесценением</p> <p>- в размере остаточной стоимости НМА</p>
8.	0 104 2N 421 0 104 2R 421 0 104 2I 421 0 104 2D 421 0 104 3N 421 0 104 3R 421 0 104 3I 421 0 104 3D 421 0 114 2X 422 0 114 2X 423 0 114 3X 422 0- 114 3X 423 Примечание*(5) 0 401 10 172	0 102 2N 420 0 102 2R 420 0 102 2I 420 0 102 2D 420 0 102 3N 420 0 102 3R 420 0 102 3I 420 0 102 3D 420 0 102 2N 420 0 102 2R 420 0 102 2I 420 0 102 2D 420 0 102 3N 420 0 102 3R 420 0 102 3I 420 0 102 3D 420 0 102 2N 420 0 102 2R 420 0 102 2I 420 0 102 2D 420 0 102 3N 420 0 102 3R 420 0 102 3I 420 0 102 3D 420	<p>Выбытие НМА при их продаже (передаче исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации) в случаях, предусмотренных законодательством РФ. (абз. 8 п. 17 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 17 Инструкции N 183н)</p> <p>- списание суммы амортизации, начисленной по реализуемым нематериальным активам (абз. 4 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 28 Инструкции N 183н)</p> <p>- списание остаточной стоимости реализуемых нематериальных активов (абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 183н)</p> <p>- списание остаточной стоимости вкладываемых в уставной капитал организаций нематериальных активов</p>
9.	0 102 2X 320 0 102 3X 320 Уточнение аналитики: имущество в доверительном управлении увеличение забалансового	0 102 2X 320 0 102 3X 320	<p>Предоставление объектов НМА в доверительное управление *(6). (п. 16 Инструкции N 174н; п. 16 Инструкции N 183н)</p> <p>одновременно отражается:</p> <p>по стоимости, указанной в акте приема-передачи имущества (п. 379 Инструкции N 157н).</p>

	счета 24		
10.	0 102 XX 320	0 102 XX 320	Реклассификация объектов НМА из подгруппы "НМА с неопределенным сроком полезного использования" в подгруппу "НМА с определенным сроком полезного использования" (абз. 9 п. 17 Инструкции N 174н, абз. 9 п. 17 Инструкции N 183н)
11.	0 401 10 176	0 102 XX 420	Корректировка оценки ОС до справедливой стоимости (сумма отрицательной корректировки), в т.ч. проводимой в случае отчуждения имущества не в пользу организаций бюджетной сферы. (абз. 2 п. 18 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 18 Инструкции N 183н)
12.	0 401 30 000	0 102 2X 420 0 102 3X 420	Переоценка стоимости НМА (сумма отрицательной переоценки - уценки), проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества (абз. 1 п. 18 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 18 Инструкции N 183н)

*(1) хозяйственная операция отражения выбытия НМА по причине несоответствия понятию "актив" Инструкцией N 183н прямо не поименована. Однако такая операция предусмотрена абз. 5 п. 13 Инструкции N 162н и абз. 2 п. 17 Инструкции N 174н. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н автономные учреждения имеют право также применять эту корреспонденцию при условии соблюдения требования п. 5 Инструкцией N 183н.

*(2) Указанная корреспонденция Инструкцией N 183н не предусмотрена. Однако аналогичная хозяйственная операция определена п. 16 Инструкции N 174н. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н автономные учреждения имеют право также применять эту корреспонденцию при условии соблюдения соответственно требования п. 5 Инструкцией N 183н.

*(3) По нашему мнению, в отношении счетов 0 106 9X XXX в тексте абз. 2 п. 15, абз. 3 п. 15 Инструкции N 174н не отражены изменения, внесенные в правила формирования аналитических счетов по группе синтетического счета 90 "Вложения в имущество концедента", изложенные в п. 127 Инструкции N 157н.

*(4) Счет указан в соответствии с расшифровкой, определенной соответствующим пунктом Инструкции N 174н. Обратите внимание, что отражаемые на этом счете объекты учета НМА должны являться объектами концессионных соглашений (абз. 7 п. 67 Инструкции N 157н).

*(5) По нашему мнению в тексте Инструкции N 174н допущена опечатка: в 24-26 разрядах номера счета ошибочно указаны подстатьи КОСГУ (452 и 453), соответствующие отражению уменьшения стоимости *права пользования* активом, а следовало бы указать уменьшение стоимости непосредственно самого НМА, т.е. подстатьи 422 и 423 КОСГУ.

*(6) хозяйственная операция, для отражения которой применяется указанная корреспонденция, не должна противоречить п. 3 ст. 1013 ГК РФ, т.е. имущество, закрепленное за учреждением на праве оперативного управления, не может быть им передано иной организации в доверительное управление.

Счет 0 103 00 000 "Непроизведенные активы"

По дебету счета 0 103 00 000 "Непроизведенные активы":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 103 11 330 0 103 12 330 0 103 13 330 0 103 32 330 0 103 33 330 4 401 10 172	0 106 13 330 0 106 33 330 4 210 06 661	Принятие к бухгалтерскому учету объектов НПА при их приобретении . (абз. 3 п. 20 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 20 Инструкции N 183н) одновременно отражается: - расчеты с учредителем в сумме балансовой стоимости принятого к учету земельного участка Примечание *(5) (абз. 2 п. 116 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 119 Инструкции N 183н)
2.	4 103 11 330 4 401 10 172	4 401 10 195 4 210 06 661	Принятие к бухгалтерскому учету объектов НПА - земельных участков на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т.ч. расположенных под объектами недвижимости). <i>Отражение в учете по кадастровой стоимости, стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории РФ.</i> (абз. 4 п. 20 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 20 Инструкции N 183н) одновременно отражается: - расчеты с учредителем в сумме балансовой стоимости участка, закрепленного за бюджетным (автономным) учреждением собственником этого имущества. (абз. 2 п. 116 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 119 Инструкции N 183н)
3.	 0 103 11 330	 0 401 10 172	Принятие к учету земельных участков вновь образовавшихся в результате раздела земельного участка. (абз. 8 п. 20 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 20 Инструкции N 183н) <i>Необходимые условия по земельным участкам:</i> а) сохраняются прежние границы разделенного земельного участка; б) находятся в государственной (муниципальной) собственности, в) являются единицей инвентарного учета, г) определено право постоянного (бессрочного) пользования (нового кадастрового номера) - по каждому вновь образованному земельному участку, в т.ч.

	0 401 10 172 Примечание*(2)	0 114 71 432	отражение ранее начисленного обесценения по разделяемому участку
	0 401 10 172	0 103 11 430	одновременно отражается - выбытие разделяемого участка
	0 114 71 432 Примечание*(2)	0 401 10 172	уменьшение суммы ранее начисленного обесценения
4.	0 103 11 330 0 103 12 330 0 103 13 330 0 103 32 330 0 103 33 330	0 401 10 199	Оприходование излишков объектов НПА, выявленных при инвентаризации (отражается по оценочной стоимости). (абз. 5 п. 20 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 20, абз. 16 п. 178 Инструкции N 183н)
5.	0 103 1X 330 0 103 3X 330 Изменение аналитики: смена ответственного лица	0 103 1X 330 0 103 3X 330	Внутреннее перемещение объектов НПА между ответственными лицами учреждения. (п. 21 Инструкции N 174н; п. 21 Инструкции N 183н)
6.	0 103 11 330 0 103 12 330 0 103 13 330 0 103 32 330 0 103 33 330 Изменение аналитики: имущество в аренде, или безвозмездном пользовании, или в доверительном управлении, или в сервитуте увеличение забалансового счета 25 увеличение забалансового счета 26 увеличение забалансового счета 24	0 103 11 330 0 103 12 330 0 103 13 330 0 103 32 330 0 103 33 330	Предоставление объектов НМА: 1) в операционную аренду , 2) в безвозмездное срочное пользование (объекты учета операционной аренды), 3) сервитут , 4) доверительное управление *(4) (п. 21 Инструкции N 174н; п. 21 Инструкции N 183н) одновременно отражается информация об объектах НПА: - находящихся в аренде - переданных в безвозмездное пользование - числящихся в доверительном управлении
7.	0 103 91 330 увеличение забалансового счета 38	0 103 11 330	Предоставление объектов НПА в концессию (п. 21 Инструкции N 174н; п. 21 Инструкции N 183н) одновременно отражается сумма инвестиций (предельный размер расходов) на реконструкцию объекта концессионного соглашения
8.	0 103 1X 330 0 103 3X 330 0 304 04 330	0 304 04 330 0 114 7X 432	Принятие к бухгалтерскому учету объектов НПА, поступивших в рамках расчетов между головным учреждением и (или) созданным им обособленными подразделениями (филиалами) , наделенными полномочиями ведения бухгалтерского учета, в том числе при создании или ликвидации обособленных подразделений (филиалов). (абз. 2 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 170 Инструкции N 183н) одновременно может быть отражено: сумма ранее сформированное снижение стоимости объекта ОС в связи с обесценением; (абз. 2 п. 67.7, абз. 3 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 67.7, абз. 3 п. 171 Инструкции N 183н)
9.	0 103 91 330 уменьшение забалансового счета 39	0 106 95 330	Увеличение стоимости земельных участков концедента в объеме фактических затрат концессионера в улучшение объектов НПА, неотделимых от них (абз. 7 п. 20 Инструкции N 174н) одновременно отражается на сумму проведенного улучшения в рамках концессионного соглашения
10.	0 103 11 330 0 103 91 330	0 401 10 176	Изменение стоимости земельных участков (увеличения балансовой стоимости), ранее принятых к бухгалтерскому учету, в связи с изменением их кадастровой стоимости (абз. 6 п. 20 Инструкции N 174н, абз. 6 п. 20 Инструкции N 183н)

11.	0 103 XX 330	0 401 10 176	Корректировка оценки НПА до справедливой стоимости (сумма положительной корректировки) при их реализации (абз. 9 п. 20 Инструкции N 174н, абз. 8 п. 20 Инструкции N 183н)
12.	0 103 11 330 0 103 12 330 0 103 13 330 0 103 32 330 0 103 33 330	0 401 30 000	Переоценка стоимости НПА (сумма положительной переоценки - дооценки), в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества. (п. 23 Инструкции N 174н; п. 23 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 103 00 000 "Непроизведенные активы":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 304 04 330 0 114 7X 432	0 103 11 430 0 103 12 430 0 103 13 430 0 103 32 430 0 103 33 430 0 304 04 330	Передача объекта НПА в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами), в т. ч. при реорганизации; (абз. 4 п. 22, абз. 2 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 22, абз. 2 п. 171 Инструкции N 183н) одновременно отражается: сумма ранее сформированного снижения стоимости объекта НПА в связи с обесценением (абз 2 п. 67.8, абз. 3 п. 142 Инструкции N 174н; абз 2 п. 67.8, абз. 3 п. 170 Инструкции N 183н)
2.	0 401 20 281 0 114 7X 432 0 401 20 254 0 114 7X 432 0 401 20 281 - 0 401 20 286 0 401 20 255 0 401 20 256	0 103 XX 430 0 401 20 281 0 103 XX 430 0 401 20 254 0 103 XX 430 0 103 XX 430 0 103 XX 430	Безвозмездная передача объектов НПА: - организациям сектора госуправления внутри одного публично-правового образования 1) органу власти, 2) государственному (муниципальному) учреждению, 3) при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления; (абз. 3 п. 22 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 22 Инструкции N 183н) одновременно отражается: сумма ранее сформированного снижения стоимости объекта НПА в связи с обесценением (абз 3 п. 67.8 Инструкции N 174н; абз 3 п. 67.8 Инструкции N 183н) - организациям сектора госуправления, подведомственным разным уровням бюджета; (абз. 3 п. 22 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 22 Инструкции N 183н) одновременно отражается: сумма ранее сформированного снижения стоимости объекта НПА в связи с обесценением (абз 3 п. 67.8 Инструкции N 174н; абз 3 п. 67.8 Инструкции N 183н) - ИНЫМ правообладателям, в соответствии с законодательством РФ; (абз. 5 п. 22 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 22 Инструкции N 183н) в размере остаточной стоимости НМА - наднациональным организациям и правительствам иностранных государств; (абз. 5 п. 22 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 22 Инструкции N 183н) в размере остаточной стоимости НМА - международным финансовым организациям; (абз. 5 п. 22 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 22 Инструкции N 183н) в размере остаточной стоимости НПА
3.	0 103 1X 330 0 103 3X 330 Изменение аналитики: смена ответственного лица	0 103 1X 330 0 103 3X 330	Внутреннее перемещение объектов НПА между материально ответственными лицами учреждения (п. 21 Инструкции N 174н; п. 21 Инструкции N 183н)
4.	0 103 11 330 0 103 12 330 0 103 13 330 0 103 32 330 0 103 33 330 Изменение аналитики: имущество в аренде, или безвозмездном пользовании, или в	0 103 11 330 0 103 12 330 0 103 13 330 0 103 32 330 0 103 33 330	Предоставление объектов НПА: 1) в операционную аренду , 2) в безвозмездное срочное пользование (объекты учета операционной аренды), 3) сервитут , 4) доверительное управление *(4) (п. 21 Инструкции N 174н; п. 21 Инструкции N 183н)

	доверительном управлении, или в сервитуте увеличение забалансового счета 25 увеличение забалансового счета 26 увеличение забалансового счета 25		одновременно отражается информация об объектах НПА - находящихся в аренде - переданных в безвозмездное пользование - числящихся в доверительном управлении
5.	0 103 91 330 увеличение забалансового счета 38	0 103 11 330	Предоставление объектов НПА в концессию (п. 21 Инструкции N 174н; п. 21 Инструкции N 183н) одновременно отражается сумма инвестиций (предельный размер расходов) на реконструкцию объекта концессионного соглашения
6.	0 114 7X 432 0 401 10 172	0 103 1X 430 0 103 3X 430 0 103 1X 430 0 103 3X 430	Выбытие объектов НПА при их реализации в случаях, предусмотренных законодательством РФ. (абз. 6 п. 22 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 22 Инструкции N 183н) - сумма ранее сформированного снижения стоимости объекта НПА в связи с обесценением - в размере остаточной стоимости НПА
7.	0 114 7X 432 0 401 20 273	0 103 1X 430 0 103 3X 430 0 103 1X 430 0 103 3X 430	Выбытие объектов НПА, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, на основании принятого решения об их списании. абз. 7 п. 22, абз. 8 п. 153 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 22, абз. 8 п. 181 Инструкции N 183н) - сумма ранее сформированного снижения стоимости объекта НПА в связи с обесценением - в размере остаточной стоимости НПА
8.	0 401 10 176	0 103 11 430 0 103 91 430	Изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к бухгалтерскому учету, в связи с изменением их кадастровой стоимости - в случае уменьшения балансовой стоимости (абз. 6 п. 20 Инструкции N 174н, абз. 6 п. 20 Инструкции N 183н)
9.	0 401 10 176	0 103 XX 430	Корректировка оценки НПА до справедливой стоимости (сумма отрицательной корректировки) при их реализации (абз. 9 п. 20 Инструкции N 174н)
10.	0 401 30 000	0 103 11 430 0 103 12 430 0 103 13 430 0 103 32 430 0 103 33 430	Переоценка стоимости НПА (сумма отрицательной переоценки - уценки), в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества. (п. 23 Инструкции N 174н; п. 23 Инструкции N 183н)

*(1) Указанная хозяйственная операция Инструкцией N 183н прямо не поименована. Однако такая операция предусмотрена абз. 11 п. 16 Инструкции N 162н и абз. 7 п. 20 Инструкции N 174н. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н автономные учреждения имеют право, при необходимости, также применять эту корреспонденцию при условии соблюдения требования п. 5 Инструкцией N 183н.

*(2) Указанная хозяйственная операция пунктом Инструкции N 174н изложена не в полном объеме. На наш взгляд более точное изложение нормы приведено в абз. 12 п. 16 Инструкции N 162н.

*(3) Указанная хозяйственная операция Инструкцией N 183н прямо не поименована. Однако такая операция предусмотрена абз. 12 п. 16 Инструкции N 162н и абз. 8 п. 20 Инструкции N 174н. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н автономные учреждения имеют право, при необходимости, также применять эту корреспонденцию при условии соблюдения требования п. 5 Инструкцией N 183н.

*(4) Хозяйственная операция по передаче имущества в доверительное управление не должна противоречить п. 3 ст. 1013 ГК РФ, т.е. передаваемое имущество не может быть закреплено за учреждением на праве оперативного управления.

*(5) Напоминание о необходимости корректировки показателя счета 210 06 "Расчеты с учредителем" изложено в письме Минфина России от 06.03.2019 N 02-06-10/14669.

Счет 0 104 00 000 "Амортизация"

По дебету счета 0 104 00 000 "Амортизация":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			
1.1	0 104 XX 411 0 104 XX 421	0 304 04 310 0 304 04 320	Передача ранее начисленной амортизации при выбытии объектов нефинансовых активов (ОС и НМА): - в рамках расчетов между головным учреждением и обособленными подразделениями (филиалами);

1.2	0 104 XX 411 0 104 XX 421	0 401 20 281	(абз. 2 п. 28, абз. 3 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 28, абз. 3 п. 170 Инструкции N 183н) - организациями бюджетной сферы внутри одного публично-правового образования: 1) органу власти, 2) государственному (муниципальному) учреждению, 3) при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления; (абз. 3 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 28 Инструкции N 183н)
1.3	0 104 XX 411 0 104 XX 421	0 401 20 254	- организациями бюджетной сферы, подведомственным разным уровням бюджета (абз. 3 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 28 Инструкции N 183н)
1.4	0 104 1X 411 0 104 2X 411 0 104 3X 411 0 104 2X 421 0 104 3X 421	0 101 1X 410 0 101 2X 410 0 101 3X 410 0 102 2X 420 0 102 3X 420	- по ИНОЙ безвозмездной передаче объектов ОС и НМА, принятого в соответствии с законодательством РФ: 1) в отношении организаций, за исключением государственных и муниципальных учреждений ; 2) физических лиц; 3) наднациональных организаций и правительств иностранных государств; 4) международных финансовых организаций; (абз. 4 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 28 Инструкции N 183н)
1.5	0 104 1X 411 0 104 2X 411 0 104 3X 411 0 104 2X 421 0 104 3X 421	0 101 1X 410 0 101 2X 410 0 101 3X 410 0 102 2X 420 0 102 3X 420	- на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов: 1) по причине физического, морального износа объекта учета; 2) вследствие недостач, хищений; 3) уничтоженных в результате террористических актов, иных действий, произведенных вне зависимости от воли учреждения как правообладателя; 4) пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы (абз. 4 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 28 Инструкции N 183н)
1.6	0 104 1X 411 0 104 2X 411 0 104 3X 411 0 104 2X 421 0 104 3X 421	0 101 1X 410 0 101 2X 410 0 101 3X 410 0 102 2X 420 0 102 3X 420	- по факту реализации (продажи); (абз. 4 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 28 Инструкции N 183н)
1.7	0 104 XX 411 0 104 XX 421	0 101 XX 410 0 102 XX 420	- как вклад в уставный капитал (при создании учреждением иной организации); (абз. 10 п. 12, абз. 7 п. 17 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 12, абз. 7 п. 17 Инструкции N 183н)
1.8	0 104 XX 411	0 101 XX 410	- в связи с передачей ОС по договору финансовой аренды или в безвозмездное (бессрочное) пользование, классифицируемое как финансовая аренда. (абз.15 п. 12 Инструкции N 174н; абз.15 п. 12 Инструкции N 183н)
2.	0 104 1X 411 0 104 2X 411 0 104 3X 411	0 401 20 271	Уменьшение суммы ранее начисленной амортизации (ранее сформированной за счет будущих расходов на демонтаж) при уменьшении ранее сформированного резерва на демонтаж и вывод ОС из эксплуатации в случае изменения условий использования объекта ОС (абз. 16 п. 12 Инструкции N 174н; абз. 16 п. 12 Инструкции N 183н)
3.	0 104 3X 411 Примечание *(2)) 0 401 10 172	0 401 10 172 0 104 2X 411	Перенос ранее начисленной амортизации при внутреннем перемещении объектов имущества (ОС) между группами учета , связанным с отнесением (исключением) к (из) категории ОЦДИ. (абз.5 п. 27 Инструкции N 174н; абз. 24 п. 9 Инструкции N 183н) - исключение начисленной ранее амортизации по объектам имущества из группы "иное движимое имущество" - отражение начисленной ранее амортизации по объектам имущества в группе "особо ценное движимое имущество"
4.	0 104 4X 451 0 104 6X 452 0 104 4X 451 0 104 6X 452	0 111 4X 451 0 111 6X 452 0 111 4X 451 0 111 6X 452	Прекращение права пользования активом (ОС и НМА) - выбытие объекта учета операционной аренды: - при полном завершении договора , в сумме равной арендным платежам, предусмотренных договором операционной аренды; (абз. 5, 7 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 5, 7 п. 28 Инструкции N 183н) - при досрочном завершении договора , в сумме накопленной амортизации права пользования активами. (абз. 6, 8 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 6, 8 п. 28 Инструкции N 183н)
5	0 104 4X 451 0 104 6X 452	0 304 04 350	Передача прав пользования активами в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) (абз. 2 п. 28, абз. 3 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 28, абз. 3 п. 170 Инструкции N 183н)
6.	0 104 XX 411 0 104 XX 421	0 401 30 000	Переоценка (уценка) суммы начисленной амортизации , полученной в результате переоценки ОС и НМА: - проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества (п. 29, абз. 4 п. 156 Инструкции N 174н; п. 29, абз. 4 п. 184 Инструкции N 183н)
6.2	0 104 XX 411 0 104 XX 421 Примечание*(5)	0 401 10 176	- проводимой в случае отчуждения имущества не в пользу организаций бюджетной сферы

По кредиту счета 0 104 00 000 "Амортизация":

N п/п	Корреспонденция счетов бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Начисление амортизации на объекты ОС и НМА (за исключением объектов учета операционной аренды, прав пользования нематериальными активами):
1.1	0 401 20 271	0 104 1X 411 0 104 2X 411 0 104 3X 411 0 104 2X 421 0 104 3X 421	- с отнесением на финансовый результат текущего года; (абз 1. п. 26 Инструкции N 174н, абз 1. п. 26 Инструкции N 183н)
1.2	0 109 60 271	0 104 1X 411	- при формировании фактической стоимости изготовления готовой продукции,

	0 109 70 271 0 109 80 271	0 104 2X 411 0 104 3X 411 0 104 2X 421 0 104 3X 421	выполнения работ, услуг; (абз 1. п. 26 Инструкции N 174н, абз 1. п. 26 Инструкции N 183н)
1.3	0 110 6X 271 0 110 7X 271 0 110 80 271	0 104 XX 411 0 104 XX 421 0 104 XX 451	- при формировании фактической стоимости биотрансформации (абз. 2, 3, 5 п. 67.12 Инструкции N 174н; абз. 2, 3, 5 п. 67.12 Инструкции N 183н)
1.4	0 106 24 34X 0 106 34 34X Примечание*(1)	0 104 1X 411 0 104 2X 411 0 104 3X 411 0 104 2X 421 0 104 3X 421	- по изготавливаемым материальным запасам, не предназначенным для продажи;
1.5	0 106 XX 310 0 106 XX 320 Примечание*(1)	0 104 1X 411 0 104 2X 411 0 104 3X 411 0 104 2X 421 0 104 3X 421	- по вложениям в объекты ОС и НМА при организации работ за счет собственных ресурсов.
2.	0 401 20 271 Примечание*(4)	0 104 1X 411 0 104 2X 411 0 104 3X 411 0 104 2X 421 0 104 3X 421	Единовременное начисление учреждением сумм амортизации по объектам (ОС и НМА), поступившим из состава казны . <i>Отражается на дату принятия объектов к учету.</i> (абз 1. п. 26 Инструкции N 174н, абз 1. п. 26 Инструкции N 183н)
3.	.		Начисление амортизации на объекты учета права пользования активами - на объекты учета операционной аренды (в размере ежемесячных арендных платежей или платежей в соответствии с графиком, установленным в договоре):
3.1	0 401 20 224 0 109 60 224 0 109 70 224 0 109 80 224 0 110 6X 224 0 110 7X 224 0 110 80 224	0 104 4X 451	- права пользования ОС (абз 2. п. 26, абз. 2, 3, 5 п. 67.12 Инструкции N 174н, абз 2. п. 26, абз. 2, 3, 5 п. 67.12 Инструкции N 183н)
3.2	0 401 20 226 0 109 60 226 0 109 70 226 0 109 80 226 0 110 6X 226 0 110 7X 226 0 110 80 226	0 104 6X 452 0 104 6X 453	- права пользования НМА (абз 4. п. 26, абз. 2, 3, 5 п. 67.12 Инструкции N 174н, абз 3. п. 26, абз. 2, 3, 5 п. 67.12 Инструкции N 183н)
3.3	0 401 20 229 0 109 60 229 0 109 70 229 0 109 80 229 0 110 6X 229 0 110 7X 229 0 110 80 229	0 104 49 451	- права пользования НПА: земельными участками или другими обособленными природными объектам (абз 2. п. 26, абз. 2, 3, 5 п. 67.12 Инструкции N 174н, абз 2. п. 26, абз. 2, 3, 5 п. 67.12 Инструкции N 183н)
4.	0 401 20 271	0 104 9X 411 0 104 9I 421	Начисление амортизации на объекты ОС в концессии. (абз. 3 п. 26 Инструкции N 174н)
5.			Принятие к учету суммы амортизации при получении объектов нефинансовых активов (ОС и НМА):
5.1	0 304 04 310 0 304 04 320	0 104 XX 411 0 104 XX 421	- в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами); (абз. 2 п. 27, абз. 3 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 27, абз. 3 п. 171 Инструкции N 183н)
5.2	0 401 10 19X	0 104 XX 411 0 104 XX 421	- при безвозмездном получении , - при закреплении за бюджетным (автономным) учреждением права оперативного управления . (абз. 3 п. 27 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 27 Инструкции N 183н)
6.	0 304 04 350	0 104 4X 451 0 104 6X 452	Принятие к учету суммы амортизации при получении прав пользования активами в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами); (абз. 2 п. 27, абз. 3 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 27, абз. 3 п. 171 Инструкции N 183н)
7.	0 104 3X 411 Примечание *(2) 0 401 10 172	0 401 10 172 0 104 2X 411	Перенос ранее начисленной амортизации при внутреннем перемещении объектов имущества между группами учета, связанным с отнесением (исключением) к (из) категории особо ценного движимого имущества: (абз. 5 п. 27 Инструкции N 174н; абз. 24 п. 9 Инструкции N 183н) - исключение начисленной ранее амортизации по объектам ОС или НМА из группы "иное движимое имущество"; - отражение начисленной ранее амортизации по объектам ОС или НМА в группе "особо ценное движимое имущество".
8.	0 401 10 172	0 104 XX 411	Принятие к балансовому учету суммы начисленной амортизации по объектам ОС, ранее признанных не активом (забалансовый учет), при наличии решения об определении целевой функции актива 1) дальнейшее использование; 2) безвозмездная передача иному правообладателю;

			3) иное назначение (исключая продажу) (абз. 4 п. 27, абз. 15 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 27, абз. 16 п. 9 Инструкции N 183н)
9.			Переоценка (дооценка) суммы начисленной амортизации, полученной в результате переоценки ОС и НМА
9.1	0 401 30 000	0 104 XX 411 0 104 XX 421	- проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества (п. 29, абз. 4 п. 156 Инструкции N 174н; п. 29, абз. 4 п. 184 Инструкции N 183н)
9.2	0 401 10 176	0 104 XX 411 0 104 XX 421 Примечание*(5)	- проводимой в случае отчуждения имущества не в пользу организаций бюджетной сферы

*(1) Указанные корреспонденции [Инструкциями N 174н](#) и [N 183н](#) напрямую не предусмотрены. Однако такие хозяйственные операции возможны, например, п. 104 Инструкции N 157н учреждениям разрешено устанавливать перечень затрат, связанных с производством материальных запасов в рамках своей учетной политики. Кроме того, нормативный перечень затрат, формирующих первоначальную стоимость указанных нефинансовых активов, определен: п. 15, п. 17 федерального стандарта "Основные средства", п. 20 федерального стандарта "Запасы", п. 19 - 22 федерального стандарта "Нематериальные активы". Поэтому бюджетные (автономные) учреждения, при необходимости, могут использовать аналогичную хозяйственную операцию, определенную абз. 2 п. 32 и абз. 1 п. 33 Инструкции N 162н, при условии соблюдения, соответственно, требований абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н и п. 5 Инструкцией N 183н.

*(2) О возможности применения такой корреспонденции к НМА смотри в [письме](#) Минобрнауки России от 07.11.2019 N МН-15/583-ЮС "О включении результатов интеллектуальной деятельности в перечень особо ценного движимого имущества".

*(3) Указанная корреспонденция для начисления амортизации по имуществу, переданному в концессию, [Инструкцией N 183н](#) не предусмотрена. Однако правила по отражению в учете аналогичной хозяйственной операции определены абз. 3 п. 26 Инструкции N 174н. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н автономные учреждения имеют право также применять эту корреспонденцию при условии соблюдения соответственно требования п. 5 Инструкцией N 183н.

*(4) Указанная корреспонденция, является частным случаем хозяйственной операции по начислению амортизации на имущество учреждения (см. требование абз. 4 п. 94 Инструкции N 157н). Следует отметить, что доначисляемую амортизацию прошлых периодов, когда переданное из казны имущество скорее всего не использовалось в деятельности учреждения, по нашему мнению, не целесообразно включать в формирование себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг текущего года и отражать по дебету счета 0 109 Х0 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".

*(5) Указанная корреспонденция [Инструкциями N 174н](#) и [N 183н](#) напрямую не предусмотрена. Однако требование отражения такой хозяйственной операции определено, например, п. 41 Стандарта "Основные средства". Кроме того, норма абз. 35 п. 120 Инструкции N 162н допускает указанную корреспонденцию как "типовую". Поэтому бюджетные (автономные) учреждения, при необходимости, могут указанным образом отражать изменение амортизационных начислений (дооценку или уценку) при условии соблюдения, соответственно, требований абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н и п. 5 Инструкцией N 183н.

Счет 0 105 00 000 "Материальные запасы"

По дебету счета 0 105 00 000 "Материальные запасы":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 105 21 34X - 0 105 26 34X; 0 105 31 34X - 0 105 36 34X; 0 105 38 346 0 105 21 34X - 0 105 26 34X; 0 105 31 34X - 0 105 36 34X; 0 105 38 346	0 208 34 667 0 302 34 73X	Поступление МЗ, приобретенных в рамках государственного (муниципального) договора на нужды учреждения: (абз. 2 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 34 Инструкции N 183н) - через подотчетных лиц; (абз. 2 п. 106 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 109 Инструкции N 183н) - у поставщиков. (абз. 8 п. 128 Инструкции N 174н; п. 142, п. 154 Инструкции N 183н) <i>Примечание: МЗ получены, документы о приемке и поставке подписаны одновременно - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i> О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь
2.			Оприходование МЗ при: 1) приобретении по нескольким договорам, 2) изготовлении , в т. ч. хозяйственным способом. <i>К учету МЗ принимаются в сумме их фактической стоимости.</i> (абз. 4 п. 34, абз. 1 п. 53 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 34, абз. 1 п. 53 Инструкции N 183н)
2.1	0 105 21 34X - 0 105 26 34X	0 106 24 34X	МЗ - особо ценное движимое имущество
2.2	0 105 31 34X - 0 105 36 34X 0 105 38 34X	0 106 34 34X	МЗ - иное движимое имущество

3.	0 105 XX 34X Примечание*(14)	0 401 60 34X	Формирование резервов предстоящих расходов по обязательствам, возникающим за поставленные материальные ценности, обусловленные обязанностью учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам их приемки, в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара. (абз. 13 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 189 Инструкции N 183н) <i>Пример:</i> в соответствии с условиями договора поставки учреждением-грузополучателем получены материальные ценности согласно документу о поставке (транспортной накладной, акту, иному документу), но документ об их приемке еще не подписан.
4.	0 105 XX 34X	0 304 04 34X	Принятие к бухгалтерскому учету объектов МЗ поступивших рамках расчетов между головным учреждением и (или) созданным им обособленными подразделениями (филиалами) , наделенными полномочиями ведения бухгалтерского учета, в том числе при создании или ликвидации обособленных подразделений (филиалов). (абз. 3 п. 34, абз. 2 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 34, абз. 2 п. 170 Инструкции N 183н)
5.			Принятие к бухгалтерскому учету полученных безвозмездно объектов МЗ: <i>Отражается по стоимости, сформированной при безвозмездном получении.</i>
5.1	4 105 21 34X - 4 105 26 34X; 4 105 31 34X - 4 105 36 34X	4 401 10 191	- при закреплении права оперативного управления , в случаях, предусмотренных законодательством РФ; (абз.8 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 34 Инструкции N 183н)
5.2	4 105 21 34X - 4 105 26 34X; 4 105 31 34X - 4 105 36 34X	4 401 10 191	- при получении от организаций бюджетной сферы (абз.8 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 34 Инструкции N 183н)
5.3	2 105 21 34X - 2 105 26 34X; 2 105 31 34X - 2 105 36 34X Примечание *(13)	2 401 10 192 - 2 401 10 194; 2 401 40 192 - 2 401 40 194	- в ИНЫХ случаях от резидентов РФ и физических лиц нерезидентов РФ ; (абз. 9 п. 34, абз. 17 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 34, абз. 17 п. 178 Инструкции N 183н)
5.4	2 105 21 34X - 2 105 26 34X; 2 105 31 34X - 2 105 36 34X. Примечание *(13)	2 401 10 194*(3) 2 401 10 198 2 401 40 194 2 401 40 198	- от наднациональных организаций , правительств иностранных государств и международных финансовых организаций (абз. 10 п. 34, абз. 17 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 34, абз. 17 п. 178 Инструкции N 183н)
6.	0 105 2X 34X 0 105 3X 34X Примечание*(2)	0 106 24 34X 0 106 34 34X	Оприходование МЗ при безвозмездном получении в рамках нескольких договоров. <i>К учету МЗ принимаются в сумме их фактической стоимости.</i>
7.			Принятие к учету МЗ, остающихся в распоряжении учреждения МЗ:
7.1.	0 105 21 34X - 0 105 26 34X; 0 105 31 34X - 0 105 36 34X.	0 401 10 172	- полученных: 1) от ликвидации (утилизации), разборки объектов ОС (материалов, комплектующих, запасных частей, ветоши, дров, макулатуры, металлолома); 2) от разукрупнения объектов ОС; (абз. 11 п. 34, абз. 16 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 34, абз. 16 п. 34 Инструкции N 183н)
7.2	0 105 21 34X - 0 105 26 34X; 0 105 31 34X - 0 105 36 34X.	0 401 10 199	- по результатам проведения ремонтных работ , в т.ч. по результатам демонтажа экспериментальных устройств, а также иных объектов НФА*(4): 1) материалов (возвратных материалов), 2) комплектующих, 3) запасных частей, 4) ветоши, 5) дров, 6) макулатуры. 7) металлолома; (абз. 12 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 34 Инструкции N 183н)
8.			Оприходование МЗ, в результате принятия уполномоченным органом решения о реализации ранее выбывшего из эксплуатации имущества и учитываемого как "не актив" на забалансовом счете 02. (абз. 17 п. 34, абз. 19 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 17 п. 34, абз. 19 п. 34 Инструкции N 183н)
8.1	0 105 36 346	0 401 10 172	- в отношении движимого имущества (ОС, НМА) <i>К учету МЗ принимаются по справедливой стоимости *(10)</i>
8.2	0 105 36 346	0 401 10 172	- в отношении материальных запасов <i>К учету МЗ принимаются по первоначальной стоимости, сформированной на дату их выбытия с балансового учета.</i> одновременно для указанных корреспонденций отражается - списание с забалансового учета такого движимого имущества, ранее признанного несоответствующим критерию "актив"
	уменьшение забалансового		

	счета 02		
9.	0 105 XX 34X уменьшение забалансового счета 02	0 401 10 172	Оприходование МЗ, ранее выбывших из эксплуатации и являющихся на момент принятия решения не "активом", для дальнейшей безвозмездной передачи организациям бюджетной сферы на основании решения, принятого уполномоченным органом *(5) . <i>К учету МЗ принимаются по первоначальной стоимости, сформированной на дату их выбытия с балансового учета.</i> (абз. 17 п. 34, абз. 19 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 17 п. 34, абз. 19 п. 34 Инструкции N 183н) одновременно отражается - списание с забалансового учета материальных запасов, ранее признанных несоответствующим критерию актив
10.	0 105 XX 34X 0 105 XX 34X уменьшение забалансового счета 03 уменьшение забалансового счета 07	0 401 10 172 0 401 10 172	Оприходование МЗ, ранее выданных ответственному работнику учреждения, но неиспользованных в процессе деятельности учреждения: а) бланков строгой отчетности, б) наград, призов, кубков, в) ценных подарков, сувениров. <i>К учету МЗ принимаются по стоимости на дату их выбытия с балансового учета. *(11)</i> (абз. 18 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 18 п. 34 Инструкции N 183н) - в случае принятия решения о безвозмездной передаче иной организации бюджетной сферы - при возврате на склад учреждения одновременно для всех случаев отражается - бланков, находящихся у ответственных лиц для использования в рамках хозяйственной деятельности учреждения - наград, призов, ценных подарков и т.д., находящихся у ответственных лиц для использования в рамках хозяйственной деятельности учреждения
11.	0 105 XX 34X уменьшение забалансового счета 27	0 401 10 172	Принятие к учету возвращенных работниками МЗ, ранее переданных им в личное пользование для выполнения служебных (должностных) обязанностей (абз. 20 п. 34 Инструкции N 174н, абз. 17 п. 34 Инструкции N 183н) одновременно отражается - списание с забалансового учета МЗ, ранее закрепленного за работником
12.	0 105 36 346 Примечание*(12) уменьшение забалансового счета 12 уменьшение забалансового счета 13	0 401 10 199	Принятие на баланс спецоборудования после выполнения работ в соответствии с условиями договора (в случае если спецоборудование не подлежит возврату заказчику). <i>Объекты отражаются по оценочной стоимости на дату принятия к бюджетному учету.</i> одновременно отражается - если объектом учета является специальное оборудование не возвращенное заказчику (п. 355 Инструкции N 157н) - если объектом являются использованные различные экспериментальные устройства (п. 357 Инструкции N 157н)
13.	0 105 XX 34X	0 401 10 199	Оприходование неучтенных МЗ, выявленных при инвентаризации (абз.13 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 34, абз. 16 п. 178 Инструкции N 183н)
14.	0 105 XX 34X 0 401 10 172	0 401 10 172 0 209 74 66X	Принятие к бухгалтерскому учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба причиненного виновным лицом. (абз. 14 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 34 Инструкции N 183н) одновременно отражается: Списание с баланса суммы ущерба в связи с его возмещением виновными лицами (абз. 3 п. 110 Инструкции N 174н; абз. 3 п.113 Инструкции N 183н)
15.	0 105 36 346	0 401 10 199	Оприходование приплода, полученного от животных, не классифицируемых в качестве биологических активов, в целях продажи живой массы молодняка животных (абз. 15 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 34 Инструкции N 183н)
16.	0 105 26 346 0 105 36 346	0 401 40 131	Начисление доходов будущих периодов: - от продукции животноводства (приплод, привес, прирост животных); - от продукции земледелия

			(абз. 11 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 186 Инструкции N 183н)
17			Внутреннее перемещение МЗ: - между ответственными лицами в учреждении; (п. 32, абз. 2 п. 35 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 35 Инструкции N 183н)
17.1	0 105 2X 34X 0 105 3X 34X Изменение аналитики: смена ответственного лица	0 105 2X 34X 0 105 3X 34X	
17.2			- между категориями имущества: "особо ценное" и "иное". Отражается по их фактической стоимости. (абз. 1 п. 36 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 36 Инструкции N 183н)
	0 105 2X 34X	0 401 10 172	отнесение МЗ к категории - особо ценное движимое имущество одновременно отражается
	0 401 10 172	0 105 3X 34X	исключение МЗ из категории - иное движимое имущество
18.	0 105 2X 34X 0 105 3X 34X Например: 2 105 36 000	0 105 2X 34X 0 105 3X 34X 2 105 34 000	Реклассификация МЗ в иную группу МЗ в случае изменения их целевого (функционального) назначения. (абз. 2 п. 36 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 36 Инструкции N 183н)
19.			Принятие к учету объектов МЗ в результате перевода ГП в целях ее использования для нужд учреждения. Отражается по фактической себестоимости готовой продукции. (абз. 3 п. 41 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 41 Инструкции N 183н)
	0 105 21 34X - 0 105 26 34X 0 105 31 34X - 0 105 36 34X.	0 105 27 446*(16) 0 105 37 446*(16)	- МЗ - особо ценное движимое имущество; - МЗ - иное движимое имущество.
20.			Принятие к бухгалтерскому учету МЗ в пути при их получении: (п. 57 Инструкции N 174н; п. 57 Инструкции N 183н)
	0 105 21 34X - 0 105 26 34X 0 105 31 34X - 0 105 36 34X	0 107 23 44X 0 107 33 44X	- МЗ - особо ценное движимое имущество; - МЗ - иное движимое имущество.
21.	0 105 XX 34X Примечание*(8)	0 401 30 000	Переоценка стоимости МЗ (сумма положительной переоценки - дооценка), проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества.
22.	0 105 XX 34X Примечание*(9)	0 401 10 176	Корректировка оценки МЗ до справедливой стоимости (сумма положительной корректировки)
23.			Проведение строительных, ремонтных и иных работ из материалов заказчика: (абз. 16 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 37 Инструкции N 183н)
23.1	0 105 XX 34X	0 105 XX 34X	- передача материальных запасов исполнителю (подрядчику) для проведения работ
23.2	0 401 20 272 0 109 60 272 0 109 70 272 0 109 80 272 0 110 6X 272 0 110 7X 272 0 110 80 272 0 106 XX 3XX	0 105 XX 44X	- списание израсходованных при выполнении строительных, ремонтных и иных работ материалов заказчика. Осуществляется на основании представленных исполнителем (подрядчиком) документов, подтверждающих их расход.

По кредиту счета 0 105 00 000 "Материальные запасы":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Выбытие МЗ в части: 1) израсходованных МЗ; 2) потеря в объеме норм естественной убыли; 3) пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря и посуды на основании оправдательных документов. (абз. 2 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 37 Инструкции N 183н)
1.1	0 401 20 214 0 401 20 223 0 401 20 263 0 401 20 265	0 105 21 44X - 0 105 26 44X; 0 105 31 44X - 0 105 36 44X.	- с отнесением на финансовый результат текущего года

1.2	0 401 20 267 0 401 20 272 0 109 60 272 0 109 70 272 0 109 80 272	0 105 21 44X - 0 105 26 44X; 0 105 31 44X - 0 105 36 44X.	- при формировании фактической себестоимости изготовления ГП, выполнения работ, услуг
1.3	0 110 6X 272 0 110 7X 272 0 110 80 272	0 105 XX 44X	Формирование фактической стоимости биотрансформации (абз. 2, 3, 5 п. 67.12 Инструкции N 174н; абз. 2, 3, 5 п. 67.12 Инструкции N 183н)
2.			Передача МЗ для изготовления нефинансовых активов: (абз. 3 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 37 Инструкции N 183н)
2.1	0 106 11 310 0 106 21 310 0 106 2X 320 0 106 24 340 0 106 31 310 0 106 3X 320 0 106 34 340	0 105 21 44X - 0 105 26 44X; 0 105 31 44X - 0 105 36 44X.	- по вложениям в объекты НФА при организации работ за счет собственных ресурсов
2.2	0 109 60 272 0 109 70 272 0 109 80 272	0 105 21 44X - 0 105 26 44X; 0 105 31 44X - 0 105 36 44X.	- при формировании фактической стоимости изготовления ГП, выполнения работ, услуг
3			Реализация МЗ:
3.1	0 401 10 131	0 105 27 446*(16) 0 105 37 446*(16) 0 105 38 446	- ГП, биологической продукции, товаров; (абз. 4 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 37 Инструкции N 183н)
3.2	0 401 10 172	0 105 21 44X - 0 105 26 44X; 0 105 31 44X - 0 105 36 44X.	- ИНЫХ материальных запасов. (абз. 5 п. 37, абз. 3 п. 152 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 37, абз. 3 п. 180 Инструкции N 183н)
4.			Выбытие МЗ:
4.1	0 401 10 172	0 105 21 44X - 0 105 27 44X*(16); 0 105 31 44X - 0 105 38 44X*(16).	- вследствие физического износа , согласно принятому решению об их списании; (абз. 6 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 37 Инструкции N 183н)
4.2.	0 401 10 172	0 105 21 44X - 0 105 26 44X; 0 105 31 44X - 0 105 36 44X.	- в связи с разукруптацией ; (абз. 14 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 37 Инструкции N 183н)
4.3	0 401 20 273	0 105 21 44X - 0 105 26 44X; 0 105 31 44X - 0 105 36 44X; 0 105 27 446*(16) 0 105 37 446*(16) 0 105 38 446	- согласно принятому решению о списании вследствие: 1) стихийных бедствий, 2) иных бедствий, 3) природного явления, 4) катастрофы; (абз. 8 п. 37, абз. 8 п. 153 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 37, абз. 8 п. 181 Инструкции N 183н)
4.4.	0 401 10 172	0 105 21 44X - 0 105 26 44X; 0 105 31 44X - 0 105 36 44X.	- помимо воли учреждения: 1) при выявленных недостатках, хищений; 2) уничтоженных в результате террористических актов, иных действий, произведенных вне зависимости от воли учреждения как правообладателя. (абз. 7 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 37 Инструкции N 183н)
5.			Передача МЗ работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей: (абз. 13 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 37 Инструкции N 183н)
5.1	0 401 20 272	0 105 21 44X - 0 105 26 44X 0 105 31 44X - 0 105 36 44X	- с отнесением на финансовый результат текущего года; одновременно отражается
5.2	увеличение забалансового счета 27 0 109 60 272 0 109 70 272 0 109 80 272 увеличение забалансового счета 27	0 105 21 44X - 0 105 26 44X 0 105 31 44X - 0 105 36 44X	переданные МЗ на счете "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" - при формировании фактической стоимости изготовления ГП, выполнения работ, услуг. одновременно отражается переданные МЗ на счете "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)"

5.3	0 110 6X 272 0 110 7X 272 0 110 80 272 увеличение забалансового счета 27	0 105 21 44X - 0 105 26 44X 0 105 31 44X - 0 105 36 44X	- при формировании фактической стоимости по биотрансформации одновременно отражается переданные МЗ на счете "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)"
6.	0 109 60 272	0 105 36 446 увеличение забалансового счета 12 увеличение забалансового счета 13	Передача спецоборудования со склада учреждения в его научное подразделение для выполнения НИОКР и технологических работ по теме (договору). (абз. 15 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 17 п. 37 Инструкции N 183н) одновременно отражается - если объектом учета является специальное оборудование (п. 355 Инструкции N 157н) - если объектом являются использованные различные экспериментальные устройства , (п. 357 Инструкции N 157н)
7.	0 304 04 34X	0 105 21 44X - 0 105 26 44X; 0 105 31 44X - 0 105 36 44X; 0 105 27 446*(16) 0 105 37 446*(16) 0 105 38 446	Передача МЗ, в т. ч. ГП и товаров, в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) (абз. 9 п. 37, абз. 2 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 37, абз. 2 п. 171 Инструкции N 183н)
8.			Безвозмездная передача МЗ , в т. ч. ГП и товаров:
8.1	0 401 20 241	0 105 2X 44X 0 105 3X 44X	- организациям сектора госуправления внутри одного публично-правового образования : 1) органу власти, 2) государственному (муниципальному) учреждению, 3) при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления); (абз. 10 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 37 Инструкции N 183н)
8.2	0 401 20 251	0 105 2X 44X 0 105 3X 44X	- организациям сектора госуправления, подведомственным разным уровням бюджета (межбюджетная передача); (абз. 11 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 37 Инструкции N 183н)
8.3	2 401 20 242 - 2 401 20 24В	2 105 2X 44X 2 105 3X 44X	- ИНЫМ организациям (абз. 11 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 37 Инструкции N 183н)
8.4	2 401 20 252	2 105 2X 44X 2 105 3X 44X	- наднациональным организациям и правительствам иностранных государств; (абз. 11 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 37 Инструкции N 183н)
8.5	2 401 20 253	2 105 2X 44X 2 105 3X 44X	- международным финансовым организациям . (абз. 11 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 37 Инструкции N 183н)
9.	2 215 3X 530 2 215 5X 55X	2 105 21 44X - 2 105 26 44X; 2 105 31 44X - 2 105 36 44X	Передача МЗ как вклад в уставный капитал , в соответствии с законодательством при создании учреждением иной организации (абз. 12 п. 37 , абз. 3 п. 119 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 37, абз. 3 п. 122 Инструкции N 183н)
10.			Внутреннее перемещение МЗ:
10.1	0 105 2X 34X 0 105 3X 34X Изменение аналитики: смена ответственного лиц	0 105 2X 34X 0 105 3X 34X	- между ответственными лицами в учреждении (п. 32, абз. 2 п. 35 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 35 Инструкции N 183н)
10.2.	0 401 10 172 0 105 2X 34X	0 105 3X 34X 0 401 10 172	- между категориями имущества: "особо ценное" и "иное". <i>Отражается по их фактической стоимости.</i> (абз. 1 п. 36 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 36 Инструкции N 183н) исключение МЗ из категории - иное движимое имущество одновременно отражается отнесение МЗ к категории - особо ценное движимое имущество
11.	0 105 2X 34X 0 105 3X 34X Например: 2 105 36 000	0 105 2X 34X 0 105 3X 34X 2 105 34 000	Реклассификация МЗ в иную группу МЗ в случае изменения их целевого (функционального) назначения. (абз. 2 п. 36 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 36 Инструкции N 183н)
12.	0 401 10 172	0 105 2X 34X 0 105 3X 34X	Выбытие МЗ в связи с разукомплектацией (абз. 14 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 37 Инструкции N 183н)

13.	0 401 30 000	0 105 XX 44X Примечание*(8)	Переоценка стоимости МЗ (сумма отрицательной переоценки - уценка), проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества.
14.	0 401 10 176	0 105 XX 44X Примечание*(9)	Корректировка оценки МЗ до справедливой стоимости (сумма отрицательной корректировки)
15.			Проведение строительных, ремонтных и иных работ из материалов заказчика: (абз. 16 п. 37 Инструкции N 174н, абз. 13 п. 37 Инструкции N 183н)
15.1	0 105 XX 34X	0 105 XX 34X	- передача материальных запасов исполнителю (подрядчику) для проведения работ
15.2	0 401 20 272 0 109 60 272 0 109 70 272 0 109 80 272 0 110 6X 272 0 110 7X 272 0 110 80 272 0 106 XX 3XX	0 105 XX 44X	- списание израсходованных при выполнении строительных, ремонтных и иных работ материалов заказчика. <i>Осуществляется на основании представленных исполнителем (подрядчиком) документов, подтверждающих их расход.</i>
16.	0 401 20 226	0 105 36 446	Расходы на приобретение (изготовление) венков, цветов, а также оплата услуг по их изготовлению при выдаче ответственным лицу в целях возложения к памятникам и памятным знакам. <i>Без отражения на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры".</i> (абз. 17 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 17 п. 37 Инструкции N 183н)
17.	-	-	Бухгалтерские записи по списанию неиспользованной суммы ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных запасов Инструкциями N 174н и 183н не предусмотрены . С предлагаемыми бухгалтерскими записями можно ознакомиться в Путеводителе по нетиповым бухгалтерским записям. Обратите внимание: применять нетиповые бухгалтерские записи можно только после их согласования с органом-учредителем, финорганом и закрепления в учетной политике.

Особенности учета готовой продукции:

группировочный счет **0 105 27 000** "Готовая продукция - особо ценное движимое имущество учреждения"

группировочный счет **0 105 37 000** "Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения"

По дебету счета 0 105 07 "Готовая продукция":

N п/п	Корреспонденция счетов бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Принятие к учету готовой продукции (в т.ч. биологической продукции):
1.1	0 105 27 346*(16) 0 105 37 346*(16)	0 109 60 2XX *(1)	- принятие к бухгалтерскому учету ГП <i>Отражается по плановой (нормативно - плановой) стоимости на дату выпуска продукции.</i> (п. 39, п. 63 Инструкции N 174н; п. 39, п. 63 Инструкции N 183н)
1.2	0 105 27 346*(15)(16) 0 105 37 346*(15)(16)	0 109 60 2XX *(1)	- принятие к учету биологической продукции, полученной в результате реклассификации биологических активов (абз. 2 п. 67.16 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 67.16 Инструкции N 183н)
2.			Принятие по окончании месяца к учету разницы между фактической и плановой себестоимостью в части нереализованной продукции :
2.1	0 105 27 346*(16) 0 105 37 346*(16)	0 109 60 2XX *(1)	- в случае превышения фактической себестоимости над плановой (нормативно-плановой) (абз. 3 п. 40 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 40 Инструкции N 183н)
2.2	0 105 27 346*(16) 0 105 37 346*(16)	0 109 60 2XX *(1)	- в случае превышения плановой (нормативно-плановой) над фактической себестоимостью методом "Красное сторно" (абз. 6 п. 40 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 40 Инструкции N 183н)
3			Внутреннее перемещение:
3.1	0 105 27 346*(16) 0 105 37 346*(16) Изменение аналитики: смена ответственного лица	0 105 27 346*(16) 0 105 37 346*(16)	- между ответственными лицами в учреждении; (абз. 2 п. 35 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 35 Инструкции N 183н)
3.2			- между категориями имущества: "особо ценное" и "иное" (по их фактической стоимости); (п. 36 Инструкции N 174н; п. 36 Инструкции N 183н)

	0 401 10 172	0 105 37 346*(16)	а) исключение ГП из категории - иное движимое имущество одновременно отражается
	0 105 27 346*(16)	0 401 10 172	б) отнесение ГП к категории - особо ценное движимое
4.	0 105 27 346*(16) 0 105 37 346*(16)	0 401 10 199	Оприходование неучтенной ГП, выявленных при инвентаризации. (абз. 14 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 34, абз. 16 п. 178 Инструкции N 183н)
5.	0 105 27 346*(16) 0 105 37 346*(16)	0 401 10 172	Принятие к бухгалтерскому учету ГП, поступившей в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом. (абз. 14 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 34 Инструкции N 183н) одновременно отражается
	0 401 10 172	0 209 74 66X	Списание с баланса суммы ущерба в связи с его возмещением виновными лицами (абз. 3 п. 110 Инструкции N 174н; абз. 3 п.113 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 105 07 "Готовая продукция":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Перевод ГП в материальные запасы, в целях ее дальнейшего использования для нужд учреждения: <i>Отражается по фактической себестоимости</i>
1.1			- в состав основных средств; (абз. 2 п. 41 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 41 Инструкции N 183н)
	0 101 2X 310	0 105 27 446*(16)	а) особо ценное имущество
	0 101 3X 310	0 105 37 446*(16)	б) иное имущество
1.2			- в состав материальных запасов. (абз. 3 п. 41 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 41 Инструкции N 183н)
	0 105 2X 34X	0 105 27 446*(16)	а) особо ценное имущество б) иное имущество
2.	0 401 10 131	0 105 27 446*(16) 0 105 37 446*(16)	Выбытие ГП при ее отпуске заказчику - реализация. <i>Отражается по плановой (нормативно-плановой) себестоимости на дату выпуска продукции.</i> (абз. 4 п. 37, абз. 1 п. 42 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 37, абз. 1 п. 42 Инструкции N 183н)
3	2 114 87 446	2 105 27 446*(16) 2 105 37 446*(16)	Уменьшение стоимости ГП при ее реализации по цене ниже нормативно-плановой стоимости на величину созданного "Резерва под снижение стоимости МЗ". (абз. 2 п. 42 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 42 Инструкции N 183н)
4.			Внутреннее перемещение:
4.1	0 105 27 346*(16) 0 105 37 346*(16)	0 105 27 346*(16) 0 105 37 346*(16)	- между ответственными лицами в учреждении; (абз. 2 п. 35 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 35 Инструкции N 183н)
4.2.	Изменение аналитики: смена ответственного лица		- между категориями имущества: "особо ценное" и "иное" (по их фактической стоимости). (п. 36 Инструкции N 174н; п. 36 Инструкции N 183н)
	0 401 10 172	0 105 37 346*(16)	исключение ГП из категории - иное движимое имущество
	0 105 27 346*(16)	0 401 10 172	одновременно отражается отнесение ГП к категории - особо ценное движимое имущество
5.			Списание естественной убыли ГП на основании оправдательных документов. (абз. 2 п. 43 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 43 Инструкции N 183н)
5.1	0 401 20 272	0 105 27 446*(16) 0 105 37 446*(16)	- с отнесением на финансовый результат текущего года
5.2	0 109 60 272 0 109 70 272 0 109 80 272 (в пределах норм естественной убыли)	0 105 27 446*(16) 0 105 37 446*(16)	- при формировании фактической стоимости изготовления
6.	0 401 10 172	0 105 27 446*(16) 0 105 37 446*(16)	Списание недостач, хищений ГП на основании оправдательных документов. (абз. 3 п. 43 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 43 Инструкции N 183н)
7.	0 401 20 273	0 105 27 446*(16)	Списание потерь ГП при чрезвычайных обстоятельствах.

0 105 37 446*(16)

(абз. 4 п. 43 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 43 Инструкции N 183н)

- Особенности учета товаров и их торговой наценки:группировочный счет **0 105 38 000** "Товары - иное движимое имущество учреждения",группировочный счет **0 105 39 000** "Наценка на товары - иное движимое имущество учреждения"

По дебету счетов 0 105 38 000 и 0 105 39 000:

N п/п	Корреспонденция счетов бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Принятие к бухгалтерскому учету товаров: <i>Примечание для бухгалтерских записей с кредитом счета 302 34: товары получены, документы о приемке и поставке подписаны одновременно - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i> О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь
1.1			- приобретенных учреждением для продажи. <i>Примечание: учет товаров ведется по фактической стоимости.</i> (п. 45, абз. 2 п. 34 Инструкции N 174н; п. 45, абз. 2 п. 34 Инструкции N 183н)
	0 105 38 346	0 208 34 667	а) через подотчетных лиц (абз. 2 п. 106 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 109 Инструкции N 183н)
	0 105 38 346	0 302 34 73X	б) у поставщиков (абз. 8 п. 128, Инструкции N 174н; п. 142, п. 154 Инструкции N 183н)
1.2	0 105 38 346	0 106 34 346	- по нескольким договорам. <i>Отражается в сумме фактической стоимости, сформированной как сумма затрат по договорам.</i> (абз. 4 п. 34, абз. 1 п. 53 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 34, абз. 1 п. 53 Инструкции N 183н)
1.3			- при передаче их на реализацию *(7); <i>Учет товаров ведется по розничной цене с обособленным учетом торговой наценки (торговой скидки).</i> (п. 46, абз. 4 п. 34 Инструкции N 174н; п. 45, п. 46, абз. 4 п. 34 Инструкции N 183н)
	0 105 38 346	0 208 34 667 0 105 39 346	а) через подотчетных лиц
	0 105 38 346	0 302 34 73X 0 105 39 346	б) у поставщиков
	0 105 38 346	0 106 34 346 0 105 39 346	в) закупаемых по нескольким договорам
2.	0 105 38 346	0 401 60 34X	Формирование резервов предстоящих расходов по обязательствам, возникающим за поставленные товары, обусловленные обязанностью учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам их приемки, в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара. (абз. 13 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 189 Инструкции N 183н) <i>Пример:</i> в соответствии с условиями договора поставки учреждением-грузополучателем получены материальные ценности согласно документу о поставке (транспортной накладной, акту, иному документу), но документ об их приемке еще не подписан.
3.	0 105 38 346	0 107 33 446	Принятие к бухгалтерскому учету товаров в пути при их получении. (п. 57 Инструкции N 174н; п. 57 Инструкции N 183н)
4.	0 105 38 346 Изменение аналитики: смена ответственного лица	0 105 38 346	Внутреннее перемещение товаров между ответственными лицами в учреждении. (абз. 2 п. 35 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 35 Инструкции N 183н)
5.	0 105 38 346	0 401 10 189	Оприходование неучтенной товаров, выявленных при инвентаризации. (абз. 13 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 34, абз. 16 п. 178 Инструкции N 183н)
6.	0 105 38 346	0 401 10 172	Принятие к бухгалтерскому учету товаров, поступившей в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом. (абз. 14 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 34 Инструкции N 183н) одновременно отражается
	0 401 10 172	0 209 74 66X	Списание с баланса суммы ущерба в связи с его возмещением виновными лицами. (абз. 3 п. 110 Инструкции N 174н; абз. 3 п.113 Инструкции N 183н)

По кредиту счетов 0 105 38 000 и 0 105 39 000:

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Реализация товаров:

1.1	2 401 10 131	2 105 38 446	- списание с учета реализованных товаров; (абз. 1 п. 47, абз. 4 п. 37, абз. 7 п. 152 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 47, абз. 4 п. 37, абз. 6 п. 180 Инструкции N 183н)
1.2	2 401 10 131	2 105 39 346	- списание суммы торговых наценок (скидок) по товарам реализованным, отпущенным (способом "Красное сторно"). (абз. 2 п. 47, абз. 8 п. 152 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 47, абз. 7 п. 180 Инструкции N 183н)
2.	2 114 84 440	2 105 38 446	Уменьшение стоимости товаров при их реализации по цене ниже нормативно-плановой стоимости на величину созданного "Резерва под снижение стоимости МЗ". (абз. 6 п. 47 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 47 Инструкции N 183н)
3.			Списание товаров с бухгалтерского учета вследствие:
3.1	2 401 20 272 (в пределах норм естественной убыли)	2 105 38 446	- естественной убыли, брака; (абз.2 п. 37 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 37 Инструкции N 183н) одновременно отражается
	2 401 10 131	2 105 39 346	- списание суммы торговых наценок (скидок) по этим товарам (способом "Красное сторно"). (абз. 2 п. 47, абз. 8 п. 152 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 47, абз. 7 п. 180 Инструкции N 183н)
3.2.	2 401 10 172	2 105 38 446	- при выявленных недостатках, хищений; - уничтоженных в результате террористических актов, иных действий, произведенных вне зависимости от воли учреждения; (абз. 7 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 37 Инструкции N 183н) одновременно отражается
	2 401 10 172	2 105 39 346	- списание суммы торговых наценок (скидок) по этим товарам (способом "Красное сторно"). (абз. 4 п. 47, абз. 9 п. 152 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 47, абз. 8 п. 180 Инструкции N 183н)
3.3.	2 401 20 273	2 105 38 446	- стихийных бедствий, иных бедствий, природного явления, катастрофы, согласно принятому решению об их списании. (абз. 8 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 37 Инструкции N 183н) одновременно отражается
	2 401 20 273	2 105 39 346	- списание суммы торговых наценок (скидок) по этим товарам (способом "Красное сторно") (абз. 5 п. 47, абз. 7 п. 153 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 47, абз. 7 п. 181 Инструкции N 183н). <i>Примечание: поскольку соответствующих разъяснений Минфин России пока не давал, учетной политикой может быть предусмотрен учет наценки по подстатье 346 КОСГУ по аналогии с товарами</i>

*(1) Аналитические счета формируются по соответствующим КОСГУ в зависимости от экономического содержания учитываемых хозяйственных операций.

*(2) Возможность такой корреспонденции приведена только в абз. 4 п. 23, абз. 1 п. 34 Инструкции N 162н. Однако аналогичная хозяйственная операция может возникать и в бюджетном (автономном) учреждении. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н применение корреспонденции правомерно при условии соблюдения соответственно требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н (п. 5 Инструкцией N 183н).

*(3) Обратите внимание, что нормы Инструкций N 174н и N 183н содержат указание на счет аналитического учета 2 401 10 198 "Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления капитального характера от нерезидентов". Однако, если получаемые материальные затраты классифицируются как текущие расходы учреждения, то, на наш взгляд, следует применять счет аналитического учета 2 401 10 194 "Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от нерезидентов", при условии соблюдения соответственно требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н (п. 5 Инструкцией N 183н).

*(4) Обратите внимание: понятие "ремонтные работы" следует рассматривать как комплекс мероприятий по восстановлению исправного состояния как помещений или объекта недвижимого имущества, так и объектов движимого имущества (оборудования, мебели и т.п.), включая и демонтаж оборудования. Такое уточнение содержится частично в абз. 7 п. 23 Инструкции N 162н и в абз. 12 п. 34 Инструкции N 174н.

*(5) По нашему мнению, абз. 17 п. 34 Инструкции N 174н и абз. 17 п. 34 Инструкции N 183н следует толковать следующим образом: приходуемые материальные запасы для целей реализации включают любое движимое имущество (ОС, НМА, МЗ), учитываемое на забалансовом счете 02 как "не актив"; а вот для последующей безвозмездной передачи - под движимым имуществом нужно понимать только материальные запасы, ранее отнесенные на забалансовый счет. Такое правило определено нами исходя из анализа норм абз. 15 п. 9 Инструкции N 174н и абз. 16 п. 9 Инструкции N 183н, а также абз. 13 п. 23 и абз. 15 п. 23 Инструкции N 162н.

*(6) Аналитические счета 0 105 28 000 "Товары - особо ценное движимое имущество учреждения" и 0 105 29 000 "Наценка на товары - особо ценное движимое имущество" учреждения предусмотрены только Планом счетов автономных учреждений.

*(7) Корреспонденция используется в случае, если учетной политикой учреждения определено правило учета реализуемых товаров по розничной (продажной) цене (п. 125 Инструкции N 157н).

*(8) Возможность такой корреспонденции приведена только в абз. 4 п. 122 Инструкции N 162н. Однако аналогичная хозяйственная операция может возникать и в бюджетном (автономном) учреждении. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н применение корреспонденции правомерно при условии соблюдения соответственно требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н (п. 5 Инструкцией N 183н).

*(9) Возможность такой корреспонденции приведена только в абз. 35 п. 120 Инструкции N 162н. Однако аналогичная хозяйственная операция может возникать и в бюджетном (автономном) учреждении. Например, запасы, за исключением ГП и товаров, предназначенные для отчуждения не в пользу

организаций бюджетной сферы, отражаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости (абз. 2 п. 29 федерального стандарта "Запасы"), поэтому первоначальная их стоимость может корректироваться. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н применение корреспонденции правомерно при условии соблюдения соответственно требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н (п. 5 Инструкцией N 183н).

*(10) Для указанной хозяйственной операции правило определения стоимости ОС и НМА (по первоначальной, остаточной, с учетом амортизации и т.п.) Инструкциями N 174н и 183н не определено. По нашему мнению, целесообразно принимать к учету в составе МЗ имущество, ранее относимое к составу ОС или НМА, по справедливой стоимости. В подтверждение такой позиции можно рассматривать норму абз. 13 п. 23 Инструкции N 162н. Однако не исключаем возможность установления учреждением (бюджетным или автономным) в рамках учетной политики иного правила.

*(11) Такое правило нормативно определено для автономных учреждений (см. абз. 18 п. 34 Инструкции N 183н). А вот бюджетные учреждения должны закрепить в рамках учетной политики выбор балансовой стоимости МЗ для указанной хозяйственной операции, например, аналогичный используемому автономными учреждениями.

*(12) Возможность такой корреспонденции приведена только в абз. 10 п. 23 Инструкции N 162н. Однако аналогичная хозяйственная операция может возникать и в бюджетном (автономном) учреждении. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н применение корреспонденции правомерно при условии соблюдения соответственно требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н (п. 5 Инструкцией N 183н).

*(13) По нашему мнению, выбор конкретного КФО для учета безвозмездных поступлений также должен соотноситься с целями использования передаваемых материальных запасов и источником средств (средства бюджета, ОМС, приносящей доход деятельности, пожертвования, гранты и т.д.), за счет которых первоначально осуществлялась их закупка. Возможные исключения смотрите в [нетиповых корреспонденциях](#) по рассматриваемому счету (запись под номером 11).

*(14) Инструкциями N 174н и 183н прямо предусмотрено применение счета 106 Х4 "Вложения в материальные запасы" при отражении приобретения материальных запасов, когда их фактическая стоимость формируется в результате осуществления нескольких вложений (например, приобретаются по нескольким договорам, за счет нескольких источников, осуществляются дополнительные расходы).

Вместе с тем учреждение вправе отражать матзапасы на счете 105 ХХ без использования счета 106 Х4 в ситуации, когда первоначальная стоимость матзапасов определяется ценой их приобретения и запасы принимаются к учету по фактической стоимости согласно договору поставки без дополнительных расходов, формирующих их первоначальную стоимость.

Рекомендуем закрепить в учетной политике случаи отражения вложений на счете 106 Х4 в случае приобретения матзапасов по договору поставки без дополнительных расходов, формирующих их первоначальную стоимость.

В части приобретения материальных запасов обратите внимание на следующее: с применением счета 106 Х4 "Вложения в материальные запасы" целесообразно отражать поступление:

- материальных запасов с установленным сроком эксплуатации;
- непотребляемых материальных запасов, для которых необходимо определить срок использования.

Такие материальные запасы принимаются к учету на соответствующий счет 105 ХХ на основании решения Комиссии, оформленного Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), с формированием Бухгалтерской справки (ф. 0504833) в качестве бухгалтерского документа.

Потребляемые запасы, которые необходимо использовать в деятельности учреждения до момента приемки (например, ГСМ, продукты питания, медикаменты) учитываются на счете 105 ХХ без использования счета 106 Х4. Потребляемые запасы учреждение вправе принимать к учету на соответствующий счет 105 ХХ на основании документов поставщика без дополнительного оформления решения Комиссии (п. 36 Инструкции N 157н). Подробнее смотрите [здесь](#).

*(15) Полагаем, что в п. 67.16 Инструкции N 174н, п. 67.16 Инструкции N 183н допущена опечатка - по дебету применяется счет 0 105 Х7 34Х, а не 0 105 Х7 44Х.

*(16) Подстатья КОСГУ, отражаемая в 24-26 разрядах номера счета 105 Х7, на данный момент нормативно не урегулирована. Пока Минфин России не установил иной порядок, по согласованию с органом-учредителем в учетной политике можно закрепить порядок учета готовой продукции по подстатье 346 КОСГУ по аналогии с учетом товаров (см. письма Минфина России от 26.04.2019 N 02-08-10/31403, от 28.06.2019 N 02-08-10/47979).

Кроме того, согласно п. 31 Инструкции N 174н, п. 31 Инструкции N 183н в 24-26 разрядах номеров счетов 105 00 "Материальные запасы" отражается подстатья КОСГУ, соответствующая экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета). Исходя из экономической сущности, готовая продукция не является ни продуктами питания, если говорить о готовых блюдах, ни мягким инвентарем, если изготавливаются для продажи шторы, наволочки и т.п. Поэтому в 24-26 разрядах номера счета 105 Х7 наиболее целесообразно отражать подстатьи 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов" / 446 "Уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей (материалов)", а не иные подстатьи статьи 340 КОСГУ.

Счет 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы"

По дебету счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Формирование первоначальной стоимости объектов ОС при приобретении (в т.ч. в сумме затрат, связанных с выполнением НИОКР, технологических работ); (абз. 2 п. 51 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 51 Инструкции N 183н)
1.1	0 106 11 310 0 106 21 310 0 106 31 310	0 208 28 667 0 208 31 667	- через подотчетных лиц; (абз. 2 п. 106 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 109 Инструкции N 183н)
1.2	0 106 11 310 0 106 21 310 0 106 31 310	0 302 28 73Х 0 302 31 73Х	- у поставщиков; (абз. 8 п. 128 Инструкции N 174н, п. 139 Инструкции N 183н)
			<i>Примечание в части вложений в движимое имущество: имущество получено, документы о приемке и поставке подписаны одновременно - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i>
			О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь
1.3	0 106 11 310 0 106 21 310 0 106 31 310	0 107 11 410 0 107 21 410 0 107 31 410	- в случае приобретения по аккредитиву при переходе права собственности на указанные объекты в момент их отгрузки поставщиком. (абз. 3 п. 51, п. 57 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 51, п. 57 Инструкции N 183н)
2.			Формирование первоначальной стоимости объектов НМА при приобретении (в т.ч. в сумме затрат, связанных с выполнением НИОКР, технологических работ) (абз. 2 п. 51 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 51 Инструкции N 183н)

2.1	0 106 2N 320 0 106 2R 320 0 106 2I 320 0 106 2D 320 0 106 3N 320 0 106 3R 320 0 106 3I 320 0 106 3D 320	0 208 28 667 0 208 32 667	- через подотчетных лиц; (абз. 2 п. 106 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 109 Инструкции N 183н)
2.1	0 106 2N 320 0 106 2R 320 0 106 2I 320 0 106 2D 320 0 106 3N 320 0 106 3R 320 0 106 3I 320 0 106 3D 320	0 302 28 73X 0 302 32 73X	- у поставщиков; (абз. 8 п. 128 Инструкции N 174н, п. 140 Инструкции N 183н) <i>Примечание: объекты НМА получены, документы о приемке и поставке подписаны одновременно - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i> О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь
3.			Формирование первоначальной стоимости объектов НПА при приобретении: (абз. 2 п. 51 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 51 Инструкции N 183н)
3.1	0 106 13 330 0 106 33 330	0 208 28 667 0 208 33 667	- через подотчетных лиц; (абз. 2 п. 106 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 109 Инструкции N 183н)
3.2	0 106 13 330 0 106 33 330	0 302 28 73X 0 302 33 73X	- у поставщиков; (абз. 8 п. 128 Инструкции N 174н, п. 141 Инструкции N 183н)
4.			Формирование первоначальной стоимости объектов МЗ при приобретении, в том числе по нескольким договорам. (абз. 2 п. 51 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 51 Инструкции N 183н)
4.1	0 106 24 34X 0 106 34 34X	0 208 34 667 0 208 XX 667	- через подотчетных лиц; (абз. 2 п. 106 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 109 Инструкции N 183н)
4.2	0 106 24 34X 0 106 34 34X	0 302 34 73X 0 302 XX 73X	- у поставщиков; (абз. 8 п. 128 Инструкции N 174н, п. 142 Инструкции N 183н) <i>Примечание: МЗ получены, документы о приемке и поставке подписаны одновременно - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i> О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь
4.3	0 106 24 34X 0 106 34 34X	0 107 23 44X 0 107 33 44X	- в случае приобретения по аккредитиву при переходе права собственности на указанные объекты в момент их отгрузки поставщиком. (абз. 3 п. 51, п. 57 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 51, п. 57 Инструкции N 183н)
5.			Формирование первоначальной стоимости объектов биологических активов при приобретении: (абз. 2 п. 51 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 51 Инструкции N 183н)
5.1	0 106 27 360 0 106 37 360	0 208 36 667 0 208 XX 667	- через подотчетных лиц;
5.2	0 106 27 360 0 106 37 360	0 302 36 73X 0 302 XX 73 X	- у поставщиков. <i>Примечание: объекты получены, документы о приемке и поставке подписаны одновременно - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i> О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь
5.3.	0 106 27 360 0 106 37 360	0 107 24 460 0 107 34 460	- в случае принятия биологических активов в пути при их получении. (п. 57 Инструкции N 174н; п. 57 Инструкции N 183н)
6.			Вложения в объекты нефинансовых активов, предназначенных не для продажи (ОС, НМА, МЗ) при организации работ за счет собственных ресурсов (в т.ч. в сумме затрат, связанных с выполнением НИОКР, технологических работ): 1) при изготовлении, 2) при строительстве. (абз. 2 п. 51 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 51 Инструкции N 183н) по видам и элементам затрат :
6.1	0 106 XX 310 0 106 XX 320 0 106 XX 34X	0 208 XX 667	- принятие произведенных расходов согласно авансовому отчету подотчетного лица (абз. 2 п. 106 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 109 Инструкции N 183н)
6.2	0 106 XX 310 0 106 XX 320 0 106 XX 34X	0 302 XX 73X	- суммы поставленных поставщиками материальных ценностей и оказанных услуг (абз. 8 п. 128 Инструкции N 174н, п. 139, абз. 1 п. 140 Инструкции N 183н) <i>Примечание: объекты НФА, результаты оказанных услуг получены, документы об их приемке подписаны одновременно или фактическое потребление услуг не нуждается в специальном подтверждении (приемке) - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i> О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь

6.3	0 106 XX 310 0 106 XX 320 0 106 XX 34X	0 302 1X 737	- начисление сумм оплаты труда, дополнительных выплат и компенсаций лицам, состоящим в штате учреждения (абз. 2 п. 128 Инструкции N 174н; п. 131 Инструкции N 183н)
6.4	0 106 XX 310 0 106 XX 320 0 106 XX 34X	0 302 2X 737	- начисление сумм оплаты труда по договорам гражданско-правового характера (абз. 7 п. 128 Инструкции N 174н, п. 153 Инструкции N 183н)
6.5	0 106 XX 310 0 106 XX 320 0 106 XX 34X	0 303 15 731	- начисление сумм страховых взносов в соответствии с единым тарифом страховых взносов (абз. 3 п. 131 Инструкции N 174н, абз. 3 п. 159 Инструкции N 183н)
6.6	0 106 XX 310 0 106 XX 320 0 106 XX 34X	0 303 XX 731	- начисленные суммы иных налогов, сборов, обязательных платежей, в том числе взносов взносы на ОСС от НДС и ПЗ (счет 303 06), в бюджеты бюджетной системы РФ (абз. 8 п. 131 Инструкции N 174н, абз. 7 п. 159 Инструкции N 183н)
6.7	0 106 XX 310 0 106 XX 320 0 106 XX 34X Примечание *(2)	0 104 XX 411 0 104 29 421 0 104 39 421	- начисление суммы амортизации на объекты ОС и НМА, используемых при изготовлении материального запаса
6.8	0 106 XX 310 0 106 XX 320 0 106 XX 34X	0 105 21 44X - 0 105 26 44X, 0 105 31 44X - 0 105 36 44X	- передача МЗ на изготовление (создание) объектов (абз. 3 п. 37 Инструкции N 174н, абз. 3 п. 37 Инструкции N 183н)
6.9	0 106 XX 310 0 106 XX 320 0 106 XX 34X Примечание *(2)	0 101 24 410 - 0 101 28 410; 0 101 34 410 - 0 101 38 410	- в части введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости
7.	0 106 11 310 0 106 21 310 0 106 24 34X 0 106 XX 34 X	0 106 2N 320 0 106 2R 320 0 106 3N 320 0 106 3R 320	Отражение суммы произведенных вложений в создание опытных образцов, полученных в ходе осуществления НИОКР, технологических работ, результаты которых подлежат применению в деятельности учреждения. (абз. 3 п. 53 Инструкции N 174н, абз. 3 п. 53 Инструкции N 183н)
8.	0 106 XX 330 0 106 XX 310 0 106 XX 320 0 106 XX 34X	0 106 11 310	Обособление (разукрупнения) вложений, произведенных при строительстве (создании) единого комплекса объектов НФА, сформированных в общем объеме затрат (согласно смете) на весь комплекс объектов: а) недвижимого имущества, б) движимого имущества, в) НМА, г) НПА, д) МЗ (абз. 9 п. 53 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 53 Инструкции N 183н)
9.			Принятие к учету сумм вложений в НФА, в т.ч. объектов незавершенным строительством, в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами). (абз. 4 п. 51, абз. 2 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 51, абз. 2 п. 170 Инструкции N 183н)
9.1	0 106 11 310 0 106 21 310 0 106 31 310	0 304 04 310	- объектов ОС
9.2	0 106 2N 320 0 106 2R 320 0 106 3N 320 0 106 3R 320	0 304 04 320	- объектов НМА
9.3	0 106 13 330 0 106 33 330	0 304 04 330	- объектов НПА
9.4	0 106 24 34X 0 106 34 34X	0 304 04 34X	- материальных запасов
10.			Формирование стоимости объекта учета финансовой (неоперационной) аренды. (абз. 12 п. 128 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 136 Инструкции N 183н)
10.1	0 106 41 310	0 302 24 73X 0 208 24 667 Примечание *(3)	- в объеме арендных обязательств арендатора
10.2	0 106 41 310	0 208 XX 667 0 302 XX 73X Примечание	- в объеме затрат, непосредственно связанных с ведением переговоров по заключению договора

		*(4)	
11.	<p>0 106 6X 352 0 106 6X 353 Примечание *(9)</p> <p>0 106 6X 352 0 106 6X 353 Примечание *(9)</p>	<p>0 208 26 667 0 302 26 73X</p> <p>0 208 XX 667 0 302 XX 73X</p>	<p>Формирование стоимости объекта учета прав пользования (неисключительные права) нематериальными активами</p> <p><i>Примечание:</i> получены объекты, результаты выполненных работ и оказанных услуг; документы о приемке и поставке подписаны одновременно или фактическое потребление услуг не нуждается в специальном подтверждении (приемке) - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</p> <p>О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь</p> <p>- в объеме договора по предоставлению прав пользования (неисключительных прав)</p> <p>- в объеме затрат, непосредственно связанных с ведением переговоров по заключению договора</p>
12.	<p>0 106 9I 310 0 106 92 310 0 106 9I 320 0 106 95 330 Примечание *(10)</p> <p>уменьшение забалансового о счета 38</p>	0 302 XX 73X	<p>Формирование стоимости имущества концедента (в объеме фактических затрат концессионера) при достройке, модернизации, дооборудованию.</p> <p><i>Примечание в части движимого имущества и объектов НМА:</i> объекты получены, документы о приемке и поставке подписаны одновременно - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</p> <p>О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь</p> <p>одновременно отражается уменьшение неиспользованного остатка инвестиций, предусмотренного в соответствии с концессионным соглашением</p>
13.	0 106 XX 000	0 401 60 XX X	Формирование сумм резервов предстоящих расходов:
13.1	0 106 XX 310 0 106 XX 320 0 106 XX 330 0 106 XX 34X 0 106 X7 360	0 401 60 211 0 401 60 213	- связанных с отложенными выплатами персоналу учреждения 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) (абз. 2 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 189 Инструкции N 183н)
13.2	0 106 XX 310 (за исключение м недвижимост и) 0 106 XX 320 0 106 XX 34 X 0 106 X7 360 0 106 92 310 0 106 9I 320	0 401 60 3XX Примечание *(12)	- по обязательствам, возникающим за поставленные объекты НФА, обусловленные обязанностью учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам их приемки, в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара. (абз. 13 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 189 Инструкции N 183н) <i>Пример:</i> в соответствии с условиями договора поставки учреждением-грузополучателем получены материальные ценности согласно документу о поставке (транспортной накладной, акту, иному документу), но документ об их приемке еще не подписан.
13.3	0 106 XX 3X X	0 401 60 3XX Примечание *(12)	- по обязательствам, возникающим за сданные работы, обусловленные обязанностью учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки выполненных работ, в случае оформления документа о приемке не в момент сдачи результатов работ. (абз. 13 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 189 Инструкции N 183н) <i>Пример:</i> в соответствии с условиями договора подряда учреждению-заказчику переданы результаты выполненных работ согласно документу (акту) о выполнении работ, но документ об их приемке еще не подписан.
13.4	0 106 XX 3X X 0 106 6X 35X Примечание *(13)	0 401 60 2XX 0 401 60 226 Примечание *(14)	- по обязательствам, возникающим за предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам оказанных услуг, в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара оказания услуг. (абз. 13 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 189 Инструкции N 183н) <i>Пример 1:</i> в соответствии с условиями договора оказания услуг учреждению оказаны услуги согласно документу (акту) об оказании услуг, но документ об их приемке еще не подписан. <i>Пример 2:</i> резерв под приемку неисключительных прав пользования нематериальными активами , когда существует временной разрыв между датой предоставления неисключительного права и датой подписания документа об электронной приемке (дата приемки позднее)
13.5	0 106 XX 3X X	0 401 60 XX X*(1)	- по обязательствам учреждения: 1) по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру; 2) с ненаступившим сроком их исполнения (предъявления); 3) имеющие на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку с

13.6	0 106 11 310 0 106 21 310 0 106 31 310 0 106 13 330 *(8)	0 401 60 310 0 401 60 330	неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования (абз. 2 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 189 Инструкции N 183н). - на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, если устанавливающий условия использования объекта основных средств договор/соглашение (в т.ч. договор купли-продажи, владения, пользования) предусматривает расходы: 1) при его выводе из эксплуатации 2) по восстановлению земельного участка, в т. ч. земельного участка, на котором расположен объект основных средств (абз. 10 п. 53, абз. 5 п. 160.1, абз. 7 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 53, абз. 5 п. 189, абз. 7 п. 189 Инструкции N 183н).
14.	0 106 11 310 0 106 21 310 0 106 31 310	0 401 60 310	Изменение в стоимостной оценке резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации (увеличение оценки) (абз. 6 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 53, абз. 6 п. 189 Инструкции N 183н)
15.	4 106 XX 3X X 0 304 06 832	4 304 06 732 0 106 XX 4XX	Принятие к учету вложений в НФА при приобретении (создании) объекта за счет разных источников финансового обеспечения. (абз. 4 п. 146 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 174 Инструкции N 183н) одновременно отражается перевод вложений в объект основного средства, формируемого по КФО 4 (абз. 4 п. 147 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 175 Инструкции N 183н)
16.	0 106 XX 3XX Примечание *(7)	0 401 30 000	Переоценка стоимости капитальных вложений (сумма положительной переоценки - дооценки), проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества.
17.	0 106 XX 3X X	0 105 XX 44 X	Списание израсходованных при выполнении строительных, ремонтных и иных работ материалов заказчика, предварительно переданных исполнителю (подрядчику) для проведения работ. <i>Осуществляется на основании представленных исполнителем (подрядчиком) документов, подтверждающих их расход.</i> (абз. 16 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 37 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Принятие к бухгалтерскому учету объектов НФА (увеличения их стоимости): 1) по завершенным объемам вложений, 2) законченным объемам работ по достройке, 3) реконструкции, в том числе с элементами реставрации, 4) техническому перевооружению, 5) модернизации, 6) дооборудованию, в том числе: - объектов ОС (абз. 1 п. 53, абз. 2, 3, 4, 5, 7 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 53, абз. 2, 3, 4, 5, 7 п. 9 Инструкции N 183н)
1.1	0 101 1X 310 0 101 2X 310 0 101 3X 310	0 106 11 310 0 106 21 310 0 106 31 310	
1.2	0 102 2N 320 0 102 2R 320 0 102 2I 320 0 102 2D 320 0 102 3N 320 0 102 3R 320 0 102 3I 320 0 102 3D 320	0 106 2N 320 0 106 2R 320 0 106 2I 320 0 106 2D 320 0 106 3N 320 0 106 3R 320 0 106 3I 320 0 106 3D 320	- объектов НМА (абз. 2 п. 53, абз. 3 п. 15 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 53, абз. 3 п. 15 Инструкции N 183н)
1.3	0 103 1X 330 0 103 3X 330	0 106 13 330 0 106 33 330	- объектов НПА (абз. 1 п. 53, абз. 3 п. 20 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 53, абз. 3 п. 20 Инструкции N 183н)
1.4	0 105 21 34X - 0 105 26 34X 0 105 31 34X - 0 105 36 34X	0 106 24 34X 0 106 34 34X	- материальных запасов (абз. 1 п. 53, абз. 4 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 53, абз. 4 п. 34 Инструкции N 183н)
1.5	0 113 2X 360 0 113 3X 360	0 106 27 360 0 106 37 360	- объектов биологических активов (абз. 1 п. 53, абз. 2 п. 67.15 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 53, абз. 2 п. 67.15 Инструкции N 183н)
2.			Увеличение стоимости имущества концедента (при достройке, модернизации, дооборудованию) в объеме фактических затрат концессионера.
2.1	0 101 9X 310	0 106 91 310 0 106 92 310	- по объектам ОС (абз. 13 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 9 Инструкции N 183н)
2.2	0 102 9X 320	0 106 91 310 0 106 92 310 0 106 9I 320 0 106 95 330	- по объектам НМА (абз. 2 п. 15, абз. 3 п. 15 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 15, абз. 3 п. 15 Инструкции N 183н)
2.3	0 103 9I 330	0 106 95 330	- по земельным участкам, как улучшение объектов НПА , неотделимых от них (абз. 7 п. 20 Инструкции N 174н)
			одновременно для всех корреспонденций отражается

	уменьшение забалансового счета 39		списание с учета фактической суммы произведенных концессионером инвестиций
3.			Принятие к учету произведенных вложений , сформированных при осуществлении НИОКР и технологических работ:
3.1	0 102 2X 320 0 102 3X 320	0 106 2N 320 0 106 2R 320 0 106 3N 320 0 106 3R 320	- результаты которых подлежат применению в деятельности учреждения (по которым получены положительные результаты); (абз. 2 п. 53 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 53 Инструкции N 183н)
3.2	0 401 10 172	0 106 2N 320 0 106 2R 320 0 106 3N 320 0 106 3R 320	- по которым не получены положительные результаты; (абз. 4 п. 53 Инструкции N 174н, абз. 4 п. 53 Инструкции N 183н)
3.3	0 106 11 310 0 106 21 310 0 106 22 310 0 106 24 34X 0 106 34 34X	0 106 2N 320 0 106 2R 320 0 106 3N 320 0 106 3R 320	- в создание опытных образцов , результаты которых подлежат применению в деятельности учреждения. (абз. 3 п. 53 Инструкции N 174н, абз. 3 п. 53 Инструкции N 183н)
4.	0 101 XX 310	0 106 41 310	Принятие к учету пользователем (арендатором) объектов ОС, относящегося к объектам учета финансовой (неоперационной) аренды , согласно договору аренды (абз. 12 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 9 Инструкции N 183н)
5.	0 111 6N 352 0 111 6N 353 0 111 6R 352 0 111 6R 353 0 111 6I 352 0 111 6I 353 0 111 6D 352 0 111 6D 353	0 106 6N 352 0 106 6N 353 0 106 6R 352 0 106 6R 353 0 106 6I 352 0 106 6I 353 0 106 6D 352 0 106 6D 352	Принятие к учету прав пользования НМА (неисключительными правами) при их приобретении (например, по нескольким договорам) (абз. 4 п. 67.3 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 67.3 Инструкции N 183н)
6.			Передача произведенных вложений в объекты нефинансовых активов: <i>Примечание: описанный порядок применяется при отражении операций по передаче фактических вложений в объект НФА (в объеме произведенных затрат на его модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение) 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.</i> (абз. 6, 7, 8 п. 53, абз. 2 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 53, абз. 2 п. 171 Инструкции N 183н)
6.1	0 304 04 310 0 304 04 320 0 304 04 34X 0 304 04 35X <i>Примечание: Инструкцией N 174н такой счет прямо не предусмотрен</i> 0 304 04 360	0 106 11 410 0 106 21 410 0 106 31 410 0 106 2N 420 0 106 2R 420 0 106 2I 420 0 106 2D 420 0 106 3N 420 0 106 3R 420 0 106 3I 420 0 106 3D 420 0 106 24 44X 0 106 34 44X 0 106 6N 45X 0 106 6R 45X 0 106 6I 45X 0 106 6D 45X 0 106 27 460 0 106 37 460	- в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) ;
6.2	0 401 20 281 0 401 20 241	0 106 11 410 0 106 21 410 0 106 31 410 0 106 2X 420 0 106 3X 0 106 24 44X 0 106 34 44X	- при передаче организациям бюджетной сферы внутри одного публично-правового образования ;

6.3	0 401 20 254	0 106 27 460 0 106 37 460 Примечание *(16) 0 106 11 410 0 106 21 410 0 106 31 410	- при передаче организациям бюджетной сферы между бюджетами (межбюджетная передача);
	0 401 20 251	0 106 2X 420 0 106 3X 420 0 106 24 44X 0 106 34 44X	
6.4	0 401 20 282 0 401 20 284	0 106 27 460 0 106 37 460 Примечание *(16) 0 106 11 410 0 106 21 410 0 106 31 410	- иным правообладателям (организациям бюджетной сферы).
	0 401 20 242 0 401 20 244	0 106 2N 420 0 106 2R 420 0 106 2I 420 0 106 2D 420 0 106 3N 420 0 106 3R 420 0 106 3I 420 0 106 3D 420 Примечание: Инструкцией N 174н счета 106 3X прямо не предусмотре ны	
7.	0 401 10 172 0 401 10 172	0 106 11 410 0 106 21 410 0 106 31 410 0 106 22 420 0 106 32 420	Списание произведенных капитальных вложений, связанных с их передачей: 1) иным организациям , за исключением государственных и муниципальных организаций; 2) физическим лицам (абз. 5 п. 53 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 53 Инструкции N 183н)
8.	0 401 20 273	0 106 XX 410 0 106 XX 420 0 106 XX 430 0 106 XX 44 X	Списание произведенных вложений, в т.ч. в объекты незавершенные строительством, уничтоженные в результате: - стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы; (абз. 8 п. 153 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 53 Инструкции N 183н)
8.2		0 401 10 172	0 106 XX 410 0 106 XX 420 0 106 XX 430 0 106 XX 44X Примечание *(1)
9.	0 401 20 273	0 106 11 410 0 106 21 410 0 106 31 410 0 106 2N 420 0 106 2R 420 0 106 2I 420 0 106 2D 420 0 106 3N 420 0 106 3R 420 0 106 3I 420 0 106 3D 420	Признание расходами текущего финансового года произведенных вложений в объекты ОС и НМА, которые не были созданы (не признаны активами) <i>Отражается:</i> а) при наличии решения о списании объектов незавершенного строительства или затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства; б) в т.ч. в сумме расходов по разработке проектно-сметной документации, строительно-монтажным работам и иных расходов, не приведших к возведению (созданию) объекта ОС (объекта незавершенного строительства), объекта НМА. (абз. 12 п. 53 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 53 Инструкции N 183н)
10.	0 106 13 330 0 106 21 310 0 106 2X 320 0 106 24 34X 0 106 31 310 0 106 3X 320	0 106 11 310	Обособление (разукрупнение) вложений, произведенных при строительстве (создании) единого комплекса объектов НФА , сформированных в общем объеме затрат (согласно смете) на весь комплекс объектов: а) недвижимого имущества, б) движимого имущества, в) НМА,

	0 106 34 34X		г) НПА, д) МЗ (абз. 9 п. 53 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 53 Инструкции N 183н)
11.	0 401 60 310	0 106 11 410 0 106 21 410 0 106 31 410	Изменение в стоимостной оценке резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации (уменьшение оценки) (абз. 6 п. 161.1 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 53, абз. 6 п. 189 Инструкции N 183н)
11*.	-	-	Бухгалтерские записи по списанию неиспользованной суммы ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок товаров, работ, услуг Инструкциями N 174н и 183н не предусмотрены. С предлагаемыми бухгалтерскими записями можно ознакомиться в Путеводителе по нетиповым бухгалтерским записям . Обратите внимание: применять нетиповые бухгалтерские записи можно только после их согласования с органом-учредителем, финорганом и закрепления в учетной политике.
12.	0 304 06 832	0 106 XX 410 0 106 XX 420 0 106 XX 430 0 106 XX 44 X 4 106 XX 310 4 106 XX 320 4 106 XX 330 4 106 XX 34X	Передать суммы вложений в НФА, при приобретении (создании) объекта за счет разных источников финансового обеспечения , в целях принятия его к учету. (абз. 4 п. 147 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 175 Инструкции N 183н) одновременно отражается перевод вложений в объект основного средства, формируемого по КФО 4. (абз. 4 п. 146 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 174 Инструкции N 183н)
13.	0 401 30 000	0 106 XX 4XX Примечание *(7)	Переоценка стоимости капитальных вложений (сумма отрицательной переоценки - уценка), проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества.

*(1) Указанная корреспонденция Инструкцией N 174н напрямую не предусмотрена. Как аналогичную корреспонденцию, схожую по своей экономической сути, можно рассматривать норму абз. 12 п. 53 Инструкции N 174н, а также положения абз. 11, 12 п. 53 Инструкции N 183н. Таким образом, бюджетные учреждения при необходимости могут использовать корреспонденции при условии соблюдения требований абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н.

*(2) Указанные корреспонденции Инструкцией N 174н и Инструкцией N 183н напрямую не предусмотрены. Однако, п. 104 Инструкции N 157н учреждениям разрешено в рамках учетной политики устанавливать перечень затрат, связанных с производством нефинансовых активов. Нормативный перечень затрат, формирующих первоначальную стоимость указанных нефинансовых активов, определен: п. 15, п. 17 федерального стандарта "Основные средства", п. 20 федерального стандарта "Запасы", п. 19 - 22 федерального стандарта "Нематериальные активы". Кроме того, аналогичная корреспонденция предусмотрена абз. 1 п. 33 Инструкции N 162н. Поэтому бюджетные (автономные) учреждения, при необходимости, могут использовать такие корреспонденции при условии соблюдения требований абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н и п. 5 Инструкцией N 183н.

*(3) Указанная корреспонденция Инструкциями N 174н и N 183н напрямую не предусмотрена. Однако оплата арендных обязательств по договору через подотчетное лицо определена абз. 1 п. 31 Инструкции N 162н. Возможное ограничение - предельный размер расчетов наличными (100 000 руб.), установленный п. 4 Указаний Банка России 09.12.2019 N 5348-У. Поэтому указанная корреспонденция является допустимой при условии соблюдения требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н и п. 5 Инструкцией N 183н.

*(4) Указанная корреспонденция Инструкциями N 174н и N 183н не предусмотрена. Однако правила оценки (стоимости) принимаемого к учету актива определены п. 18.2. СГС "Аренда". Поэтому такая корреспонденция допустима при условии соблюдения требований абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н и п. 5 Инструкцией N 183н.

*(5) Указанная корреспонденция в Инструкции N 183н для конкретной хозяйственной операции не поименована. Однако первоначальная стоимость объектов НМА (см. абз. 3 п. 11 федерального стандарта "Нематериальные активы") или объектов НПА (см. абз. 3 п. 24 федерального стандарта "Непроизведенные активы") включает не только цену приобретения самого актива, но и любые фактические затраты на выполнение работ (оказание услуг) сторонней организацией, связанные с приобретением указанных активов (например, регистрационные взносы, консультационные услуги), оплата расходов по которым относится к перечислениям капитального характера (абз. 3 п. 7 Порядка N 209н).

*(6) Указанная хозяйственная операция в Инструкции N 183н прямо не поименована. Однако такая корреспонденция предусмотрена абз. 11 п. 16 Инструкции N 162н и абз. 7 п. 20 Инструкции N 174н. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н автономные учреждения имеют право, при необходимости, также применять эту корреспонденцию при условии соблюдения требования п. 5 Инструкцией N 183н.

*(7) Возможность такой корреспонденции приведена только в абз. 4 п. 122 Инструкции N 162н. Однако аналогичная хозяйственная операция может возникать и в бюджетном (автономном) учреждении. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н применение корреспонденции правомерно при условии соблюдения соответствия требованиям абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н (п. 5 Инструкцией N 183н).

*(8) Капитальные вложения на восстановление земельного участка, необходимые для формирования резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации (абз. 7 п. 6 федерального стандарта "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах"), следует отражать: в отношении земельного участка, полученного в аренду (безвозмездное пользование), - по дебету счета 0 401 20 2XX "Расходы текущего финансового года" (абз. 7 п. 160.1 Инструкции N 174н, абз. 7 п. 189 Инструкции N 183н); а в отношении земельного участка, используемого учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, - по дебету счета 0 106 X1 310 "Вложения в основные средства" (пп. "в" п. 15 федерального стандарта "Основные средства"). Указанная же корреспонденция нуждается в конкретизации хозяйственной операции, поэтому предлагаем ее использовать с уточнением, рекомендованным соответственно абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н или п. 5 Инструкцией N 183н.

*(9) Указанные корреспонденции Инструкциями N 174н и N 183н напрямую не предусмотрены. Однако необходимость их отражения подтверждается анализом абз. 4 п. 67.3 Инструкции N 174н. Кроме того, аналогичная норма определена абз. 1 п. 31 Инструкции N 162н. Поэтому указанная корреспонденция является допустимой при условии соблюдения требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н и п. 5 Инструкцией N 183н.

*(10) Указанные корреспонденции Инструкциями N 174н и N 183н напрямую не предусмотрены. Однако необходимость отражения такой хозяйственной операции обоснована абз. 13 п. 9 Инструкции N 174н и абз. 14 п. 9 Инструкции N 183н. Кроме того аналогичная норма (в т.ч. и использование забалансового счета) определена абз. 2 п. 31 Инструкции N 162н. Поэтому указанная корреспонденция является допустимой при условии соблюдения требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н и п. 5 Инструкцией N 183н.

*(12) См. также письмо Минфина России от 11.11.2022 N 02-06-07/110108.

*(13) Для прав пользования НМА сроком полезного использования свыше 12 месяцев пп. 67.3, 160.1 Инструкции N 174н, пп. 67.3, 189 Инструкции N 183н не предусмотрена возможность их принятия сразу на соответствующий счет 111 6X в корреспонденции со счетом 401 60. Если в учреждении будет принято решение учитывать права пользования НМА сразу на соответствующих счетах счета 111 6X в корреспонденции со счетом 401 60 минуя счет 106 6X, такое решение и соответствующую бухгалтерскую запись необходимо согласовать в порядке п. 4 Инструкции N 174н, п. 5 Инструкции N 183н и **закрепить** в учетной политике. Обратите внимание: права пользования НМА могут отражаться в учете на счете 111 6X без отражения на счете 106 6X при условии, что неисключительное право согласно лицензионному договору предоставлено учреждению до подписания

документов приемки (например, датой заключения лицензионного договора). Подробности - [здесь](#).

*(14) Резерв отражает информацию о предстоящих расходах по уплате соответствующего обязательства (п. 302.1 Инструкции N 157н). Расходы на приобретение неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, следует отражать с применением **подстатьи 226** "Прочие работы, услуги" КОСГУ (п. 10.2.6 Порядка N 209н). В случае приобретения права пользования НМА сроком полезного использования свыше 12 месяцев рекомендуем отражать резерв на счете 0 401 60 226, поскольку подстатьи **35X** КОСГУ не применяются для отражения кассовых поступлений и выбытий.

*(15) Если права пользования НМА подлежат дальнейшей передаче (согласно [нормам](#) ГК РФ, в том числе при наличии такой возможности, определенной правообладателем согласно лицензионному договору), операции по поступлению, передаче вложений в приобретение лицензионных прав (неисключительных прав пользования НМА) внутри сектора госуправления относятся к поступлениям/выбытиям **текущего характера** (подстатьи 241, 251 КОСГУ).

Согласно **п. 7** Порядка N 209н поступления, перечисления капитального характера направлены на осуществление расходов, формирующих (увеличивающих) основные фонды - недвижимое и (или) движимое имущество, признаваемых в целях бухгалтерского учета объектами основных средств, нематериальных активов, произведенных активов. Несмотря на то, что **Стандарт "НМА"** объединил активы, в отношении которых у учреждения возникают исключительные и неисключительные права, в один термин "нематериальные активы", в целях бухгалтерского учета нематериальные активы учитываются на разных счетах в зависимости от того, принадлежит ли учреждению исключительное право на НМА (счет 102 00) или учреждению предоставлено право пользования НМА в соответствии с лицензионным договором (счет 111 60). **Порядком N 209н** также предусмотрены разные статьи/подстатьи КОСГУ в целях учета в зависимости от того, исключительные или неисключительные права приобретаются (создаются, поступают): статья 320 КОСГУ для исключительных прав и подстатьи 352, 353 для неисключительных прав пользования. Непосредственно расходы на приобретение неисключительных прав пользования на РИД относятся к **подстатье 226** КОСГУ, которая предназначена для отражения расходов на оказание услуг текущего характера.

Таким образом, в целях Инструкций по учету и Порядка N 209н неисключительные права пользования нематериальными активами не равнозначны понятию нематериальных активов, на которые учреждению принадлежат исключительные права, а значит, поступления и выбытия, связанные с передачей неисключительных прав и вложений носят **текущий характер**. Лицензионные права не формируют основные фонды учреждения - учреждению предоставлено право использовать РИД, но распоряжаться таким правом (предоставлять его другим лицам): учреждение-лицензиат может только с согласия обладателя исключительного права. Таким образом:

- передача НМА, на которое учреждению принадлежит исключительное право, т.е. учтенных на счете 102 00 - это поступления/выбытия капитального характера;

- поступление/передача неисключительного права, включая вложения в права пользования НМА (счета 106 60 и 111 60) носит текущий характер.

Отметим, что начиная с отчетности за 2022 год согласно **Контрольным соотношениям** безвозмездные передачи прав пользования НМА/вложений в права пользования НМА (счета 111 60, 104 60, 106 60) относятся к передачам текущего характера и отражаются в Справках (**ф. 0503125** по кодам счетов 1 401 10 191, 1 401 20 241, 1 401 20 251).

*(16) Передачу биологических активов, а также вложений в них, рекомендуем относить к передачам **текущего характера**. Несмотря на указание в **п. 41.1.4** Инструкции N 162н на отражение выбытия биоактивов с применением счетов 1 401 20 280 и 1 401 20 254, биологические активы согласно **п. 7** Порядка N 209н **не относятся** к основным фондам (ОС, НМА, НПА). Кроме того, согласно **Контрольным соотношениям** к показателям бюджетной отчетности безвозмездная передача биологических активов (счета 113 XX, 106 X7, 107 X4) относится к передачам **текущего характера** и отражается получателем в Справке (**ф. 0503125**) по коду счета 1 401 10 191. В свою очередь, передающая сторона указывает передачу в Справке (**ф. 0503125**) по кодам счетов 1 401 20 241, 1 401 20 251.

Счет 0 107 00 000 "Нефинансовые активы в пути"

По дебету счета 0 107 00 000 "Нефинансовые активы в пути":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 107 11 310 0 107 21 310 0 107 31 310 0 107 23 34X 0 107 33 34X 0 107 24 360 0 107 34 360	0 304 04 310 0 304 04 34X 0 304 04 360 0 302 31 73X 0 302 34 73X 0 302 36 73X 0 201 26 610	Отражение учреждением-получателем нефинансовых активов в пути, не поступивших на отчетную дату (п. 56 Инструкции N 174н; п. 56 Инструкции N 183н) <i>Примечание в части движимого имущества, МЗ и биоактивов (в корреспонденции со счетом 302 00): объекты НФА получены, документы об их приемке подписаны одновременно - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i> О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь
2.	0 107 XX 310 0 107 XX 34X Примечание*(1)	0 401 30 000	Переоценка стоимости нефинансовых активов в пути (сумма положительной переоценки - дооценка), проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества
3.	-	-	Бухгалтерские записи по формированию резервов предстоящих расходов по обязательствам, возникающим за отгруженные, но не полученные товары с переходом права собственности в момент отгрузки, обусловленные обязанностью учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам их приемки, в случае временной разницы между документами, подтверждающими их приемку и поставку, Инструкциями N 174н и 183н не предусмотрены . С предлагаемыми бухгалтерскими записями можно ознакомиться в Путеводителе по нетиповым бухгалтерским записям. Обратите внимание: применять нетиповые бухгалтерские записи можно только после их согласования с органом-учредителем, финорганом и закрепления в учетной политике.

По кредиту счета 0 107 00 000 "Нефинансовые активы в пути":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 106 X1 310 0 106 X4 34X	0 107 X1 410 0 107 X3 44X	Принятие к бухгалтерскому учету нефинансовых активов (ОС, МЗ, биоактивов) в пути при их получении.

	0 106 X7 360 0 109 60 272 0 109 70 272 0 109 80 272 0 105 21 34X - 0 105 26 34X; 0 105 31 34X - 0 105 36 34X; 0 105 38 34X	0 107 X4 460	(п. 57, абз. 3 п. 51 Инструкции N 174н; п. 57, абз. 3 п. 51 Инструкции N 183н) <i>Примечание: в Инструкциях N 174н, 183н указано на возможность приобретения НМА и НПА по аккредитиву при переходе права собственности на указанные объекты в момент их отгрузки поставщиком. Вместе с тем, соответствующих счетов 107 00 Планы счетов бухгалтерского учета для АУ и БУ, Единый план счетов бухгалтерского учета, а также Инструкция N 157н не содержат. Поэтому при возникновении такой хозяйственной ситуации необходимо будет согласовать порядок ее отражения в учете с органом-учредителем согласно п. 4 Инструкции N 174н, п. 5 Инструкции N 183н.</i>
2.	-	-	Бухгалтерские записи по списанию неиспользованной суммы ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок товаров Инструкциями N 174н и 183н не предусмотрены. С предлагаемыми бухгалтерскими записями можно ознакомиться в Путеводителе по нетиповым бухгалтерским записям . Обратите внимание: применять нетиповые бухгалтерские записи можно только после их согласования с органом-учредителем, финорганом и закрепления в учетной политике.
3.	0 401 30 000	0 107 XX 410 0 107 XX 44X Примечание*(1)	Переоценка стоимости нефинансовых активов в пути (сумма отрицательной переоценки - уценка), проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества

*(1) Возможность такой корреспонденции приведена только в абз. 4 п. 122 Инструкции N 162н. Однако аналогичная хозяйственная операция может возникать и в бюджетном (автономном) учреждении. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н применение корреспонденции правомерно при условии соблюдения соответственно требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н (п. 5 Инструкцией N 183н).

Счет 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг"

По дебету счета 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Формирование фактической стоимости изготовления готовой продукции, выполнения работ, услуг: <i>Примечание в части закупок работ и услуг (в корреспонденции со счетом 302 00): результаты выполненных работ, оказанных услуг получены, документы об их приемке подписаны одновременно или фактическое потребление услуг не нуждается в специальном подтверждении (приемке) - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i> О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь
1.1	0 109 60 2XX*(1)	0 105 XX 44X 0 104 XX 411 0 104 XX 421 0 104 XX 451 0 208 XX 667 0 302 XX 73X 0 303 XX 731 0 101 XX 410*	- в части прямых расходов ; (абз. 2 п. 60 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 60 Инструкции N 183н)
1.2	0 109 70 2XX*(1)	0 105 XX 44X 0 104 XX 411 0 104 XX 421 0 104 XX 451 0 208 XX 667 0 302 XX 73X 0 303 XX 731 0 101 XX 410*	- в части накладных расходов ; (абз. 3 п. 60 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 60 Инструкции N 183н)
1.3	0 109 80 2XX*(1)	0 105 XX 44X 0 104 XX 411 0 104 XX 421 0 104 XX 451 0 208 XX 667 0 302 XX 73X 0 303 XX 731 0 101 XX 410*	- в части общехозяйственных расходов учреждения . (п. 61 Инструкции N 174н, п. 61 Инструкции N 183н)
2.	0 109 60 271 0 109 70 271 0 109 80 271	0 101 XX 410 увеличение забалансового счета 21	Выдача в эксплуатацию объектов ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда. (абз. 1 п. 10 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 10 Инструкции N 183н) одновременное отражение Объектов ОС на забалансовом счете "Основные средства в эксплуатации" п. 50, п. 373 Инструкции N 157н
3. 3.1	0 109 60 271 0 109 70 271 0 109 80 271	0 104 1X 411 0 104 2X 411 0 104 3X 411	Начисление амортизации : - на объекты ОС ; (абз. 1 п. 26 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 26 Инструкции N 183н)

3.2	0 109 60 271 0 109 70 271 0 109 80 271	0 104 39 421	- на объекты НМА ; (абз. 1 п. 26 Инструкции N 174н; абз.1 п. 26 Инструкции N 183н)
3.3.	0 109 60 224 0 109 70 224 0 109 80 224	0 104 4X 451	- на объекты учета права пользования имуществом , относящиеся к операционной аренде. (абз. 2 п. 26 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 26 Инструкции N 183н)
4.			Списание материальных запасов (на основании оправдательных документов):
4.1	0 109 60 272 0 109 70 272 0 109 80 272	0 105 21 44X - 0 105 26 44X; 0 105 31 44X - 0 105 36 44X	- израсходованных, - потерь в объеме норм естественной убыли, - пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря и посуды; (абз. 2 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 37 Инструкции N 183н)
4.2.	0 109 60 272 0 109 70 272 0 109 80 272	0 105 21 44X - 0 105 26 44X; 0 105 31 44X - 0 105 36 44X	- переданных для изготовления объектов НФА ; абз. 3 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 37 Инструкции N 183н)
5.	0 109 60 272*(5) 0 114 9X 462	0 113 XX 460 0 113 XX 460	Выбытие биологических активов при их реклассификации - при переводе в состав биологической продукции. (абз. 2 п. 67.16 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 67.16 Инструкции N 183н)
6.	0 109 60 272 0 109 70 272 0 109 80 272	0 105 27 446*(6) 0 105 37 446*(6)	Списание естественной убыли ГП на основании оправдательных документов (абз. 2 п. 43 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 43 Инструкции N 183н)
7.	0 109 60 2XX 0 109 70 2XX 0 109 80 2XX Примечание*(1)	0 210 12 66X	Списание сумм НДС на увеличение стоимости нефинансовых активов (в части стоимости ГП), а также выполненных работ или оказанных услуг, в порядке, предусмотренном налоговым законодательством РФ). (абз. 3 п. 113 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 116 Инструкции N 183н)
8.	0 109 60 272 увеличение забалансового счета 12 увеличение забалансового счета 13	0 105 26 446 0 105 36 446	Передача спецоборудования со склада в научное подразделение для выполнения НИОКР и технологических работ по договору. (абз. 15 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 17 п. 37 Инструкции N 183н) одновременное отражение - информации для осуществления внутреннего контроля за переданными объектам, если объектом учета является специальное оборудование (п. 355 Инструкции N 157н) - информации для осуществления внутреннего контроля за переданными объектам, если объектом учета являются различные экспериментальные устройства (п. 357 Инструкции N 157н)
9.	0 109 60 272 0 109 70 272 0 109 80 272 увеличение забалансового счета 27	0 105 XX 44X	Передача МЗ работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей . (абз. 13 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 37 Инструкции N 183н) одновременное отражение - информации для осуществления внутреннего контроля за переданным имуществом.
10.			Отражение начисленных сумм оплаты труда штатных сотрудников:
10.1	0 109 60 211 0 109 70 211 0 109 80 211	0 302 11 737	- заработной платы; (абз. 2 п. 128 Инструкции N 174н, п. 131 Инструкции N 183н)
10.2.	0 109 60 212 0 109 70 212 0 109 80 212	0 302 12 737	- дополнительных выплат и компенсаций в соответствии с законодательством РФ. (абз. 2 п. 128 Инструкции N 174н, п. 132 Инструкции N 183н)
11.	0 109 60 22X 0 109 70 22X 0 109 80 22X Примечание*(1)	0 302 2X 737	Отражение сумм начисленного вознаграждения лицам, не состоящим в штате учреждения, по договорам гражданско-правового характера. (абз. 7 п. 128 Инструкции N 174н, п. 153 Инструкции N 183н)
12			Начисление сумм страховых взносов в соответствии с единым тарифом страховых взносов:
12.1	0 109 60 213 0 109 70 213 0 109 80 213	0 303 15 731	- штатных сотрудников; (абз. 3 п. 131 Инструкции N 174н, абз 3 п. 159 Инструкции N 183н)
12.2	0 109 60 22X 0 109 70 22X 0 109 80 22X Примечание*(1)	0 303 15 731	- на вознаграждение лиц, не состоящих в штате учреждения, по договорам гражданско-правового характера. (абз. 3 п. 131 Инструкции N 174н, абз 3 п. 159 Инструкции N 183н)
13.	2 109 60 212 2 109 70 212 2 109 80 212	2 303 09 731	Начисление сумм страховых взносов на добровольное пенсионное страхование. (абз. 4 п. 131 Инструкции N 174н, абз. 4 п. 159 Инструкции N 183н)
14.	0 109 X0 2XX	0 303 XX 731	Начисленные суммы иных налогов, сборов, обязательных платежей, в том числе взносов взносы на ОСС от НС и ПЗ (счет 303 06), в бюджеты бюджетной системы РФ: (абз. 8 п. 131 Инструкции N 174н, абз. 7 п. 159 Инструкции N 183н)
15.			Начисление штатным сотрудникам пособий и компенсаций по социальному обеспечению вне рамок систем государственного пенсионного, социального, медицинского страхования населения :
15.1	0 109 80 262	0 302 62 737	- выплачиваемая в денежной форме; (абз. 2 п. 128 Инструкции N 174н, п. 147 Инструкции N 183н)

15.2	0 109 80 263 Примечание*(2)	0 302 63 737	- выплачиваемая в натуральной форме (оплата товаров, работ, услуг, предоставленных работникам, а также их компенсация (возмещение). (п. 147 Инструкции N 183н)
16.	0 109 60 2XX 0 109 60 29X 0 109 70 22X 0 109 70 29X 0 109 80 22X 0 109 80 29X Примечание*(1)	0 208 2X 667 0 208 9X 667	Начисление суммы произведенных расходов согласно утвержденному руководителем авансовому отчету. (абз. 2 п. 106 Инструкции N 174н, абз.2 п. 109 Инструкции N 183н)
17.	0 109 60 2XX 0 109 70 2XX 0 109 80 2XX Примечание*(1)	0 302 2X 73X	Начисление сумм за оказанные услуги (выполненные работы) поставщиками . (абз. 8 п. 128 Инструкции N 174н, п. 154 Инструкции N 183н) <i>Примечание: результаты выполненных работ, оказанных услуг получены, документы об их приемке подписаны одновременно или фактическое потребление услуг не нуждается в специальном подтверждении (приемке) - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i> О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь
18.	0 109 60 296	0 302 96 737	Отражение сумм начисленных стипендий. (абз.6 п. 128 Инструкции N 174н; п. 152 Инструкции N 183н)
19.	0 109 60 296 0 109 60 297	0 302 96 73X 0 302 97 73X	Принятие к учету ИНЫХ текущих расходов сторонних организаций, не связанных с приобретением работ (услуг). (п. 152 Инструкции N 183н)
20.	0 109 60 2XX 0 109 70 2XX 0 109 80 2XX Примечание*(1)	0 401 50 2XX	Отнесение расходов учреждения, произведенных ранее и учитываемых в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года. (абз. 4 п. 160 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 188 Инструкции N 183н)
21.			Формирование сумм резервов предстоящих расходов:
21.1	0 109 60 211 0 109 70 211 0 109 80 211 0 109 60 213 0 109 70 213 0 109 80 213	0 401 60 211 0 401 60 213	- связанных с отложенными выплатами персоналу учреждения 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) (абз. 2 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 189 Инструкции N 183н).
21.2	0 109 X0 2XX	0 401 60 2XX Примечание*(3)	- по обязательствам, возникающим за сданные работы, обусловленные обязанностью учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки выполненных работ, в случае оформления документа о приемке не в момент сдачи результатов работ. (абз. 13 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 189 Инструкции N 183н) <i>Пример:</i> в соответствии с условиями договора подряда учреждению-заказчику переданы результаты выполненных работ согласно документу (акту) о выполнении работ, но документ об их приемке еще не подписан.
21.3	0 109 X0 2XX 0 109 X0 226	0 401 60 2XX Примечание*(3) 0 401 60 226	- по обязательствам, возникающим за предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам оказанных услуг, в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара оказания услуг. (абз. 13 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 189 Инструкции N 183н) <i>Пример 1:</i> в соответствии с условиями договора оказания услуг учреждению оказаны услуги согласно документу (акту) об оказании услуг, но документ об их приемке еще не подписан. <i>Пример 2:</i> резерв под приемку неисключительных прав пользования нематериальными активами , когда существует временной разрыв между датой предоставления неисключительного права и датой подписания документа об электронной приемке (дата приемки позднее)
21.4	0 109 60 2XX*(1) 0 109 X0 223	0 401 60 2XX*(1) 0 401 60 223 Примечание*(3)	- по обязательствам учреждения: 1) по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру; 2) с наступившим сроком их исполнения (предъявления); 3) имеющие на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования (абз. 2 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 189 Инструкции N 183н; абз. 9 п. 302.1 Инструкции N 157н) Например, резерв под обязательства, по которым отсутствуют первичные документы: когда в соответствии с условиями договора об оказании коммунальных услуг учреждением-заказчиком приняты к учету расходы в объеме потребленных коммунальных услуг (в расчетно-документальной обоснованной оценке), а документ оказания коммунальных услуг, обосновывающий принятие денежного обязательства, поступил в ином отчетном периоде. <i>Особенности создания резерва под обязательство, по которому отсутствуют первичные документы, необходимо урегулировать в учетной политике. Подробнее смотрите здесь.</i>
21.5	0 109 60 2XX*(1)	0 401 60 2XX*(1)	- 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 (абз. 3 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 189 Инструкции N 183н)
22.			Отражение в учете распределения расходов, произведенных за отчетный период (месяц), при

22.1	0 109 60 2XX*(1)	0 109 70 2XX*(1)	формировании фактической стоимости изготовления различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг: На основании первичных учетных документов - Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением расчета их распределения, способом утвержденным учетной политикой учреждения
22.2.	0 109 60 2XX*(1)	0 109 80 2XX*(1)	- накладных расходов (абз. 4 п. 60 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 60 Инструкции N 183н) - общехозяйственных расходов (п. 62 Инструкции N 174н; п. 62 Инструкции N 183н)
23.	0 109 60 272 0 109 70 272 0 109 80 272	0 105 XX 44X	Списание израсходованных при выполнении строительных, ремонтных и иных работ материалов заказчика, предварительно переданных исполнителю (подрядчику) для проведения работ. Осуществляется на основании представленных исполнителем (подрядчиком) документов, подтверждающих их расход. (абз. 16 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 37 Инструкции N 183н)
24.	0 109 60 272 0 109 70 272 0 109 80 272	0 107 X1 410 0 107 X3 44X 0 107 X4 460	Принятие к бухгалтерскому учету нефинансовых активов (ОС, МЗ, биоактивов) в пути при их получении. (п. 57 Инструкции N 174н; п. 57 Инструкции N 183н).

По кредиту счета 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Отражение в учете распределения расходов, произведенных за отчетный период (месяц), при формировании фактической стоимости изготовления различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг: На основании первичных учетных документов - Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением расчета их распределения, способом утвержденным учетной политикой учреждения
1.1	0 109 60 2XX*(1)	0 109 70 2XX*(1)	- накладных расходов ; (абз. 4 п. 60 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 60 Инструкции N 183н)
1.2	0 109 60 2XX*(1) 0 401 20 2XX*(1) 0 401 10 1XX*(1) по виду доходов	0 109 80 2XX*(1) 0 109 80 2XX*(1) 0 109 80 2XX*(1)	- общехозяйственных расходов : (п. 62 Инструкции N 174н; п. 62 Инструкции N 183н) а) на себестоимость готовой продукции, работ, услуг, б) на расходы текущего финансового года, в) на уменьшение финансового результата. (п. 66 Инструкции N 174н; п. 66 Инструкции N 183н)
2.	0 105 27 346*(6) 0 105 37 346*(6)	0 109 60 2XX*(1)	Принятие к учету хозяйственных операций по списанию затрат на изготовление ГП по плановой (нормативно-плановой) стоимости. (п. 63, п. 39 Инструкции N 174н; п. 63, п. 39 Инструкции N 183н)
3.			Принятие к бухгалтерскому учету разницы между фактической и плановой себестоимостью ГП, возникающей при определении фактической себестоимости ГП по окончании месяца: - в случае превышения фактической себестоимости над плановой (нормативно-плановой); (абз. 2 п. 40 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 40 Инструкции N 183н)
3.1	0 105 27 346*(6) 0 105 37 346*(6) 0 401 10 131	0 109 60 2XX*(1) 0 109 60 2XX*(1)	а) в части нереализованной продукции (абз. 3 п. 40 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 40 Инструкции N 183н) б) в части реализованной продукции (абз. 4 п. 40 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 40 Инструкции N 183н)
3.2	0 109 60 272 в пределах норм естественной убыли 0 105 27 346*(6) 0 105 37 346*(6) 0 401 10 131 0 109 60 272 в пределах норм естественной убыли	0 109 60 2XX*(1) 0 109 60 2XX*(1) 0 109 60 2XX*(1)	в) в части продукции, списанной в результате потерь в объеме норм естественной убыли (абз. 5 п. 40 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 40 Инструкции N 183н) - в случае превышения плановой (нормативно-плановой) себестоимости над фактической себестоимостью указанные операции отражаются способом "Красное сторно"; (абз. 6 п. 40 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 40 Инструкции N 183н) а) в части нереализованной продукции б) в части реализованной продукции в) в части продукции, списанной в результате потерь в объеме норм естественной убыли
4.	0 105 27 346*(4)(6) 0 105 37 346*(4)(6)	0 109 60 2XX*(1)	Принятие к учету биологической продукции, полученной в результате реклассификации биологических активов (абз. 2 п. 67.16 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 67.16 Инструкции N 183н)
5.			Отнесение фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) на уменьшение финансового результата текущего финансового года: - в рамках исполнения государственного (муниципального) задания; (абз. 1 п. 67 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 67, абз. 5 п. 180 Инструкции N 183н)
5.1	4 401 10 131	0 109 60 2XX*(1)	- в рамках оказания платных услуг; (абз. 2 п. 67, абз. 5 п. 152 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 67, абз. 5 п. 180 Инструкции N 183н)
5.2	2 401 10 13X по виду дохода	2 109 60 2XX*(1)	- в рамках оказания медицинских услуг, предоставляемых застрахованным лицам в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования, медицинских услуг, предоставляемых женщинам в период беременности, женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период;
5.3	7 401 10 132	7 109 60 2XX*(1)	

5.4	0 401 10 138	0 109 60 2XX*(1) увеличение забалансового счета 45	(абз. 3 п. 67 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 67 Инструкции N 183н) - в рамках выполненных работ по долгосрочным договорам строительного подряда (абз. 4 п. 67 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 67 Инструкции N 183н) одновременное отражение на сумму сформированной себестоимости выполненных работ по договору строительного подряда
-----	--------------	---	--

*(1) Аналитические счета формируются по соответствующим подстатьям указанного кода классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) - 200 "Расходы" и могут детализироваться следующим образом:

- статья 210 "Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда" как 211, 212, 213, 214;
- статья 220 "Оплата работ, услуг" как 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 229;
- статья 270 "Операции с активами" как 271, 272;
- статья 290 "Прочие расходы" как 291, 296, 297.

В случае установления в рамках учетной политики дополнительной детализации КОСГУ по указанным выше статьям, - по кодам дополнительной детализации статей КОСГУ.

*(2) Указанная корреспонденция Инструкцией N 174н не определена. Однако абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н установлено, что бюджетное учреждение имеет право использовать в учете дополнительную корреспонденцию, сформулированную в иных Инструкциях, регулирующих учет в организациях сектора государственного управления (Инструкции N 162н, N 183н) при условии соблюдения требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н.

*(3) см. также письмо Минфина России от 11.11.2022 N 02-06-07/110108.

*(4) Полагаем, что в п. 67.16 Инструкции N 174н, п. 67.16 Инструкции N 183н допущена опечатка - по дебету применяется счет 0 105 X7 34X, а не 0 105 X7 44X.

*(5) В общем порядке в 24-26 разрядах номера счета 109 60 указываются подстатьи КОСГУ, выбираемые из группы 200 "Расходы" в зависимости от конкретной хозяйственной операции. В рассматриваемой ситуации считаем возможным указание подстатьи 272 "Расходование материальных запасов" КОСГУ, как наиболее подходящей. При этом в 24-26 разрядах номера счета 109 60 указывается одинаковая подстатья КОСГУ как по дебету (при выбытии биологических активов), так и по кредиту (при принятии к учету биологической продукции в части списанных ранее биологических активов).

*(6) Подстатья КОСГУ, отражаемая в 24-26 разрядах номера счета 105 X7, на данный момент нормативно не урегулирована. Пока Минфин России не установил иной порядок, по согласованию с органом-учредителем в учетной политике можно закрепить порядок учета готовой продукции по подстатье 346 КОСГУ по аналогии с учетом товаров (см. письма Минфина России от 26.04.2019 N 02-08-10/31403, от 28.06.2019 N 02-08-10/47979). Кроме того, согласно п. 31 Инструкции N 174н, п. 31 Инструкции N 183н в 24-26 разрядах номеров счетов 105 00 "Материальные запасы" отражается подстатья КОСГУ, соответствующая экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета). Исходя из экономической сущности, готовая продукция не является ни продуктами питания, если говорить о готовых блюдах, ни мягким инвентарем, если изготавливаются для продажи шторы, наволочки и т.п. Поэтому в 24-26 разрядах номера счета 105 X7 наиболее целесообразно отражать подстатьи 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов" / 446 "Уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей (материалов)", а не иные подстатьи статьи 340 КОСГУ.

Счет 0 110 00 000 "Затраты на биотрансформацию"

По дебету счета 0 110 00 000 "Затраты на биотрансформацию":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1.			Формирование фактической стоимости по биотрансформации: <i>Примечание в части закупок работ и услуг (в корреспонденции со счетом 302 00): результаты выполненных работ, оказанных услуг получены, документы об их приемке подписаны одновременно или фактическое потребление услуг не нуждается в специальном подтверждении (приемке) - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i> О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь
1.1	0 110 6X 2XX*(1))	0 105 XX 44X 0 104 XX 411 0 104 XX 421 0 104 XX 451 0 208 XX 667 0 302 XX 73X 0 303 XX 731 0 101 XX 410*	- в части прямых расходов; (абз. 1 п. 10, абз. 2 п. 67.12, абз. 3, 8 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 10, абз. 2 п. 67.12, абз. 3, 7 п. 159 Инструкции N 183н)
1.2	0 110 7X 2XX*(1))	0 105 XX 44X 0 104 XX 411 0 104 XX 421 0 104 XX 451 0 208 XX 667 0 302 XX 73X 0 303 XX 731 0 101 XX 410*	- в части накладных расходов; (абз. 1 п. 10, абз. 3 п. 67.12, абз. 3, 8 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 10, абз. 3 п. 67.12, абз. 3, 7 п. 159 Инструкции N 183н)
1.3	0 110 80 2XX*(1)	0 105 XX 44X 0 104 XX 411 0 104 XX 421 0 104 XX 451 0 208 XX 667	- в части общехозяйственных расходов. (абз. 1 п. 10, абз. 5 п. 67.12, абз. 3, 8 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 10, абз. 5 п. 67.12, абз. 3, 7 п. 159 Инструкции N 183н)

		0 302 XX 73X 0 303 XX 731 0 101 XX 410*	
2.	0 110 6X 2XX*(1))	0 110 7X 2XX*(1) (1)	Распределение накладных расходов биотрансформации в соответствии с содержанием хозяйственной операции (абз. 4 п. 67.12 Инструкции N 174н, абз. 4 п. 67.12 Инструкции N 183н)
3.	0 110 6X 2XX*(1))	0 110 80 2XX*(1) (1)	Распределение общехозяйственных расходов биотрансформации, произведенных за отчетный период (месяц) при формировании фактической стоимости биотрансформации в соответствии с содержанием хозяйственной операции (абз. 6 п. 67.12 Инструкции N 174н, абз. 6 п. 67.12 Инструкции N 183н)
4.			Формирование резервов предстоящих расходов:
4.1	0 110 XX 211 0 110 XX 213	0 401 60 211 0 401 60 213	- в отношении отложенных выплат персоналу учреждения 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) (абз. 2 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 189 Инструкции N 183н)
4.2	0 110 XX 2XX *(2)	0 401 60 XXX*(2) (2)	- по обязательствам учреждения: 1) по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру; 2) с ненаступившим сроком их исполнения (предъявления); 3) имеющие на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования (абз. 2 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 189 Инструкции N 183н; абз. 9 п. 302.1 Инструкции N 157н)
	0 110 XX 2XX	0 401 60 223	Например, резерв под обязательства, по которым отсутствуют первичные документы: когда в соответствии с условиями договора об оказании коммунальных услуг учреждением-заказчиком приняты к учету расходы в объеме потребленных коммунальных услуг (в расчетно-документальной обоснованной оценке), а документ оказания коммунальных услуг, обосновывающий принятие денежного обязательства, поступил в ином отчетном периоде. <i>Особенности создания резерва под обязательство, по которому отсутствуют первичные документы, необходимо урегулировать в учетной политике. Подробнее смотрите здесь.</i>
4.3	0 110 XX 2XX*(2) (2)	0 401 60 2XX*(2) (2)	- 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 (абз. 3 п. 189 Инструкции N 183н) <i>Примечание:</i> для бюджетных учреждений применение по дебету счета 110 00 не предусмотрено Инструкцией N 174н. Однако рассматриваемая хозяйственная ситуация не содержит специфики для бюджетных учреждений по сравнению с автономными. Поэтому на основании абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н бюджетное учреждение имеет право применять при формировании данного вида резерва счет 110 00 при условии соблюдения требования п. 5 Инструкции N 183н.
4.4	0 110 XX 2XX	0 401 60 2XX	- по обязательствам, возникающим за сданные работы, обусловленные обязанностью учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки выполненных работ, в случае оформления документа о приемке не в момент сдачи результатов работ. (абз. 13 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 189 Инструкции N 183н) <i>Пример:</i> в соответствии с условиями договора подряда учреждению-заказчику переданы результаты выполненных работ согласно документу (акту) о выполнении работ, но документ об их приемке еще не подписан.
4.5	0 110 XX 2XX	0 401 60 2XX	- по обязательствам, возникающим за предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам оказанных услуг, в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара оказания услуг. (абз. 13 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 189 Инструкции N 183н) <i>Пример:</i> в соответствии с условиями договора оказания услуг учреждению оказаны услуги согласно документу (акту) об оказании услуг, но документ об их приемке еще не подписан.
5.	0 110 6X 272 0 110 7X 272 0 110 80 272	0 105 XX 44X	Списание израсходованных при выполнении строительных, ремонтных и иных работ материалов заказчика, предварительно переданных исполнителю (подрядчику) для проведения работ. <i>Осуществляется на основании представленных исполнителем (подрядчиком) документов, подтверждающих их расход.</i> (абз. 16 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 37 Инструкции N 183н)
6.	0 110 6X 272 0 110 7X 272 0 110 80 272 увеличение забалансового счета 27	0 105 XX 44X	Передача МЗ работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей: (абз. 13 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 37 Инструкции N 183н) одновременно отражаются переданные МЗ на счете "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)"

7.	2 110 6X 212 2 110 7X 212 2 110 80 212	2 303 09 731	Начисление сумм страховых взносов на добровольное пенсионное страхование. (абз. 4 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 159 Инструкции N 183н)
8.	0 110 6X 2XX 0 110 7X 2XX 0 110 80 2XX Примечание*(1)	0 401 50 2XX*(1)	- на формирование фактической стоимости по биотрансформации (абз. 4 п. 160 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 188 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 110 00 000 "Затраты на биотрансформацию":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1.	0 401 60 XXX*(2) (2)	0 110 XX 2XX*(2))	Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва (за исключением резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации) в случае: 1) избыточности суммы признанного резерва 2) прекращения выполнения условий признания резерва (абз. 11 п. 160.1 Инструкции N 174н) <i>Примечание:</i> для автономных учреждений применение по кредиту счета 110 00 не предусмотрено Инструкцией N 183н. Однако рассматриваемая хозяйственная ситуация не содержит специфики для автономных учреждений по сравнению с бюджетными. Поэтому на основании абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н автономное учреждение имеет право применять при списании неиспользованной суммы ранее сформированного резерва счет 110 00 при условии соблюдения требования п. 5 Инструкции N 183н. Более того, при формировании резервов счет 110 00 автономными учреждениями используется.
2.	0 110 6X 2XX*(1) (1)	0 110 7X 2XX*(1))	Распределение накладных расходов биотрансформации в соответствии с содержанием хозяйственной операции (абз. 4 п. 67.12 Инструкции N 174н, абз. 4 п. 67.12 Инструкции N 183н)
3.	0 110 6X 2XX*(1) (1)	0 110 80 2XX*(1))	Распределение общехозяйственных расходов биотрансформации, произведенных за отчетный период (месяц) при формировании фактической стоимости биотрансформации в соответствии с содержанием хозяйственной операции (абз. 6 п. 67.12 Инструкции N 174н, абз. 6 п. 67.12 Инструкции N 183н)
4.	0 401 20 2XX	0 110 80 2XX	Принятие к бухгалтерскому учету общехозяйственных расходов биотрансформации, которые не подлежат распределению (абз. 7 п. 67.12 Инструкции N 174н). <i>Примечание:</i> для автономных учреждений Инструкцией N 183н не предусмотрено бухгалтерской записи для принятия к учету нераспределяемых расходов. Однако Инструкция N 157н указывает: нераспределяемые общехозяйственные расходы биотрансформации относятся на увеличение расходов текущего финансового года. Поэтому на основании абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н автономное учреждение имеет право применять бухгалтерскую запись, аналогичную записи для бюджетных учреждений, при условии соблюдения требования п. 5 Инструкции N 183н.
5.	0 401 10 1XX	0 110 6X 2XX	Отнесение фактической себестоимости биотрансформации на уменьшение финансового результата текущего финансового года (абз. 8 п. 67.12, абз. 6 п. 152 Инструкции N 174н, абз. 7 п. 67.12, абз. 11 п. 180 Инструкции N 183н)

*(1) Аналитические счета формируются по соответствующим подстатьям классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) - 200 "Расходы" и могут детализироваться следующим образом:

- статья 210 "Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда" как 211, 212, 213, 214;
- статья 220 "Оплата работ, услуг" как 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 229;
- статья 270 "Операции с активами" как 271, 272;
- статья 290 "Прочие расходы" как 291, 296, 297.

В случае установления в рамках учетной политики по указанным выше статьям дополнительной детализации КОСГУ - по кодам дополнительной детализации статей КОСГУ.

*(2) Аналитические счета формируются по соответствующим КОСГУ в зависимости от экономического содержания учитываемых хозяйственных операций.

Счет 0 111 00 000 "Права пользования активами"



Смотрите также:

[Правила формирования номера счета](#)

[Нетиповые бухгалтерские проводки](#), требующие согласования и утверждения в рамках Учетной политики учреждения

По дебету счета 0 111 00 000 "Права пользования активами":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Поступление нефинансовых активов (ОС и НПА) по договору, относящегося к договору операционной аренды :
1.1	0 111 4X 351	0 401 60 224 0 401 60 229	- по договору аренды (имущественного найма), в сумме арендных платежей, исчисленных за весь срок пользования (абз. 2 п. 67.3 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 67.3 Инструкции N 183н)
1.2	0 111 4X 351	0 401 40 182 0 401 40 185	- по договору: 1) операционной аренды на льготных условиях,

		0 401 40 186 0 401 40 187	2) безвозмездного срочного пользования, в сумме справедливой (рыночной) стоимости на срок пользования передаваемых нефинансовых активов. (абз. 3 п. 67.3 Инструкции N 174н, абз. 3 п. 67.3 Инструкции N 183н)
2.			Принятие к учету права пользования НМА (неисключительными правами)
2.1	0 111 6N 352 0 111 6N 353 0 111 6R 352 0 111 6R 353 0 111 6I 352 0 111 6I 353 0 111 6D 352 0 111 6D 353	0 302 26 73X, а если по нескольким договорам, то: 0 106 6X 352 0 106 6X 353	- при их приобретении (абз. 4 п. 67.3 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 67.3 Инструкции N 183н) <i>Примечание 1:</i> результаты выполненных работ, оказанных услуг получены, документы об их приемке подписаны одновременно или фактическое потребление услуг не нуждается в специальном подтверждении (приемке) - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют. <i>Примечание 2:</i> если же основания для формирования резерва под приемку неисключительных прав пользования НМА есть и при этом объект сразу принимается на счет 111 6X (Дт 0 111 6X 35X Кт 0 401 60 226), то в учете отражается нетиповая бухгалтерская операция. Подробнее см. здесь Обратите внимание: применять нетиповые бухгалтерские записи можно только после их согласования с органом-учредителем, финорганом и закрепления в учетной политике.
2.2	0 111 6N 352 0 111 6N 353 0 111 6R 352 0 111 6R 353 0 111 6I 352 0 111 6I 353 0 111 6D 352 0 111 6D 353	0 401 10 19X	- в результате необменной операции (абз. 5 п. 67.3 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 67.3 Инструкции N 183н)
3.	0 111 6X 352	0 111 6X 353	Реклассификация НМА из подгруппы "НМА с неопределенным сроком полезного использования" в подгруппу "НМА с определенным сроком полезного использования" (абз. 6 п. 67.3 Инструкции N 174н, абз. 10 п. 67.3 Инструкции N 183н)
4.	0 104 4X 451 0 111 4X 351	0 111 4X 451 0 401 60 224 0 401 60 229 0 401 40 182 0 401 40 185 0 401 40 186 0 401 40 187	Прекращение права пользования имуществом (ОС и НПА) при досрочном прекращении договора. а) накопленная (начисленная) амортизация за период пользования объектом (абз. 9 п. 67.3 Инструкции N 174н, абз. 7 п. 67.3 Инструкции N 183н) б) остаточная стоимость права пользования активом (абз. 8 п. 67.3 Инструкции N 174н, абз. 6 п. 67.3 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 111 00 000 "Права пользования активами":

N п/ п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Прекращение права пользования имуществом (ОС и НПА)
1.1	0 104 4X 451	0 111 4X 451	- при условии полного исполнения договора, на сумму накопленной (начисленной) амортизации за период пользования объектом; (абз. 6 п. 67.3 Инструкции N 174н, абз. 4 п. 67.3 Инструкции N 183н)
1.2			- при досрочном прекращении договора.
	0 104 4X 451	0 111 4X 451	а) накопленная (начисленная) амортизация за период пользования объектом (абз. 9 п. 67.3 Инструкции N 174н, абз. 7 п. 67.3 Инструкции N 183н)
	0 111 4X 351	0 401 60 224 0 401 60 229 0 401 40 182 0 401 40 185 0 401 40 186 0 401 40 187	б) остаточная стоимость права пользования активом (абз. 8 п. 67.3 Инструкции N 174н, абз. 6 п. 67.3 Инструкции N 183н)
2.	0 111 6X 352	0 111 6X 353	Реклассификация НМА из подгруппы "НМА с неопределенным сроком полезного использования" в подгруппу "НМА с определенным сроком полезного использования" (абз. 6 п. 67.3 Инструкции N 174н, абз. 10 п. 67.3 Инструкции N 183н)
3.			Прекращение права пользования НМА (неисключительными правами)

3.1			- при условии полного исполнения договора, на сумму
	0 104 6X 452	0 111 6N 452 0 111 6R 452 0 111 6I 452 0 111 6D 452	а) накопленной (начисленной) амортизации (абз. 10 п. 67.3 Инструкции N 174н, абз. 10 п. 67.3 Инструкции N 183н)
	0 114 6X 452 0 114 6X 453	0 111 6N 452 0 111 6N 453	б) начисленного обесценения (абз. 10 п. 67.3, абз. 5 п. 67.8 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 67.8 Инструкции N 183н)
		0 111 6R 452 0 111 6R 453	
		0 111 6I 452 0 111 6I 453	
		0 111 6D 452 0 111 6D 453	
3.2			- при досрочном прекращении договора, на сумму
	0 104 6X 452	0 111 6N 452 0 111 6R 452 0 111 6I 452 0 111 6D 452	а) накопленной (начисленной) амортизации за период пользования неисключительными правами (абз. 13 п. 67.3 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 67.3 Инструкции N 183н)
	0 302 24 73X 0 302 29 73X	0 111 6N 452 0 111 6N 453	б) остаточной стоимости права пользования активом (абз. 12 п. 67.3 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 67.3 Инструкции N 183н)
		0 111 6R 452 0 111 6R 453	
		0 111 6I 452 0 111 6I 453	
		0 111 6D 452 0 111 6D 453	

Счет 0 113 00 000 "Биологические активы"

По дебету счета 0 113 00 000 "Биологические активы":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Принятие к бухгалтерскому учету биологических активов, полученных в результате обменных операций
1.1	0 113 2X 360	0 106 27 360	- в части особо ценного движимого имущества (ОЦДИ) (абз. 1 п. 53, абз. 2 п. 67.15 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 53, абз. 2 п. 67.15 Инструкции N 183н)
1.2	0 113 3X 360	0 106 37 360	- в части иного движимого имущества (абз. 1 п. 53, абз. 2 п. 67.15 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 53, абз. 2 п. 67.15 Инструкции N 183н)
2.	0 113 XX 360	0 401 10 199	Принятие к бухгалтерскому учету приплода от биологических активов животноводства, за исключением приплода, признаваемого в составе материальных запасов (абз. 3 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 3 п. 67.15 Инструкции N 183н)
3.	0 113 XX 360	0 209 76 66X	Принятие к бухгалтерскому учету биологических активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом (абз. 4 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 4 п. 67.15 Инструкции N 183н)
4.			Принятие к бухгалтерскому учету полученных безвозмездно объектов биологических активов:
4.1	0 113 21 360 - 0 113 29 360 0 113 31 360 - 0 113 39 360 одновременно 0 304 04 360	0 304 04 360	- в рамках движения объектов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) (абз. 6 п. 67.15, абз. 2 п. 142 Инструкции N 174н, абз. 6 п. 67.15, абз. 2 п. 170 Инструкции N 183н)
		одновременно 0 114 9X 462	одновременно - убыток от обесценения (абз. 3 п. 143 Инструкции N 174н, абз. 3 п. 171 Инструкции N 183н)
4.2	0 113 XX 360	0 401 10 19X *(1)	- при закреплении права оперативного управления в случаях, предусмотренных законодательством РФ, а также при получении от организаций бюджетной сферы (абз. 7 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 7 п. 67.15 Инструкции N 183н)
	одновременно 0 401 10 19X	одновременно 0 114 9X 462	одновременно - убыток от обесценения (абз. 3 п. 67.7 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 67.7 Инструкции N 183н)
4.3	2 113 XX 360	2 401 10 19X	- в иных случаях от резидентов РФ и физических лиц нерезидентов РФ

			(абз. 8 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 8 п. 67.15 Инструкции N 183н)
5.	0 113 XX 360	0 401 10 199	Оприходование неучтенных объектов биологических активов, выявленных при инвентаризации (абз. 9 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 9 п. 67.15 Инструкции N 183н)
6.	0 113 21 360 - 0 113 29 360 0 113 31 360 - 0 113 39 360	0 113 21 360 - 0 113 29 360 0 113 31 360 - 0 113 39 360	Внутреннее перемещение объекта биологических активов между лицами, ответственными лицами в учреждении (абз. 10 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 10 п. 67.15 Инструкции N 183н)
7.			Внутреннее перемещение биологических активов при смене категории имущества (исключение или принятие объекта из/в состав ОЦДИ) (абз. 11 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 11 п. 67.15 Инструкции N 183н):
7.1	0 113 XX 360 0 401 10 172	0 401 10 172 0 114 9X 462	1) Принятие объекта биологических активов в новую категорию имущества (ОЦДИ, иное движимое)
7.2	одновременно 0 401 10 172 0 114 9X 462	одновременно 0 113 XX 360 0 401 10 172	2) Исключение объекта биологических активов из текущей категории имущества (ОЦДИ, иное движимое)
8.			Перемещение объектов биологических активов между группами биологических активов при реклассификации:
8.1	0 401 10 172	0 113 21 360 - 0 113 29 360 0 113 31 360 - 0 113 39 360 0 401 10 172	1) Выбытие объектов биологических активов из группы: (абз. 13 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 13 п. 67.15 Инструкции N 183н) - в части первоначальной (балансовой) стоимости;
8.2	одновременно 0 113 21 360 - 0 113 29 360 0 113 31 360 - 0 113 39 360 0 401 10 172	одновременно 0 401 10 172 0 114 9X 462	2) Принятие инвентарных объектов биологических активов на соответствующую группу биологических активов: (абз. 14 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 14 п. 67.15 Инструкции N 183н) - в части первоначальной (балансовой) стоимости; - в части начисленного убытка от обесценения
9.	0 113 XX 360	0 401 30 000	Дооценка стоимости биологических активов в результате переоценки, проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества (абз. 1 п. 67.17 Инструкции N 174н, абз. 1 п. 67.17 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 113 00 000 "Биологические активы":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 113 21 360 - 0 113 29 360 0 113 31 360 - 0 113 39 360	0 113 21 360 - 0 113 29 360 0 113 31 360 - 0 113 39 360	Внутреннее перемещение объекта биологических активов между лицами, ответственными лицами в учреждении (абз. 10 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 10 п. 67.15 Инструкции N 183н)
2.			Внутреннее перемещение биологических активов при смене категории имущества (исключение или принятие объекта из/в состав ОЦДИ) (абз. 11 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 11 п. 67.15 Инструкции N 183н):
2.1	0 113 XX 360 0 401 10 172	0 401 10 172 0 114 9X 462	1) Принятие объекта биологических активов в новую категорию имущества
2.2	одновременно 0 401 10 172 0 114 9X 462	одновременно 0 113 XX 360 0 401 10 172	2) Исключение объекта биологических активов из текущей категории имущества
3.			Перемещение объектов биологических активов между группами биологических активов при реклассификации:
3.1	0 401 10 172	0 113 21 360 - 0 113 29 360 0 113 31 360 - 0 113 39 360 0 401 10 172	1) Выбытие объектов биологических активов из группы: (абз. 13 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 13 п. 67.15 Инструкции N 183н) - в части первоначальной (балансовой) стоимости;
3.2	одновременно 0 113 21 360 - 0 113 29 360 0 113 31 360 - 0 113 39 360	одновременно 0 401 10 172	2) Принятие инвентарных объектов биологических активов на соответствующую группу биологических активов: (абз. 14 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 14 п. 67.15 Инструкции N 183н) - в части первоначальной (балансовой) стоимости;

	0 401 10 172	0 114 9X 462	- в части начисленного убытка от обесценения
4.			Выбытие биологических активов:
4.1	0 109 60 272* (3)	0 113 XX 460	- при их реклассификации - при переводе в состав биологической продукции.
		0 113 XX 460	С последующим принятием к учету биологической продукции, полученной в результате реклассификации биологических активов (абз. 2 п. 67.16 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 67.16 Инструкции N 183н)
	0 114 9X 462 0 105 27 346* (2)(4) 0 105 37 346* (2)(4)	0 109 60 2XX	
4.2	0 114 9X 462 0 401 10 172	0 113 21 460 - 0 113 29 460	- помимо воли учреждения (в результате хищений, недостач, гибели или уничтожения) (абз. 3 п. 67.16 Инструкции N 174н, абз. 3 п. 67.16 Инструкции N 183н)
		0 113 31 460 - 0 113 39 460	
4.3	0 114 9X 462 0 401 20 273	0 113 21 460 - 0 113 29 460	- в результате потерь при стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях (абз. 4 п. 67.16 Инструкции N 174н, абз. 4 п. 67.16 Инструкции N 183н)
		0 113 31 460 - 0 113 39 460	
4.4	0 114 9X 462 0 401 10 172	0 113 21 460 - 0 113 29 460	- пришедших в негодность; - при принятии решения о списании по иным основаниям; - при принятии решения о прекращении эксплуатации объекта учета, в том числе по причине физического, морального износа объекта учета (абз. 5 п. 67.16 Инструкции N 174н, абз. 5 п. 67.16 Инструкции N 183н)
		0 113 31 460 - 0 113 39 460	
4.5	0 114 9X 462 0 401 10 172	0 113 21 460 - 0 113 29 460	- реализованных учреждением согласно законодательству РФ. (абз. 3 п. 152 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 180 Инструкции N 183н)
		0 113 31 460 - 0 113 39 460	
5.			Безвозмездная передача биологических активов:
5.1	0 304 04 360	0 113 21 460 - 0 113 29 460	- в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) (абз. 6 п. 67.16 , абз. 2 п. 143 Инструкции N 174н, абз. 6 п. 67.16 , абз. 2 п. 171 Инструкции N 183н)
		0 113 31 460 - 0 113 39 460	
	одновременно	одновременно	
	0 114 9X 462	0 304 04 360	- передается убыток от обесценения (абз. 2 п. 67.8, абз. 3 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 67.8, абз. 3 п. 170 Инструкции N 183н)
5.2	0 401 20 241* (1)	0 113 XX 460	- в соответствии с законодательством РФ, органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления). <i>Передача отражается по балансовой стоимости объекта учета</i> (абз. 8 п. 67.16 Инструкции N 174н, абз. 8 п. 67.16 Инструкции N 183н)
	одновременно	одновременно	
	0 114 9X 462	0 401 20 241 *(1)	- передается убыток от обесценения (абз. 3 п. 67.8 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 67.8 Инструкции N 183н)
5.3	2 401 20 2XX *(1) 2 114 9X 462	2 113 XX 460	- иным правообладателям, за исключением органов государственной (муниципальной) власти, государственных (муниципальных) учреждений. <i>Передача отражается по балансовой стоимости объекта учета</i> (абз. 9 п. 67.16 Инструкции N 174н, абз. 9 п. 67.16 Инструкции N 183н)
6.	0 401 30 000	0 113 XX 360	Уценка стоимости биологических активов в результате переоценки, проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества (абз. 1 п. 67.17 Инструкции N 174н, абз. 1 п. 67.17 Инструкции N 183н)

*(1) В Инструкциях N 174н, 183н прямо не указано на характер безвозмездных неденежных расчетов по биологическим активам: текущий или капитальный. Согласно п. 7 Порядка N 209н к поступлениям и перечислениям **капитального характера** относятся безвозмездные поступления и перечисления, производимые в целях осуществления капитальных вложений, в результате которых происходит формирование (увеличение стоимости) основных фондов - недвижимого и (или) движимого имущества, признаваемого в целях бухгалтерского учета объектами **основных средств, нематериальных активов, непроектированных активов**. К поступлениям **текущего характера** относятся безвозмездные поступления и перечисления, не отнесенные к поступлениям и перечислениям капитального характера. Из этого определения, а также из п. 10.4.1 Порядка N 209н следует, что безвозмездные поступления биологических активов носят текущий характер.

Вместе с тем из п. 41¹⁴ Инструкции N 162н следует, что безвозмездная передача биологических активов носит **капитальный характер**: отражается с применением счетов 1 401 20 254 "Расчеты на безвозмездные перечисления бюджетам **капитального характера**", 1 401 20 280 "Расходы на безвозмездные перечисления **капитального характера** организациям".

С учетом изложенного до выхода официальных разъяснений финансового ведомства, а также контрольных соотношений к отчетности за 2023 год

считаем целесообразным отражать безвозмездные поступления или выбытие биологических активов в качестве расчетов текущего характера. Такой порядок рекомендуем согласовать с органом-учредителем.

*(2) Полагаем, что в п. 67.16 Инструкции N 174н, п. 67.16 Инструкции N 183н допущена опечатка - по дебету применяется счет 0 105 X7 34X, а не 0 105 X7 44X.

*(3) В общем порядке в 24-26 разрядах номера счета 109 60 указываются подстатьи КОСГУ, выбираемые из группы 200 "Расходы" в зависимости от конкретной хозяйственной операции. В рассматриваемой ситуации считаем возможным указание подстатьи 272 "Расходование материальных запасов" КОСГУ, как наиболее подходящей. При этом в 24-26 разрядах номера счета 109 60 указывается одинаковая подстатья КОСГУ как по дебету (при выбытии биологических активов), так и по кредиту (при принятии к учету биологической продукции в части списанных ранее биологических активов).

*(4) Подстатья КОСГУ, отражаемая в 24-26 разрядах номера счета 105 X7, на данный момент нормативно не урегулирована. Пока Минфин России не установил иной порядок, по согласованию с органом-учредителем в учетной политике можно закрепить порядок учета готовой продукции по подстатье 346 КОСГУ по аналогии с учетом товаров (см. письма Минфина России от 26.04.2019 N 02-08-10/31403, от 28.06.2019 N 02-08-10/47979). Кроме того, согласно п. 31 Инструкции N 174н, п. 31 Инструкции N 183н в 24-26 разрядах номеров счетов 105 00 "Материальные запасы" отражается подстатья КОСГУ, соответствующая экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета). Исходя из экономической сущности, готовая продукция не является ни продуктами питания, если говорить о готовых блюдах, ни мягким инвентарем, если изготавливаются для продажи шторы, наволочки и т.п. Поэтому в 24-26 разрядах номера счета 105 X7 наиболее целесообразно отражать подстатьи 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов" / 446 "Уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей (материалов)", а не иные подстатьи статьи 340 КОСГУ.

Счет 0 114 00 000 "Обесценение нефинансовых активов"

По дебету счета 0 114 00 000 "Обесценение нефинансовых активов":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			
1.1	0 114 1X 412 0 114 2X 412 0 114 3X 412 0 114 2X 422 0 114 2X 423 0 114 3X 422 0 114 3X 423 0 114 6X 452 0 114 6X 453 0 114 7X 432 0 114 9X 462	0 304 04 310 0 304 04 320 0 304 04 350 0 304 04 330 0 304 04 360	Списание начисленного убытка от обесценения нефинансовых активов при безвозмездной передаче: - в рамках движения объектов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами); (абз. 2 п. 67.8 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 67.8 Инструкции N 183н)
1.2	0 114 1X 412 0 114 2X 412 0 114 3X 412 0 114 2X 422 0 114 2X 423 0 114 3X 422 0 114 3X 423 0 114 7X 432 0 114 6X 452 0 114 6X 453 0 114 9X 462	0 401 20 281 0 401 20 241	- организациям бюджетной сферы внутри одного публично-правового образования: 1) органу власти, 2) государственному (муниципальному) учреждению 3) при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления) объектов основных средств; (абз. 3 п. 67.8 Инструкции N 174н, абз. 3 п. 67.8 Инструкции N 183н)
1.3	0 114 1X 412 0 114 2X 412 0 114 3X 412 0 114 2X 422 0 114 2X 423 0 114 3X 422 0 114 3X 423 0 114 7X 432 0 114 6X 452 0 114 6X 453 0 114 9X 462	0 401 20 254 0 401 20 251	- организациям бюджетной сферы, подведомственным разным уровням бюджета (абз. 3 п. 67.8 Инструкции N 174н, абз. 3 п. 67.8 Инструкции N 183н)
2.	0 114 1X 412 0 114 2X 412 0 114 3X 412 0 114 2X 422 0 114 2X 423 0 114 3X 422 0 114 3X 423 0 114 9X 462	0 101 XX 410 0 102 2X 420 0 102 3X 420 0 113 XX 460	Списание начисленного убытка от обесценения нефинансовых активов при ИНОЙ безвозмездной передаче: 1) организациям, за исключением государственных и муниципальных; 2) физическим лицам; 3) международным финансовым организациям; 4) наднациональным организациям и правительствам иностранных государств. (абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 174н, абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 183н)
3.	0 114 1X 412 0 114 2X 412 0 114 3X 412 0 114 2X 422 0 114 2X 423 0 114 3X 422 0 114 3X 423 0 114 9X 462	0 101 XX 410 0 102 2X 420 0 102 3X 420 0 113 XX 460	Списание начисленного убытка от обесценения нефинансовых активов при реализации. (абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 174н, абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 183н);
4.	0 114 1X 412 0 114 2X 412	0 101 XX 410	Списание начисленного убытка от обесценения нефинансовых активов при выбытии по следующим основаниям:

	0 114 3X 412 0 114 2X 422 0 114 2X 423 0 114 3X 422 0 114 3X 423 0 114 7X 432 0 114 9X 462	0 102 2X 420 0 102 3X 420 0 103 1X 330 0 103 3X 330 0 113 2X 460 0 113 3X 460	1) при принятии решения об их списании вследствие недостач, хищений ; 2) в случае выявления несоответствия условиям признания актива (пришедших в негодность), при принятии решения о прекращении эксплуатации объекта учета, в том числе по причине физического, морального износа объекта учета; 3) пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы; 4) уничтоженных в результате террористических актов , иных действий, произведенных вне зависимости от воли учреждения как правообладателя. (абз. 4 п. 67.8, абз. 3, 4, 5 п. 67.16 Инструкции N 174н, абз. 4 п. 67.8, абз. 3, 4, 5 п. 67.16 Инструкции N 183н)
5.	0 114 1X 412 0 114 2X 412 0 114 3X 412 0 114 2X 422 0 114 2X 423 0 114 3X 422 0 114 3X 423 0 114 9X 462	0 101 XX 410 0 102 2X 420 0 102 3X 420 0 113 XX 460	Списание начисленного убытка от обесценения нефинансовых активов (ОС, НМА, биологических активов) при создании бюджетным (автономным) учреждением иных организаций (вклад в уставный капитал). (абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 174н, абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 183н)
6.	0 114 1X 412 0 114 2X 412 0 114 3X 412	0 101 XX 410	Списание начисленного убытка от обесценения ОС в связи с передачей: 1) в неоперационную (финансовую) аренду, 2) в безвозмездное (бессрочное) пользование, классифицируемое как финансовая аренда. (абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 174н, абз. 4 п. 67.8 Инструкции N 183н)
7.	0 114 6X 452 0 114 6X 453	0 111 6X 452 0 111 6X 453	Списание начисленного убытка от обесценения при выбытии объектов учета права пользования НМА (абз. 5 п. 67.8 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 67.8 Инструкции N 183н)
8.	0 114 9X 462	0 113 XX 460	Списание убытка от обесценения биологических активов при их выбытии по причине реклассификации - при переводе биологических активов в состав биологической продукции. (абз. 2 п. 67.16 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 67.16 Инструкции N 183н)
9.			Восстановление (уменьшение) убытка от обесценения нефинансовых активов (абз. 6 п. 67.8 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 67.8 Инструкции N 183н)
9.1	0 114 1X 412 0 114 2X 412 0 114 3X 412	0 401 20 274	- основных средств
9.2	0 114 2X 422 0 114 2X 423 0 114 3X 422 0 114 3X 423	0 401 20 274	- нематериальных активов
9.3	0 114 6X 452 0 114 6X 453	0 401 20 274	- прав пользования нематериальными активами
9.4	0 114 7X 432	0 401 20 274	- непроизведенных активов.
9.5	0 114 9X 462	0 401 20 274	- биологических активов
10.			Перенос ранее начисленного убытка от обесценения при внутреннем перемещении объектов имущества между группами учета, связанным с отнесением (исключением) к (из) категории особо ценного движимого имущества: (абз. 5 п. 67.7, абз. 11 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 5 п. 67.7, абз. 11 п. 67.15 Инструкции N 183н) - отражение начисленного ранее убытка от обесценения по объектам ОС, НМА, биологических активов в группе "особо ценное движимое имущество"; одновременно отражается
	0 401 10 172	0 114 2X 412 0 114 2X 422 0 114 2X 423 0 114 9X 462	
	0 114 3X 412 0 114 3X 422 0 114 3X 423 0 114 9X 462	0 401 10 172	- исключение начисленного ранее убытка от обесценения по объектам ОС, НМА, биологических активов из группы "иное движимое имущество";
11.			Перенос ранее начисленного убытка от обесценения при перемещении объектов биологических активов между группами биологических активов при реклассификации: - при выбытии объектов биологических активов из группы: (абз. 13 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 13 п. 67.15 Инструкции N 183н) - при принятии инвентарных объектов биологических активов на соответствующую группу биологических активов: (абз. 14 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 14 п. 67.15 Инструкции N 183н)
	0 114 9X 462	0 401 10 172	
	0 401 10 172	0 114 9X 462	
12.	2 114 87 44X 2 114 88 44X	2 401 20 274	Уменьшение "Резерва под снижение стоимости материальных запасов", в случае: 1) выбытия МЗ , по которым был образован резерв; 2) реализации ГП (товара) по цене реализации ниже нормативно-плановой стоимости, под снижение стоимости которых был создан резерв; 2) увеличения в последующих отчетных периодах нормативно-плановой стоимости (цены) для целей распоряжения (реализации) (цены продажи) ГП (товара) , под снижение стоимости которых был создан резерв (абз. 2, 3, 4 п. 67.9 Инструкции N 174н; абз. 2, 3, 4 п. 67.9 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 114 00 000 "Обесценение нефинансовых активов":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Начисление убытка от обесценения нефинансовых активов: (п. 67.6 Инструкции N 174н, п. 67.6 Инструкции N 183н)
1.1	0 401 20 274	0 114 1X 412 0 114 2X 412	- основных средств;

1.2	0 401 20 274	0 114 3X 412 0 114 2X 422 0 114 2X 423 0 114 3X 422 0 114 3X 423	- нематериальных активов;
1.3	0 401 20 274	0 114 6X 452 0 114 6X 453	- прав пользования нематериальными активами
1.4	0 401 20 274	0 114 7X 432	- непроизведенных активов.
1.5	0 401 20 274	0 114 9X 462	- биологических активов
2.			Принятие к учету ранее начисленного убытка от обесценения при безвозмездном получении нефинансового актива:
2.1	0 304 04 310 0 304 04 320 0 304 04 350 0 304 04 330 0 304 04 360	0 114 1X 412 0 114 2X 412 0 114 3X 412 0 114 2X 422 0 114 2X 423 0 114 3X 422 0 114 3X 423 0 114 6X 452 0 114 6X 453 0 114 7X 432 0 114 9X 462	- в рамках движения объектов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами); (абз. 2 п. 67.7 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 67.7 Инструкции N 183н)
2.2	0 401 10 19X 0 401 10 19X 0 401 10 19X 0 401 10 19X 0 401 10 19X	0 114 1X 412 0 114 2X 412 0 114 3X 412 0 114 2X 422 0 114 2X 423 0 114 3X 422 0 114 3X 423 0 114 6X 452 0 114 6X 453 0 114 7X 432 0 114 9X 462	- в рамках ИНОГО движения объектов. (абз. 3 п. 67.7 Инструкции N 174н, абз. 3 п. 67.7 Инструкции N 183н)
3.	0 401 10 172 0 114 3X 412 0 114 3X 422 0 114 3X 423 0 114 9X 462	0 114 2X 412 0 114 2X 422 0 114 2X 423 0 114 9X 462 0 401 10 172	Перенос ранее начисленного убытка от обесценения при внутреннем перемещении объектов имущества между группами учета, связанным с отнесением (исключением) к (из) категории особо ценного движимого имущества: (абз. 5 п. 67.7, абз. 11 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 5 п. 67.7, абз. 11 п. 67.15 Инструкции N 183н) - отражение начисленного ранее убытка от обесценения по объектам ОС, НМА, биологических активов в группе "особо ценное движимое имущество"; одновременно отражается - исключение начисленного ранее убытка от обесценения по объектам ОС, НМА, биологических активов из группы "иное движимое имущество";
4.	0 114 9X 462 0 401 10 172	0 401 10 172 0 114 9X 462	Перенос ранее начисленного убытка от обесценения при перемещении объектов биологических активов между группами биологических активов при реклассификации: - при выбытии объектов биологических активов из группы: (абз. 13 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 13 п. 67.15 Инструкции N 183н) - при принятии инвентарных объектов биологических активов на соответствующую группу биологических активов: (абз. 14 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 14 п. 67.15 Инструкции N 183н)
5.	0 401 10 172	0 114 1X 412 0 114 2X 412 0 114 3X 412	Принятие к балансовому учету суммы начисленного убытка от обесценения по объектам ОС, ранее признанных не "активом" и учитываемых на забалансовом счете 02 (абз. 4 п. 67.7 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 67.7 Инструкции N 183н)
6.	2 401 20 274	2 114 87 44X 2 114 88 44X	Формирование "Резерва под снижение стоимости материальных запасов", для случая: - распространения безвозмездно (без взимания платы) или реализации по незначительным ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами (ГП, товары), - если нормативно-плановая стоимость (цена) товара для целей распоряжения (реализации) в течение отчетного периода снизилась вследствие чего балансовая стоимость товара превышает его нормативно-плановую стоимость (абз. 1 п. 67.9 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 67.9 Инструкции N 183н)

Счет 0 201 00 000 "Денежные средства учреждения"

Группировочные:

счет 0 201 11 000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства"

счет 0 201 13 000 "Денежные средства учреждения в органе казначейства в пути"

По дебету счета 0 201 10 000 "Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства":

№ п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном	Содержание операции / Основание
-------	------------------------------------	---------------------------------

	учреждении		
	Дебет	Кредит	
1			
1.1	4 201 11 510	4 205 31 661	Поступление на лицевой счет учреждения субсидии , предоставленной: на выполнение государственного (муниципального) задания; (абз. 2 п. 72, абз. 2 п. 94 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 72, абз. 2 п. 97 Инструкции N 183н)
1.2	5 201 11 510	5 205 52 661	- на иные цели текущего характера; абз. 3 п. 72, абз. 2 п. 94 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 72, абз. 2 п. 97 Инструкции N 183н)
1.3	5 201 11 510	5 205 62 661	- на иные цели капитального характера; абз. 3 п. 72, абз. 2 п. 94 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 72, абз. 2 п. 97 Инструкции N 183н)
1.4.	6 201 11 510	6 205 62 661	- на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства. (абз. 4 п. 72, абз. 2 п. 94 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 72, абз. 2 п. 97 Инструкции N 183н)
2.	7 201 11 510	7 205 32 66X	Поступление средств ОМС медицинским бюджетным (автономным) учреждениям. (абз. 8 п. 72, абз. 2 п. 94 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 72, абз. 2 п. 97 Инструкции N 183н)
3.	2 201 11 510	2 205 XX 66X	Поступление иных доходов в порядке, установленном законодательством РФ. (абз. 9 п. 72, абз. 2 п. 94 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 72, абз. 2 п. 97 Инструкции N 183н)
4.	0 201 11 510	0 210 03 661	Поступление средств из кассы бюджетного (автономного) учреждения. (абз. 5 п. 72, абз. 3 п. 115 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 72, абз. 3 п. 118 Инструкции N 183н)
5.	0 201 11 510	0 201 23 610	Поступление (зачисление) на лицевой счет: 1) инкассированных наличных денег, 2) сумм, внесенных с использованием расчетных (дебетовых) карт учреждения через банкомат, 3) сумм полученных платежей, с применением расчетных (дебетовых) карт плательщиков через платежный терминал, установленный в кассе учреждения (в т.ч. от возвратов дебиторской задолженности). (абз. 2 п. 78 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 81 Инструкции N 183н)
6			Зачисление денежных средств по расчетам между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами): (абз. 6 п. 72, абз. 4 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 72, абз. 4 п. 170 Инструкции N 183н)
6.1	0 201 11 510	0 304 04 510	- произведено день в день;
6.2	0 201 13 510	0 304 04 510	- зачисление и перевод относятся к разным отчетным периода (операционным дням). а) отражен перевод на основании Извещения (ф. 0504805) и документов, прилагаемых к нему (абз. 2 п. 74 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 74 Инструкции N 183н)
	0 201 11 510	0 201 13 610	б) отражено зачисление на лицевой счет (абз. 2 п. 75 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 75 Инструкции N 183н)
7.	0 201 11 510	0 206 XX 66X 0 208 XX 667 0 303 XX 731	Поступление денежных средств на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) в погашение дебиторской задолженности; (абз. 7 п. 72, абз. 3 п. 98, абз. 4, 5 п. 106, п. 132 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 72, абз. 3 п. 101, абз. 4, 5 п. 109, п. 160 Инструкции N 183н)
	2 201 11 510	2 209 34 66X	- при признании ранее произведенного расхода (авансовой выплаты) компенсацией затрат учреждения. (абз. 7 п. 72 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 72 Инструкции N 183н)
8.	0 201 11 510	0 209 XX 66X	Поступление денежных средств по возмещению виновными лицами (за счет виновных лиц): 1) ущербов, причиненных имуществу автономного учреждения, 2) пени, штрафных санкций, 3) иных доходов. (абз. 10 п. 72, абз. 2 п. 110 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 72, абз. 2 п. 113 Инструкции N 183н)
9.	2 201 11 510	2 207 14 64X	Поступление: - возвратов (погашение) займов (ссуд), предоставленных бюджетным (автономным) учреждением в порядке, предусмотренном законодательством РФ, - исполнения требований бенефициара в отношении принципала по предоставленным бюджетным учреждением гарантиям, - оплаты процентов, пеней, штрафов, по указанным долговым обязательствам. (абз. 11 п. 72, абз. 2 п. 102 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 72, абз. 2 п. 105 Инструкции N 183н)
10.	2 201 11 510	2 301 14 710	Поступление привлеченных бюджетным (автономным) учреждением заимствований (кредитов, займов), в порядке, предусмотренном законодательством РФ. (абз. 12 п. 72, абз. 2 п. 124 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 72, абз. 2 п. 127 Инструкции N 183н)
11.	3 201 11 510	3 304 01 73X 3 210 03 661	Поступление денежных средств по временное распоряжение бюджетного (автономного) учреждения. (абз. 13 п. 72, абз. 3 п. 115, п. 135 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 72, абз. 3 п. 118, п. 163 Инструкции N 183н)
12.			Зачисление средств на лицевой счет в органе казначейства с аккредитивного счета:
12.1	0 201 11 510	0 201 26 610	- в течение одного операционного дня; (абз. 14 п. 72, абз. 2 п. 80 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 72, абз. 2 п. 83 Инструкции N 183н)
12.2.	0 201 11 510	0 201 23 610	- зачисления в операционный день, отличный от дня перечисления. (абз. 15 п. 72, абз. 3 п. 75 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 72 Инструкции N 183н)
	0 201 13 510 0 201 23 510 Примечание*(1)	0 201 26 610	Справочно! ранее было отражено перечисление с аккредитивного счета (абз. 3 п. 80 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 83 Инструкции N 183н)
13.	0 201 11 510	0 201 23 610	Поступление денежных средств от конвертации иностранной валюты в валюту РФ (рубли). (абз. 16 п. 72 Инструкции N 174н; абз. 16 п. 72 Инструкции N 183н)
14.	0 201 11 510	0 304 06 732	Увеличение остатка средств по соответствующему виду финансового обеспечения при привлечении (восстановлении) учреждением средств, в пределах остатка на его лицевом счете. (абз. 17 п. 72 Инструкции N 174н; абз. 17 п. 72 Инструкции N 183н)

одновременно отражается

	0 304 06 832	0 201 11 610	уменьшение остатка средств по виду финансового обеспечения, за счет которого учреждение производит восстановление средств
15.	0 201 11 510	0 210 05 66X	Возврат ранее предоставленных учреждением: 1) обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, 2) обеспечений исполнения контракта (договора), 3) иных залоговых платежей, задатков. (абз. 18 п. 72 Инструкции N 174н; абз. 18 п. 72 Инструкции N 183н)
16.	0 201 11 510	0 201 13 610	Зачисление на лицевой счет учреждения денежных средств, перечисленных в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) в предыдущий отчетный период; (абз. 2 п. 75 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 75 Инструкции N 183н)
17.	0 201 13 510 0 201 23 610 Примечание*(2)	0 401 10 171	Отражена положительная курсовая разница при конвертации. (абз. 3 п. 74 Инструкции N 174н)

По кредиту счета 0 201 10 000 "Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 304 04 610	0 201 11 610	Перечисление денежных средств в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) . (абз. 2 п. 73, абз. 4 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 73, абз. 4 п. 171 Инструкции N 183н)
2.	0 206 XX 56X	0 201 11 610	Перечисление предварительной оплаты (авансовых платежей): 1) в соответствии с заключенными государственными (муниципальными) договорами на нужды учреждения (авансов по договорам на приобретение материальных ценностей, выполнение работ, услуг); 2) иные авансовые выплаты. (абз. 3 п. 73, абз. 2 п. 97 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 73, абз. 2 п. 100 Инструкции N 183н)
3.	0 302 XX 83X	0 201 11 610	Перечисление по принятым денежным обязательствам : 1) поставленных (изготовленных) материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ, в соответствии с заключенными государственными (муниципальными) договорами на нужды бюджетного (автономного) учреждения, 2) иным кредиторам, 3) работникам учреждения. (абз. 4 п. 73, абз. 4, 10, 12 п. 129 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 73, абз. 4, 10, 12 п. 157 Инструкции N 183н)
4.	0 208 XX 567 0 208 11 567 - 0 208 14 567; 0 208 62 567 0 208 63 567 0 208 96 567	0 201 11 610 0 201 11 610	Перечисление подотчетным лицам денежных средств, (абз. 5 п. 73, абз. 2 п. 105 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 73, абз. 2 п. 108 Инструкции N 183н) - в том числе ответственным за выдачу заработной платы (стипендий, пенсий, пособий). (абз. 6 п. 73, абз. 3 п. 105 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 73, абз. 3 п. 108 Инструкции N 183н)
5.	2 207 14 54X	2 201 11 610	Предоставление займа (ссуды) , в порядке, предусмотренном законодательством РФ. (абз. 7 п. 73, абз. 2 п. 101 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 73, абз. 2 п. 104 Инструкции N 183н)
6.			Исполнение требований бенефициара в отношении принципала по предоставленным бюджетным (автономным) учреждением гарантиям , в соответствии с законодательством РФ:
6.1.	2 207 14 54X	2 201 11 610	- по которым возникают регрессивные требования со стороны бюджетного (автономного) учреждения (гаранта) к принципалу (должнику); (абз. 8 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 73 Инструкции N 183н)
6.2.	2 302 XX 83X	2 201 11 610	- по которым не возникают регрессивные требования со стороны бюджетного (автономного) учреждения (гаранта) к принципалу (должнику). (абз. 9 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 73 Инструкции N 183н)
7.	2 301 14 810	2 201 11 610	Погашение задолженности по долговым обязательствам : 1) в сумме полученных (привлеченных) заимствований (суммы основного долга), 2) в сумме процентов, пеней, штрафов по указанным долговым обязательствам. (абз. 10 п. 73, абз. 2, 3 п. 125 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 73, абз. 2, 3 п. 128 Инструкции N 183н)
8.	0 215 2X 520 0 215 3X 530 0 215 5X 55X	0 201 11 610	Перечисление средств на формирование (создание, приобретение) финансовых вложений , в случаях предусмотренных законодательством РФ. (абз. 11 п. 73, абз. 2 п. 119 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 73, абз. 2 п. 122 Инструкции N 183н)
9.	0 303 05 831 0 303 06 831 0 303 09 831	0 201 11 610	Оплата обязательных платежей в доход бюджетов бюджетной системы РФ, не входящих в состав ЕНП, ЕСТ (абз. 12 п. 73, абз. 2 п. 133 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 73, абз. 2 п. 161 Инструкции N 183н)
10.	0 303 14 831	0 201 11 610	Перечисление ЕНП, ЕСТ, входящего в ЕНП (абз. 3 п. 133 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 161 Инструкции N 183н)
11.			Выплата прочим кредиторам: (абз. 15 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 73 Инструкции N 183н) - депонентов ; (абз. 2 п. 138 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 166 Инструкции N 183н) - иных сумм удержаний из оплаты труда (стипендий) (абз. 2 п. 140 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 168 Инструкции N 183н)
12. 12.1.	3 304 01 83X	3 201 11 610	Операции с денежными средствами, полученными во временное распоряжение : - возврат, при наступлении условий их передачи владельцу или при назначении в порядке, установленном законодательством РФ;

12.2	3 304 06 83X	3 201 11 610	(абз. 13 п. 73, абз. 1 п. 136 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 73, абз. 1 п. 163 Инструкции N 183н). - зачисление в состав собственных средств бюджетного (автономного) учреждения, в случае отнесения задолженности не востребованной владельцем. (абз. 14 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 73 Инструкции N 183н) одновременно отражается - принятие задолженности к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности (абз. 2 п. 371 Инструкции N 157н)
13.	0 205 XX 56X	0 201 11 610	Возврат излишне полученных доходов. (абз. 16 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 16 п. 73, абз. 18 п. 96 Инструкции N 183н)
14.			Возврат неиспользованного объема субсидии: 1) на иные цели (текущего и капитального характера); 2) на на капитальные вложения текущего года.
14.1	5 205 52 561 5 205 62 561	5 201 11 610	- текущего года (абз. 17 п. 73, абз. 14 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 17 п. 73, абз. 19 п. 96 Инструкции N 183н):
14.2	6 205 62 561 5 303 05 831 6 303 05 831	6 201 11 610 5 201 11 610 6 201 11 610	- в случае недостижения целевых показателей (не выполнения условия при передаче актива) (абз. 7 п. 132 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 161 Инструкции N 183н)
15.			Перечисление на аккредитивный счет в кредитной организации: - в течение одного операционного дня; (абз. 18 п. 73, абз. 2 п. 79 Инструкции N 174н; абз. 18 п. 73, абз. 2 п. 82 Инструкции N 183н)
15.1	0 201 26 510	0 201 11 610	
15.2			- зачисление и перевод относятся к разным отчетным периода (операционным дням). (абз. 3 п. 79 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 82 Инструкции N 183н) осуществлен перевод денежных средств с лицевого счета учреждения далее отражается
	0 201 26 510	0 201 23 610	зачисление денежных средств на аккредитивный счет
16.	0 210 03 561	0 201 11 610	Получение наличных денежных средств в кассу учреждения. (абз. 19 п. 73, абз. 2 п. 114 Инструкции N 174н; абз. 19 п. 73, абз. 2 п. 117 Инструкции N 183н)
17.	0 201 23 510	0 201 11 610	Перечисление средств на конвертацию валюты РФ в иностранную валюту. (абз. 20 п. 73, абз. 9 п. 77 Инструкции N 174н; абз. 20 п. 73, абз. 9 п. 80 Инструкции N 183н)
18.	0 304 06 832	0 201 11 610	Уменьшение остатка средств по соответствующему виду финансового обеспечения при привлечении (восстановлении) учреждением средств в пределах остатка на его лицевом счете. (абз. 21 п. 73, абз. 2, 3 п. 147 Инструкции N 174н; абз. 21 п. 73, абз. 2, 3 п. 175 Инструкции N 183н) одновременно отражается
	0 201 11 510	0 304 06 732	увеличение остатка средств по восстановленному виду финансового обеспечения
19.	0 210 05 56X	0 201 11 610	Предоставление учреждением обеспечений заявок 1) обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, 2) обеспечений исполнения контракта (договора), 3) иных залоговых платежей, задатков. (абз. 22 п. 73 Инструкции N 174н)
20.			Поступление денежных средств на депозитные счета автономного учреждения, открытые в порядке, предусмотренном законодательством РФ. (абз. 2 п. 79 Инструкции N 183н)

*(1) В указанной хозяйственной ситуации возможность использования счета 0 201 23 000 нормами соответствующих Инструкций N 174н и N 183н не определена. Однако если денежные средства, списанные с аккредитивного счета, но не зачисленные в этот же операционный день на лицевой счет учреждения, находятся под контролем коммерческого банка, то следует применять счет 0 201 23 000 (см. правило группировки по счету 201 00 "Денежные средства учреждения" в п. 155 Инструкции N 157н).

*(2) Не исключаем, что в тексте Инструкции допущена опечатка при указании счета 0 201 13 000 "Денежные средства учреждения в органе казначейства в пути". Хозяйственная операция по конвертации валюты является валютной операцией и осуществляется уполномоченными банками (кредитными организациями) (п. 8, 9 части 1 ст. 1 Закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле"). Органы казначейства не наделены такими полномочиями (см. на примере Федерального казначейства ст. 166.1 БК РФ, п. 35 Порядка казначейского обслуживания, утв. приказом Федерального казначейства от 14.05.2020 N 21н). Следовательно, все расчеты по перечислению и возврату средств на закупку/продажу валюты (конвертацию), положительные/отрицательные разницы между официальным курсом иностранной валюты (курс ЦБ) и курсом покупки/продажи валюты кредитной организацией (курсовая разница при конвертации) следует отражать по счету 0 201 23 000 "Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути" (см. правило группировки по счету 201 00 "Денежные средства учреждения" в п. 155 Инструкции N 157н).

*(3) Указанная хозяйственная операция Инструкцией N 183н прямо не поименована. Однако такая корреспонденция предусмотрена абз. 22 п. 73 Инструкции N 174н. Кроме того Инструкция N 183н устанавливает корреспонденцию для зачисления возвратов от обеспечения заявок, задатков, иных залоговых платежей (абз. 18 п. 72 Инструкции N 183н). Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н автономные учреждения имеют право, при необходимости, также применять указанную корреспонденцию при условии соблюдения требования п. 5 Инструкцией N 183н.

Группировочные:

счет 0 201 21 000 "Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации"

счет 0 201 22 000 "Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации"

счет 0 201 23 000 "Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути"

счет 0 201 26 000 "Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации"

счет 0 201 27 000 "Денежные средства учреждения в иностранной валюте и драгоценных металлах на счетах в кредитной организации"

По дебету счета 0 201 20 000 "Денежные средства на счетах учреждения в кредитной организации":

Н п/п	Корреспонденция счетов в	Содержание операции / Основание
-------	--------------------------	---------------------------------

	бюджетном учреждении		
	Дебет	Кредит	
16.			Выбытие денежных средств из кассы учреждения при внесении:
16.1	0 201 23 510	0 201 34 610	- 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); (абз. 2 п. 77, абз. 3 п. 85 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 80, абз. 3 п. 88 Инструкции N 183н)
16.2	0 201 23 510	0 201 34 610	- при передаче наличных денежных средств инкассаторам . (абз. 3 п. 77, абз. 3 п. 85 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 80, абз. 3 п. 88 Инструкции N 183н)
17.			Проведение операций по приему денежных средств с использованием расчетных (дебетовых) карт через платежный терминал, установленный в кассе учреждения:
17.1	2 201 23 510	2 205 31 66X	- оплаты услуг (товаров, работ), иных платежей; Используются расчетные (дебетовые) карты получателя услуг (товаров, работ); (абз. 4 п. 77 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 80 Инструкции N 183н)
17.2	0 201 23 510	0 206 XX 66X 0 208 XX 667 0 209 XX 66X	- возврат дебиторской задолженности. Используются расчетные (дебетовые) карты плательщиков. (абз. 5 п. 77 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 80 Инструкции N 183н)
18			Поступление средств учреждения с одного счета на другой, при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня перечисления:
18.1	0 201 23 510	0 201 26 610	- с аккредитивного счета учреждения в связи с возвратом денежных средств: 1) на лицевой счет, открытый в органе казначейства, 2) на валютный счет; (абз. 6 п. 77, абз. 3, абз. 4 п. 80 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 80, абз. 3, абз. 4 п. 83 Инструкции N 183н)
18.2	0 201 23 510	0 201 11 610	- с лицевого счета , открытого в органе казначейства 1) на конвертацию валюты и дальнейшее зачисление на валютный счет; 2) на аккредитивный счет; (абз. 7 п. 77, абз. 9 п. 77, абз. 20 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 80, абз. 9 п. 80, абз. 20 п. 73 Инструкции N 183н)
18.3	0 201 23 510	0 201 27 610	- со счета в иностранной валюте , открытого в кредитной организации на иной счет учреждения; (абз. 7 п. 77 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 80 Инструкции N 183н)
18.4	0 201 23 510	0 201 34 610	- из кассы учреждения в иностранной валюте для зачисления на валютный счет учреждения согласно объявления на внос наличными. (абз. 8 п. 77, абз. 3 п. 85 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 80, абз. 3 п. 88 Инструкции N 183н)
19.	0 201 23 510	0 401 10 171	Отражена положительная курсовая разница при конвертации . (абз. 10 п. 77 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 80 Инструкции N 183н)
20.			Поступление денежных средств (в валюте РФ) на аккредитивный счет учреждения в кредитной организации:
20.1	0 201 26 510	0 201 11 610	- в течение одного операционного дня; (абз. 2 п. 79, абз. 18 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 82, абз. 18 п. 73, абз. 19 п. 78 Инструкции N 183н)
20.2	0 201 26 510	0 201 23 610	- зачисления в операционный день, отличный от дня перечисления. (абз. 3 п. 79, абз. 4 п. 78 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 82, абз. 4 п. 81 Инструкции N 183н)
	0 201 23 610	201 11 610	Справочно! ранее было отражено: перечисление: а) с лицевого счета, открытого в органах казначейства б) расчетного счета, открытого в кредитной организации****
21.			Поступление денежных средств в иностранной валюте на аккредитивный счет учреждения:
21.1	0 201 26 510	0 201 27 610	- в течение одного операционного дня; (абз. 4 п. 79, абз. 3 п. 82 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 82, абз. 3 п. 85 Инструкции N 183н)
21.2	0 201 26 510	0 201 23 610	- зачисления в операционный день, отличный от дня перечисления. (абз. 3 п. 79, абз. 4 п. 78 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 82, абз. 4 п. 81 Инструкции N 183н)
	0 201 23 510	0 201 27 610	Справочно! ранее было отражено перечисление с валютного счета учреждения
22.	0 201 27 510	0 201 23 610	Поступление денежных средств в иностранной валюте на счет в кредитной организации после конвертации валюты РФ. (абз. 2 п. 81 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 84 Инструкции N 183н)
23.			Поступление наличных денежных средств в иностранной валюте на счет в кредитной организации из кассы учреждения: (абз. 3 п. 81, абз. 3 п. 85, абз. 6 п. 78 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 84, абз. 3 п. 88, абз. 6 п. 81 Инструкции N 183н)
	0 201 27 510	0 201 34 610	- в течение одного операционного дня;
	0 201 27 510 0 201 23 610	0 201 23 610 0 201 34 610	- зачисления в операционный день, отличный от дня сдачи иностранной валюты из кассы. Справочно! ранее было отражено выбытие денежных средств из кассы
24.			Поступление средств в иностранной валюте с аккредитивного счета на счет в кредитной организации:
24.1	0 201 27 510	0 201 26 610	- в течение одного операционного дня; (абз. 4 п. 81, абз. 4 п. 80 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 84, абз. 4 п. 83 Инструкции N 183н)
24.2	0 201 27 510	0 201 23 610	- зачисления в операционный день, отличный от дня перечисления. (абз. 6 п. 77 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 80 Инструкции N 183н)
	0 201 23 510	0 201 26 610	Справочно! ранее было отражено перечисление с аккредитивного счета
25.	2 201 27 510	2 205 XX 66X 2 209 XX 66X	Поступление доходов в иностранной валюте (абз. 5 п. 81, абз. 5 п. 94 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 84, абз. 5 п. 97 Инструкции N 183н)
26.			Поступление грантов и пожертвований в иностранной валюте, предоставляемых на цели: (абз. 6 п. 81 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 84 Инструкции N 183н)

	2 201 27 510 2 201 27 510	2 205 5X 66X 2 205 6X 66X	- текущего характера; - капитального характера.
27.	0 201 27 510	0 401 10 171	Отражена положительная курсовая разница при конвертации. (абз. 7 п. 81 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 84 Инструкции N 183н)
28.	3 201 27 510	3 304 01 73X	Поступление средств в иностранной валюте во временное распоряжение. (абз. 8 п. 81, п. 135 Инструкции N 174н; п. 163 Инструкции N 183н)
29.	0 201 27 510	0 206 XX 66X	Возврат ранее произведенных авансовых платежей согласно условиям государственных (муниципальных) контрактов на нужды учреждения и в соответствии с законодательством РФ. (абз. 3 п. 98 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 101 Инструкции N 183н)
30.	0 201 27 510	0 304 04 510	Поступление на лицевой счет учреждения денежных средств по расчетам между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами). (абз. 4 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 170 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 201 20 000 "Денежные средства на счетах учреждения в кредитной организации":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
22.	0 201 11 510	0 201 23 610	Поступление (зачисление) на лицевой счет учреждения сумм: 1) инкассированных наличных денег, 2) внесенных с использованием расчетных (дебетовых) карт учреждения через банкомат, 3) сумм полученных платежей с применением расчетных (дебетовых) карт плательщиков через платежный терминал, установленный в кассе учреждения, в том числе от возвратов дебиторской задолженности. (абз. 2 п. 78 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 81 Инструкции N 183н)
23.	0 210 03 561	0 201 23 610	Поступление (зачисление) денежных средств на балансовый счет N 40116 "Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям" из кассы учреждения, при условии их зачисления на счет в операционный день, отличный от дня перечисления из кассы. (абз. 3 п. 78 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 81 Инструкции N 183н)
24.	0 401 10 171	0 201 23 610	Отражена отрицательная курсовая разница при конвертации. (абз. 9 п. 78 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 81 Инструкции N 183н)
25.	0 201 27 510	0 201 23 610	Поступление (зачисление) средств в иностранной валюте на счет в кредитной организации после конвертации валюты РФ (рублей) в иностранную валюту. (абз. 7 п. 78, абз. 2 п. 81 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 81, абз. 2 п. 84 Инструкции N 183н)
26.			Поступление денежных средств на счет в кредитной организации при условии их зачисления на счет в иной операционный день:
26.1	0 201 27 510	0 201 23 610	- средств в иностранной валюте, перечисленных с аккредитивного счета в предыдущий операционный день, (абз. 5 п. 78 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 81 Инструкции N 183н)
26.2	0 201 26 510	0 201 23 610	- на аккредитивный счет автономного учреждения, перечисленных в предыдущий операционный день, (абз. 4 п. 78, абз. 3 п. 79 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 81, абз. 3 п. 82 Инструкции N 183н)
26.3	0 201 27 510	0 201 23 610	- наличных денежных средств в иностранной валюте из кассы учреждения в операционный день, отличный от дня перечисления из кассы. (абз. 6 п. 78, абз. 3 п. 81 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 81, абз. 3 п. 84 Инструкции N 183н)
27.	0 401 20 226	0 201 23 610	Оплата услуги кредитной организации по конвертации валюты. (абз. 7 п. 78 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 81 Инструкции N 183н)
28.	0 107 11 310 0 107 21 310 0 107 31 310 0 107 23 34X 0 107 33 34X 0 107 24 360 0 107 34 360	0 201 26 610	Отражение учреждением-получателем нефинансовых активов в пути, не поступивших на отчетную дату (п. 56 Инструкции N 174н; п. 56 Инструкции N 183н)
29.	0 201 23 510	0 201 27 610	Перечисление средств на конвертацию иностранной валюты в рубли. (абз. 2 п. 82 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 85 Инструкции N 183н)
30.	0 201 26 510	0 201 27 610	Перечисление денежных средств в иностранной валюте на аккредитивный счет бюджетного (автономного) учреждения в течение одного операционного дня. (абз. 3 п. 82, абз. 4 п. 79 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 85, абз. 4 п. 82 Инструкции N 183н)
31.	2 205 XX 56X 2 209 XX 66X	2 201 27 610	Возврат излишне полученных доходов в иностранной валюте. (абз. 4 п. 82 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 85, абз. 9 п. 96 Инструкции N 183н)
32.	0 201 34 510	0 201 27 610	Выбытие денежных средств в иностранной валюте со счета в кредитной организации для поступления в кассу бюджетного (автономного) учреждения. (абз. 5 п. 82, абз. 3 п. 84 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 85, абз. 3 п. 87 Инструкции N 183н)
33.	0 206 XX 56X	0 201 27 610	Перечисление предварительной оплаты в иностранной валюте в соответствии с заключенными государственными (муниципальными) договорами на нужды учреждения. (абз. 6 п. 82, абз. 2 п. 97 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 85, абз. 2 п. 100 Инструкции N 183н)
34.	0 208 XX 567	0 201 27 610	Перечисление подотчетным лицам денежных средств на основании их личного заявления. (абз. 7 п. 82, абз. 2 п. 105 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 85, абз. 2 п. 108 Инструкции N 183н)
35.	0 302 XX 83X	0 201 27 610	Перечисление денежных средств в оплату обязательств за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы, а также по иным основаниям по иным кредиторам согласно государственным (муниципальным) договорам, в том числе работникам учреждения по принятым в отношении их денежным обязательствам. (абз. 8 п. 82, абз. 4, 10, 12 п. 129 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 85, абз. 4, 10, 12 п. 157 Инструкции N 183н)
36.	0 401 10 171	0 201 27 610	Отражена отрицательная курсовая разница . (абз. 10 п. 82 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 85 Инструкции N 183н)
37.	3 304 01 83X	3 201 27 610	Перечисление денежных средств, полученных учреждением во временное распоряжение, при наступлении определенных условий. (абз. 9 п. 82, абз. 1 п. 136 Инструкции N 174н)

*(1) Указанная корреспонденция Инструкцией N 183н не предусмотрена. Однако абз. 5 п. 170 Инструкции N 183н перечисление денежных средств между счетами автономного учреждения, открытыми в кредитной (кредитных) организации (организациях), при условии их зачисления в другой операционный день, следующий за днем их перечисления, следует отражать используя счет 201 23 "Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути".

Группировочные:
счет 0 201 34 000 "Касса"
счет 0 201 35 000 "Денежные документы"

По дебету счета 0 201 30 000 "Денежные средства в кассе учреждения":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Поступление наличных денежных средств в кассу:
1.1.	0 201 34 510	0 210 03 661	- в валюте РФ с лицевого счета учреждения, открытого в органе казначейства; (абз. 2 п. 84, абз. 2 п. 115 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 87, абз. 2 п. 118 Инструкции N 183н)
1.2.	0 201 34 510	0 201 27 610	- в иностранной валюте со счета в кредитной организации; (абз. 3 п. 84, абз. 5 п. 82 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 87, абз. 5 п. 85 Инструкции N 183н)
1.3.	0 201 34 510	0 210 03 661	- полученных с использованием банковской карты на основании чека, выданного через банкомат. (абз. 15 п. 84 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 87 Инструкции N 183н)
2.	3 201 34 510	3 304 01 73X	Прием наличных денежных средств во временное распоряжение. (абз. 4 п. 84, п. 135 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 87, п. 163 Инструкции N 183н)
3.	2 201 34 510	2 205 XX 66X	Поступление доходов в кассу учреждения в порядке, установленном законодательством РФ. (абз. 5 п. 84, абз. 3 п. 94 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 87, абз. 3 п. 97 Инструкции N 183н)
4.			Поступление в кассу учреждения пожертвований, грантов: (абз. 6 п. 84, абз. 4 п. 94 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 87, абз. 4 п. 97 Инструкции N 183н)
	2 201 34 510	2 205 5X 66X	- текущего характера;
	2 201 34 510	2 205 6X 66X	- капитального характера.
5.	0 201 34 510	0 206 XX 66X	Возврат в кассу учреждения ранее произведенных авансовых выплат в погашение дебиторской задолженности. (абз. 7 п. 84, абз. 4 п. 98 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 87, абз. 4 п. 101 Инструкции N 183н)
6.	2 201 34 510	2 207 14 64X	Возврат в кассу бюджетного учреждения займа, ссуды, предоставленных согласно законодательству РФ, а также поступление штрафов, пеней, процентов, начисленных по ним. (абз. 8 п. 84, абз. 2 п. 102 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 87, абз. 2 п. 105 Инструкции N 183н)
7.	0 201 34 510	0 208 XX 667	Поступление остатков подотчетных сумм. (абз. 9 п. 84, абз. 4 п. 106 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 87, абз. 4 п. 109 Инструкции N 183н)
8.	0 201 34 510	0 208 XX 667	Поступление от подотчетных лиц, ответственных за выдачу выплат работникам (студентам) денежных средств в сумме остатков невыплаченных сумм заработной платы, пособий, пенсий, стипендий. (абз. 10 п. 84, абз. 5 п. 106 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 87, абз. 5 п. 109 Инструкции N 183н)
9.	0 201 34 510	0 209 XX 66X	Поступление наличных денежных средств: - в возмещение ущерба, причиненного учреждению, - по иным доходам. (абз. 11 п. 84, абз. 2 п. 110 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 87, абз. 2 п. 113 Инструкции N 183н)
10.	2 201 34 510	2 301 14 710	Поступление в кассу учреждения полученного займа. (абз. 12 п. 84, абз. 2 п. 124 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 87, абз. 2 п. 127 Инструкции N 183н)
11.	0 201 34 510	0 304 04 510	Поступление в кассу учреждения денежных средств в порядке расчетов между головным учреждением и обособленными подразделениями (филиалами). (абз. 13 п. 84 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 87 Инструкции N 183н)
12.	0 201 34 510	0 304 06 73X	Поступление в кассу учреждения денежных средств в порядке: - расчетов с прочими кредиторами, - увеличение остатка средств по соответствующему виду финансового обеспечения при привлечении (восстановлении) учреждением наличных денег принятых за счет иного источника финансового обеспечения (в пределах остатка в кассе в целях исполнения обязательств). (абз. 14 п. 84 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 87 Инструкции N 183н)
13.	0 201 34 510	0 401 10 189	Оприходование неучтенных денежных средств, выявленных в результате инвентаризации. (абз. 16 п. 84 Инструкции N 174н; абз. 16 п. 87 Инструкции N 183н)
14.	0 201 35 510	0 302 XX 73X	Поступление денежных документов в кассу по государственным (муниципальным) договорам на нужды учреждения. (абз. 2 п. 86 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 89 Инструкции N 183н)
			<i>Примечание: денежные документы получены, документы о приемке и поставке подписаны одновременно - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i>
			О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь
15.	0 201 35 510	0 401 60 XXX Примечание*(2)	Формирование резервов предстоящих расходов по обязательствам, возникающим за поставленные денежные документы, обусловленные обязанностью учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам их приемки, в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара. <i>Примечание:</i> указанная корреспонденция в п. 160.1 Инструкции N 174н, п. 189 Инструкции N 183н не предусмотрена. Вместе с тем она определена для субъектов бюджетного учета п. 124.1 Инструкции N 162н. Считаем, что при приобретении АУ/БУ денежных документов с временным разрывом между датами поставки и приемки может быть использованная предложенная бухгалтерская запись с учетом абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н, однако ее необходимо согласовать в порядке п. 4 Инструкции N 174н, п. 5 Инструкции N 183н и закрепить в учетной политике.

			<i>Пример:</i> в соответствии с условиями договора поставки учреждением-грузополучателем получены денежные документы согласно документу о поставке (транспортной накладной, акту, иному документу), но документ об их приемке еще не подписан.
16.	0 201 35 510	0 208 XX 667	Поступление денежных документов в кассу учреждения вследствие: - приобретения подотчетным лицом; (абз. 3 п. 86 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 89 Инструкции N 183н) - возврата неиспользованных денежных документов. (абз. 6 п. 106 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 109 Инструкции N 183н)
17.	0 201 35 510	0 304 04 510	Поступление денежных документов в кассу бюджетного учреждения в порядке расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами). (абз. 4 п. 86 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 89 Инструкции N 183н)
18.	0 201 35 510	0 401 10 189	Поступление денежных документов в кассу учреждения в безвозмездном порядке от государственных учреждений, организаций (абз. 5 п. 86 Инструкции N 174н, абз. 17 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 89 Инструкции N 183н, абз. 17 п. 178 Инструкции N 183н)
19.	0 201 35 510	0 401 10 172	Поступление денежных документов в порядке возмещения ущерба в натуральной форме виновными лицами. (абз. 6 п. 86 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 89 Инструкции N 183н)
20.	0 201 35 510	0 401 10 189	Поступление в кассу бюджетного учреждения излишков денежных документов, обнаруженных при инвентаризации. (абз. 7 п. 86 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 89 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 201 30 000 "Денежные средства в кассе учреждения":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1. 1.1. 1.2.	0 210 03 561	0 201 34 610	Выбытие денежных средств в валюте РФ из кассы учреждения для зачисления: - на лицевой счет в органе казначейства; (абз. 2 п. 85, абз. 3 п. 114 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 88, абз. 3 п. 117 Инструкции N 183н) - на счет в кредитной организации. (абз. 5 п. 77 Инструкции N 183н)
2. 2.1 2.2	0 201 27 510 0 201 23 510	0 201 34 610 0 201 34 610	Выбытие денежных средств из кассы учреждения в иностранной валюте для зачисления: (абз. 3 п. 85, абз. 3 п. 81, абз. 8 п. 77 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 88, абз. 3 п. 84, абз. 8 п. 80 Инструкции N 183н) - на счет в иностранной валюте, открытый в кредитной организации; - находящихся в кредитной организации в пути.
3.	3 304 01 83X	3 201 34 610	Возврат наличных денежных средств, находящихся во временном распоряжении учреждения, при наступлении условий их передачи владельцу и по назначению в порядке, установленном законодательством РФ. (абз. 4 п. 85, абз. 1 п. 136 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 88, абз. 1 п. 164 Инструкции N 183н)
4.	2 205 XX 56X	2 201 34 610	Возврат из кассы учреждения излишне полученных доходов. (абз. 5 п. 85 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 88, абз. 18 п. 96 Инструкции N 183н)
5.	0 206 XX 56X	0 201 34 610	Оплата из кассы бюджетного учреждения предварительных платежей (авансов) по государственным (муниципальным) договорам на нужды учреждения. (абз. 6 п. 85, абз. 5 п. 97 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 88, абз. 5 п. 100 Инструкции N 183н)
6.	2 207 14 54X	2 201 34 610	Предоставление займа, ссуды из кассы бюджетного учреждения в порядке, предусмотренном законодательством РФ. (абз. 7 п. 85, абз. 2 п. 101 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 88, абз. 2 п. 104 Инструкции N 183н)
7.	0 208 XX 567	0 201 34 610	Выдача денежных средств подотчетному лицу. (абз. 8 п. 85, абз. 2 п. 105 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 88, абз. 2 п. 108 Инструкции N 183н)
8.	0 208 XX 567	0 201 34 610	Выдача денежных средств подотчетному лицу заработной платы (стипендий, пенсий, пособий). (абз. 9 п. 85, абз. 3 п. 105 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 88, абз. 3 п. 108 Инструкции N 183н)
9.	2 301 14 810	2 201 34 610	Погашение из кассы бюджетного учреждения ранее полученного займа. (абз. 10 п. 85, абз. 2 п. 125 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 88, абз. 2 п. 128 Инструкции N 183н)
10.	0 302 XX 83X	0 201 34 610	Выдача из кассы бюджетного учреждения: 1) заработной платы, 2) прочих выплат, 3) стипендий, пенсий, пособий и иных социальных выплат, 4) вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера. (абз. 11 п. 85, абз. 3 п. 129 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 88, абз. 3 п. 157 Инструкции N 183н)
11.	0 304 02 837 0 304 03 837	0 201 34 610	Выдача из кассы учреждения: 1) депонентской задолженности, 2) сумм удержанных из заработной платы, 3) прочих выплат (удержаний). (абз. 12 п. 85, абз. 2 п. 138 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 88, абз. 2 п. 166 Инструкции N 183н)
12.	0 209 81 56X	0 201 34 610	Суммы выявленных недостач, хищений, потерь денежных средств. (абз. 13 п. 85, абз. 4 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 88, абз. 4 п. 112 Инструкции N 183н)
13.	0 304 06 832	0 201 34 610	Принятие к учету дебиторской задолженности по восстановлению иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства. (абз. 14 п. 85 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 88 Инструкции N 183н)
14.	0 208 XX 567	0 201 35 610	Выдача из кассы денежных документов подотчет (абз. 2 п. 87, абз. 4 п. 105 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 90, абз. 4 п. 108 Инструкции N 183н)
15.	0 302 XX 83X	0 201 35 610	Возврат из кассы учреждения денежных документов поставщику согласно условиям государственного (муниципального) договора на нужды учреждения. (абз. 3 п. 87 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 90 Инструкции N 183н)
16. 16.1.	2 304 04 610	2 201 35 610	Безвозмездная передача денежных документов: (абз. 4 п. 87, абз. 5 п. 87 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 90, абз. 5 п. 90 Инструкции N 183н) - между головным учреждением и обособленными подразделениями (филиалами);

16.2.	2 401 20 241	2 201 35 610	- организациям сектора государственного управления внутри одного публично-правового образования: 1) органу власти, 2) государственному (муниципальному) учреждению;
16.3.	2 401 20 251 Примечание*(1)	2 201 35 610	- организациям сектора государственного управления, подведомственным разным уровням бюджета (межбюджетная передача);
16.4.	2 401 20 242 - 2 401 20 24В	2 201 35 610	- ИНЫМ организациям, в соответствии с законодательством РФ.
17.	0 401 10 172	0 201 35 610	Суммы выявленных недостач, хищений, порчи денежных документов. (абз. 6 п. 87 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 90 Инструкции N 183н)
18.	0 401 20 273	0 201 35 610	Выбытие с учета по причине уничтожения, порчи денежных документов в результате форс-мажорных обстоятельств. (абз. 7 п. 87 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 90 Инструкции N 183н)
19.	-	-	Бухгалтерские записи по списанию неиспользованной суммы ранее сформированного резерва в части не принятого объема денежных документов Инструкциями N 174н и 183н не предусмотрены. С предлагаемыми бухгалтерскими записями можно ознакомиться в Путеводителе по нетиповым бухгалтерским записям. Обратите внимание: применять нетиповые бухгалтерские записи можно только после их согласования с органом-учредителем, финорганом и закрепления в учетной политике.

*(1) Возможность такой корреспонденции приведена только в абз. 4 п. 50 Инструкции N 162н. Однако аналогичная хозяйственная операция может возникать и в бюджетных (автономных) учреждениях. Поэтому, согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н, бюджетные (автономные) учреждения имеют право также применять эту корреспонденцию при условии соблюдения соответственно требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н (п. 5 Инструкцией N 183н).

*(2) В 24 - 26 разрядах номера счета 0 401 60 XXX и на счетах санкционирования (500-е счета) указываются подстатьи КОСГУ, по которым будет произведена оплата за денежные документы исходя из экономического содержания затрат. Подстатья КОСГУ определяется исходя из цели, в которой будут использоваться денежные документы - эквивалентом какой работы/услуги или товара они являются.

Счет 0 204 00 000 "Финансовые вложения"

По дебету счета 0 204 00 000 "Финансовые вложения":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	2 204 21 520 2 204 22 520 2 204 23 520 2 204 31 530 2 204 34 530 2 204 52 55X 2 204 53 55X	2 215 21 620 2 215 22 620 2 215 23 620 2 215 31 630 2 215 34 630 2 215 52 65X 2 215 53 65X	Принятие к учету финансовых активов по сформированной балансовой стоимости. (абз. 2 п. 90, п. 120 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 93, п. 123 Инструкции N 183н).
3.	2 204 3X 530	2 401 10 189	Внесение в качестве вклада в уставный капитал хозяйственного общества права использования РИД, исключительные права на которые сохраняются за учреждением в соответствии с действующим законодательством РФ и отражение в учете учреждения принятых от хозяйственного общества: 1) акций, 2) иных форм участия в капитале. <i>Примечание:</i> определен КФО 2, учитывая, что первоначальное принятие к учету финансовых вложений осуществляется в рамках приносящей доход деятельности. (абз. 3 п. 90 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 93 Инструкции N 183н)
4.	2 204 2X 520 2 204 3X 530 2 204 5X 55X Изменение аналитики: имущество в доверительном управлении увеличение забалансового счета 40	2 204 2X 520 2 204 3X 530 2 204 5X 55X	Передача финансовых вложений в доверительное управление. <i>Примечание:</i> определен КФО 2, учитывая, что первоначальное принятие к учету финансовых вложений осуществляется в рамках приносящей доход деятельности. (абз. 5 п. 90 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 94 Инструкции N 183н) одновременно отражается в разрезе соответствующей группы и вида финансового актива, КОСГУ и вида валюты (абз. 2 п. 391 Инструкции N 157н)
5.	2 204 2X 520 2 204 3X 530 2 204 5X 55X	2 401 10 176	Положительная курсовая разница при переоценке финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте. <i>Примечание:</i> определен КФО 2, учитывая, что первоначальное принятие к учету финансовых вложений осуществляется в рамках приносящей доход деятельности. (абз. 4 п. 90, абз. 2 п. 154 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 93, абз. 2 п. 182 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 204 00 000 "Финансовые вложения":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	2 401 10 172	2 204 21 620 2 204 22 620 2 204 23 620	Реализация финансовых вложений в случаях и в порядке, предусмотренных законодательством РФ. (абз. 2 п. 91 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 94 Инструкции N 183н)

		2 204 31 630 2 204 34 630 2 204 53 65X	
2.	2 401 20 241	2 204 21 620 2 204 22 620 2 204 23 620 2 204 31 630 2 204 34 630 2 204 52 65X 2 204 53 65X	Передача финансовых вложений в казну соответствующего публично-правового образования. (абз. 3 п. 91 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 94 Инструкции N 183н)
3.	2 204 2X 520 2 204 3X 530 2 204 5X 55X Изменение аналитики: имущество в доверительном управлении увеличение забалансового счета 40	2 204 2X 520 2 204 3X 530 2 204 5X 55X	Передача финансовых вложений в доверительное управление. (абз. 5 п. 90 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 94 Инструкции N 183н) <i>Примечание : определен КФО 2, учитывая, что первоначальное принятие к учету финансовых вложений осуществляется в рамках приносящей доход деятельности.</i> одновременно отражается - в разрезе соответствующей группы и вида финансового актива, КОСГУ и вида валюты (абз. 2 п. 391 Инструкции N 157н)
4.	2 401 10 176	2 204 2X 620 2 204 3X 630 2 204 5X 65X	Отрицательная курсовая разница при переоценке финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте. <i>Примечание : определен КФО 2, учитывая, что первоначальное принятие к учету финансовых вложений осуществляется в рамках приносящей доход деятельности.</i> (абз. 4 п. 91, абз. 2 п. 154 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 94, абз. 2 п. 182 Инструкции N 183н)

Счет 0 205 00 000 "Расчеты по доходам"

По дебету счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 205 XX 56X	0 401 10 1XX 0 401 40 1XX	Принятие к учету дебиторской задолженности по доходам (общее правило) (абз. 2 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 96 Инструкции N 183н)
2.			Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии, предоставляемой в соответствии с соглашением:
2.1	4 205 31 561 4 205 31 561	4 401 40 131 4 401 40 131	- на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания; а) при заключении соглашения (абз. 3 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 96 Инструкции N 183н) б) при изменении условий соглашения (увеличение объема предоставляемой субсидии) (абз. 4 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 186 Инструкции N 183н)
2.2	5 205 52 561 5 205 52 561	5 401 40 152 5 401 40 152	- на иные цели текущего характера а) при заключении соглашения, (абз. 4 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 96 Инструкции N 183н) б) при изменении условий соглашения (увеличение объема предоставляемой субсидии) (абз. 6 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 186 Инструкции N 183н)
2.3	5 205 62 561 5 205 62 561	5 401 40 162 5 401 40 162	на иные цели капитального характера а) при заключении соглашения (абз. 4 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 96 Инструкции N 183н) б) при изменении условий соглашения (увеличение объема предоставляемой субсидии) (абз. 6 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 186 Инструкции N 183н)
2.4	6 205 62 561 6 205 62 561	6 401 40 162 6 401 40 162	- на капитальные вложения а) при заключении соглашения (абз. 5 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 96 Инструкции N 183н) б) при изменении условий соглашения (увеличение объема предоставляемой субсидии) (абз. 6 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 186 Инструкции N 183н)
3.			Начисление ИНЫХ доходов в форме: 1) грантов; 2) грантов в форме субсидий; 3) иных безвозмездных поступлений, предоставленных в соответствии с соглашениями (договорами).
3.1	0 205 5X 56X 0 205 6X 56X	0 401 40 15X 0 401 40 16X	- на условиях при передаче активов; (абз. 6 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 96 Инструкции N 183н)
3.2.	0 205 5X 56X 0 205 6X 56X	0 401 10 15X 0 401 10 16X	- без условий при передаче активов: а) относящихся к текущему финансовому периоду (абз. 7 п. 93, абз. 13 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 96, абз. 13 п. 178 Инструкции N 183н)
	0 205 5X 56X 0 205 6X 56X	0 401 40 15X 0 401 40 16X	б) относящихся к будущему финансовому периоду; (абз. 8 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 96 Инструкции N 183н)
4.	7 205 32 56X	7 401 10 132 7 401 40 132	Начисление доходов медицинскими бюджетными (автономными) учреждениями, осуществляющими медицинскую деятельность по программе ОМС. (абз. 9 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 96 Инструкции N 183н)

5.			Отражение доходов от аренды имущества:
5.1	2 205 21 56X	0 401 40 121	- переданного в рамках операционной аренды (абз. 10 п. 93, абз. 15 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 96, абз. 15 п. 186 Инструкции N 183н)
5.2	2 205 22 56X	2 401 40 122	- переданного в рамках финансовой (неоперационной) аренды: (абз. 11 п. 93, абз. 16 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 96, абз. 16 п. 186 Инструкции N 183н)
5.3	0 205 35 56X	0 401 10 135	- по условным арендным платежам по факту предъявления им арендатору (пользователю) соответствующих требований по возмещению расходов за содержание имущества (абз. 12 п. 93, абз. 15 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 96, абз. 15 п. 178 Инструкции N 183н)
6.	2 205 3X 56X	2 401 10 13X 2 401 40 13X	Начисление доходов в рамках видов деятельности учреждения, предусмотренных Уставными документами: 1) за реализованную готовую продукцию, 2) выполненные работы, 3) оказанные услуги. (абз. 15 п. 93, абз. 8 п. 150 Инструкции N 174н, абз. 15 п. 96, абз. 8 п. 178 Инструкции N 183н)
7.	0 205 31 56X	0 401 40 131	Начисление в соответствии с долгосрочными договорами доходов будущих периодов за выполненные и сданные отдельные этапы: 1) готовой продукции, 2) выполненных работ, 3) оказанные услуги. (абз. 23 п. 93, абз. 2 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 16 п. 96, абз. 2 п. 186 Инструкции N 183н)
8.	0 205 31 56X Примечание*(1)	0 401 40 131	Начисление доходов от реализации продукции животноводства и земледелия по факту заключения договора купли-продажи, предусматривающего рассрочку платежа. (абз. 17 п. 96 Инструкции N 183н)
9.			Начисление доходов от реализации имущества (ОС, НМА, биологических активов, МЗ):
9.1	2 205 7X 56X	2 401 10 172	- в момент перехода права собственности в текущем финансовом году (абз. 9 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 178 Инструкции N 183н)
9.2.	0 205 7X 56X	0 401 40 172	- по договору, предусматривающему рассрочку платежа, с переходом права собственности (права оперативного управления) на объект в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) после завершения расчетов (абз. 25 п. 93 Инструкции N 174н)
10.			Начисление доходов субъектом учета, выполняющим работу (услугу) по долгосрочным договорам строительного подряда
10.1	0 205 38 56X	0 401 10 138	- в сумме, рассчитанной за отчетный период по выполненным этапам работ - доходы к предъявлению (абз. 16 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 18 п. 96 Инструкции N 183н) одновременно отражается:
	увеличение забалансового счета 45		увеличение результата долгосрочного договора строительного подряда в объеме выполненных работ
10.2	0 205 31 56X	0 205 38 66	- в сумме признанных расчетов по доходам к предъявлению доходами от реализации (по мере завершения этапов работ) (абз. 17 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 19 п. 96 Инструкции N 183н)
11.			Окончательное признание доходов от реализации по долгосрочному договору строительного подряда на основании подписанного с двух сторон первичного учетного документа
11.1	0 205 31 56X	0 401 10 138	- при превышении суммы доходов от реализации над суммой доходов к предъявлению (абз. 19 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 21 п. 96 Инструкции N 183н) одновременно отражается:
	увеличение забалансового счета 45		увеличение объема выполненных работ по договору строительного подряда
11.2	0 401 10 138	0 205 38 66X	- при превышении суммы доходов к предъявлению над суммой доходов от реализации (абз. 20 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 22 п. 96 Инструкции N 183н) одновременно отражается:
		уменьшение забалансового счета 45	уменьшения объема выполненных работ по договору строительного подряда
12.			Возврат плательщикам излишне полученных доходов (предварительных оплат):
12.1	0 205 XX 56X	0 201 11 610	- с лицевого счета в органе казначейства; (абз. 16 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 23 п. 96, абз. 16 п. 73 Инструкции N 183н)
12.2			- со счета, открытого в кредитной организации (абз. 23 п. 96, абз. 17 п. 78 Инструкции N 183н)
12.3	2 205 XX 56X	2 201 27 610	- в иностранной валюте со счета, открытого в кредитной организации; (абз. 4 п. 82 Инструкции N 174н; абз. 23 п. 96, абз. 4 п. 85 Инструкции N 183н)
12.4	2 205 XX 56X	2 201 34 610	- из кассы учреждения. (абз. 5 п. 85 Инструкции N 174н; абз. 23 п. 96, абз. 5 п. 88 Инструкции N 183н)
13.	0 205 XX 56X 0 205 XX 56X	0 201 11 610	Возврат текущего года неиспользованного объема: 1) субсидий, 2) грантов

	5 205 52 561 5 205 62 561 6 205 62 561	5 201 11 610 5 201 11 610 6 201 11 610	(абз. 24 п. 96 Инструкции N 183н) в том числе целевых субсидий: (абз. 21 п. 93, абз. 17 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 17 п. 73 Инструкции N 183н) - текущего характера - капитального характера
14.	0 205 XX 56X увеличение забалансового счета 20	0 401 10 173	Списание кредиторской задолженности по доходам, не востребованной кредиторами (абз. 6 п. 94, абз. 19 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 97, абз. 19 п. 178 Инструкции N 183н) задолженность, по которой не исключается вероятность возобновления процедуры взыскания одновременно может быть принята к забалансовому учету: - принятие задолженности к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности (абз. 2 п. 371 Инструкции N 157н)
15.	2 205 XX 56X	2 401 10 176	Положительные курсовые разницы, как увеличение задолженности плательщиков доходов, начисленных в иностранной валюте, рассчитанные с использованием курса пересчета по соответствующей валюте (на дату формирования регистров бухгалтерского учета). (абз. 24 п. 93, абз. 2 п. 154 Инструкции N 174н; абз. 26 п. 96, абз. 2 п. 182 Инструкции N 183н)
16.	0 205 XX 56X	0 304 04 56X	Внутренние расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по получению финансовых активов в форме "Расчетов по доходам". (абз. 2 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 170 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 201 11 510	0 205 XX 66X	Поступление доходов в рублях на лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения: (абз. 2 п. 94 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 97 Инструкции N 183н) в том числе:
1.1	4 201 11 510	4 205 31 661	- субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания; (абз. 2 п. 72 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 72 Инструкции N 183н)
1.2	5 201 11 510	5 205 52 661 5 205 62 661	- субсидии на иные цели; (абз. 3 п. 72 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 72 Инструкции N 183н)
1.3	6 201 11 510	6 205 62 661	- субсидии на осуществление капитальных вложений; (абз. 4 п. 72 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 72 Инструкции N 183н)
1.4	7 201 11 510	7 205 32 66X	- денежных средств медицинским бюджетным (автономным) учреждениям, осуществляющим медицинскую деятельность по программе обязательного медицинского страхования (ОМС); (абз. 8 п. 72 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 72 Инструкции N 183н)
1.5	2 201 11 510	2 205 XX 66X	- иных доходов в порядке, установленном законодательством РФ (абз. 9 п. 72 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 72 Инструкции N 183н)
1.6	0 201 11 510	0 205 XX 66X	- получение доходов от выполнения работ (оказания услуг, поставки продукции (товаров) по госконтрактам, исполнение которых осуществляется при казначейском обеспечении обязательств в форме казначейского аккредитива, на сумму исполненного обязательства получателя бюджетных средств по оплате выполненных работ (оказанных услуг, поставленной продукции (товаров) перед учреждением. одновременно отражается уменьшение забалансового счета 10 ранее принятое к учету казначейское обеспечение обязательств по счету "Обеспечение исполнения обязательств"
2.			Поступление доходов в кассу бюджетного (автономного) учреждения:
2.1	2 201 34 510	2 205 5X 66X 2 205 6X 66X	- грантов и пожертвований; (абз. 4 п. 94, абз. 6 п. 84 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 97, абз. 6 п. 87 Инструкции N 183н)
2.2	2 201 34 510	2 205 XX 66X	- иных доходов в порядке, установленном законодательством РФ. (абз. 3 п. 94, абз. 5 п. 84 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 97, абз. 5 п. 87 Инструкции N 183н)
3.			Поступление на счет бюджетного (автономного) учреждения доходов в иностранной валюте на счет учреждения в кредитной организации:
3.1	2 201 27 510	2 205 5X 66X 2 205 6X 66X	- грантов и пожертвований; (абз. 6 п. 81 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 84 Инструкции N 183н)
3.2	2 201 27 510	2 205 XX 66X	- иных доходов в порядке, установленном законодательством РФ. (абз. 5 п. 94, абз. 5 п. 81 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 97, абз. 5 п. 84 Инструкции N 183н)
4.	0 401 40 1XX	0 205 XX 66X	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от поступлений субсидий (грантов, грантов в форме субсидии) в связи с уменьшением объема предоставленных средств при изменении условий соглашения. (абз. 9, 10 п. 94 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 97 Инструкции N 183н) в том числе:
4.1	4 401 40 131	4 205 31 661	- при изменении условий соглашения государственного (муниципального) задания (уменьшения объема предоставляемой субсидии) (абз. 10 п. 94, абз. 4 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 97, абз. 4 п. 186 Инструкции N 183н)
4.2			- при изменении условий соглашения по целевым субсидиям (уменьшения объема предоставляемой субсидии) (абз. 10 п. 94, абз. 6 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 186 Инструкции N 183н) а) текущего характера б) капитального характера
	5 401 40 152 5 401 40 162 6 401 40 162	5 205 52 661 5 205 62 661 6 205 62 661	

5.	5 401 40 152 5 401 40 162 6 401 40 162	5 205 52 661 5 205 62 661 6 205 62 661	Заккрытие расчетов в сумме неиспользованного учреждением объема финансового обеспечения обязательств за счет целевых субсидий, в случае если перечисление целевой субсидии в указанной сумме не осуществлялось (абз. 13 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 186 Инструкции N 183н)
6.	0 401 10 173	0 205 XX 66X увеличение забалансового счета 04	Выбытие с балансового учета дебиторской задолженности по доходам, признанной нерезальной к взысканию. (абз. 6 п. 94, абз. 2 п. 152 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 97, абз. 2 п. 180 Инструкции N 183н) одновременно отражается задолженность, определенная как сомнительная: принятие задолженности к забалансовому учету до срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности. (п. 339 Инструкции N 157н)
7. 7.1 7.2	2 401 40 121 2 401 40 122	2 205 21 66X 2 205 22 66X	Уменьшение доходов при досрочном прекращении договора аренды имущества: - переданного в рамках договора операционной аренды (абз. 13 п. 93, абз. 17 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 96, абз. 17 п. 186 Инструкции N 183н) - переданного в рамках договора финансовой (неоперационной) аренды (абз. 14 п. 93, абз. 18 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 96, абз. 18 п. 186 Инструкции N 183н)
8.	0 401 10 174 0 401 40 174	0 205 XX 66X	Уменьшение доходов, в т.ч. суммы начисленных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), при принятии решения в соответствии с законодательством РФ об уменьшении путем предоставления скидок (льгот). (абз. 11 п. 152 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 180 Инструкции N 183н)
9.	2 302 XX 73X	2 205 XX 66X	Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом. (абз. 8 п. 94 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 97 Инструкции N 183н)
10.	0 304 06 832	0 205 XX 66X Примечание*(2)	Исполнение дебиторской задолженности по доходам (выплатам) за счет иного финансового источника, в том числе зачетом встречных требований (удержаний). (абз. 5 п. 147 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 175 Инструкции N 183н)
11.	0 401 10 176	0 205 XX 66X	Отрицательные курсовые разницы, как уменьшение задолженности плательщиков доходов, начисленных в иностранной валюте, рассчитанные с использованием курса пересчета по соответствующей валюты (на дату формирования регистров бухгалтерского учета). (абз. 7 п. 94, абз. 2 п. 154 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 182 Инструкции N 183н)
12.	0 304 04 56X	0 205 XX 66X	Внутренние расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по передаче финансовых активов в форме "Расчетов по доходам". (абз. 2 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 171 Инструкции N 183н)

*(1) Указанная корреспонденция Инструкцией N 174н не предусмотрена. Однако, отражение аналогичной хозяйственной операции определено абз. 8 п. 78 Инструкции N 162н и абз. 17 п. 96 Инструкции N 183н. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н бюджетные учреждения имеют право также применять эту корреспонденцию при условии соблюдения соответственно требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н.

*(2) Обратите внимание, что исполнение обязательства, принятого бюджетным (автономным) учреждением в рамках иного вида финансового обеспечения (деятельности), за счет образовавшейся у учреждения кредиторской задолженности по доходам в пределах остатка средств на лицевом счете, т.е. использование корреспонденции Дебет 0 205 XX 000 Кредит 0 304 06 000, Инструкциями N 174н и N 183н не предусмотрены.

*(3) Указанная корреспонденция Инструкцией N 183н не предусмотрена. Однако, отражение аналогичной хозяйственной операции определено абз. 25 п. 93 Инструкции N 174н. Кроме того, любой договор реализации имущества может содержать условие рассрочки платежа, которое не зависит от типа учреждения-продавца (ст. 489 ГК РФ). Поэтому, на основании абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н автономное учреждение имеет право также применять эту корреспонденцию при условии соблюдения соответственно требования п. 5 Инструкцией N 183н.

Счет 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам".

По дебету счета 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Перечисление авансов на условиях государственного (муниципального) договора на нужды учреждения:
1.1	0 206 XX 56X	0 201 11 610	- с лицевого счета, открытого в органе казначейства; (абз. 2 п. 97, абз. 3 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 100, абз. 3 п. 73 Инструкции N 183н)
1.2			- со счета, открытого в кредитной организации; (абз. 2 п. 100, абз. 3 п. 78 Инструкции N 183н)
1.3	0 206 XX 56X	0 201 27 610	- со счета в иностранной валюте, открытого в кредитной организации. (абз. 2 п. 97, абз. 6 п. 82 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 100, абз. 6 п. 85 Инструкции N 183н)
2.	0 206 XX 56X	0 201 34 610	Оплата из кассы учреждения предварительных платежей (авансов) по государственным (муниципальным) договорам на нужды учреждения. (абз. 5 п. 97, абз. 6 п. 85 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 100, абз. 6 п. 88 Инструкции N 183н)
3.	0 206 XX 56X	0 208 XX 667	Оплата аванса подотчетным лицом. (абз. 3 п. 97, абз. 8 п. 106 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 100, абз. 8 п. 109 Инструкции N 183н)
4.	0 206 31 56X 0 206 34 56X	0 201 26 610	Использование аккредитива. (абз. 4 п. 97, абз. 5 п. 80 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 100, абз. 5 п. 83 Инструкции N 183н)
5.	0 206 XX 56X	0 304 06 732	Принятие к учету кредиторской задолженности, ранее отнесенной учреждением к иному виду финансового обеспечения (деятельности), в рамках исполнения процедуры привлечения (восстановления) средств в пределах остатка на лицевом счете по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности). (абз. 6 п. 97, абз. 2 п. 146 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 100, абз. 2 п. 174 Инструкции N 183н)
			одновременно отражается
	0 304 06 830	0 206 XX 66X	исполнение дебиторской задолженности по выплатам по виду финансового обеспечения, подлежащего восстановлению

			(абз. 5 п. 147 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 175 Инструкции N 183н)
6.	0 206 XX 56X	0 401 10 176	Положительная курсовая разница при переоценке сумм предварительной оплаты по государственным (муниципальным) договорам на нужды учреждения (авансовых платежей), выраженных в иностранной валюте (абз. 2 п. 154 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 182 Инструкции N 183н)
7.	0 206 XX 56X	0 304 04 56X	Внутренние расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по получению финансовых активов по форме "Расчетов по выданным авансам". (абз. 2 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 170 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 302 XX 83X	0 206 XX 66X	Зачет обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты по 1) по полученным материальным ценностям, 2) выполненным работам, 3) оказанным услугам, 4) сформированным финансовым вложениям. (абз. 2 п. 98, абз. 9 п. 129 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 101, абз. 9 п. 157 Инструкции N 183н)
2.			Возврат ранее произведенных авансовых платежей согласно условиям государственных (муниципальных) контрактов на нужды учреждения и в соответствии с законодательством РФ: (абз. 3 п. 98 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 101 Инструкции N 183н)
2.1	0 201 11 510	0 206 XX 66X	- на лицевой счет, открытый в финансовом органе (в органе казначейства); (абз. 7 п. 72 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 72 Инструкции N 183н)
2.2			- на расчетный счет, открытый в кредитной организации; (абз. 3 п. 101 Инструкции N 183н, абз. 7 п. 77 Инструкции N 183н)
2.3	0 201 27 510	0 206 XX 66X	- на счет в иностранной валюте, открытый в кредитной организации.
3.	0 201 34 510	0 206 XX 66X	Возврат в кассу учреждения ранее произведенных авансовых выплат в погашение дебиторской задолженности. (абз. 4 п. 98, абз. 7 п. 84 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 101, абз. 7 п. 87 Инструкции N 183н)
4.	0 302 11 837	0 206 11 667	Отражение задолженности работника, возникающей при перерасчете ранее выплаченной ему заработной платы (методом "Красное сторно"). (абз. 7 п. 98 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 101 Инструкции N 183н)
5.	0 209 34 56X	0 206 XX 66X	Не исполненная задолженность в сумме требований по компенсации затрат учреждения получателей авансовых платежей: 1) по произведенным предварительным оплатам в рамках договоров (соглашений), 2) по результатам претензионной работы (решению суда), 3) по иным основаниям согласно законодательству РФ, не возвращенным контрагентом в случае расторжения договора (соглашения). (абз. 6 п. 98, абз. 12 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 101, абз. 12 п. 112 Инструкции N 183н)
6.	0 401 20 273	0 206 XX 66X	Списание с балансового учета нереальной ко взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам. (абз. 5 п. 98, абз. 6 п. 153 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 101, абз. 6 п. 181 Инструкции N 183н) одновременно отражается задолженность, определенная как сомнительная: принятие задолженности к забалансовому учету до срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности. (п. 339 Инструкции N 157н)
		увеличение забалансового счета 04	
7.	0 401 10 176	0 206 XX 66X	Отрицательная курсовая разница при переоценке сумм предварительной оплаты по государственным (муниципальным) договорам на нужды учреждения (авансовых платежей), выраженных в иностранной валюте. (абз. 2 п. 154 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 182 Инструкции N 183н)
8.	0 304 06 832	0 206 XX 66X	Исполнение дебиторской задолженности по выданным авансам за счет иного финансового источника, в том числе зачетом встречных требований (удержаний). (абз. 5 п. 147 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 175 Инструкции N 183н)
9.	0 304 04 56X	0 206 XX 56X	Внутренние расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по передаче финансовых активов по форме "Расчетов по выданным авансам". (абз. 2 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 171 Инструкции N 183н)

Счет 0 207 00 000 "Расчеты по кредитам, займам (ссудам)".



Смотрите также:

Правила формирования номера счета

Нетиповые бухгалтерские проводки, требующие согласования и утверждения в рамках Учетной политики учреждения

По дебету счета 0 207 00 000 "Расчеты по кредитам, займам (ссудам)":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Предоставление займов (ссуд) бюджетным (автономным) учреждением: (абз. 2 п. 101 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 104 Инструкции N 183н)
1.1	2 207 14 54X	2 201 11 610	- с лицевого счета в органе казначейства; (абз. 7 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 73 Инструкции N 183н)
1.2			- с расчетного счета, открытого в кредитной организации; (абз. 8 п. 78 Инструкции N 183н)
1.3	2 207 14 54X	2 201 34 610	- из кассы учреждения. (абз. 7 п. 85 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 88 Инструкции N 183н)
2.			Начисление по предоставленным займам (ссудам):
2.1.	2 207 14 54X	2 401 10 125	- процентов; (абз. 3 п. 101, абз. 2 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 104, абз. 2 п. 178 Инструкции N 183н)

2.2..	2 207 14 54X	2 401 10 142	- штрафов и пеней; (абз. 4 п. 101, абз. 2 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 104, абз. 2 п. 178 Инструкции N 183н)
3.	2 207 14 54X	2 301 14 710	Признание требований бенефициара к гаранту - бюджетному (автономному) учреждению при условии возникновения регрессивных требований гаранта к принципалу. (абз. 5 п. 101 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 104 Инструкции N 183н)
4.	2 207 14 54X	2 304 04 54X	Внутренние расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по получению финансовых активов (расчетов с дебиторами) по форме "Расчетов по кредитам и займам". (абз. 2 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 170 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 207 00 000 "Расчеты по кредитам, займам (ссудам)":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Поступление средств в счет погашения задолженности по предоставленным займам (ссудам), начисленным по ним процентам, штрафам, пеням:
1.1	2 201 11 510	2 207 14 64X	- на лицевой счет в органе казначейства; (абз. 2 п. 102, абз. 11 п. 72 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 105, абз. 11 п. 72 Инструкции N 183н)
1.2			- на расчетный счет учреждения, открытого в кредитной организации; (абз. 2 п. 105, абз. 10 п. 78 Инструкции N 183н)
1.3	2 201 34 510	2 207 14 64X	- в кассе учреждения. (абз. 2 п. 102, абз. 8 п. 84 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 105, абз. 8 п. 87 Инструкции N 183н)
2.	2 401 10 173	2 207 14 64X 2 207 24 64X Примечание*(1) увеличение забалансового счета 04	Списание с балансового учета нереальной ко взысканию задолженности по предоставленным займам (ссудам). (абз. 3 п. 102 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 105 Инструкции N 183н) одновременно отражается задолженность, определенная как сомнительная : принятие задолженности к забалансовому учету до срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности. (п. 339 Инструкции N 157н)
3.	0 304 06 832	0 207 14 64X	Исполнение дебиторской задолженности по доходам (выплатам) за счет иного финансового источника, в том числе зачетом встречных требований (удержаний). (абз. 5 п. 147 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 175 Инструкции N 183н)
4.	2 304 04 64X	2 207 14 64X	Внутренние расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по получению финансовых активов (имуществва, расчетов с дебиторами) - расчеты по форме "Расчетов по кредитам, займам (ссудам)". (абз. 2 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 171 Инструкции N 183н)

*(1) Нормы Инструкций N 174н и N 183н допускают только списание кредитов, выданных в рублях. Однако, в случае ведения расчетов в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований), бюджетное/автономное учреждение также может указанную корреспонденцию, при условии соблюдения требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н и п. 5 Инструкцией N 183н.

Счет 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами"

По дебету счета 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1			Получение денежных средств подотчетным лицом: (абз. 2 п. 105 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 108 Инструкции N 183н)
1.1	0 208 XX 567	0 201 11 610	- с лицевого счета в органе казначейства; (абз. 5 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 73 Инструкции N 183н)
1.2			- с расчетного счета учреждения, открытого в кредитной организации; (абз. 5 п. 78 Инструкции N 183н)
1.3	0 208 XX 567	0 201 27 610	- со счета в иностранной валюте , открытого в кредитной организации (абз. 7 п. 82 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 85 Инструкции N 183н)
1.4	0 208 XX 567	0 201 34 610	- из кассы учреждения. (абз. 8 п. 85 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 88 Инструкции N 183н)
2.			Выдача через ответственное подотчетное лицо: 1) заработной платы, 2) стипендий, 3) пенсий, пособий. (абз. 3 п. 105 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 108 Инструкции N 183н)
2.1	0 208 1X 567 0 208 6X 567 0 208 96 567	0 201 11 610	- с лицевого счета в органе казначейства; (абз. 6 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 73 Инструкции N 183н)
2.2			- с расчетного счета учреждения, открытого в кредитной организации; (абз. 6 п. 78 Инструкции N 183н)
2.3	0 208 1X 567 0 208 6X 567 0 208 96 567	0 201 27 610	- со счета в иностранной валюте , открытого в кредитной организации;
2.4	0 208 1X 567 0 208 6X 567 0 208 96 567	0 201 34 610	- из кассы учреждения. (абз. 9 п. 85 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 88 Инструкции N 183н)
3.	0 208 XX 567	0 201 35 610	Получение денежных документов подотчетным лицом. (абз. 4 п. 105, абз. 2 п. 87 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 108, абз. 2 п. 90 Инструкции N 183н)
4.	0 208 XX 567	0 210 03 661	Операции подотчетного лица с использованием карт, выданных органом Федерального казначейства: 1) по получению наличных денежных средств через банкомат, 2) по оплате подотчетным лицом за приобретенные услуги, работы, товары через электронный

			терминал или другое техническое средство, предназначенное для совершения операций с использованием карт. (абз. 5 п. 105 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 108 Инструкции N 183н)
5.	0 208 XX 567	0 401 10 176	Положительная курсовая разница по суммам, выданным под отчет в иностранной валюте. (абз. 6 п. 105, абз. 2 п. 154 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 108, абз. 2 п. 182 Инструкции N 183н)
6.	0 208 XX 567 увеличение забалансового счета 20	0 401 10 173	Списание с балансового учета задолженности перед подотчетными лицами, не востребованной ими (кредиторами). (абз. 11 п. 106 Инструкции N 174н, абз. 7 п. 108 Инструкции N 183н) задолженность, по которой не исключается вероятность возобновления процедуры взыскания одновременно может быть принята к забалансовому учету: - принятие задолженности к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности (абз. 2 п. 371 Инструкции N 157н)
7.	0 208 XX 567	0 304 04 567	Внутренние расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по получению финансовых активов в форме "Расчетов с подотчетными лицами". (абз. 2 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 170 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Принятие к бухгалтерскому учету произведенных расходов по авансовому отчету подотчетного лица: (абз. 2 п. 106 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 109 Инструкции N 183н)
1.1	0 105 21 34X - 0 105 26 34X, 0 105 31 34X - 0 105 36 34X 0 105 38 34X	0 208 34 667	- приобретение материальных запасов, товаров ; (абз. 2 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 34 Инструкции N 183н)
1.2	0 106 XX 310 0 106 XX 320 0 106 XX 34X 0 106 X7 360	0 208 3X 667 0 208 28 667 0 208 2X 667	- с отнесением на затраты по приобретению (изготовлению, строительству) объектов НФА : 1) объектов основных средств, 2) объектов нематериальных активов, 3) объектов биологических активов 4) материальных запасов при приобретении по нескольким договорам, 5) по изготавливаемым материальным запасам, не предназначенным для продажи (абз. 2 п. 51 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 51 Инструкции N 183н)
1.3	0 109 60 2XX 0 109 70 2XX 0 109 80 2XX Примечание*(1)	0 208 2X 667 0 208 9X 667	- с отнесением на формирование фактической стоимости : 1) изготовления ГП, 2) выполнения работ, услуг; (абз. 2, 3 п. 60, п. 61 Инструкции N 174н; абз. 2, 3 п. 60, п. 61 Инструкции N 183н)
1.4	0 110 6X 2XX 0 110 7X 2XX 0 110 80 2XX Примечание*(3)	0 208 XX 667	- с отнесением на формирование фактической стоимости биотрансформации (абз. 2, 3, 5 п. 67.12 Инструкции N 174н; абз. 2, 3, 5 п. 67.12 Инструкции N 183н)
1.5	0 401 20 2XX Примечание*(1)	0 208 XX 667	- с отнесением на финансовый результат текущего года прочих затрат ; (абз. 2, 3, 4 п. 153 Инструкции N 174н; абз. 2, 3, 4 п. 181 Инструкции N 183н)
1.6	0 302 XX 83X	0 208 XX 667	- исполнение обязательств, принятых по государственным (муниципальным) договорам на нужды бюджетного (автономного) учреждения; (абз. 11 п. 129 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 157 Инструкции N 183н)
1.7	0 210 12 56X	0 208 XX 667	- сумма НДС , предъявленные учреждению поставщиками (подрядчиками) по приобретенным нефинансовым активам, выполненным работам, оказанным услугам. (абз. 2 п. 106 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 115 Инструкции N 183н;)
2.	0 206 XX 56X Например: 0 206 21 56X	0 208 XX 667 0 208 21 667	Оплата подотчетным лицом аванса (предварительной оплаты в рамках государственных (муниципальных) договоров учреждения) (абз. 8 п. 106, абз. 3 п. 97 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 109, абз. 3 п. 100 Инструкции N 183н)
3	0 302 1X 837 0 302 6X 837 0 302 96 837	0 208 1X 667 0 208 6X 667 0 208 96 667	Отражение выданных подотчетным лицом, ответственным за выдачу заработной платы: 1) заработной платы, 2) стипендий, 3) пенсий, пособий. (абз. 3 п. 106, абз. 5 п. 129 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 109, абз. 5 п. 157 Инструкции N 183н)
4.	0 304 03 837	0 208 XX 667	Выплата подотчетным лицом: 1) алиментов, 2) иных удержанных с работников (студентов) сумм. (абз. 10 п. 106, абз. 3 п. 140 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 109, абз. 3 п. 168 Инструкции N 183н)
5.			Возврат остатков подотчетным лицом: 1) подотчетных сумм, 2) денежных средств в сумме остатков невыплаченной заработной платы, пособий, пенсий, стипендий (абз. 4 п. 106, абз. 5 п. 106 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 109, абз. 5 п. 109 Инструкции N 183н)
5.1	0 201 11 510	0 208 XX 667	- на лицевой счет в органе казначейства; (абз. 7 п. 72 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 72 Инструкции N 183н)
5.2			- на расчетный счет учреждения, открытого в кредитной организации; (абз. 7 п. 77 Инструкции N 183н)
5.3	0 201 23 510	0 208 XX 667	- с использованием расчетных (дебетовых) карт плательщиков; (абз. 5 п. 77 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 77 Инструкции N 183н)
5.4	0 201 34 510	0 208 XX 667	- в кассу учреждения. (абз. 9 п. 84 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 87 Инструкции N 183н)

6.	0 201 35 510	0 208 XX 667	Возврат в кассу учреждения неиспользованных денежных документов. (абз. 6 п. 106 , абз. 3 п. 84 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 109 , абз. 3 п. 87 Инструкции N 183н)
7.	0 304 03 837	0 208 XX 667	Погашение задолженности подотчетного лица в сумме удержаний из его заработной платы. (абз. 9 п. 106, абз. 3 п. 140 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 109, абз. 3 п. 168 Инструкции N 183н)
8.			Суммы ущерба по задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), в том числе в случае оспаривания удержаний. <i>Примечание: правила выбора корреспонденции устанавливаются учетной политикой учреждения.</i> - отражаемые как перенос дебиторской задолженности
8.1	0 209 34 56X	0 208 XX 667 Примечание*(2)	
8.2	0 209 34 56X 0 401 20 273	0 401 10 134 0 401 40 134 0 208 XX 667	- отражаемые как начисление дохода от компенсации затрат учреждения (абз. 13 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 112 Инструкции N 183н) Справочно: одновременно отражается списание с баланса числящейся дебиторской задолженности (абз. 7 п. 106, абз. 6 п. 153 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 109, абз. 6 п. 181 Инструкции N 183н)
9.	0 209 34 56X	0 208 XX 667	Не исполненная задолженность в сумме требований по компенсации затрат учреждения получателей авансовых платежей, расчеты с которыми осуществлялись через подотчетное лицо, в случае: 1) расторжения контрактов (соглашений) и договоров, 2) по результатам претензионной работы (решению суда). (абз. 12 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 112 Инструкции N 183н)
10.	0 304 06 83X	0 208 XX 667	Исполнение дебиторской задолженности по выплатам за счет иного финансового источника, в том числе зачетом встречных требований (удержаний). (абз. 5 п. 147 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 175 Инструкции N 183н)
11.	0 401 20 273	0 208 XX 667 увеличение забалансового счета 04	Списание с балансового учета задолженности подотчетных лиц, признанной нереальной ко взысканию . (абз. 7 п. 106, абз. 6 п. 153 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 109, абз. 6 п. 181 Инструкции N 183н) одновременно отражается задолженность, определенная как сомнительная : принятие задолженности к забалансовому учету до срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности. (п. 339 Инструкции N 157н)
12.	0 401 10 176	0 208 XX 667	Отрицательная курсовая разница по суммам, выданным под отчет в иностранной валюте. (абз. 12 п. 106, абз. 2 п. 154 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 109, абз. 2 п. 182 Инструкции N 183н)
13.	0 304 04 567	0 208 XX 667	Внутренние расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по передаче финансовых активов в форме "Расчетов с подотчетными лицам". (абз. 2 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 171 Инструкции N 183н)

*(1) Аналитические счета формируются по соответствующим КОСГУ в зависимости от экономического содержания учитываемых хозяйственных операций.

*(2) Возможность такой корреспонденции приведена только в абз. 8 п. 86 Инструкции N 162н. Для бюджетных (автономных) учреждений требование переноса на счет 0 209 34 000 выявленной задолженности (дебетового остатка) физического лица, с которым отношения учреждением прекращены, определено п. 11.4 приложения N 1 к системному письму Минфина России и Федерального казначейства от 17.12.2020 NN 02-04-04/110850, 07-04-05/02-26291. Однако допустимая корреспонденция письмом не установлена. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н применение корреспонденции правомерно при условии соблюдения соответственно требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н (п. 5 Инструкции N 183н).

*(3) Аналитические счета формируются по соответствующим подстатьям классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) - 200 "Расходы" и могут детализироваться следующим образом:

- статья 210 "Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда" как 211, 212, 213, 214;
- статья 220 "Оплата работ, услуг" как 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 229;
- статья 270 "Операции с активами" как 271, 272;
- статья 290 "Прочие расходы" как 291, 296, 297.

В случае установления в рамках учетной политики по указанным выше статьям дополнительной детализации КОСГУ - по кодам дополнительной детализации статей КОСГУ.

Счет 0 209 00 000 "Расчеты по ущербу имуществу"

По дебету счета 0 209 00 000 "Расчеты по ущербу имуществу":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Суммы выявленного ущерба, такого как недостачи, хищения, потери и т.п.:
1.1	2 209 7X 56X	2 401 10 172 2 401 40 172	- отнесенные за счет виновных лиц по нефинансовым активам . <i>Отражаются по оценочной стоимости</i> (абз. 2 п. 109 , абз. 18 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 112 , абз. 18 п. 178 Инструкции N 183н)
1.2			- денежных средств ; (абз. 3 п. 109 Инструкции N 174н, абз. 13 п. 85 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 112 Инструкции N 183н, абз. 13 п. 88 Инструкции N 183н)
	0 209 81 56X 0 209 81 56X	0 201 34 610 0 201 27 610	а) в кассе учреждения б) в иностранной валюте на счете кредитной организации (при условии наличия решения суда о признании кредитной организации банкротом)
1.3	0 209 82 56X	0 401 10 172 0 401 40 172	- денежных документов, финансовых активов . (абз. 4 п. 109 , абз. 18 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 112 , абз. 18 п. 178 Инструкции N 183н)
2			Суммы задолженности :
2.1.	0 209 34 567	0 401 10 134	- работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным

2.2	0 209 34 567	0 401 40 134 0 401 10 134	из заработной платы), в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний; (абз. 6 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 112 Инструкции N 183н) - 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; (абз. 7 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 112 Инструкции N 183н)
2.3.	0 209 34 56X	0 401 10 134	- подлежащие возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством (оплата государственной пошлины, судебных издержек). (абз. 8 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 112 Инструкции N 183н)
3.			Суммы задолженности подотчетных лиц , своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), в том числе в случае оспаривания удержаний. <i>Примечание: правила выбора корреспонденции устанавливаются учетной политикой учреждения</i>
3.1	0 209 34 56X Примечание*(2)	0 208 XX 667	- отражаемые как перенос дебиторской задолженности
3.2	0 209 34 56X	0 401 10 134 0 401 40 134	- отражаемые как начисление дохода от компенсации затрат учреждения (абз. 13 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 112 Инструкции N 183н)
	0 401 20 273	0 208 XX 667	Справочно: одновременно отражается списание с баланса числящейся дебиторской задолженности (абз. 7 п. 106, абз. 6 п. 153 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 109, абз. 6 п. 181 Инструкции N 183н)
4.	0 209 34 56X	0 206 XX 66X 0 208 XX 667	Не исполненные требования в сумме компенсации затрат государства к контрагентам - получателям авансовых платежей, в т.ч. расчеты с которыми осуществлялись через подотчетное лицо, в случае: 1) расторжения контрактов (соглашений) и договоров, 2) по результатам претензионной работы (решению суда). (абз. 12 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 112 Инструкции N 183н)
5.	0 209 34 56X	0 401 10 134	Суммы задолженности по компенсации расходов, понесенных учреждением в связи с реализацией требований, установленных законодательством РФ. (абз. 13 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 112 Инструкции N 183н)
6.	0 209 34 56X Примечание*(1)	0 401 10 172	Суммы возмещений в натуральной форме , предъявленные поставщикам согласно государственному контракту (договору) по товарам, не удовлетворяющих требованиям закупки: выявленный брак, не соответствие техническим характеристикам и т.п.
7.	2 209 41 56X	2 401 10 141 2 401 40 141	Суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций. (абз. 11 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 112 Инструкции N 183н)
8.	0 209 43 56X	0 401 10 143 0 401 40 143	Суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу в соответствии с законодательством РФ при возникновении страховых случаев. (абз. 10 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 112 Инструкции N 183н)
9.	0 209 45 56X	0 401 10 145	Суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения. (абз. 9 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 112 Инструкции N 183н)
10.	0 209 XX 56X увеличение забалансового счета 20	0 401 10 173	Списание кредиторской задолженности по доходам, невостребованной кредиторами. (абз. 19 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 19 п. 178 Инструкции N 183н) одновременно может отражаться задолженность, по которой не исключается вероятность возобновления процедуры взыскания и срок исковой давности не истек: - принятие задолженности к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности (абз. 2 п. 371 Инструкции N 157н)
11.	0 209 XX 56X уменьшение забалансового счета 04	0 401 10 173	Суммы восстановленной задолженности неплатежеспособных дебиторов (ранее списанных на забалансовый учет) по выявленным: 1) недостачам, хищениям, потерям, 2) иным ущербам (абз. 5 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 112 Инструкции N 183н) одновременно отражается списание учитываемой задолженности, т.е. прекращение признания задолженности, как сомнительной. (абз. 2, абз. 3 п. 339 Инструкции N 157н)
12.	0 209 34 561	0 303 05 731	Начисление 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 (абз. 16 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 159 Инструкции N 183н)
13.	0 209 XX 56X	0 304 04 56X	Внутренние расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по получению финансовых активов в форме "Расчетов по ущербу имущества". (абз. 2 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 170 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 209 00 000 "Расчеты по ущербу имуществу":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба, а также по иным доходам
1.1	0 201 11 510	0 209 XX 66X	- на лицевой счет , открытый в органе казначейства (абз. 2 п. 110, абз. 10 п. 72 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 113, абз. 10 п. 72 Инструкции N 183н)
1.2			- на счет, открытый в кредитной организации

1.3	0 201 34 510	0 209 XX 66X	(абз. 2 п. 113 , абз. 9 п. 77 Инструкции N 183н) - на счет в иностранной валюте, открытый в кредитной организации (абз. 2 п. 110 , абз. 11 п. 84 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 113 , абз. 11 п. 87 Инструкции N 183н)
2.			Принятие к бухгалтерскому учету НФА, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом
2.1	0 101 XX 310	0 209 71 66X	- в части основных средств (абз. 3 п. 110 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 113 Инструкции N 183н)
2.2	0 102 XX 320	0 209 72 66X	- в части нематериальных активов (абз. 3 п. 110 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 113 Инструкции N 183н)
2.3	0 103 XX 330	0 209 73 66X	- в части произведенных активов (абз. 3 п. 110 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 113 Инструкции N 183н)
2.4	0 105 XX 34X	0 209 74 66X*(6)	- в части материальных запасов (абз. 3 п. 110 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 113 Инструкции N 183н)
2.5	0 113 XX 360	0 209 76 66X	- в части биологических активов (абз. 4 п. 67.15, абз. 3 п. 110 Инструкции N 174н, абз. 4 п. 67.15, абз. 3 п. 113 Инструкции N 183н)
3.	0 304 03 830	0 209 7X 667 0 209 81 667 0 209 82 667	Возмещение ущерба виновными лицами из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний, произведенных в порядке, предусмотренном законодательством РФ. (абз. 4 п. 110 , абз. 3 п. 140 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 113 , абз. 4 п. 168 Инструкции N 183н)
4.	0 401 10 172	0 209 7X 66X	Суммы, списанные с баланса связи с не установлением виновных лиц, с их уточнениями решениями судов. (абз. 5 п. 110 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 113 Инструкции N 183н) одновременно отражается задолженность, определенная как сомнительная: учет задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности (п. 339 Инструкции N 157н)
5.			Суммы, списанные с балансового учета в связи :
5.1	0 401 10 173	0 209 XX 66X	1) с приостановлением согласно законодательству РФ предварительного следствия, уголовного дела, или принудительного взыскания;
5.2	0 401 10 173	0 209 XX 66X	2) с признанием виновного лица неплатежеспособным. (абз. 6 п. 110 , абз. 2 п. 152 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 113 , абз. 2 п. 180 Инструкции N 183н)
5.3	0 401 20 273	0 209 34 66X Примечание*(4)	3) по иным причинам не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива *(3) 4) в т.ч. по всем перечисленным основаниям, относящихся компенсации расходов текущего года одновременно для всех случаев отражается задолженность, определенная как сомнительная: - учет задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности (п. 339 Инструкции N 157н)
6.			Уменьшение числящейся дебиторской задолженности в связи
6.1	0 401 40 1XX в том числе: 0 401 40 134 0 401 40 14X 0 401 40 172	0 209 34 66X 0 209 4X 66X 0 209 7X 66X 0 209 81 66X 0 209 82 66X	- уточнением (уменьшением) суммы ранее признанной задолженности по ущербу (недостачам, неустойкам, иным требованиям по компенсации затрат), в том числе по решению суда, (абз. 10 п. 110 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 113 Инструкции N 183н)
6.2	0 401 10 174 0 401 40 174	0 209 4X 66X	- уменьшение суммы начисленных взысканий (штрафов, пеней, неустоек) при принятии решения в соответствии с законодательством РФ об их уменьшении путем предоставления скидок (льгот). (абз. 11 п. 152 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 180 Инструкции N 183н)
7.	0 304 06 83X	0 209 XX 66X	Исполнение дебиторской задолженности по доходам, компенсационным затратам за счет иного финансового источника. (абз. 5 п. 147 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 175 Инструкции N 183н)
8.			Уменьшение 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):
8.1	2 302 XX 83X	2 209 41 66X	- в части обязательств по договору (контракту), принятых за счет приносящей доход деятельности (абз. 8 п. 110 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 113 Инструкции N 183н)
8.2	2 304 06 83X	2 209 41 66X	- в части обязательств по договору (контракту), принятых за счет иных источников финансового обеспечения (абз. 9 п. 110, абз. 5 п. 147 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 113, абз. 2 п. 146 Инструкции N 183н)
9.	0 304 04 56X	0 209 XX 56X	Внутренние расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по передаче финансовых активов в форме "Расчетов по ущербу имущества" (абз. 2 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 171 Инструкции N 183н)

*(1) Указанная корреспонденция Инструкцией N 174н (Инструкцией N 183н) не предусмотрена. Однако, отражение аналогичной хозяйственной операции определено абз. 6 п. 86 Инструкции N 162н. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н бюджетные (автономные) учреждения имеют право также применять эту корреспонденцию при условии соблюдения соответственно требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н (п. 5 Инструкцией N 183н).

*(2) Возможность такой корреспонденции приведена только в абз. 8 п. 86 Инструкции N 162н. Для бюджетных (автономных) учреждений требование переноса на счет 0 209 34 000 выявленной задолженности (дебетового остатка) физического лица, с которым отношения учреждением прекращены, определено п. 11.4 приложения N 1 к системному письму Минфина России и Федерального казначейства от 17.12.2020 NN 02-04-04/110850, 07-04-05/02-26291. Однако допустимая корреспонденция письмом не установлена. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н применение корреспонденции правомерно при условии соблюдения соответственно требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н (п. 5 Инструкцией N 183н).

*(3) Такое определение установлено п. 11 Стандарта "Доходы". Учитывая, что детальный перечень оснований для списания задолженности Стандартом не обозначен, учреждению необходимо установить его в рамках своей Учетной политики. Более подробно смотрите в [Энциклопедии решений](#).

*(4) Считаем, что для отражения в учете компенсаций по расходам текущего года могут применять нормы, установленные для расходных счетов, таких как: 206 XX "Расчеты по выданным авансам" (абз. 5 п. 98 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 101 Инструкции N 183н) или 208 XX "Расчеты с подотчетными лицами" (абз. 7 п. 106 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 109 Инструкции N 183н), при условии соблюдения соответственно требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н и п. 5 Инструкцией N 183н.

*(5) Пунктом 9 Инструкции N 183н определена бухгалтерская запись по принятию к учету основных средств в порядке возмещения в натуральной форме ущерба по дебету счета 0 101 00 000 "Основные средства" в корреспонденции с кредитом счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами". В связи с такой коллизией норм рекомендуем автономным учреждениям конкретную бухгалтерскую запись согласовать с органом-учредителем и закрепить в учетной политике учреждения.

*(6) Пунктами 34 Инструкции N 174н, 34 Инструкции N 183н определены бухгалтерские записи по принятию к учету материальных запасов в порядке возмещения в натуральной форме ущерба по дебету счета 0 105 00 000 "Материальные запасы" в корреспонденции с кредитом счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами". В связи с такой коллизией норм рекомендуем бюджетным и автономным учреждениям конкретную бухгалтерскую запись согласовать с органом-учредителем и закрепить в учетной политике учреждения.

Счет 0 210 00 000 "Прочие расчеты с дебиторами"

Группировочный счет 0 210 10 000 "Расчеты по налоговым вычетам по НДС"

По дебету счета 0 210 10 000 "Расчеты по налоговым вычетам по НДС":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 210 12 56X	0 208 XX 667 0 302 XX 73X	Суммы НДС, предъявленные учреждению поставщиками (подрядчиками) по: 1) приобретенным нефинансовым активам, 2) выполненным работам, оказанным услугам, 3) фактически уплаченные при ввозе нефинансовых активов на территорию РФ, не включаемые в стоимость таких нефинансовых активов (работ, услуг). (абз. 7 п. 113, абз. 2 п. 106, абз. 8 п. 128 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 115, абз. 2 п. 109 Инструкции N 183н) <i>Примечание: объекты НФА, результаты выполненных работ, оказанных услуг получены, документы об их приемке подписаны одновременно или фактическое потребление услуг не нуждается в специальном подтверждении (приемке) - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i> О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь
2.	2 210 11 56X	2 303 04 731	Начисление суммы НДС по полученным предварительным оплатам в счет предстоящей реализации нефинансовых активов (работ, услуг). (абз. 8 п. 113, абз. 6 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 115 Инструкции N 183н)
3.	0 210 13 56X Примечание*(2)	0 303 04 731	Восстановление суммы НДС, принятой к вычету по авансам (предварительным оплатам), перечисленным в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. (абз. 8 п. 115 Инструкции N 183н)
4.	0 210 12 56X	0 304 04 561	Внутренние расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по получению финансовых активов в форме "Расчетов по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам". (абз. 2 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 170 Инструкции N 183н)
5.	-	-	Бухгалтерские записи по созданию резерва в части НДС, предъявленного учреждению поставщиками по приобретенным товарам, работам, услугам, когда приемка поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг по документу о приемке, с приложением документов, подтверждающих фактическую поставку товаров, результаты выполненных работ, оказанных услуг произведена не в момент передачи (поступления) товара, оказания услуг, выполнения работ, а с временным разрывом, Инструкциями N 174н и 183н не предусмотрены. С предлагаемыми бухгалтерскими записями можно ознакомиться в Путеводителе по нетиповым бухгалтерским записям. Обратите внимание: применять нетиповые бухгалтерские записи можно только после их согласования с органом-учредителем, финорганом и закрепления в учетной политике.

По кредиту счета 0 210 10 000 "Расчеты по налоговым вычетам по НДС":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Списание сумм НДС, предъявленных учреждению поставщиками товаров, работ, услуг:
1.1	0 303 04 831	0 210 12 66X	- принятых учреждением в качестве налогового вычета в порядке, предусмотренном законодательством РФ о налогах и сборах (абз. 2 п. 113, абз. 3 п. 133 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 116, абз. 3 п. 161 Инструкции N 183н)
1.2	0 109 X0 2XX*(1)	0 210 12 66X	- на формирование фактической стоимости изготовления готовой продукции, выполнения работ, услуг. (абз. 3 п. 113 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 116 Инструкции N 183н)
1.3	0 106 34 34X	0 210 12 66X Примечание*(3)	- на увеличение стоимости НФА (материальных запасов), используемых в необлагаемой НДС деятельности.
2.	0 303 04 831	0 210 12 66X	Списание суммы НДС фактически уплаченного при ввозе НФА на территорию РФ и

			подлежащей налоговому вычету в порядке, предусмотренном законодательством РФ о налогах и сборах. (абз. 3 п. 133 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 161 Инструкции N 183н):
3.	2 303 04 831	2 210 11 66X	Уменьшение суммы НДС, подлежащей оплате в бюджет, на сумму налога, начисленного : 1) при получении оплаты, 2) частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), 3) передачи имущественных прав. (абз. 4 п. 113 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 116 Инструкции N 183н)
4.	0 303 04 831	0 210 13 66X	Уменьшение суммы НДС, подлежащей перечислению в бюджет, 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). (абз. 5 п. 113 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 116 Инструкции N 183н)
5.	0 304 04 561	0 210 12 66X	Внутренние расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по передаче финансовых активов в форме "Расчетов по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам". (абз. 2 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 171 Инструкции N 183н)
6.			Списание суммы НДС, уплаченного учреждением и невозмещаемого из бюджета, на финансовый результат текущего финансового года по расходам: - источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели (пожертвования, гранты); (абз. 2 п. 153 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 181 Инструкции N 183н)
6.1	0 401 20 2XX*(1)	0 210 12 66X	
6.2	4 401 20 2XX*(1)	4 210 12 66X	- источником финансового обеспечения которых являлась субсидия на выполнение государственного задания; (абз. 3 п. 153 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 181 Инструкции N 183н)
6.3	4 401 20 2XX*(1)	4 210 12 66X	- по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного автономным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания; (абз. 4 п. 153 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 181 Инструкции N 183н)
7.	-	-	Бухгалтерские записи по списанию неиспользованной суммы ранее сформированного резерва по НДС в части не принятого объема поставок товаров, работ, услуг Инструкциями N 174н и 183н не предусмотрены . С предлагаемыми бухгалтерскими записями можно ознакомиться в Путеводителе по нетиповым бухгалтерским записям . Обратите внимание: применять нетиповые бухгалтерские записи можно только после их согласования с органом-учредителем, финорганом и закрепления в учетной политике.

*(1) Аналитические счета формируются по соответствующим **КОСГУ** в зависимости от экономического содержания учитываемых хозяйственных операций.

*(2) Указанная корреспонденция была исключена из Инструкции N 174н 10.02.2019 г. **приказом** Минфина России от 28.12.2018 N 299н. Вместе с тем, операция по отражению "восстановление суммы НДС, принятой к вычету по авансам (предварительным оплатам)," является допустимой в деятельности бюджетного учреждения. Кроме того, аналогичная корреспонденция определена абз. 8 п. 115 Инструкции N 183н. Поэтому, до момента возникновения разъяснений со стороны Минфина России, считаем допустимым применение бюджетным учреждением такой корреспонденцию при условии соблюдения требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н.

*(3) Указанная корреспонденция Инструкцией N 174н (Инструкцией N 183н) не предусмотрена. Однако, отражение аналогичной хозяйственной операции определено абз. 9 п. 88 Инструкции N 162н. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н бюджетные (автономные) учреждения имеют право также применять эту корреспонденцию при условии соблюдения соответственно требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н (п. 5 Инструкцией N 183н).

Группировочный счет 0 210 03 000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам"

По дебету счета 0 210 03 000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 210 03 561	0 201 11 610	Выбытие денежных средств с лицевых счетов в органе казначейства для выплаты наличных денег. (абз. 2 п. 114 , абз. 19 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 117 , абз. 19 п. 73 Инструкции N 183н)
2.	0 210 03 561	0 201 34 610	Внесение наличных денежных средств на лицевой счет в органе казначейства на основании расходного кассового ордера, квитанции к объявлению на взнос наличными. (абз. 3 п. 114 , абз. 2 п. 85 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 117 , абз. 2 п. 88 Инструкции N 183н)
3.	0 210 03 561	0 201 23 610	Поступление (зачисление) денежных средств на балансовый счет N 40116 "Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям" из кассы учреждения, при условии их зачисления на счет в операционный день, отличный от дня перечисления из кассы. (абз. 3 п. 78 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 81 Инструкции N 183н)
4.	0 210 03 561	0 201 11 610	Перечисление денежных средств на счет органа, организующего кассовое обслуживание, открытый в кредитной организации для осуществления операций по обеспечению денежными средствами с использованием карт. (абз. 4 п. 115 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 118 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 210 03 000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	

1.	0 201 34 510	0 210 03 661	Получение наличных денег по чекам в кассу учреждения на основании приходного кассового ордера. (абз. 2 п. 115 , абз. 2 п. 84 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 118, абз. 2 п. 87 Инструкции N 183н)
2.	0 201 11 510	0 210 03 661	Зачисление наличных денежных средств на лицевой счет. (абз. 3 п. 115 , абз. 5 п. 72 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 118 , абз. 5 п. 72 Инструкции N 183н)
3.	0 201 34 510	0 210 03 661	Поступление в кассу учреждения наличных денежных средств, полученных с использованием банковской карты, на основании выданного через банкомат чека. (абз. 15 п. 84 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 87 Инструкции N 183н)
4.	0 208 00 567	0 210 03 661	Получение подотчетным лицом наличных денежных средств с использованием карт, выданных органом Федерального казначейства, через банкомат, а также оплата подотчетным лицом за приобретенные услуги, работы, товары с использованием карт через электронный терминал или другое техническое средство, предназначенное для совершения операций с использованием карт. (абз. 5 п. 105 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 108 Инструкции N 183н)

Группировочный счет 0 210 05 000 "Расчеты с прочими дебиторами"

По дебету и кредиту счета 0 210 05 000 "Расчеты с прочими дебиторами":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1	0 210 05 56X 0 401 50 2XX*(1)	0 401 40 121 0 210 05 66X	Отражение ссудодателем передачи ссудополучателю в безвозмездное срочное пользование (операционную аренду) объектов НФА: <i>К учету - в сумме справедливой (рыночной) стоимости на срок пользования передаваемых нефинансовых активов.</i> - начисление доходов будущих периодов (абз. 19 п. 158 Инструкции N 174н, абз. 19 п. 186 Инструкции N 183н) - начисление расходов будущих периодов (абз. 6 п. 160 Инструкции N 174н, абз. 6 п. 188 Инструкции N 183н)
2.	0 210 05 56X 0 401 50 2XX*(1)	0 401 40 122 0 210 05 66X	Отражение ссудодателем передачи ссудополучателю в безвозмездное бессрочное пользование (финансовая (неоперационная) аренда) объектов НФА: <i>К учету - в сумме справедливой (рыночной) стоимости на срок пользования передаваемых нефинансовых активов.</i> - начисление доходов будущих периодов (абз. 20 п. 158 Инструкции N 174н, абз. 14 п. 186 Инструкции N 183н) - начисление расходов будущих периодов (абз. 7 п. 160 Инструкции N 174н, абз. 7 п. 188 Инструкции N 183н)
3.	0 401 40 121 0 210 05 56X	0 210 05 66X 0 401 50 2XX*(1)	При досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования (операционная аренда) сумма остатка отражается: (абз. 21 п. 158 Инструкции N 174н, абз. 21 п. 186 Инструкции N 183н) - по предстоящим доходам - по предстоящим расходам
4.	0 401 40 122 0 210 05 56X	0 210 05 66X 0 401 50 2XX*(1)	При досрочном прекращении договора безвозмездного бессрочного пользования (финансовая (неоперационная) аренда) сумма остатка отражается: (абз. 22 п. 158 Инструкции N 174н, абз. 22 п. 186 Инструкции N 183н) - по предстоящим доходам - по предстоящим расходам
5.	0 210 05 56X	0 201 11 610	Предоставление учреждением обеспечений заявок 1) обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, 2) обеспечений исполнения контракта (договора), 3) иных залоговых платежей, задатков. (абз. 22 п. 73 Инструкции N 174н)
6.	0 201 11 510	0 210 05 66X	Возврат ранее предоставленных учреждением: 1) обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, 2) обеспечений исполнения контракта (договора), 3) иных залоговых платежей, задатков. (абз. 18 п. 72 Инструкции N 174н; абз. 18 п. 72 Инструкции N 183н)

*(1) Аналитические счета формируются по соответствующим КОСГУ в зависимости от экономического содержания учитываемых хозяйственных операций.

*(2) Указанная хозяйственная операция Инструкцией N 183н прямо не поименована. Однако такая корреспонденция предусмотрена абз. 22 п. 73 Инструкции N 174н. Кроме того Инструкция N 183н устанавливает корреспонденцию для зачисления возвратов от обеспечения заявок, задатков, иных залоговых платежей (абз. 18 п. 72 Инструкции N 183н). Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н автономные учреждения имеют право, при необходимости, также применять указанную корреспонденцию при условии соблюдения требования п. 5 Инструкции N 183н.

Группировочный счет 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем"

По дебету и кредиту счета 0 210 06 000

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 401 10 172	0 210 06 661	Расчеты с учредителем в сумме балансовой стоимости принятого к учету недвижимого и ОЦДИ: 1) закрепленного за государственным (муниципальным) бюджетным (автономным) учреждением собственником этого имущества, 2) приобретенного бюджетным (автономным) учреждением за счет выделенных таким собственником средств. (абз. 2 п. 116 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 119 Инструкции N 183н)

2.	0 210 06 561	0 401 10 172	Корректировка расчетов с учредителем по выбывающего имуществу (недвижимого и ОЦДИ, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения): 1) при передаче объектов ОС, НМА органу власти, осуществляющему функции и полномочия учредителя в отношении бюджетного учреждения (органу власти, осуществляющему полномочия собственника в отношении государственного (муниципального) имущества); 2) при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления). Отражается в сумме балансовой стоимости выбывающего недвижимого и ОЦДИ. (абз. 3 п. 116 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 119 Инструкции N 183н)
3.	0 210 06 561	0 304 04 561	Внутренние расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по получению финансовых активов в форме "Расчетов с учредителем". (абз. 2 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 170 Инструкции N 183н)
4.	0 304 04 561	0 210 06 661	Внутренние расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по передаче финансовых активов в форме "Расчетов с учредителем". (абз. 2 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 171 Инструкции N 183н)

Счет 0 215 00 000 "Вложения в финансовые активы"

По дебету счета 0 215 00 000 "Вложения в финансовые активы":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1. 1.1 1.2 1.3	2 215 31 530 2 215 34 530 2 215 52 55X 2 215 53 55X увеличение забалансового счета 42	2 201 11 610 2 201 27 610	Формирование стоимости финансовых вложений в сумме денежных средств, перечисленных: - с лицевого счета , открытого в финансовом органе (в органе казначейства) (абз. 2 п. 119, абз. 11 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 122, абз. 11 п. 73 Инструкции N 183н) - со счета, открытого в кредитной организации (абз. 2 п. 122, абз. 12 п. 78 Инструкции N 183н) - со счета в иностранной валюте , открытого в кредитной организации (абз. 2 п. 119 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 122 Инструкции N 183н) Справочно для всех случаев при предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимися государственными или муниципальными учреждениями или государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, на цели: 1) приобретение объектов недвижимого имущества; 2) предоставления взносов в уставные (складочные) капиталы дочерних обществ указанных юридических лиц на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, о т р а ж а е т с я показатель объема произведенных вложений в форме бюджетных инвестиций (п. 393 Инструкции N 157н)
2. 2.1 2.2 2.3	Примечание*(1) 2 215 21 520 2 215 22 520 2 215 23 520 2 215 31 530 2 215 34 530 2 215 52 55X 2 215 53 55X	 2 302 72 73X 2 302 73 73X 2 302 75 73X	Учет операций по формированию вложений денежных средств (инвестиций) в объекты финансовых активов. <i>Отражается на основании правового акта, распоряжения уполномоченного органа.</i> <i>Примечание: определен КФО 2, учитывая, что первоначальное принятие к учету финансовых вложений осуществляется в рамках приносящей доход деятельности.</i> - приобретение ценных бумаг, кроме акций - приобретение акций и иных форм участия в капитале - приобретение иных финансовых активов
3. 3.1 3.2 3.3	2 215 34 530 2 215 34 530 2 215 34 530	2 101 1X 410 2 101 2X 410 2 101 3X 410 2 102 XX 420 2 105 31 44X - 2 105 36 44X	Формирование стоимости финансовых вложений в сумме переданных учреждением в качестве учредителя (участника) в уставной (складочный) капитал хозяйственных обществ или иным юридическим лицам : (абз. 3 п. 119 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 122 Инструкции N 183н) 1) основных средств в сумме балансовой (остаточной) стоимости (абз. 10 п. 12 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 12 Инструкции N 183н) 2) нематериальных активов в сумме балансовой (остаточной) стоимости (абз. 7 п. 17 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 17 Инструкции N 183н) 3) фактической стоимости материальных запасов (абз. 12 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 37 Инструкции N 183н) Справочно для всех случаев при предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимися государственными или муниципальными учреждениями или государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, на цели: 1) приобретение объектов недвижимого имущества; 2) предоставления взносов в уставные (складочные) капиталы дочерних обществ указанных юридических лиц на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, о т р а ж а е т с я

	увеличение забалансового счета 42		показатель объема произведенных вложений в форме бюджетных инвестиций (п. 393 Инструкции N 157н)
4.	2 215 31 530 2 215 34 530	2 401 10 176	Положительная разница, как разница между стоимостью акций и иных форм участия в капитале в соответствии с договором и балансовой (остаточной), фактической стоимостью вложенного имущества. (абз. 5 п. 119, абз. 2 п. 154 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 122, абз. 2 п. 182 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 215 00 000 "Вложения в финансовые активы":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	2 204 31 530 2 204 34 530 2 204 52 55X 2 204 53 55X	2 215 31 630 2 215 34 630 2 215 52 65X 2 215 53 65X	Принятие к учету финансовых активов по сформированной стоимости (п. 120, абз. 2 п. 90 Инструкции N 174н; п. 123, абз. 2 п. 93 Инструкции N 183н)
2.	2 401 10 176	2 215 31 630 2 215 34 630	Отрицательная разница, как разница между стоимостью акций и иных форм участия в капитале в соответствии с договором и балансовой (остаточной), фактической стоимостью вложенного имущества. (абз. 6 п. 119, абз. 2 п. 154 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 122, абз. 2 п. 182 Инструкции N 183н)

*(1) Указанные корреспонденции Инструкцией N 174н и Инструкцией N 183н не предусмотрены. Однако, согласно п. 244 Инструкции N 157н **счет 215 00** "Вложения в финансовые активы" предназначен для формирования первоначальной стоимости финансовых вложений: ценных бумаг, акций, иных форм участия в капитале. Кроме того необходимость использования такой корреспонденции подтверждается анализом п. 120 Инструкции N 174н и п. 123 Инструкции N 183н. Также порядок отражения таких хозяйственных операций определен абз. 1 п. 98 Инструкции N 162н. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н бюджетные учреждения и автономные учреждения имеют право также применять такие корреспонденции при условии соблюдения соответственно требований абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н и п. 5 Инструкцией N 183н.

Счет 0 301 00 000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам"

По дебету счета 0 301 00 000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам"

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Погашение задолженности по долговым обязательствам: <i>Основание:</i> первичный учетный документ, подтверждающий расходование денежных средств учреждения, в соответствии с видом объекта учета и хозяйственной операции. (абз. 2 п. 125 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 128 Инструкции N 183н)
1.1	2 301 14 810	2 201 11 610	- с лицевого счета , открытого в органе казначейства; (абз. 10 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 73 Инструкции N 183н)
1.2			- со счета, открытого в кредитной организации ; (абз. 11 п. 78 Инструкции N 183н)
1.3	2 301 24 820 2 301 44 820	2 201 27 610	- со счета в иностранной валюте , открытого в кредитной организации;
1.4	2 301 14 810 2 301 24 820 2 301 44 820	2 201 34 610	- из кассы учреждения. (абз. 12 п. 84 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 88 Инструкции N 183н)
2.			Перечисление процентов, пеней, штрафных санкций: <i>Основание:</i> первичный учетный документ, подтверждающий расходование денежных средств учреждения, в соответствии с видом объекта учета и хозяйственной операции. (абз. 3 п. 125 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 128 Инструкции N 183н)
2.1	2 301 14 810	2 201 11 610	- с лицевого счета , открытого в органе казначейства; (абз. 10 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 73 Инструкции N 183н)
2.2			- со счета, открытого в кредитной организации ; (абз. 11 п. 78 Инструкции N 183н)
2.3	2 301 24 820 2 301 44 820	2 201 27 610	- со счета в иностранной валюте , открытого в кредитной организации.
3.	2 301 14 810 2 301 24 820 2 301 44 820	2 401 10 173	Прекращение долгового обязательства учреждения - принципала, в случае исполнения обязательства гарантом, при отсутствии регрессивного требования к учреждению со стороны гаранта. (абз. 4 п. 125 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 128 Инструкции N 183н)
4.	2 301 14 810 2 301 24 820 2 301 44 820	2 401 10 173	Списание кредиторской задолженности с балансового учета, в связи с отсутствием требований кредитора в период срока исковой давности. (абз. 19 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 19 п. 178 Инструкции N 183н) одновременно может отражаться задолженность, по которой не исключается вероятность возобновления процедуры взыскания и срок исковой давности не истек: - принятия задолженности к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности (абз. 2 п. 371 Инструкции N 157н)
5.	2 301 24 820 2 301 44 820	2 401 10 176	Отрицательные курсовые разницы (уменьшение долговых обязательств, принятых учреждением в иностранной валюте). Отражается на дату формирования регистров бухгалтерского учета. (абз. 5 п. 125, абз. 3 п. 154 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 128, абз. 3 п. 182 Инструкции N 183н)
6.	2 301 14 810 2 301 24 820 2 301 44 820	2 304 04 810 2 304 04 820	Внутренние расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по передаче обязательств в сумме обязательств по "Расчету с кредиторами по долговым обязательствам". (абз. 6 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 170 Инструкции N 183н)
7.	2 301 14 810 2 301 24 820	2 304 06 73X	Принятие к учету кредиторской задолженности в сумме средств, полученных бюджетным учреждением по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности).

	2 301 44 820		направленных в пределах остатка средств на лицевом счете бюджетного учреждения на исполнение обязательства, принятого бюджетным учреждением в рамках иного вида финансового обеспечения (деятельности). (абз. 2 п. 146 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 174 Инструкции N 183н)
--	--------------	--	---

По кредиту счета 0 301 00 000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам"

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Принятие долговых обязательств: (абз. 2 п. 124 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 127 Инструкции N 183н)
1.1	2 201 11 510	2 301 14 710	- с лицевого счета , открытого в органе казначейства; (абз. 12 п. 72 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 72 Инструкции N 183н)
1.2			- со счета, открытого в кредитной организации ; (абз. 11 п. 77 Инструкции N 183н)
1.3	2 201 27 510	2 301 24 720 2 301 44 720	- со счета в иностранной валюте , открытого в кредитной организации;
1.4	2 201 34 510	2 301 14 710	- из кассы учреждения. (абз. 12 п. 84 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 87 Инструкции N 183н)
2.			Начисление учреждением (выступающего в роли принципала) долгового обязательства с возникновением эквивалентного регрессивного требования перед своим гарантом, который исполнил требования бенефициара:
2.1	2 301 14 810 2 301 24 820 2 301 44 820	2 301 14 710 2 301 44 720	- если погашенное гарантом обязательство было определено ранее заключенным договором займа между учреждением (принципалом) и кредитором (бенефициаром) (абз. 3 п. 124 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 127 Инструкции N 183н)
2.2	2 401 20 273	2 301 14 710 2 301 44 720	- если погашенное (исполненное) гарантом обязательство было определено ранее заключенным государственным (муниципальным) договором на поставку товаров, работ, услуг для нужд учреждения (принципала). (абз. 4 п. 124 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 127 Инструкции N 183н)
3.	2 207 14 54X	2 301 14 710	Признание требования бенефициара по оплате долгового обязательства принципала, в случае если у бюджетного(автономного) учреждения - гаранта возникают эквивалентные регрессивные требования к принципалу. (абз. 7 п. 124, абз. 5 п. 101 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 127, абз. 2 п. 104 Инструкции N 183н)
4.	2 401 20 231 2 401 20 232	2 301 14 710 2 301 24 720 2 301 44 720	Суммы начисленных процентов по долговым обязательствам учреждения. (абз. 5 п. 124, абз. 2 п. 153 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 127, абз. 2 п. 181 Инструкции N 183н)
5.	2 401 20 233	2 301 14 710 2 301 24 720 2 301 44 720	Суммы начисленных пеней, штрафных санкций по долговым обязательствам учреждения. (абз. 6 п. 124, абз. 2 п. 153 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 127, абз. 2 п. 181 Инструкции N 183н)
6.	2 401 10 176	2 301 24 720 2 301 44 720	Положительные курсовые разницы (увеличение долговых обязательств, принятых бюджетным учреждением в иностранной валюте) (На дату формирования регистров бухгалтерского учета). (абз. 8 п. 124, абз. 3 п. 154 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 127, абз. 3 п. 182 Инструкции N 183н)
7.	2 304 04 710 2 304 04 720	2 301 14 710, 2 301 24 720, 2 301 44 720	Внутренние расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по принятию обязательств в сумме обязательств " Расчетов с кредиторами по долговым обязательствам ". (абз. 5 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 171 Инструкции N 183н)
8.	2 304 06 83X	2 301 14 710 2 301 24 720 2 301 44 720	Принятие к учету расчетов по обязательствам, а также финансового результата учреждения по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения. (абз. 6 п. 147 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 175 Инструкции N 183н)

Счет 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам"

По дебету счета 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Удержания , произведенные в порядке, установленном законодательством РФ, из начисленных сумм по 1) оплате труда, 2) стипендий, 3) вознаграждений по гражданско-правовым договорам. (абз. 2 п. 129, абз. 2 п. 131, п. 139 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 157, абз. 2 п. 159, п. 167 Инструкции N 183н)
1.1	0 302 11 837 0 302 12 837 0 302 2X 837 0 302 96 837	0 303 01 731	- удержания по налогу на доходы
1.2	0 302 11 837 0 302 12 837 0 302 2X 837 0 302 96 837	0 304 03 737	- другие удержания
2.	0 302 1X 837 0 302 2X 837 0 302 6X 837	0 201 34 610	Выдача из кассы учреждения: 1) заработной платы, 2) прочих выплат,

	0 302 96 837		3) стипендий, 4) пенсий, пособий и иных социальных выплат, 5) вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера. (абз. 3 п. 129, абз. 11 п. 85 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 157, абз. 11 п. 88 Инструкции N 183н)
3.			Перечисление учреждением на банковские карты : 1) заработной платы сотрудникам, 2) вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера, 3) прочих выплат сотрудникам, 4) стипендий, пенсий, пособий и иных социальных выплат. (абз. 4 п. 129 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 157 Инструкции N 183н)
3.1	0 302 1X 837 0 302 2X 83X 0 302 6X 837 0 302 96 837	0 201 11 610	- с лицевого счета , открытого в органе казначейства) (абз. 4 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 73 Инструкции N 183н)
3.2			- со счета, открытого в кредитной организации (абз. 4 п. 78 Инструкции N 183н)
3.3	0 302 1X 837 0 302 2X 83X 0 302 6X 837 0 302 96 837	0 201 27 610	- со счета в иностранной валюте , открытого в кредитной организации (абз. 8 п. 82 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 85 Инструкции N 183н)
4.	0 302 11 837	0 206 11 667	Отражение задолженности работника, возникающей при перерасчете ранее выплаченной ему заработной платы (методом "Красное сторно"). (абз. 7 п. 98 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 101 Инструкции N 183н)
5.			Выдача ответственным подотчетным лицом: 1) заработной платы, прочих выплат, 2) стипендий, 3) пенсий, пособий и иных социальных выплат. - в пределах 5 дней для выдачи заработной платы *(4) (абз. 6 п. 129 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 157 Инструкции N 183н)
5.1.	0 302 1X 837 0 302 6X 837 0 302 96 837	0 201 34 610	
5.2.	0 302 1X 837 0 302 6X 837 0 302 96 837	0 208 1X 667 0 208 6X 667 0 208 96 667	- за пределом 5 дней, предусмотренных для выдачи заработной платы *(4) (абз. 5 п. 129, абз. 3 п. 106 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 157, абз. 3 п. 109 Инструкции N 183н)
6.	0 302 1X 837 0 302 6X 837 0 302 96 837	0 304 02 737	Депонированные суммы , в связи с неполучением в срок: 1) заработной платы, 2) прочих выплат, 3) стипендий, 4) пенсий, 5) пособий и иных социальных выплат. (абз. 7 п. 129, п. 137 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 157, п. 165 Инструкции N 183н)
7.	0 302 24 83X	0 303 04 731	Начисление учреждением, как налоговым агентом, суммы НДС с причитающихся к уплате в соответствии с договором аренды арендных платежей. (абз. 8 п. 129, абз. 5 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 157, абз. 5 п. 159 Инструкции N 183н)
8.	0 302 XX 83X Например: 0 302 21 83X	0 206 XX 66X 0 26 21 66X	Уменьшение обязательств, принятых по государственным (муниципальным) договорам на нужды учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты. (абз. 9 п. 129, абз. 2 п. 98 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 157, абз. 2 п. 101 Инструкции N 183н)
9.			Оплата обязательств, принятых по государственным (муниципальным) договорам на нужды учреждения. <i>Основание: первичный учетный документ, подтверждающий расходование денежных средств учреждения, в соответствии с видом объекта учета и хозяйственной операции.</i> (абз. 10 п. 129 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 157 Инструкции N 183н)
9.1	0 302 XX 83X	0 201 11 610	- с лицевого счета , открытого в органе казначейства (абз. 4 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 73 Инструкции N 183н)
9.2			- со счета, открытого в кредитной организации (абз. 4 п. 78 Инструкции N 183н)
9.3	0 302 31 83X 0 302 34 83X	0 201 26 610	- со специального счета в кредитной организации (абз. 5 п. 80 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 83 Инструкции N 183н)
9.4	0 302 XX 83X	0 201 27 610	- со счета в иностранной валюте , открытого в кредитной организации
9.5	0 302 XX 83X	0 201 34 610	- из кассы учреждения (абз. 11 п. 85 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 88 Инструкции N 183н)
10.	0 302 XX 83X Например : 0 302 26 83X	0 208 XX 667 0 208 26 667	Исполнение подотчетным лицом обязательств, принятых по государственным (муниципальным) договорам на нужды учреждения. (абз. 11 п. 129, абз. 2 п. 106 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 157, абз. 2 п. 109 Инструкции N 183н)
11.			Перечисление безвозмездных выплат в отношении выгодополучателя. (абз. 12 п. 129 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 157 Инструкции N 183н)
11.1	0 302 4X 83X 0 302 5X 83X	0 201 11 610	- с лицевого счета , открытого в органе казначейства (абз. 4 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 73 Инструкции N 183н)
11.2			- со счета, открытого в кредитной организации (абз. 4 п. 78 Инструкции N 183н)
11.3	0 302 5X 83X	0 201 27 610	- со счета в иностранной валюте , открытого в кредитной организации (абз. 8 п. 82 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 85 Инструкции N 183н)
12.	0 302 XX 83X	0 401 10 173	Списание с балансового учета кредиторской задолженности по ранее принятым обязательствам и не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами.

	увеличение забалансового счета 20		(абз. 13 п. 129, абз. 19 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 157, абз. 19 п. 178 Инструкции N 183н) одновременно может отражаться задолженность, по которой не исключается вероятность возобновления процедуры взыскания и срок исковой давности не истек: - принятие задолженности к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности (абз. 2 п. 371 Инструкции N 157н)
13.	0 302 XX 83X	0 201 35 610	Возврат из кассы учреждения денежных документов поставщику согласно условиям государственного (муниципального) договора на нужды учреждения. (абз. 3 п. 87 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 90 Инструкции N 183н)
14.	0 302 XX 83X	0 401 10 176	Отрицательная курсовая разница - уменьшение 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) (абз. 14 п. 129, абз. 3 п. 154 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 157, абз. 3 п. 182 Инструкции N 183н)
15.	0 302 XX 83X	0 304 06 73X	Принятие к учету кредиторской задолженности в сумме средств, полученных учреждением по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности), направленных в пределах остатка средств на лицевом счете на исполнение обязательства, принятого учреждением в рамках иного вида финансового обеспечения (деятельности). (абз. 2 п. 146 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 174 Инструкции N 183н)
16.	0 302 XX 83X	0 304 04 83X	Внутренние расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по передаче обязательств в сумме обязательств по форме "Расчеты по принятым обязательствам". (абз. 6 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 170 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Принятие учреждением обязательств по оплате труда работников учреждения в сумме начисленной заработной платы: 1) должностного оклада и доплаты, 2) надбавки, 3) отпуска, 4) выплат поощрительного, стимулирующего характера. (абз. 2, 3, 5 п. 67.12, абз. 2 п. 128 Инструкции N 174н; абз. 2, 3, 5 п. 67.12, п. 131 Инструкции N 183н)
1.1	0 106 X1 310 0 106 XX 320 0 106 X3 330 0 106 X4 34X 0 106 X7 360	0 302 11 737	- с отнесением на затраты по приобретению (изготовлению, строительству) объектов НФА
1.2	0 109 60 211 0 109 70 211 0 109 80 211	0 302 11 737	- с отнесением на формирование фактической стоимости: а) изготовления готовой продукции, б) выполнения работ, услуг.
1.3	0 401 20 211	0 302 11 737	- с отнесением на финансовый результат текущего года
1.4	0 110 6X 211 0 110 7X 211 0 110 80 211	0 302 11 737	- с отнесением на формирование фактической стоимости биотрансформации
2.			Принятие учреждением обязательств в сумме начисленных несоциальных выплат персоналу. (абз. 2, 3, 5 п. 67.12, абз. 2 п. 128 Инструкции N 174н; абз. 2, 3, 5 п. 67.12, п. 132 Инструкции N 183н)
2.1	0 109 60 212 0 109 70 212 0 109 80 212 0 110 6X 212 0 110 7X 212 0 110 80 212	0 302 12 737	- выплаты в денежной форме
2.2	0 401 20 212 0 109 60 214 0 109 70 214 0 109 80 214 0 110 6X 214 0 110 7X 214 0 110 80 214 0 401 20 214	0 302 14 737	- выплаты в натуральной форме
3. 3.1	0 109 X0 262*(5) 0 110 XX 262 0 401 20 262	0 302 62 737	Принятие учреждением обязательств по социальному обеспечению работников: - вне рамок систем государственного пенсионного, социального, медицинского страхования, включая оплату и (или) компенсацию (возмещение) стоимости товаров, услуг населению; (абз. 2, 3, 5 п. 67.12, абз. 2 п. 128 Инструкции N 174н; абз. 2, 3, 5 п. 67.12, п. 147 Инструкции N 183н) а) выплаты в денежной форме

3.2	0 109 X0 263*(5) 0 110 XX 263 0 401 20 263	0 302 63 737	б) выплаты в натуральной форме
	0 109 X0 266*(5) 0 110 XX 266 0 401 20 266	0 302 66 737	- социальных пособий и компенсаций персоналу: 1) пособия за дни временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, в случае заболевания работника или полученной им травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), 2) выходные пособия и компенсации в связи с увольнением, предусмотренные законодательством РФ, 3) компенсация стоимости услуг (например, медицинских), стоимости путевок на санаторно-курортное лечение, предусмотренная законодательством РФ, 4) аналогичные расходы. (абз. 2, 3, 5 п. 67.12, абз. 2 п. 128 Инструкции N 174н; абз. 2, 3, 5 п. 67.12, п. 148 Инструкции N 183н)
	0 109 X0 267*(5) 0 110 XX 267 0 401 20 267	0 302 67 737	а) выплаты в денежной форме б) выплаты в натуральной форме
4.	0 303 06 831	0 302 13 737	Суммы начисленных выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (абз. 4 п. 128 , абз. 8 п. 133 Инструкции N 174н; абз. 16 п. 159 Инструкции N 183н)
5.	0 401 20 264 0 401 20 265	0 302 64 737 0 302 65 737	Принятие учреждением обязательств в сумме начисленных бывшим работникам выплат по социальному обеспечению населения . (абз. 3 п. 128 Инструкции N 174н; п. 148 Инструкции N 183н)
6			Начисление вознаграждения по договорам гражданско-правового характера на оказание работ, услуг лицам, не состоящим в штате учреждения: (абз. 2, 3, 5 п. 67.12, абз. 6 п. 128 Инструкции N 174н; абз. 2, 3, 5 п. 67.12, п. 153 Инструкции N 183н)
6.1	0 106 X1 310 0 106 XX 320 0 106 X3 330 0 106 X4 34X 0 106 X7 360	0 302 XX 737	- с отнесением на затраты по приобретению (изготовлению, строительству) объектов НФА;
6.2	0 109 60 22X 0 109 70 22X 0 109 80 22X	0 302 2X 737	- с отнесением на формирование фактической стоимости: 1) изготовления готовой продукции, 2) выполнения работ, услуг.
6.3	0 110 6X 22X 0 110 7X 22X 0 110 80 22X	0 302 2X 737	- с отнесением на формирование фактической стоимости по биотрансформации
6.4	0 401 20 22X	0 302 2X 737	- с отнесением на финансовый результат текущего года
7.			Принятие обязательств в сумме полученных по государственному (муниципальному) договору на нужды учреждения оказанных услуг, выполненных работ (общее правило) (абз. 2, 3, 5 п. 67.12, абз. 7 п. 128 Инструкции N 174н; абз. 2, 3, 5 п. 67.12, п. 154 Инструкции N 183н) <i>Примечание в части вложений в движимое имущество, МЗ, биоактивы и объекты НМА: объекты НФА получены, результаты выполненных работ, оказанных услуг получены; документы об их приемке подписаны одновременно или фактическое потребление услуг не нуждается в специальном подтверждении (приемке) - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i>
			О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь
7.1	0 106 X1 310 0 106 XX 320 0 106 X3 330 0 106 X4 34X 0 106 X7 360	0 302 XX 73X	- с отнесением на вложения в объекты НФА
7.2	0 109 60 2XX 0 109 70 2XX 0 109 80 2XX Примечание*(1)	0 302 XX 73X	- с отнесением на формирование фактической стоимости: 1) изготовления готовой продукции, 2) выполнения работ, услуг;
7.3	0 110 6X 2XX 0 110 7X 2XX 0 110 80 2XX Примечание*(7)	0 302 XX 73X	- с отнесением на формирование фактической стоимости по биотрансформации
7.4	0 401 20 2XX*(1)	0 302 XX 73X	- с отнесением на финансовый результат текущего года

7.5	0 210 12 56X	0 302 XX 73X	<p>1) затрат, не относимых на себестоимость продукции, работ, услуг, 2) произведенных в результате реализации товаров; (абз. 8 п. 128, п. 65, абз. 2 п. 153 Инструкции N 174н; п. 154, п. 65, абз. 2 п. 181 Инструкции N 183н)</p> <p>- сумма НДС, предъявленные учреждению поставщиками (подрядчиками) по приобретенным нефинансовым активам, выполненным работам, оказанным услугам. (абз. 7 п. 113 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 115 Инструкции N 183н)</p>
8.			<p>Принятие обязательств по оплате договоров на поставку материальных ценностей.</p> <p><i>Примечание в части движимого имущества, МЗ, биоактивов и объектов НМА: объекты НФА получены, результаты выполненных работ, оказанных услуг получены; документы об их приемке подписаны одновременно или фактическое потребление услуг не нуждается в специальном подтверждении (приемке) - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i></p> <p>О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь</p>
8.1	0 106 X1 310	0 302 31 73X 0 302 28 73X	<p>В том числе:</p> <p>- относящихся к ОС, включая также расходы на</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) строительство, 2) реконструкцию, техническое перевооружение, расширение и модернизацию, 3) на выполнение услуг, работ для целей капитальных вложений <p>(абз. 8 п. 128, абз. 2 п. 51 Инструкции N 174н; п. 139, абз. 2 п. 51 Инструкции N 183н)</p>
8.2	0 106 XX 320	0 302 32 73X	<p>- относящихся к НМА, включая также затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ (абз. 8 п. 128, абз. 2 п. 51 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 140, абз. 2 п. 51 Инструкции N 183н)</p>
8.3	0 106 X3 330	0 302 33 73X	<p>- относящихся к НПА, не являющихся продуктами производства (земля, произведенные ресурсы и пр.), права государственной (муниципальной) собственности на которые должны быть установлены и законодательно закреплены (абз. 8 п. 128, абз. 2 п. 51 Инструкции N 174н; п. 141, абз. 2 п. 51 Инструкции N 183н)</p>
8.4	0 106 X4 34X	0 302 34 73X	<p>- МЗ при приобретении по нескольким договорам, в т.ч. в том числе спецоборудования для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; (абз. 8 п. 128, абз. 2 п. 51 Инструкции N 174н; п.142, абз. 2 п. 51 Инструкции N 183н)</p>
8.5	0 105 21 34X - 0 105 26 34X; 0 105 31 34X - 0 105 36 34X; 0 105 38 34X	0 302 34 73X	<p>- МЗ, в том числе:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) материалов, 2) спецоборудования для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, 2) иных материальных запасов, 3) товаров <p>(абз. 8 п. 128, абз. 2 п. 34 Инструкции N 174н; п.142, п. 154, абз. 2 п. 34 Инструкции N 183н)</p>
8.6	0 106 X7 360	0 302 36 73X	<p>- относящихся к биологическим активам (абз. 2 п. 51 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 51 Инструкции N 183н)</p>
9.	0 401 60 224 0 401 60 229	0 302 24 73X 0 302 29 73X	<p>Начисление задолженности по обязательствам, принятым учреждением по оплате арендных платежей, в соответствии с графиком оплаты арендных платежей (абз. 15 п. 128 Инструкции N 174н, абз. 1 п. 136 Инструкции N 183н)</p>
10.			<p>Принятие учреждением обязательств в соответствии с заключенными договорами неоперационной (финансовой) аренды объектов НФА:</p>
10.1	0 106 41 310	0 302 24 73X	<p>- по оплате арендной платы; (абз. 12 п. 128 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 136 Инструкции N 183н)</p>
10.2	0 401 20 234	0 302 24 73X	<p>- признание процентных расходов. (абз. 13 п. 128 Инструкции N 174н, абз. 3 п. 136 Инструкции N 183н)</p>
11.	0 111 6X 352 0 111 6X 352	0 302 26 73X	<p>Принятие к учету права пользования НМА (неисключительными правами) (абз. 8 п. 128, абз. 4 п. 67.3 Инструкции N 174н; п. 154, абз. 8 п. 67.3 Инструкции N 183н)</p> <p><i>Примечание: объекты получены, документы о приемке и поставке подписаны одновременно - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i></p> <p>О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь</p>
12.			<p>Принятие обязательств по оплате договоров на приобретение услуг, выполнение работ:</p> <p><i>Примечание: результаты выполненных работ, оказанных услуг получены; документы об их приемке подписаны одновременно или фактическое потребление услуг не нуждается в специальном подтверждении (приемке) - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i></p> <p>О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь</p>

12.1	0 109 X0 221 0 110 XX 221 0 401 20 221	0 302 21 73X	В том числе: - услуг связи (абз. 2, 3, 5 п. 67.12, абз. 7 п. 128 Инструкции N 174н; абз. 2, 3, 5 п. 67.12, п. 133.1 Инструкции N 183н)
12.2	0 109 X0 222 0 110 XX 222 0 401 20 222	0 302 22 73X	- транспортных услуг (абз. 2, 3, 5 п. 67.12, абз. 7 п. 128 Инструкции N 174н; абз. 2, 3, 5 п. 67.12, п. 134 Инструкции N 183н)
12.3	0 109 X0 223 0 110 XX 223 0 401 20 223	0 302 23 73X	- коммунальных услуг (абз. 2, 3, 5 п. 67.12, абз. 7 п. 128 Инструкции N 174н; абз. 2, 3, 5 п. 67.12, п. 135 Инструкции N 183н)
12.4	0 109 X0 225 0 110 XX 225 0 401 20 225	0 302 25 73X	- работ, услуг, связанных с содержанием имущества (абз. 2, 3, 5 п. 67.12, абз. 7 п. 128 Инструкции N 174н; абз. 2, 3, 5 п. 67.12, п. 137 Инструкции N 183н)
12.5	0 109 X0 226 0 110 XX 226 0 401 20 226	0 302 26 73X	- прочих работ, услуг (абз. 2, 3, 5 п. 67.12, абз. 7 п. 128 Инструкции N 174н; абз. 2, 3, 5 п. 67.12, п. 138 Инструкции N 183н)
13.	0 109 60 296 0 401 20 296	0 302 96 737	Начисление стипендий студентам, учащимся, аспирантам, ординаторам. (абз. 5 п. 128 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 152 Инструкции N 183н)
14.	0 109 X0 296 0 109 X0 297 0 401 20 296 0 401 20 297	0 302 96 737 0 302 97 73X Примечание*(2)	Увеличение задолженности по принятым обязательствам по иным выплатам текущего характера (не связанным с оплатой труда, приобретением работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд, обслуживанием долговых обязательств, предоставлением безвозмездных и безвозвратных перечислений организациям, осуществлением социального обеспечения). <i>Например: отчисления денежных средств профсоюзным органам на культурно-массовую и физкультурную работу; поощрительные выплаты спортсменам-победителям и призерам спортивных соревнований, другие аналогичные расходы.</i> (абз. 2 п. 152 Инструкции N 183н)
15.	0 201 35 510	0 302 XX 73X	Поступление денежных документов в кассу по государственным (муниципальным) договорам на нужды учреждения. (абз. 2 п. 86 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 89 Инструкции N 183н) <i>Примечание: денежные документы получены, документы о приемке и поставке подписаны одновременно - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i> О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь
16.			Принятие обязательств по оплате расходов, под которые был ранее образован резерв ; (абз. 14 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 189 Инструкции N 183н)
16.1	0 401 60 211	0 302 1X 737	- по отложенным выплатам персоналу учреждения
16.2	0 401 60 213	0 303 XX 731	- по взносам на обязательное социальное страхование
16.3	0 401 60 29X	0 302 93 73X 0 302 95 73X	- по претензионным требованиям, в том числе возникающим в досудебном (внесудебном) порядке
16.4	0 401 60 XXX	0 302 XX 73X	- по утилизации основных средств, для восстановления последствий эксплуатации которого начислялся резерв
16.5	0 401 60 XXX*(1)	0 302 XX 73X Примечание*(6)	- по факту приемки материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг в случае принятия денежного обязательства согласно документу о приемке
17.	Примечание*(3)		Учет операций по формированию вложений денежных средств (инвестиций) в объекты финансовых активов <i>Отражается на основании правового акта, распоряжения уполномоченного органа.</i> <i>Примечание: определен КФО 2, учитывая, что первоначальное принятие к учету финансовых вложений осуществляется в рамках приносящей доход деятельности.</i>
17.1	2 215 21 520 2 215 22 520 2 215 23 520	0 302 72 73X	- приобретение ценных бумаг , кроме акций
17.2	2 215 31 530 2 215 34 530	0 302 73 73X	- приобретение акций и иных форм участия в капитале
17.3	2 215 52 55X 2 215 53 55X	0 302 75 73X	- приобретение иных финансовых активов
18.			Увеличение задолженности по принятым обязательствам в сумме инвестиций в объекты финансовых активов: <i>Примечание: определен КФО 2, учитывая, что первоначальное принятие к учету финансовых вложений осуществляется в рамках приносящей доход деятельности.</i>
18.1			- в ценные бумаги, кроме акций; (п. 149 Инструкции N 183н)
18.2			- в акции и иные формы участия в капитале;

18.3			(п. 150 Инструкции N 183н) - в иные финансовые активы. (п. 151 Инструкции N 183н)
19.	0 401 50 2XX*(1)	0 302 XX 73X	Отнесение расходов учреждения, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат . (абз. 2 п. 160 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 188 Инструкции N 183н) <i>Примечание в части закупок работ и услуг: результаты выполненных работ, оказанных услуг получены, документы об их приемке подписаны одновременно или фактическое потребление услуг не нуждается в специальном подтверждении (приемке) - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i> О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь
20.	2 401 20 2XX*(1)	2 302 XX 73X	Увеличение задолженности по принятым обязательствам 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) (абз. 10 п. 128 Инструкции N 174н; п. 155 Инструкции N 183н)
21.			Принятие учреждением обязательств по безвозмездным перечислениям:
21.1	0 401 20 24X	0 302 4X 73X	- текущего характера; (абз. 9 п. 128 Инструкции N 174н; п. 143 Инструкции N 183н)
21.2	0 401 20 28X	0 302 81 732	- капитального характера; (абз. 9 п. 128 Инструкции N 174н; п. 144 Инструкции N 183н)
21.3	0 401 20 252 0 401 20 255	0 302 52 738	- наднациональным организациям и правительствам иностранных государств; (абз. 9 п. 128 Инструкции N 174н; п. 145 Инструкции N 183н)
21.4	0 401 20 253 0 401 20 256	0 302 53 739	- международным организациям (абз. 9 п. 128 Инструкции N 174н; п. 146 Инструкции N 183н)
22.	0 401 10 176	0 302 XX 73X	Положительная курсовая разница - увеличение задолженности по обязательствам, принятым учреждением в иностранной валюте, в связи с возникновением при расчете рублевого эквивалента суммы обязательства на дату его исполнения (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) (абз. 11 п. 128 , абз.3 п. 154 Инструкции N 174н; п. 156, абз.3 п. 182 Инструкции N 183н)
23.	0 304 04 73X	0 302 XX 73X	Внутренние расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по принятию обязательств в сумме обязательств по форме "Расчеты по принятым обязательствам". (абз. 5 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 171 Инструкции N 183н)
24.	0 304 06 83X	0 302 XX 73X	Принятие к учету расчетов по обязательствам, а также финансового результата учреждения по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения. (абз. 6 п. 147 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 175 Инструкции N 183н)
25	0 107 11 310 0 107 21 310 0 107 31 310 0 107 23 34X 0 107 33 34X 0 107 24 360 0 107 34 360	0 302 31 73X 0 302 34 73X 0 302 36 73X	Отражение учреждением-получателем нефинансовых активов в пути, не поступивших на отчетную дату (п. 56 Инструкции N 174н; п. 56 Инструкции N 183н) <i>Примечание: объекты НФА получены, документы о приемке и поставке подписаны одновременно - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i> О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь
26.	0 303 05 831	0 302 65 737	Принятие обязательств работодателя по выплатам социального пособия на погребение, расходы по которым подлежат возмещению государственным внебюджетным фондом-страховщиком (абз. 6 п. 133 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 161 Инструкции N 183н)
27.	0 303 05 831 0 303 05 831	0 302 66 737 0 303 XX 731	Принятие обязательств работодателя по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами, расходы по которым подлежат возмещению государственным внебюджетным фондом - страховщиком (абз. 7 п. 133 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 161 Инструкции N 183н) Начислены страховые взносы с выплаты

*(1) Аналитические счета формируются по соответствующим КОСГУ в зависимости от экономического содержания учитываемых хозяйственных операций.

*(2) Указанная корреспонденция Инструкцией N 174н не предусмотрена. Однако, п. 138 Инструкции N 157н разрешено учреждениям в рамках своей учетной политики устанавливать правила раскрытия информации о затратах, связанных с производством готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг. Поэтому бюджетное учреждение, согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н, при необходимости, может использовать корреспонденцию для отражения аналогичной хозяйственной операции установленную п. 152 Инструкции N 183н, при условии соблюдения соответственно требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н.

*(3) Указанные корреспонденции Инструкцией N 174н и Инструкцией N 183н не предусмотрены. Однако, согласно п. 244 Инструкции N 157н **счет 215 00** "Вложения в финансовые активы" предназначен для формирования первоначальной стоимости финансовых вложений: ценных бумаг, акций, иных форм участия в капитале. Кроме того необходимость использования такой корреспонденции подтверждается анализом п. 120 Инструкции

N 174н и п. 123 Инструкции N 183н. Также порядок отражения таких хозяйственных операций определен абз. 1 п. 98 Инструкции N 162н. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н бюджетные учреждения и автономные учреждения имеют право также применять такие корреспонденции при условии соблюдения соответственно требований абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н и п. 5 Инструкцией N 183н.

*(4) Продолжительность срока выдачи наличных денег по выплатам заработной платы, стипендий и другим выплатам не может превышать пяти рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты) (п. 6.5 Указания ЦБР от 07.10.2013 N 3073-У).

*(5) Если в бюджетном учреждении осуществляется несколько видов деятельности и формируются общехозяйственные расходы, то расходы на социальное обеспечение персонала целесообразнее учитывать на счете 0 109 80 000 "Общехозяйственные расходы", предварительно закрепив такое правило в учетной политике учреждения.

*(6) См. письмо Минфина России от 11.11.2022 N 02-06-07/110108.

*(7) Аналитические счета формируются по соответствующим подстатьям классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) - 200 "Расходы" и могут детализироваться следующим образом:

- статья 210 "Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда" как 211, 212, 213, 214;

- статья 220 "Оплата работ, услуг" как 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 229;

- статья 270 "Операции с активами" как 271, 272;

- статья 290 "Прочие расходы" как 291, 296, 297.

В случае установления в рамках учетной политики по указанным выше статьям дополнительной детализации КОСГУ - по кодам дополнительной детализации статей КОСГУ.

*(8) Инструкция N 183н не содержит по кредиту счета 303 05. Вместе с тем, оплата дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами в соответствии со ст. 262 ТК РФ, не является страховым обеспечением и подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке (см. п. 4 письма Минфина России от 21.03.2017 N 03-15-06/16239). Соответственно, считаем, что такая бухгалтерская запись должна отражаться в учете и автономного учреждения.

Счет 0 303 00 000 "Расчеты по платежам в бюджеты"

По дебету счета 0 303 00 000 "Расчеты по платежам в бюджеты":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.2	0 303 05 831 0 303 06 831 0 303 09 831	0 201 11 610	Оплата обязательных платежей в доход бюджетов бюджетной системы РФ: - не входящих в состав ЕНП, ЕСТ. (абз. 2 п. 133, абз. 12 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 161, абз. 12 п. 73 Инструкции N 183н)
1.2.	0 303 14 831	0 201 11 610	- перечисление ЕНП, ЕСТ, входящего в ЕНП (абз. 3 п. 133 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 161 Инструкции N 183н)
2.	0 303 01 831 0 303 03 831 0 303 04 831 0 303 05 831 0 303 12 831 0 303 13 831 0 303 15 831	0 303 14 731	Уменьшение задолженности по налогам, сборам, взносам (исполнение обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов). <i>Отражается на основании документа налогового органа, определяющего принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП</i> (абз. 4 п. 133 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 161 Инструкции N 183н)
3.1	0 303 04 831	0 210 12 66X	Уменьшение суммы НДС, подлежащей перечислению в бюджет бюджетной системы РФ: - на сумму НДС, предъявленного учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по приобретенным нефинансовым активам, выполненным работам, оказанным услугам, - фактически уплаченного НДС при ввозе нефинансовых активов на территорию РФ, подлежащей налоговому вычету в порядке, предусмотренном законодательством РФ о налогах и сборах; (абз. 3 п. 133, абз. 2 п. 113 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 161, абз. 2 п. 116 Инструкции N 183н)
3.2	0 303 04 831	0 210 13 66X	- на сумму НДС по перечисленным предварительным оплатам в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, предъявленную продавцом этих товаров (работ, услуг). (абз. 5 п. 113 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 116 Инструкции N 183н)
3.3	0 303 04 831	0 210 11 66X	- на сумму налога, начисленного: 1) при получении оплаты, 2) частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), 3) передачи имущественных прав. (абз. 4 п. 113 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 116 Инструкции N 183н)
4.1	0 303 04 831 По аналитике: НДС отложенный	0 303 04 731 Изменение аналитики: НДС от реализации	Отражение суммы НДС в составе суммы доходов от реализации по долгосрочному договору строительного подряда - уменьшение суммы НДС отложенного по долгосрочным договорам строительного подряда по мере завершения этапов работ и признания суммы расчетов с дебиторами по доходам к предъявлению (абз. 11 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 159 Инструкции N 183н) Справочно! одновременно было отражено при завершении этапа работы и признания расчетов по доходам к предъявлению - доходами от реализации (абз. 17 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 19 п. 96 Инструкции N 183н)
4.2	0 303 04 831 По аналитике: НДС отложенный	0 401 10 138	- уточнение суммы НДС отложенного в случае превышения суммы доходов к предъявлению над суммой доходов от реализации (абз. 14 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 159 Инструкции N 183н)
5.	0 303 06 831	0 302 13 737	Суммы начисленных выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. (абз. 8 п. 133, абз. 4 п. 128 Инструкции N 174н)
6.			Возврат неиспользованного остатка субсидии

6.1	4 303 05 831	4 201 11 610	- на выполнение государственного (муниципального) задания, образовавшегося в связи с невыполнением государственного (муниципального) задания (абз. 6 п. 133 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 161 Инструкции N 183н)
6.2	5 303 05 831 6 303 05 831	5 201 11 610 6 201 11 610	- в случае недостижения целевых показателей (не выполнения условия при передаче актива): 1) на иные цели, 2) на осуществление капитальных вложений; (абз. 7 п. 133 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 161 Инструкции N 183н)
6.3	5 303 05 831 6 303 05 831	5 201 11 610 6 201 11 610	- целевых субсидий до момента принятия решения учредителем о подтверждении потребности в их использовании. (абз. 10 п. 133 Инструкции N 174н)
7.			Уменьшение (уточнение) задолженности учреждения по возврату в доход бюджета неиспользованных остатков целевых субсидии
7.1	5 303 05 831 6 303 05 831	5 401 40 152 5 401 40 162 6 401 40 162	- 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 (абз. 9 п. 133 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 161 Инструкции N 183н)
7.2	5 303 05 831 6 303 05 831	5 401 40 152 5 401 40 162 6 401 40 162	- при принятии решения учредителем о подтверждении потребности в их использовании (абз. 8 п. 133 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 161 Инструкции N 183н)
8.	2 303 03 831 2 303 04 831 0 303 12 831 0 303 13 831	0 304 04 83X	Внутренние расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по передаче обязательств. (абз. 6 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 170 Инструкции N 183н)
9.	0 303 05 831	0 302 65 737	Принятие обязательств работодателя по выплатам социального пособия на погребение, расходы по которым подлежат возмещению государственным внебюджетным фондом-страховщиком (абз. 6 п. 133 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 161 Инструкции N 183н)
10.	0 303 XX 831	0 304 06 73X	Принятие к учету кредиторской задолженности в сумме средств, полученных бюджетным учреждением по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности), направленных в пределах остатка средств на лицевом счете бюджетного учреждения на исполнение обязательства, принятого бюджетным учреждением в рамках иного вида финансового обеспечения (деятельности). (абз. 2 п. 146 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 174 Инструкции N 183н)
11.	0 303 05 831	0 302 66 737	Принятие обязательств работодателя по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами, расходы по которым подлежат возмещению государственным внебюджетным фондом - страховщиком (абз. 7 п. 133 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 161 Инструкции N 183н)
	0 303 05 831	0 303 XX 731	Начислены страховые взносы с выплаты

По кредиту счета 0 303 00 000 "Расчеты по платежам в бюджеты":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 302 XX 837	0 303 01 731	Начисление налога на доходы физических лиц бюджетным учреждением, как налоговым агентом - работодателем (абз. 2 п. 131, абз. 2 п. 129 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 159, абз. 2 п. 157 Инструкции N 183н)
2.			Начисление сумм страховых взносов в соответствии с единым тарифом страховых взносов (ЕСТ) (абз. 3 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 159 Инструкции N 183н)
2.1	0 106 XX 34X		- с отнесением на изготовление МЗ, не предназначенных для продажи
2.2	0 106 XX 310 0 106 XX 320		- с отнесением на формирование стоимости объектов НФА при организации работ за счет собственных ресурсов
2.3	0 109 60 2XX 0 109 70 2XX 0 109 80 2XX Примечание*(1)	0 303 15 731	- с отнесением на формирование фактической стоимости изготовления готовой продукции, выполнения работ, услуг
2.4	0 110 XX 2XX*(1)		- с отнесением на формирование фактической себестоимости биотрансформации
2.5	0 401 20 2XX*(1)		- с отнесением на финансовый результат текущего года
3.			Начисление сумм страховых взносов на добровольное пенсионное страхование. (абз. 4 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 159 Инструкции N 183н)
3.1	2 109 60 212 2 109 70 212 2 109 80 212	2 303 09 731	- с отнесением на формирование фактической стоимости изготовления готовой продукции, выполнения работ, услуг
3.2	2 110 6X 212 2 110 7X 212 2 110 80 212	2 303 09 731	- с отнесением на формирование фактической себестоимости биотрансформации
3.3	2 401 20 212	2 303 09 731	- с отнесением на финансовый результат текущего года
4.			Начисленные суммы НДС :
4.1	0 302 24 83X	0 303 04 731	(абз. 5 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 159 Инструкции N 183н) - как налоговым агентом, с причитающихся к уплате в соответствии с договором аренды арендных платежей (абз. 8 п. 129 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 157 Инструкции N 183н)

4.2	2 401 10 1XX*(1)	2 303 04 731	- по доходам от произведенных продаж, выполненных работ, оказанных услуг, облагаемых в соответствии с налоговым законодательством РФ (абз. 2 п. 151 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 179 Инструкции N 183н)
4.3	0 401 20 2XX*(1)	0 303 04 731	- в части НДС по безвозмездным передачам
5.	2 210 11 56X	2 303 04 731	Начисление суммы НДС по авансам полученным (абз. 6 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 115 Инструкции N 183н)
6.	0 210 13 56X	0 303 04 731 Примечание*(3)	Восстановление суммы НДС, принятой к вычету по авансам (предварительным оплатам), перечисленным в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. (абз. 8 п. 115 Инструкции N 183н)
7.			Отражение суммы НДС в составе суммы доходов от реализации по долгосрочному договору строительного подряда
7.1	0 401 10 138	0 303 04 731 По аналитике: НДС отложенный	- признание суммы НДС отложенного по долгосрочным договорам строительного подряда (абз. 5 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 159 Инструкции N 183н)
7.2	0 303 04 831 По аналитике: НДС отложенный	0 303 04 731 Изменение аналитики: НДС от реализации	- уменьшение суммы НДС отложенного по мере завершения этапов работ и признания суммы расчетов с дебиторами по доходам к предъявлению (абз. 11 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 159 Инструкции N 183н)
	0 205 31 56X	0 205 38 66X	Справочно! одновременно было отражено при завершении этапа работы и признания расчетов по доходам к предъявлению - доходами от реализации () (абз. 17 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 19 п. 96 Инструкции N 183н)
7.3	0 401 10 138	0 303 04 731 По аналитике: НДС отложенный	- уточнение суммы НДС отложенного в случае превышения суммы доходов от реализации над суммой доходов к предъявлению (абз. 13 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 159 Инструкции N 183н)
8.	2 401 10 1XX*(1)	2 303 03 731	Начисленные суммы налога прибыль организаций (абз. 7 п. 131, абз. 3 п. 151 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 159, абз. 3 п. 179 Инструкции N 183н)
9.			Начисленные суммы : - по земельному налогу, - налогу на имущество организаций. (абз. 8 п. 131, абз. 2, 3 п. 60, п. 61, п. 65, абз. 2, 4 п. 153 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 159, абз. 2, 3 п. 60, п. 61, п. 65, абз. 2, 4 п. 181 Инструкции N 183н)
9.1	0 106 XX 34X	0 303 12 731 0 303 13 731	- с отнесением на изготовление МЗ , не предназначенных для продажи
9.2	0 106 XX 310 0 106 XX 320 0 106 XX 330	0 303 12 731 0 303 13 731	- с отнесением на формирование стоимости объектов НФА при организации работ за счет собственных ресурсов
9.3	0 109 60 291 0 109 70 291 0 109 80 291	0 303 12 731, 0 303 13 731	- с отнесением на формирование фактической стоимости изготовления готовой продукции, выполнения работ, услуг
9.4	0 110 6X 291 0 110 7X 291 0 110 80 291	0 303 12 731, 0 303 13 731	- с отнесением на формирование фактической себестоимости биотрансформации
9.5	0 401 20 291	0 303 12 731, 0 303 13 731	- с отнесением на финансовый результат текущего года
10.			Начисленные суммы иных 1) налогов, 2) сборов, 3) обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ (абз. 8 п. 131, 4 п. 153 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 159, 4 п. 181 Инструкции N 183н)
10.1	2 401 10 1XX*(1)	2 303 XX 731	- в части платежей по доходам
10.2	0 106 XX 310 0 106 XX 320 0 106 XX 330 0 106 XX 34X 0 109 60 291 0 109 70 291 0 109 80 291 0 110 6X 291 0 110 7X 291 0 110 80 291 0 401 20 291	0 303 XX 731	- в части платежей по расходам
11.	0 303 01 831 0 303 03 831 0 303 04 831 0 303 05 831 0 303 12 831 0 303 13 831 0 303 15 831	0 303 14 731	Уменьшение задолженности по налогам, сборам, взносам (исполнение обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов). <i>Отражается на основании документа налогового органа, определяющего принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП</i> (абз. 4 п. 133 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 161 Инструкции N 183н)
12.	0 201 11 510	0 303 XX 731	Операции по поступлению денежных средств на лицевой счет бюджетного учреждения, средств в погашение их текущей задолженности

			(п. 132, абз. 7 п. 72 Инструкции N 174н; п. 160, абз. 7 п. 72 Инструкции N 183н)
13.	0 401 10 173	0 303 XX 731 Примечание*(2)	Списание суммы признанной согласно законодательству РФ нереальной к взысканию дебиторской задолженности (например, переплаты по налогам)
14. 14.1	4 401 40 131	4 303 05 731	Начисление задолженности учреждением по возврату в доход бюджета : - остатков предоставленных средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, образовавшихся в связи с невыполнением государственного (муниципального) задания (абз. 9 п. 131, абз. 10 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 159, абз. 10 п. 186 Инструкции N 183н)
14.2	5 401 40 152 5 401 40 162 6 401 40 162	5 303 05 731 6 303 05 731	- остатков по целевым субсидиям : 1) подлежащих подтверждению потребности в целях достижения значений результатов и неисполненных на отчетную дату обязательств, 2) наличия неиспользованных остатков целевой субсидии, не подлежащих подтверждению потребности, (абз. 10 п. 131, абз. 11, 12 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 159, абз. 11, 12 п. 186 Инструкции N 183н)
14.3	5 401 10 152 5 401 10 162 6 401 10 162	5 303 05 731 6 303 05 731	- 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) (абз. 15 п. 131, абз. 10 152 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 159, абз. 9 п. 180 Инструкции N 183н.) - по субсидии на иные цели - по субсидии на осуществление капитальных вложений
15.	0 304 04 73X	2 303 03 731 2 303 04 731 0 303 12 731 0 303 13 731	Внутренние расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по принятию обязательств в сумме обязательств по форме "Расчетов по платежам в бюджет" (абз. 5 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 171 Инструкции N 183н)
16.	0 304 06 83X	0 303 XX 731	Принятие к учету расчетов по обязательствам, а также финансового результата учреждения по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения (абз. 6 п. 147 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 175 Инструкции N 183н)
17. 17.1	0 110 6X 2XX*(4)	0 303 XX 731	Формирование фактической стоимости по биотрансформации: - в части прямых расходов ; (абз. 2 п. 67.12 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 67.12 Инструкции N 183н)
17.2	0 110 7X 2XX*(4)	0 303 XX 731	- в части накладных расходов ; (абз. 3 п. 67.12 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 67.12 Инструкции N 183н)
17.3	0 110 80 2XX*(4)	0 303 XX 731	- в части общехозяйственных расходов . (абз. 5 п. 67.12 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 67.12 Инструкции N 183н)
18.	0 209 34 561	0 303 05 731	Начисление 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 (абз. 16 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 159 Инструкции N 183н)

*(1) Аналитические счета формируются по соответствующим КОСГУ в зависимости от экономического содержания учитываемых хозяйственных операций.

*(2) Возможность такой корреспонденции приведена только в абз. 9 п. 120 Инструкции N 162н. Однако аналогичная хозяйственная операция может возникать и в бюджетном (автономном) учреждении. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н применение корреспонденции правомерно при условии соблюдения соответственно требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н (п. 5 Инструкцией N 183н). Также обратите внимание, что для списания дебиторской задолженности перед бюджетом Инструкцией N 162н, не была определена возможность классификации списываемой задолженности как сомнительная (т.е. с последующим отражением на забалансовом **счете 04** "Сомнительная задолженность"). В связи с этим считаем, что принятие комиссией учреждения иного решения (например, несоответствие задолженности критерию признания "актив"), предполагающего списание с балансового учета и последующий учет на забалансовом счете 04, должно быть основано на **принципе осмотрительности**.

*(3) Указанная корреспонденция была исключена из Инструкции N 174н 10.02.2019 г. **приказом** Минфина России от 28.12.2018 N 299н. Вместе с тем, операция по отражению "восстановление суммы НДС, принятой к вычету по авансам (предварительным оплатам)," является допустимой в деятельности бюджетного учреждения. Кроме того, аналогичная корреспонденция определена абз. 8 п. 115 Инструкции N 183н. Поэтому, до момента возникновения разъяснений со стороны Минфина России, считаем допустимым применение бюджетным учреждением такой корреспонденции при условии соблюдения требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н.

*(4) Аналитические счета формируются по соответствующим подстатьям классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) - 200 "Расходы" и могут детализироваться следующим образом:

- **статья 210** "Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда" как **211, 212, 213, 214**;
- **статья 220** "Оплата работ, услуг" как **221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 229**;
- **статья 270** "Операции с активами" как **271, 272**;
- **статья 290** "Прочие расходы" как **291, 296, 297**.

В случае установления в рамках учетной политики по указанным выше статьям дополнительной детализации КОСГУ - по кодам дополнительной детализации статей КОСГУ.

*(5) Инструкция N 183н не содержит по кредиту счета 303 05. Вместе с тем, оплата дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами в соответствии со **ст. 262** ТК РФ, не является страховым обеспечением и подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке (см. п. 4 письма Минфина России от 21.03.2017 N 03-15-06/16239). Соответственно, считаем, что такая бухгалтерская запись должна отражаться в учете и автономного учреждения.

Счет 0 304 00000 "Прочие расчеты с кредиторами"

Группировочный счет 0 304 01 000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение"

По дебету счета 0 304 01 000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Возврат владельцу денежных средств, полученных бюджетным (автономным) учреждением во временное распоряжение, перечисление указанных средств по назначению при наступлении определенных условий.
1.1	3 304 01 83X	3 201 11 610	(абз. 1 п. 136 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 164 Инструкции N 183н) - на лицевой счет , открытый в органе казначейства
1.2			(абз. 13 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 73 Инструкции N 183н) - на счет, открытый в кредитной организации
1.3	3 304 01 83X	3 201 27 610	(абз. 14 п. 78 Инструкции N 183н) - на счет в иностранной валюте , открытый в кредитной организации
1.4	3 304 01 83X	3 201 34 610	(абз. 9 п. 82 Инструкции N 174н) - в кассе учреждения
2.	3 304 01 83X	3 304 06 73X	(абз. 4 п. 85 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 88 Инструкции N 183н) Списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем при выполнении условий: 1) при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца), 2) при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников).
3.	3 304 01 83X	3 304 06 73X	(абз. 2 п. 136 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 164 Инструкции N 183н) Удержание 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)).
			(абз. 3 п. 136 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 164 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 304 01 000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Поступление денежных средств во временное распоряжение учреждения.
1.1	3 201 11 510	3 304 01 73X	(п. 135 Инструкции N 174н; п. 163 Инструкции N 183н) - на лицевой счет , открытый в органе казначейства
1.2			(абз. 13 п. 72 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 72 Инструкции N 183н) - на счет, открытый в кредитной организации
1.3	3 201 27 510	3 304 01 73X	(абз. 12 п. 77 Инструкции N 183н) - на счет в иностранной валюте , открытый в кредитной организации
1.4	3 201 34 510	3 304 01 73X	(абз. 8 п. 81 Инструкции N 174н) - в кассе учреждения
			(4 п. 84 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 87 Инструкции N 183н)

Группировочный счет 0 304 02 000 "Расчеты с деponentами"

По дебету счета 0 304 02 000 "Расчеты с деponentами":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Выдача депонированных сумм
1.1	0 304 02 837	0 201 11 610	(абз. 2 п. 138 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 166 Инструкции N 183н) - с лицевого счета , открытого в финансовом органе (в органе казначейства)
1.2			(абз. 15 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 73 Инструкции N 183н) - со счета, открытого в кредитной организации
1.3	0 304 02 837	0 201 34 610	(абз. 16 п. 78 Инструкции N 183н) - из кассы учреждения
2.	0 304 02 837	0 401 10 173	(абз. 12 п. 85 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 88 Инструкции N 183н) Списание с балансового учета задолженности по депонированным суммам не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами. (абз. 3 п. 138, абз. 19 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 166, абз. 19 п. 178 Инструкции N 183н) одновременно может отражаться задолженность, по которой не исключается вероятность возобновления процедуры взыскания и срок исковой давности не истек: - принятие задолженности к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности (абз. 2 п. 371 Инструкции N 157н) <i>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.</i>
3.	0 304 02 837	0 304 06 730	Принятие к учету кредиторской задолженности в сумме средств, полученных бюджетным (автономным) учреждением по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности), направленных в пределах остатка средств на лицевом счете бюджетного (автономного) учреждения на исполнение обязательства, принятого бюджетным (автономным) учреждением в рамках иного вида финансового обеспечения (деятельности) (абз. 2 п. 146 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 174 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 304 02 000 "Расчеты с деponentами":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 302 XX 837	0 304 02 737	Операции по депонированию сумм, не полученных работниками учреждения (учащимися) в

			срок, заработной платы, выплат по оплате труда, пособий (стипендий) (п. 137 , абз. 7 п. 129 Инструкции N 174н; п. 165 , абз. 7 п. 157 Инструкции N 183н)
2.	0 304 06 83X	0 304 02 737	Принятие к учету расчетов по обязательствам по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения (абз. 6 п. 147 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 175 Инструкции N 183н)

Группировочный счет 0 304 03 000 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда"

По дебету счета 0 304 03 000 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Перечисление удержанных сумм. (абз. 2 п. 140 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 168 Инструкции N 183н)
1.1	0 304 03 837	0 201 11 610	- с лицевого счета, открытого в органе казначейства (абз. 15 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 73 Инструкции N 183н)
1.2			- со счета, открытого в кредитной организации (абз. 16 п. 78 Инструкции N 183н)
2.	0 304 03 837	0 401 10 173	Списание с балансового учета задолженности по удержаниям, не востребованным в течение срока исковой давности кредиторами. (абз. 7 п. 140 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 168 Инструкции N 183н) одновременно может отражаться задолженность, по которой не исключается вероятность возобновления процедуры взыскания и срок исковой давности не истек: - принятие задолженности к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности (абз. 2 п. 371 Инструкции N 157н) <i>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.</i>
	увеличение забалансового счета 20		
3.			Уменьшение задолженности виновного лица по ущербу на сумму произведенных удержаний из заработной платы (стипендии) и иных доходов - при расчетах в рамках одного вида финансового обеспечения (деятельности). (абз. 3 п. 140, абз. 4 п. 110 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 168, абз. 4 п. 113 Инструкции N 183н)
3.1	0 304 03 837	0 209 XX 667	
3.2	0 304 03 837	0 304 06 732	- по иному виду финансового обеспечения (деятельности), отличному от источника финансового обеспечения, по которому произведено удержание обязательства. (абз. 6 п. 140, абз. 2 п. 146 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 168, абз. 2 п. 174 Инструкции N 183н)
	2 304 06 832	2 209 XX 667	одновременно отражается списание кредиторской задолженности по ущербу.
4.			Уменьшение задолженности подотчетного лица по возврату неиспользованных им денежных средств (денежных документов) на сумму произведенных с оплаты труда (стипендиям) удержаний.
4.1	0 304 03 837	0 208 XX 667	- при расчетах в рамках одного вида финансового обеспечения (деятельности). (абз. 4 п. 140, абз. 9 п. 106 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 168, абз. 9 п. 109 Инструкции N 183н)
4.2	0 304 03 837	0 304 06 732	- по иному виду финансового обеспечения (деятельности), отличному от источника финансового обеспечения, по которому произведено удержание обязательства. (абз. 5 п. 140, абз. 2 п. 146 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 168, абз. 2 п. 174 Инструкции N 183н)
	0 304 06 832	0 208 XX 667	одновременно отражается списание кредиторской задолженности подотчетного лица перед учреждением

По кредиту счета 0 304 03 000 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 302 XX 837	0 304 03 737	Операции по удержанию сумм заработной платы, выплат по оплате труда, стипендий. (п. 139, абз. 2 п. 129 Инструкции N 174н; п. 167, абз. 2 п. 157 Инструкции N 183н)
2.	0 304 06 83X	0 304 03 737	Принятие к учету расчетов по обязательствам по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения (абз. 6 п. 147 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 175 Инструкции N 183н)

Группировочный счет 0 304 04 000 "Внутриведомственные расчеты"

По дебету счета 0 304 04 000 "Внутриведомственные расчеты":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Безвозмездная передача НФА в рамках движения объектов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)
1.1	0 304 04 310 0 304 04 320 0 304 04 330	0 101 XX 410 0 102 XX 420 0 103 XX 430	- ОС, НМА, НПА (абз. 2 п. 143, абз. 6 п. 12, абз. 3 п. 17, абз. 4 п. 22 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 171, абз. 6 п. 12, абз. 3 п. 17, абз. 4 п. 22 Инструкции N 183н) одновременно отражается
	0 104 XX 411 0 104 XX 421	0 304 04 310 0 304 04 320	а) ранее начисленной амортизации при безвозмездной передаче нефинансовых активов (абз. 3 п. 142, абз. 2 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 170, абз. 2 п. 28 Инструкции N 183н)
	0 114 XX 412 0 114 XX 422	0 304 04 310 0 304 04 320	б) ранее начисленное обесценение (абз. 2 п. 67.8, абз. 3 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 67.8, абз. 3 п. 170 Инструкции N 183н)

1.2	0 114 XX 423 0 114 XX 432 0 304 04 34X	0 304 04 330 0 105 21 44X - 0 105 27 44X*(2); 0 105 31 44X - 0 105 38 44X*(2)	- материальных запасов (абз. 2 п. 143, абз. 9 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 171, абз. 9 п. 37 Инструкции N 183н)
1.3	0 304 04 360	0 113 21 460 - 0 113 29 460 0 113 31 460 - 0 113 39 460	- биологических активов (абз. 6 п. 67.16, абз. 2 п. 143 Инструкции N 174н, абз. 6 п. 67.16, абз. 2 п. 171 Инструкции N 183н)
одновременно отражается			
1.4	0 114 9X 462 0 304 04 310 0 304 04 320 0 304 04 34X 0 304 04 35X 0 304 04 360	0 304 04 360 0 106 XX 410 0 106 XX 420 0 106 XX 44X 0 106 6X 45X 0 106 X7 460	- ранее начисленное обесценение (абз. 2 п. 67.8, абз. 3 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 67.8, абз. 3 п. 170 Инструкции N 183н) - произведенных вложений в объекты НФА (абз. 2 п. 143, абз. 6 п. 53 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 171, абз. 6 п. 53 Инструкции N 183н)
1.5	0 304 04 35X	0 111 6X 35X	- прав пользования НМА*(1)
одновременно отражается			
	0 104 6X 452	0 304 04 35X	а) ранее начисленная амортизация (абз. 3 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 170 Инструкции N 183н)
	0 114 6X 45X	0 304 04 35X	б) ранее начисленный убыток от обесценения (абз. 3 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 170 Инструкции N 183н)
2.	0 304 04 56X	0 205 XX 66X 0 206 XX 66X 0 207 XX 66X 0 208 XX 667 0 209 XX 66X 0 210 12 66X 0 210 06 66X	Передача финансовых активов (расчетов с дебиторами) в рамках внутренних расчетов (головному учреждению, обособленному подразделению, филиалу). (абз. 2 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 171 Инструкции N 183н)
3.	0 304 04 610	0 201 11 610 0 201 27 610	Перечисление денежных средств в рамках внутренних расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) (абз. 4 п. 143, абз. 2 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 171, абз. 2 п. 73, абз. 2 п. 78 Инструкции N 183н)
4.	0 304 04 73X	0 301 XX 73X 0 302 XX 73X 2 303 03 731 2 303 04 731 0 303 12 731 0 303 13 731	Принятие к учету ранее принятых обязательств в рамках внутренних расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами). (абз. 5 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 171 Инструкции N 183н)
5.	0 304 04 XXX	0 401 30 000	Суммы завершённых в финансовом году расчетов по поступлению (передаче) в рамках внутренних расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами): 1) нефинансовых активов, 2) финансовых активов 3) обязательств. (п. 144, абз. 2 п. 156 Инструкции N 174н; п. 172, абз. 2 п. 184 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 304 04 000 "Внутриведомственные расчеты":

	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Безвозмездное получение НФА в рамках движения объектов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)
1.1	0 101 XX 310 0 102 XX 320 0 103 XX 330 0 304 04 310 0 304 04 320 0 304 04 310 0 304 04 320 0 304 04 330	0 304 04 310 0 304 04 320 0 304 04 330 0 104 XX 411 0 104 XX 421 0 114 XX 412 0 114 XX 422 0 114 XX 423 0 114 XX 432	- ОС, НМА, НПА (абз. 2 п. 142, абз. 7 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 170, абз. 8 п. 9 Инструкции N 183н) одновременно отражается а) ранее начисленная амортизация при безвозмездном получении нефинансовых активов (абз. 3 п. 143, абз. 2 п. 27 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 171, абз. 2 п. 27 Инструкции N 183н) б) ранее начисленный убыток от обесценения (абз. 2 п. 67.7 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 67.7 Инструкции N 183н)
1.2	0 105 XX 34X	0 304 04 34X	- материальных запасов
1.3	0 113 XX 360	0 304 04 360	- биологических активов

			(абз. 6 п. 67.15, абз. 2 п. 142 Инструкции N 174н, абз. 6 п. 67.15, абз. 2 п. 170 Инструкции N 183н)
	0 304 04 360	0 114 9X 462	одновременно отражается
1.4	0 106 XX 310 0 106 XX 320 0 106 XX 330 0 106 XX 34X	0 304 04 310 0 304 04 320 0 304 04 330 0 304 04 34X	ранее начисленный убыток от обесценения (абз. 2 п. 67.7 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 67.7 Инструкции N 183н) - вложений в нефинансовые активы
1.5	0 111 6X 35X	0 304 04 35X	- прав пользования НМА*(1)
	0 304 04 35X	0 104 6X 452	одновременно отражается
	0 304 04 35X	0 114 6X 45X	а) ранее начисленная амортизация (абз. 3 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 171 Инструкции N 183н) б) ранее начисленный убыток от обесценения (абз. 3 п. 143 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 171 Инструкции N 183н)
2.	0 205 XX 56X 0 206 XX 56X 0 207 XX 56X 0 208 XX 567 0 209 XX 56X 0 210 12 56X 0 210 06 56X	0 304 04 56X	Принятие к учету финансовых активов (расчетов с дебиторами) в рамках внутренних расчетов (головному учреждению, обособленному подразделению, филиалу). (абз. 2 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 170 Инструкции N 183н)
3.			Поступление денежных средств по расчетам между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) бюджетного (автономного) учреждения
3.1	0 201 11 510 0 201 27 510	0 304 04 510	- зачисляемые на лицевой счет день в день (абз. 4 п. 142, абз. 6 п. 72 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 170, абз. 6 п. 72, абз. 6 п. 77 Инструкции N 183н)
3.2	0 201 23 510	0 304 04 510	- зачисляемые на лицевые счета бюджетного учреждения в другом отчетном периоде. (абз. 5 п. 142, абз. 2 п. 74 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 170, абз. 2 п. 74 Инструкции N 183н)
4.	0 301 XX 83X 0 302 XX 83X 2 303 03 831 2 303 04 831 0 303 12 831 0 303 13 831	0 304 04 73X	Передача ранее принятых обязательств в рамках внутренних расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами). (абз. 6 п. 142 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 170 Инструкции N 183н)
5.	0 107 11 310 0 107 21 310 0 107 31 310 0 107 23 34X 0 107 33 34X 0 107 24 360 0 107 34 360	0 304 04 310 0 304 04 34X 0 304 04 360	Отражение учреждением-получателем нефинансовых активов в пути, не поступивших на отчетную дату (п. 56 Инструкции N 174н; п. 56 Инструкции N 183н)
6.	0 401 30 000	0 304 04 XXX	Суммы завершенных в финансовом году расчетов по поступлению (передаче) в рамках внутренних расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами): 1) нефинансовых активов, 2) финансовых активов 3) обязательств. (п. 144, абз. 2 п. 156 Инструкции N 174н; п. 172, абз. 2 п. 184 Инструкции N 183н)

*(1) абз. 2 п. 142, абз. 2 п. 143, п. 67.3 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 170, абз. 2 п. 171, п. 67.3 Инструкции N 183н не предусмотрено безвозмездное поступление или выбытие прав пользования активами в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами). Однако абз. 3 п. 142, абз. 3 п. 143 Инструкции N 174н и абз. 3 п. 170, абз. 3 п. 171 Инструкции N 183н предусмотрено безвозмездное поступление и выбытие амортизации и обесценения прав пользования активами в рамках таких расчетов. Также безвозмездное поступление и выбытие прав пользования активами в рамках внутриведомственных расчетов предусмотрено абз. 2 п. 109, абз. 2 п. 110 Инструкции N 162н. В связи с этим полагаем, что предложенная бухгалтерская запись может быть использована в бухгалтерском учете бюджетных и автономных учреждений после соответствующего согласования с органом-учредителем.

*(2) Подстатья КОСГУ, отражаемая в 24-26 разрядах номера счета 105 X7, на данный момент нормативно не урегулирована. Пока Минфин России не установил иной порядок, по согласованию с органом-учредителем в учетной политике можно закрепить порядок учета готовой продукции по подстатье 346 КОСГУ по аналогии с учетом товаров (см. письма Минфина России от 26.04.2019 N 02-08-10/31403, от 28.06.2019 N 02-08-10/47979). Кроме того, согласно п. 31 Инструкции N 174н, п. 31 Инструкции N 183н в 24-26 разрядах номеров счетов 105 00 "Материальные запасы" отражается подстатья КОСГУ, соответствующая экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета). Исходя из экономической сущности, готовая продукция не является ни продуктами питания, если говорить о готовых блюдах, ни мягким инвентарем, если изготавливаются для продажи шторы, наволочки и т.п. Поэтому в 24-26 разрядах номера счета 105 X7 наиболее целесообразно отражать подстатьи 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов" / 446 "Уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей (материалов)", а не иные подстатьи статьи 340 КОСГУ.

Группировочный счет 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами"

По дебету счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 304 06 83X	0 201 11 610 0 201 34 610	Принятие к учету дебиторской задолженности по восстановлению иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства

			(абз. 2 п. 147, абз. 21 п. 73, абз. 14 п. 85 Инструкции N 174; абз. 2 п. 175, абз. 21 п. 73, абз. 14 п. 88 Инструкции N 183н)
2.	0 304 06 83X	0 201 11 610	Исполнение (уменьшение) обязательства по восстановлению иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года (абз. 3 п. 147 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 175 Инструкции N 183н)
3.	0 304 06 83X	0 106 XX 410 0 106 XX 420 0 106 XX 430 0 106 XX 44X	Передача суммы вложений в нефинансовый актив, при приобретении (создании) объекта за счет разных источников финансового обеспечения, в целях принятия его к учету. (абз. 4 п. 147 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 175 Инструкции N 183н)
4.	0 304 06 83X	0 205 XX 66X 0 206 XX 66X 0 207 XX 66X 0 208 XX 667 0 209 XX 66X	Исполнение (уменьшение) дебиторской задолженности по доходам (выплатам) за счет иного финансового источника, в том числе зачетом встречных требований (удержаний). (абз. 5 п. 147 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 175 Инструкции N 183н)
5.	0 304 06 83X	0 301 XX 73X 0 302 XX 73X 0 303 XX 731 0 304 XX 73X 0 401 10 1XX*(1) 0 401 40 1XX*(1) 0 401 60 2XX*(1)	Принятие к учету расчетов по обязательствам, а также финансового результата учреждения по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения. (абз. 6 п. 147 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 175 Инструкции N 183н)
6.	3 304 06 83X	3 201 11 610 увеличение забалансового счета 20	Зачисление денежных средств, полученных во временное распоряжение, в состав собственных средств бюджетного (автономного) учреждения. (абз. 14 п. 73 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 73 Инструкции N 183н) одновременно отражается - принятие задолженности к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности (абз. 2 п. 371 Инструкции N 157н)
7.	0 304 06 83X*(2)	0 401 30 000	Операции при заключении счетов текущего финансового года учреждений по закрытию расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств), сформированных на счете 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" (абз. 6 п. 156 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 184 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 206 XX 56X 0 301 XX 83X 0 302 XX 83X 0 303 XX 83X 0 304 XX 83X	0 304 06 73X	Принятие к учету кредиторской задолженности в сумме средств, полученных бюджетным (автономным) учреждением по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности), направленных в пределах остатка средств на лицевом счете бюджетного (автономного) учреждения на исполнение обязательства, принятого бюджетным (автономным) учреждением в рамках иного вида финансового обеспечения (деятельности). (абз. 2 п. 146, абз. 6 п. 97 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 174, абз. 6 п. 100 Инструкции N 183н)
2.	0 201 11 510	0 304 06 73X	Уменьшение задолженности в сумме восстановленного иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года. (абз. 3 п. 146, абз. 17 п. 72 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 174, абз. 17 п. 72 Инструкции N 183н)
3.			Увеличение остатка средств по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности) при привлечении (восстановлении) в пределах остатка средств на счете автономного учреждения. (абз. 16 п. 77 Инструкции N 183н)
4.	4 106 XX 310 4 106 XX 320 4 106 XX 330 4 106 XX 34X	4 304 06 73X	Принятие к учету вложений в нефинансовый актив при приобретении (создании) объекта за счет разных источников финансового обеспечения. (абз. 4 п. 146 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 174 Инструкции N 183н)
5.	0 100 XX XXX 0 200 XX XXX	0 304 06 73X	Принятие к учету нефинансовых, финансовых активов (за исключением безналичных денежных средств) по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, . (абз. 5 п. 146 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 174 Инструкции N 183н)
6.	0 401 20 2XX*(1) 0 401 50 2XX*(1)	0 304 06 73X	Принятие к учету финансового результата учреждения, в части расходов, по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения. (абз. 6 п. 146 Инструкции N 174н ; абз. 6 п. 174 Инструкции N 183н)
7.	0 201 34 510	0 304 06 73X	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. (абз. 14 п. 84 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 87 Инструкции N 183н)
8.	0 304 03 83X	0 304 06 73X	Уменьшение расчетов по удержаниям сумм оплаты труда (стипендий), иных выплат в пользу физических лиц в счет уменьшения их задолженности перед учреждением по поступлениям и возвратам выплат (компенсации затрат) в части дебиторской задолженности по источнику финансового обеспечения отличному от источника финансового обеспечения, по которому произведено удержание обязательства. (абз. 5, 6 п. 140 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 168 Инструкции N 183н)
9.	0 401 30 000	0 304 06 73X*(2)	Операции при заключении счетов текущего финансового года учреждений по закрытию расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств),

			сформированных на счете 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами". (абз. 6 п. 156 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 184 Инструкции N 183н)
10.	3 304 01 83X	3 304 06 73X	Списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем при выполнении условий: 1) при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца), 2) при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников). (абз. 2 п. 136 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 164 Инструкции N 183н)
11.	3 304 01 83X	3 304 06 73X	Удержание 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)). (абз. 3 п. 136 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 164 Инструкции N 183н)

*(1) Аналитические счета формируются по соответствующим КОСГУ в зависимости от экономического содержания учитываемых хозяйственных операций.

*(2) Операции по незавершенным расчетам по привлечению средств между источниками финансового обеспечения, осуществляемых в пределах остатка средств учреждения на лицевом счете (в кассе) учреждения, отраженных на счете 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами", при завершении финансового года не формируются (абз. 7 п. 156 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 184 Инструкции N 183н)

Счет 0 401 00 000 "Финансовый результат экономического субъекта"

Группировочный счет 0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года"

По дебету счет 0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	2 401 10 1XX*(1) (отдельно по каждому виду дохода)	2 303 04 731	Начисление НДС по доходам от произведенных продаж, выполненных работ, оказанных услуг, облагаемых в соответствии с налоговым законодательством РФ налогом на добавленную стоимость. (абз. 2 п. 151, абз. 5 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 179, абз. 5 п. 159 Инструкции N 183н)
2.	2 401 10 189	2 303 03 731	Начисление налога на прибыль организаций, исчисленного по результатам налогового (отчетного) периода, подлежащего уплате в бюджет. (абз. 3 п. 151, абз. 7 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 179, абз. 6 п. 159 Инструкции N 183н)
3.			Зачисление денежных средств, полученных во временное распоряжение, в состав собственных средств автономного учреждения, в случае отнесения задолженности не востребованной владельцем в течение срока исковой давности. (абз. 15 п. 78 Инструкции N 183н) одновременно отражается Списанная сумма на счете "Задолженность, невостребованная кредиторами"
4.			Отнесение на уменьшение финансового результата учреждения нереальной ко взысканию задолженности :
4.1	0 401 10 173	0 205 XX 66X 0 209 XX 66X увеличение забалансового счета 04	- по доходам; (абз. 2 п. 152, абз. 6 п. 94, абз. 6 п. 110 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 180, абз. 6 п. 97, абз. 6 п. 113 Инструкции N 183н) одновременно отражается задолженность, определенная как сомнительная : принятие задолженности к забалансовому учету до срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности. (п. 339 Инструкции N 157н)
4.2	2 401 10 173	2 207 14 64X 2 207 24 64X Примечание*(9) увеличение забалансового счета 04	- по предоставленным займам (ссудам). (абз. 3 п. 102 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 105 Инструкции N 183н) одновременно отражается задолженность, определенная как сомнительная : принятие задолженности к забалансовому учету до срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности. (п. 339 Инструкции N 157н)
4.3	0 401 10 173 Примечание*(8)	0 303 XX 731	- по платежам в бюджет Осуществляется на основании распорядительного документа (акт) органа государственной власти, должностного лица или другого уполномоченного органа.
5.			Отражение сумм отрицательной курсовой разницы денежных средств
5.1	0 401 10 171	0 201 23 610	- при операции конвертации (абз. 9 п. 78 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 81 Инструкции N 183н)
5.2	0 401 10 171	0 201 27 610	- числящиеся в иностранной валюте на валютном счете учреждения (абз. 10 п. 82 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 85 Инструкции N 183н)
6.	0 401 10 176	0 1XX XX XXX 0 2XX XX XXX	Отражение сумм отрицательной переоценки (курсовой разницы) нефинансовых и финансовых активов учреждения, стоимость которых выражена в иностранной валюте (абз. 2 п. 154 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 182 Инструкции N 183н) в том числе по отдельным хозяйственным операциям :
6.1	2 401 10 176	2 204 2X 620 2 204 3X 630 2 204 5X 65X	- финансовых вложений (абз. 4 п. 91 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 94 Инструкции N 183н)
6.2	0 401 10 176	2 205 XX 66X	- 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 (абз. 7 п. 94 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 97 Инструкции N 183н)
6.3	0 401 10 176	0 206 XX 66X	- сумм предварительной оплаты по государственным (муниципальным) договорам на нужды

6.4	0 401 10 176	0 208 XX 667	учреждения (авансовых платежей) - сумм в иностранной валюте, выданных в подотчет (абз. 12 п. 106 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 109 Инструкции N 183н)
7.	0 401 10 176	0 3XX XX XXX*(1)	Отражение сумм положительной переоценки (курсовой разницы) обязательств учреждения, стоимость которых выражена в иностранной валюте (абз. 3 п. 154 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 182 Инструкции N 183н) в том числе по отдельным хозяйственным операциям :
7.1	2 401 10 176	2 301 24 720 2 301 44 720	- увеличение долговых обязательств по займам и займам, принятых учреждением, в связи с возникновением при расчете рублевого эквивалента суммы обязательства на дату его исполнения (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) (абз. 8 п. 124 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 127 Инструкции N 183н)
7.2	0 401 10 176	0 302 XX 73X	- увеличение задолженности по обязательствам, принятым учреждением, в связи с возникновением при расчете рублевого эквивалента суммы обязательства на дату его исполнения (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) (абз. 11 п. 128 Инструкции N 174н; п. 156 Инструкции N 183н)
8.	2 401 10 176	2 215 31 63X, 2 215 34 63X	Отрицательная разница между стоимостью акций и иных форм участия в капитале в соответствии с договором и балансовой (остаточной), фактической стоимостью вложенного имущества. (абз. 6 п. 119 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 122 Инструкции N 183н)
9.			Отражение корректировки оценки до справедливой стоимости (отрицательной переоценки) нефинансовых активов:
9.1	0 401 10 176	0 101 XX 410 0 102 XX 420 0 103 XX 430	- корректировка оценки ОС, НМА, НПА до справедливой стоимости, в т.ч. при их реализации (абз. 2 п. 13, абз. 2 п. 18, абз. 9 п. 20 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 13, абз. 2 п. 18 Инструкции N 183н)
9.2	0 401 10 176 Примечание*(3)	0 105 XX 44X	- корректировка оценки до справедливой стоимости МЗ, за исключением ГП и товаров, предназначенных для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы
9.3	0 401 10 176	0 103 11 430 0 103 91 430	- уменьшение стоимости земельных участков , ранее принятых к учету, в связи с изменением их кадастровой стоимости (в сумме изменения) (абз. 6 п. 20 Инструкции N 174н, абз. 6 п. 20 Инструкции N 183н)
10.	0 401 10 176	0 104 XX 411 0 104 XX 421 Примечание*(4)	Переоценка (дооценка) суммы начисленной амортизации , полученной в результате переоценки ОС и НМА, проводимой в случае отчуждения имущества не в пользу организаций бюджетной сферы.
11.			Отнесение стоимости активов, реализованных учреждением согласно законодательству РФ. (абз. 3 п. 152 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 180 Инструкции N 183н)
11.1	0 401 10 172	0 101 1X 410 0 101 2X 410 0 101 3X 410	- в части основных средств (по остаточной стоимости) (абз. 11 п. 12 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 12 Инструкции N 183н)
11.2	0 401 10 172	0 102 2X 420 0 102 3X 420	- в части НМА (по остаточной стоимости) (абз. 8 п. 17 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 17 Инструкции N 183н)
11.3	0 401 10 172	0 103 1X 430 0 103 3X 430	- в части НПА (по остаточной стоимости) (абз. 6 п. 22 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 22 Инструкции N 183н)
11.4	0 401 10 172	0 105 XX 44X	- в части МЗ (по фактической стоимости) (абз. 5 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 37 Инструкции N 183н)
11.5	0 401 10 172	0 113 XX 460	- в части биологических активов (по остаточной стоимости) (абз. 3 п. 152 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 180 Инструкции N 183н)
11.6	2 401 10 172	2 204 2X 620	- в части финансовых активов (облигаций, векселей и иных ценных бумаг, кроме акций) (по первоначальной стоимости) (абз. 2 п. 91 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 94 Инструкции N 183н)
11.7	2 401 10 172	2 204 3X 630	- в части акций и иных форм участия в капитале (абз. 2 п. 91 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 94 Инструкции N 183н)
11.8	2 401 10 172	2 204 53 65X	- в части прочих финансовых активов (абз. 2 п. 91 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 94 Инструкции N 183н)
12			Выбытие объектов ОС из группы и (или) вида имущества при их перемещении: (абз. 22 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 24 п. 9 Инструкции N 183н)
12.1	0 401 10 172	0 101 1X 310 0 101 2X 310 0 101 3X 310	- между группами и (или) видами имущества в учреждении одновременно отражается
		0 401 10 172	принятия объектов на соответствующую группу и (или) вид имущества
12.2	0 401 10 172	0 101 2X 310	- при исключении данных объектов из категории особо ценного движимого имущества (по их первоначальной (балансовой) стоимости) одновременно отражается
		0 401 10 172	принятия объектов основных средств в категорию иного движимого имущества.
13.	0 401 10 172	0 104 XX 411 0 104 XX 421	Перенос амортизации при внутреннем перемещении при принятии инвентарных объектов основных средств на соответствующую группу и (или) вид имущества отражается по их первоначальной (балансовой) стоимости. (абз. 24 п. 9, абз. 5 п. 27 Инструкции N 174н; абз. 24 п. 9 Инструкции N 183н)
14.			Выбытие объекта ОС:
14.1	0 401 10 172	0 101 1X 410 0 101 2X 410 0 101 3X 410	- помимо воли учреждения (при выявленных недостатках, хищениях, фактах уничтожения основных средств при террористических актах); Отражается по остаточной стоимости.

14.2	0 401 10 172	0 101 1X 410 0 101 2X 410 0 101 3X 410	(абз. 3 п. 12 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 12 Инструкции N 183н) - пришедших в негодность, - при принятии решения о списании по иным основаниям, - при принятии решения о прекращении эксплуатации объекта учета, (абз. 5 п. 12 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 12 Инструкции N 183н)
14.3	0 401 10 172	0 101 1X 410 0 101 2X 410 0 101 3X 410	- при разукрупнении объекта основного средства, являющегося единицей инвентарного учета; <i>Отражается по его первоначальной (балансовой) стоимости.</i> (абз. 12 п. 12 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 12 Инструкции N 183н)
14.4	0 401 10 172	0 101 1X 410 0 101 2X 410 0 101 3X 410	- при ликвидации части объекта основного средства, являющегося единицей инвентарного учета. (абз. 14 п. 12 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 12 Инструкции N 183н) одновременно может отражаться Учет до момента демонтажа и (или) утилизации выбывшего имущества на счете "Материальные ценности на хранении"
		увеличение забалансового счета 02	
15.	0 401 10 172	0 102 2X 420 0 102 3X 420	Отнесение остаточной стоимости списываемых нематериальных активов. (абз. 2 п. 17 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 17 Инструкции N 183н)
16.			Выбытие материальных запасов:
16.1	0 401 10 172	0 105 21 44X - 0 105 27 44X*(12), 0 105 31 44X - 0 105 38 44X*(12)	- пришедших в негодность вследствие физического износа, согласно принятому решению об их списании; (абз. 6 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 37 Инструкции N 183н)
16.2	0 401 10 172	0 105 2X 44X*(12) 0 105 3X 44X*(12)	- помимо воли учреждения (при выявленных недостатках, хищениях, уничтожении основных средств при террористических актах); (абз. 7 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 37 Инструкции N 183н)
16.3	0 401 10 172	0 105 27 446*(12) 0 105 37 446*(12)	- по причине недостач, хищений готовой продукции (на основании оправдательных документов). (абз. 3 п. 43 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 43 Инструкции N 183н)
17.	2 401 10 172	2 105 39 44X	Отнесение торговой наценки по выявленным недостаткам товаров (ущербам, нанесенным товарам), методом "Красное сторно". (абз. 9 п. 152, абз. 4 п. 47 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 180, абз. 4 п. 47 Инструкции N 183н)
18.	0 401 10 172	0 105 21 34X - 0 105 26 34X 0 105 27 346*(12)	Внутреннее перемещение материальных запасов при исключении данных объектов из категории особо ценного движимого имущества, (п. 36 Инструкции N 174н; п. 36 Инструкции N 183н) одновременно отражается отнесение данных объектов к категории иное движимое имущество.
		0 105 31 34X - 0 105 36 34X 0 105 37 346*(12)	
19.			Списание произведенных вложений, сформированных:
19.1	0 401 10 172	0 106 2X 420 0 106 3X 420	- при осуществлении НИОКР и технологических работ, по которым не получены положительные результаты (абз. 4 п. 53 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 53 Инструкции N 183н)
19.2.	0 401 10 172	0 106 1X 410 0 106 2X 410 0 106 31 410 0 106 2X 420 0 106 32 420	- в ОС и НМА, связанно с их передачей: а) иным организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций, б) физическим лицам (абз. 5 п. 53 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 53 Инструкции N 183н)
19.3	0 401 10 172 Примечание*(5)	0 106 XX 410 0 106 XX 420 0 106 XX 430 0 106 XX 44X	- террористических актов, иных действий, произведенных помимо воли учреждения как правообладателя. (абз. 12 п. 53 Инструкции N 183н)
20.	0 401 10 172	0 201 35 610	Суммы выявленных недостач, хищений, порчи денежных документов (абз. 7 п. 87 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 90 Инструкции N 183н)
21.			Списание с баланса начисленной задолженности по причиненному имуществу учреждения, за исключением денежных средств, ущербам, предъявленного виновным лицам:
21.1	2 401 10 172	2 209 7X 66X	- как возмещение в натуральной форме (абз. 3 п. 110 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 113 Инструкции N 183н)
21.2	2 401 10 172	2 209 7X 66X	- в связи с не установлением виновных лиц , с их уточнениями решениями судов. (абз. 5 п. 110 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 113 Инструкции N 183н)
21.3	2 401 10 173	2 209 7X 66X	- связи с приостановлением согласно законодательству РФ предварительного следствия, уголовного дела или принудительного взыскания, а также в связи с признанием виновного лица неплатежеспособным (абз. 6 п. 110 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 113 Инструкции N 183н) одновременно отражается задолженность, определенная как сомнительная : принятие задолженности к забалансовому учету до срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности. (п. 339 Инструкции N 157н)
		увеличение забалансового счета 04	
22.	0 401 10 172	0 210 06 661	Расчеты с учредителем в сумме балансовой стоимости принятого к учету недвижимого и

			ОЦДИ: 1) закрепленного за государственным (муниципальным) бюджетным (автономным) учреждением собственником этого имущества, 2) приобретенного бюджетным (автономным) учреждением за счет выделенных таким собственником средств. (абз. 2 п. 116 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 119 Инструкции N 183н)
23.	2 401 10 172 2 401 10 131 (в части реализации ГП, товаров)	2 401 20 2XX*(1)	Отнесение на уменьшение финансового результата учреждения расходов, связанных с реализацией объектов НФА. (абз. 4 п. 152 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 180 Инструкции N 183н)
24.	0 401 10 13X	0 109 60 2XX*(1) (по видам расходов)	Отнесение себестоимости выполненных работ, оказанных услуг, от оказания платных услуг (работ). <i>Отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).</i> (абз. 5 п. 152 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 180, п. 67 Инструкции N 183н)
25.			Реализация готовой продукции , в т.ч. биологической продукции, при ее отпуске заказчику
25.1	0 401 10 131	0 105 27 446*(12) 0 105 37 446*(12)	- принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по реализации ГП по плановой (нормативно-плановой) себестоимости на дату выпуска продукции (абз. 4 п. 37, абз. 1 п. 42 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 37, абз. 1 п. 42 Инструкции N 183н)
25.2	0 401 10 131 0 401 10 131	0 109 60 2XX*(1) (по видам расходов) 0 109 60 2XX*(1) (по видам расходов)	- принятие к бухгалтерскому учету в части реализованной продукции разницы между фактической и плановой себестоимостью ГП (п. 40 Инструкции N 174н; п. 40 Инструкции N 183н) а) в случае превышения фактической себестоимости над плановой (нормативно-плановой) б) в случае превышения плановой (нормативно-плановой) себестоимости над фактической себестоимостью продукции
26.			Реализация товаров за отчетный период (декаду, месяц)
26.1	2 401 10 131	2 105 38 44X	- отнесение балансовой стоимости реализованных товаров за отчетный период (декаду, месяц) (абз. 7 п. 152, абз. 4 п. 37, абз. 1 п. 47 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 180, абз. 4 п. 37, абз. 1 п. 47 Инструкции N 183н)
26.2.	0 401 10 131	2 105 39 34X	- отнесение торговой наценки , приходящейся на стоимость товаров реализованных за отчетный период (декаду, месяц) на финансовый результат текущего финансового года. Методом "Красное сторно" (абз. 8 п. 152, абз. 2 п. 47 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 180, абз. 2 п. 47 Инструкции N 183н)
27.	0 401 10 19X	0 104 XX 411 0 104 XX 421	Принятие к учету суммы амортизации при получении объектов основных средств, нематериальных активов: - при безвозмездном получении объекта учета, - при закреплении за бюджетным (автономным) учреждением права оперативного управления (абз. 3 п. 27 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 27 Инструкции N 183н)
28.	0 401 10 19X	0 114 XX 412 0 114 XX 42X 0 114 6X 45X 0 114 7X 432 0 114 9X 462	Принятие к учету суммы убытков от обесценения НФА при их получении (ОС, НМА, биологические активы, права пользования НМА, НПА) (абз. 3 п. 67.7 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 67.7 Инструкции N 183н)
29.			Возврат в доход бюджета бюджетной системы РФ: 1) остатков неиспользованных целевых субсидий; 2) при выявлении нарушений порядка использования целевых субсидий по результатам государственного (муниципального) финансового контроля. (абз. 15 п. 131, абз. 10 152 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 159, абз. 9 п. 180 Инструкции N 183н)
29.1	5 401 10 152 6 401 10 162	5 303 05 731	- по субсидии на иные цели (абз. 15 п. 131, абз. 10 152 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 159, абз. 9 п. 180 Инструкции N 183н)
29.2	6 401 10 162	6 303 05 731	- по субсидии на осуществление капитальных вложений
30.	0 401 10 174	0 205 XX 66X 0 209 XX 66X	Уменьшение доходов, в т.ч. суммы начисленных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), при принятии решения в соответствии с законодательством РФ об уменьшении путем предоставления скидок (льгот). (абз. 11 п. 152 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 180 Инструкции N 183н)
31.	0 401 10 1XX	0 110 6X 2XX	Отнесение фактической себестоимости биотрансформации на уменьшение финансового результата текущего финансового года (абз. 8 п. 67.12, абз. 6 п. 152 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 67.12, абз. 11 п. 180 Инструкции N 183н)
32.			Внутреннее перемещение биологических активов при смене категории имущества (исключение или принятие объекта из/в состав ОЦДИ) (абз. 11 п. 67.15 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 67.15 Инструкции N 183н):
32.1	0 113 XX 360 0 401 10 172	0 401 10 172 0 114 9X 462	1) Принятие объекта биологических активов в новую категорию имущества
32.2	0 401 10 172 0 114 9X 462	одновременно 0 113 XX 360 0 401 10 172	одновременно 2) Исключение объекта биологических активов из текущей категории имущества
33.			Перемещение объектов биологических активов между группами биологических активов при реклассификации:
33.1	0 401 10 172	0 113 21 360 - 0 113 29 360 0 113 31 360 -	1) Выбытие объектов биологических активов из группы: (абз. 13 п. 67.15 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 67.15 Инструкции N 183н) - в части первоначальной (балансовой) стоимости;

33.2	0 114 9X 462	0 113 39 360 0 401 10 172	- в части начисленного убытка от обесценения одновременно 2) Принятие инвентарных объектов биологических активов на соответствующую группу биологических активов: (абз. 14 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 14 п. 67.15 Инструкции N 183н) - в части первоначальной (балансовой) стоимости;
	0 113 21 360 - 0 113 29 360	0 401 10 172	
	0 113 31 360 - 0 113 39 360 0 401 10 172	0 114 9X 462	- в части начисленного убытка от обесценения
34.	0 401 10 172	0 113 XX 460	Выбытие объектов биологических активов: - помимо воли учреждения (в результате хищений, недостач, гибели или уничтожения); - 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 (абз. 3, 5 п. 67.16 Инструкции N 174н, абз. 3, 5 п. 67.16 Инструкции N 183н)
35.	0 401 10 1XX*(1)	0 401 30 000	Заклочение счетов текущего финансового года, списание в конце года доходов на финансовый результат (в части кредитового остатка) (абз. 2 п. 155 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 183 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 1XX XX 4XX 0 2XX XX 6XX 0 3XX XX 8XX Примечание*(1)	0 401 10 1XX*(1)	Признание доходов (абз. 2 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 178 Инструкции N 183н)
2.			Начисление доходов от видов собственности : (абз. 3 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 178 Инструкции N 183н) - природных ресурсов - от лицензионного вознаграждения, платы за использование патентов, авторских прав, франшиз - других видов собственности
2.1	2 205 23 56X	2 401 10 123	
2.2	2 205 28 56X	2 401 10 128	
2.3	2 205 29 56X	2 401 10 129	
3.	2 401 40 121	2 401 10 121	Признание доходов текущего финансового года от предоставления прав пользования активами при операционной аренде. <i>Отражается в сумме ежемесячной платы или в соответствии с установленным договором аренды графиком поступления арендных платежей.</i> (абз. 4 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 178 Инструкции N 183н)
4.	2 401 40 122	2 401 10 122	Признание доходов текущего финансового года при неоперационной (финансовой) аренде. <i>Отражается в сумме ежемесячной платы или в соответствии с установленным договором аренды графиком поступления арендных платежей.</i> (абз. 5 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 178 Инструкции N 183н)
5.	2 207 14 54X	2 401 10 125	Начисление процентов по предоставленным займам (ссудам) (абз. 3 п. 101 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 104 Инструкции N 183н)
6.	0 205 31 56X 0 401 40 131	0 401 10 131	Начисление доходов от реализации 1) товаров, 2) готовой продукции, 3) работ, услуги, осуществляемых учреждением в рамках видов деятельности учреждения, предусмотренных уставными документами учреждения. (абз. 6, 7, 8 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 6, 7, 8 п. 178 Инструкции N 183н)
7.	0 401 40 1XX*(1)	0 401 10 1XX*(1)	Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов (общее правило) (абз. 23 п. 158 Инструкции N 174н, абз. 23 п. 186 Инструкции N 183н)
8.	0 401 40 13X*(1)	0 401 10 13X*(1)	Зачисление в доход текущего отчетного периода договорной стоимости выполненных и сданных заказчику отдельных этапов, начисляемых учреждением согласно принятой учетной политики: 1) готовой продукции, 2) работ, услуг, 3) иных доходов будущих периодов. (абз. 20 п. 150 Инструкции N 174н, абз. 20 п. 178 Инструкции N 183н)
9.			Начисление доходов от полученных в течение текущего финансового года субсидий:
9.1	4 401 40 131	4 401 10 131	- на выполнение государственного (муниципального) задания, (абз. 10 п. 150, абз. 5 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 178, абз. 6 п. 186 Инструкции N 183н)
9.2	5 401 40 152 6 401 40 162	5 401 10 152 6 401 10 162	- на иные цели, (абз.11 п. 150, абз. 7 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 178, абз. 7 п. 186 Инструкции N 183н)
9.3	6 401 40 162	6 401 10 162	- на капитальные вложения. (абз. 12 п. 150, абз. 8 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 178, абз. 8 п. 186 Инструкции N 183н)
10.			Начисление ИНЫХ доходов текущего периода: 1) грантов (пожертвований); 2) грантов в форме субсидий; 3) субсидий; 4) безвозмездных (благотворительных) перечислений.
10.1	0 205 5X 56X 0 205 6X 56X	0 401 10 15X 0 401 10 16X	- предоставленных без условий при передаче активов (абз. 13 п. 150, абз. 7 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 178, абз. 7 п. 96 Инструкции N 183н) а) по расходам текущего характера б) по расходам капитального характера
10.2			- предоставленных на условиях при передаче активов

	0 401 40 15X 0 401 40 16X	0 401 10 15X 0 401 10 16X	(абз. 14 п. 150, абз. 9 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 178, абз. 9 п. 186 Инструкции N 183н) а) по расходам текущего характера б) по расходам капитального характера
11.	7 205 32 56X	7 401 10 132 7 401 40 132	Начисление доходов учреждениями, осуществляющими медицинскую деятельность по программе обязательного медицинского страхования. (абз. 9 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 96 Инструкции N 183н)
12.	0 209 34 56X	0 401 10 134	Суммы задолженности перед бюджетным (автономным) учреждением по компенсации расходов: 1) работников по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы), в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний, (абз. 6 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 112 Инструкции N 183н) 2) бывшего работника за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, (абз. 7 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 112 Инструкции N 183н) 3) в виде расходов, подлежащих возмещению по решению суда связанных с судопроизводством (оплата государственной пошлины, судебных издержек), (абз. 8 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 112 Инструкции N 183н) 4) в виде расходов, понесенных учреждением в связи с реализацией требований, установленных законодательством РФ. (абз. 13 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 112 Инструкции N 183н)
13.	0 209 34 56X Примечание*(7)	0 401 10 172	Суммы возмещений в натуральной форме, предъявленные поставщикам согласно государственному контракту (договору) по товарам, не удовлетворяющих требованиям закупки: выявленный брак, не соответствие техническим характеристикам и т.п.
14.	0 205 35 56X	0 401 10 135	Доходы от возмещения арендодателю расходов по содержанию им переданного в пользование имущества (абз. 15 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 178 Инструкции N 183н)
15.			Начисление штрафов, пеней, неустоек :
15.1	0 209 45 56X	0 401 10 145	- процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения; (абз. 9 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 112 Инструкции N 183н)
15.2	0 209 43 56X	0 401 10 143	- возмещению ущерба имуществу в соответствии с законодательством РФ при возникновении страховых случаев; (абз. 10 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 112 Инструкции N 183н)
15.3	2 209 41 56X	2 401 10 141	- начисления за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг. (абз. 11 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 112 Инструкции N 183н)
15.4	2 207 14 54X	2 401 10 142	- по предоставленным займам (ссудам). (абз. 4 п. 101 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 104 Инструкции N 183н)
16.			Отражение сумм положительной курсовой разницы денежных средств:
16.1	0 201 13 510*(6) 0 201 23 510	0 401 10 171	- при операции конвертации (абз. 3 п. 74, абз. 10 п. 77 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 80 Инструкции N 183н)
16.2	0 201 27 510	0 401 10 171	- числящиеся в иностранной валюте на валютном счете учреждения (абз. 7 п. 81 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 84 Инструкции N 183н)
17.	0 1XX XX XXX*(1) 0 2XX XX XXX*(1)	0 401 10 176	Отражение сумм положительной переоценки (курсовой разницы) нефинансовых и финансовых активов учреждения, стоимость которых выражена в иностранной валюте (абз. 2 п. 154 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 182 Инструкции N 183н) в том числе по отдельным хозяйственным операциям :
17.1	2 204 2X 520 2 204 3X 530 2 204 5X 55X	2 401 10 176	- при переоценке финансовых вложений (абз. 4 п. 90 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 93 Инструкции N 183н)
17.2	2 205 XX 56X	2 401 10 176	- увеличение задолженности плательщиков доходов, связи с возникновением при расчете рублевого эквивалента суммы задолженности на дату поступления доходов от плательщика (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) (абз. 17 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 21 п. 96 Инструкции N 183н)
17.3	0 206 XX 66X	0 401 10 176	- сумм предварительной оплаты по государственным (муниципальным) договорам на нужды учреждения (авансовых платежей)
17.4	0 208 XX 567	0 401 10 176	- сумм в иностранной валюте, выданных в подотчет (абз. 6 п. 105 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 108 Инструкции N 183н)
18.	0 3XX XX XXX*(1)	0 401 10 176	Отражение сумм отрицательной переоценки (курсовой разницы) обязательств учреждения, стоимость которых выражена в иностранной валюте (абз. 3 п. 154 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 182 Инструкции N 183н) в том числе по отдельным хозяйственным операциям :
18.1	2 301 24 820 2 301 44 820	2 401 10 176	- уменьшение долговых обязательств, принятых учреждением, в связи с уменьшением при расчете рублевого эквивалента суммы обязательства на дату его исполнения (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) (абз. 5 п. 125 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 128 Инструкции N 183н)
18.2	0 302 XX 83X	0 401 10 176	- уменьшение обязательств, принятых учреждением, в связи с уменьшением при расчете рублевого эквивалента суммы обязательства на дату его исполнения (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) (абз. 14 п. 129 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 157 Инструкции N 183н)
19	2 215 31 530 2 215 34 530	2 401 10 176	Положительная разница между стоимостью акций и иных форм участия в капитале в соответствии с договором и балансовой (остаточной), фактической стоимостью вложенного имущества (абз. 5 п. 119 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 122 Инструкции N 183н)

20.			Отражение корректировки оценки до справедливой стоимости (положительной переоценки) нефинансовых активов:
20.1	0 101 XX 310 0 102 XX 320 0 103 XX 330	0 401 10 176	- корректировка оценки ОС, НМА, НПА до справедливой стоимости, в т.ч. при их реализации (абз. 2 п. 13, абз. 2 п. 18, абз. 9 п. 20 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 13, абз. 2 п. 18 Инструкции N 183н)
20.2	0 105 XX 34X	0 401 10 176	- корректировка оценки до справедливой стоимости МЗ, за исключением ГП и товаров, предназначенных для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы
20.3	0 103 11 330 0 103 91 330	Примечание*(3) 0 401 10 176	- увеличение стоимости земельных участков, ранее принятых к учету, в связи с изменением их кадастровой стоимости (в сумме изменения) (абз. 6 п. 20 Инструкции N 174н, абз. 6 п. 20 Инструкции N 183н)
21.	0 104 XX 411 0 104 XX 421 Примечание*(4)	0 401 10 176	Переоценка (уценка) суммы начисленной амортизации , полученной в результате переоценки ОС и НМА, проводимой в случае отчуждения имущества не в пользу организаций бюджетной сферы
22.			Принятие к бухгалтерскому учету объектов активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, в т.ч.:
22.1	0 101 1X 310 0 101 2X 310 0 101 3X 310 Примечание*(2)	0 401 10 172	- основных средств; (абз. 20 п. 9 Инструкции N 183н)
22.2	0 105 21 34X - 0 105 27 34X*(12), 0 105 31 34X - 0 105 38 34X*(12)	0 401 10 172	- материальных запасов; (абз. 14 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 34 Инструкции N 183н)
22.3	0 201 35 510	0 401 10 172	- денежных документов. (абз. 6 п. 86 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 89 Инструкции N 183н)
23.			Принятие инвентарных объектов ОС в группу и (или) вид имущества при их перемещении:
23.1	0 101 1X 310 0 101 2X 310 0 101 3X 310	0 401 10 172	(абз. 22 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 24 п. 9 Инструкции N 183н) - между группами и (или) видами имущества в учреждении (абз. 22 п. 9, абз. 2 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 24 п. 9, абз. 2 п. 178 Инструкции N 183н)
	0 401 10 172	0 101 1X 310 0 101 2X 310 0 101 3X 310	одновременно отражаться выбытие объектов из соответствующей группы и (или) вида имущества
23.2	0 101 1X 310 0 101 2X 310 0 101 3X 310	0 401 10 172	- полученных в результате разукрупнения новых инвентарных объектов учета (абз. 13 п. 12 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 12 Инструкции N 183н)
24.	0 104 XX 411	0 401 10 172	Перенос амортизации при выбытии объектов основных средств из группы и (или) вида имущества при перемещении объектов основных средств между группами и (или) видами имущества в учреждении, в том числе при исключении данных объектов из категории особо ценного движимого имущества (по их первоначальной (балансовой) стоимости) (абз. 23 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 25 п. 9 Инструкции N 183н)
25.			Принятие к учету остающихся в распоряжении учреждения МЗ:
25.1	0 105 21 34X - 0 105 26 34X, 0 105 31 34X - 0 105 36 34X	0 401 10 172	- полученных от ликвидации (разборке, утилизации) объектов основных средств, - полученных от работ по разукрупнению объектов учета (абз. 11 п. 34, абз. 16 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 34, абз. 16 п. 34 Инструкции N 183н)
25.2.	0 105 21 34X - 0 105 26 34X, 0 105 31 34X - 0 105 36 34X	0 401 10 199	- по результатам проведения ремонтных работ, в том числе работ по демонтажу экспериментальных устройств: 1) комплектующих, 2) запасных частей, 3) ветоши, 4) дров, 5) макулатуры, 6) металлолома, 7) иных материалов (возвратных материалов), (абз. 12 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 34 Инструкции N 183н)
26.	0 105 36 34X	0 401 10 172	Оприходование материальных запасов, образовавшихся в результате принятия уполномоченным органом решения о демонтаже выбывшего из эксплуатации движимого имущества для последующей: 1) реализации , 2) безвозмездной передаче . (абз. 17 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 17 п. 34 Инструкции N 183н)
	уменьшение забалансового счета 02		одновременно отражается выбытие материальных ценностей, учитываемых в составе ранее списанного оборудования, на счете "Материальные ценности на хранении".
27.	0 105 21 34X - 0 105 27 34X*(12)	0 401 10 172	Внутреннее перемещение материальных запасов при отнесении данных объектов к категории особо ценного движимого имущества.

	0 401 10 172	0 105 31 34X - 0 105 37 34X*(12)	Отражается по их фактической стоимости. (п. 36 Инструкции N 174н; п. 36 Инструкции N 183н) одновременно отражается исключение МЗ из категории - иное движимое имущество
28. 28.1			Суммы выявленных недостач, хищений, потерь имущества, ущерба, нанесенного имуществу: 1) являющегося НФА ; <i>Отражается по оценочной стоимости.</i> (абз. 18 п. 150, абз. 16 п. 150, абз. 2 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 18 п. 178, абз. 2 п. 112 Инструкции N 183н) - при отнесении за счет виновных лиц - до момента установления виновных лиц
28.2	2 209 7X 56X 2 209 7X 56X 0 209 82 56X	2 401 10 172 2 401 40 172 0 401 10 172	2) денежных документов, финансовых активов , за исключением денежных средств. (абз. 4 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 112 Инструкции N 183н)
29.	2 205 7X 56X	2 401 10 172	Начисление доходов от реализации НФА : 1) основных средств, 2) нематериальных активов, 3) биологических активов, 4) материальных запасов. <i>Отражается в момент перехода права собственности согласно условиям заключенных договоров.</i> (абз. 9 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 178 Инструкции N 183н)
30.	0 210 06 561	0 401 10 172	Корректировка расчетов с учредителем по выбывающего имуществу (недвижимого и ОЦДИ, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения): 1) при передаче объектов ОС, НМА органу власти, осуществляющему функции и полномочия учредителя в отношении бюджетного учреждения (органу власти, осуществляющему полномочия собственника в отношении государственного (муниципального) имущества); 2) при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления). Отражается в сумме балансовой стоимости выбывающего недвижимого и ОЦДИ. (абз. 3 п. 116 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 119 Инструкции N 183н)
31.	2 301 14 810 2 301 24 820 2 301 44 820	2 401 10 173	Прекращение долгового обязательства учреждения - принципала, в случае его исполнения гарантом, при отсутствии регрессивного требования к бюджетному (автономному) учреждению со стороны гаранта. (абз. 4 п. 125 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 128 Инструкции N 183н)
32.	0 205 XX 56X 0 208 XX 567 0 209 XX 56X 0 301 XX 810 0 301 XX 820 0 302 XX 83X 0 304 02 837 0 304 03 837 увеличение забалансового счета 20	0 401 10 173	Списание с балансового учета задолженности по принятым обязательствам, невостребованной кредиторами. (абз. 19 п. 150, абз. 6 п. 94, абз. 11 п. 106, абз. 13 п. 129, абз. 3 п. 138, абз. 7 п. 140 Инструкции N 174н; абз. 19 п. 178, абз. 6 п. 97, абз. 7 п. 108, абз. 13 п. 157, абз. 3 п. 166, абз. 6 п. 168 Инструкции N 183н) одновременно может отражаться задолженность, по которой не исключается вероятность возобновления процедуры взыскания и срок исковой давности не истек: - принятие задолженности к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности (абз. 2 п. 371 Инструкции N 157н)
33.	0 209 XX 56X уменьшение забалансового счета 04	0 401 10 173	Суммы восстановленной задолженности неплатежеспособных дебиторов по выявленным недостаткам, хищениям, потерям, ранее списанных на забалансовый учет. (абз. 5 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 112 Инструкции N 183н) одновременно отражается - списание учитываемой задолженности, т.е. прекращение признания задолженности, как сомнительной. (п. 339 Инструкции N 157н)
34. 34.1	4 101 1X 310 4 101 2X 310 4 101 3X 310 4 102 2X 320 4 102 3X 320 4 105 21 34X - 4 105 26 34X, 4 105 31 34X - 4 105 36 34X	4 401 10 195 4 401 10 195 4 401 10 191	Принятие к бухгалтерскому учету полученных безвозмездно объектов НФА , в том числе: - при закреплении права оперативного управления , в том числе при реорганизации: а) основных средств; (абз. 9 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 9 Инструкции N 183н) б) нематериальных активов; (абз. 4 п. 15 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 15 Инструкции N 183н) в) материальных запасов. (абз. 8 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 34 Инструкции N 183н)
34.2	4 105 21 34X - 4 105 26 34X; 4 105 31 34X - 4 105 36 34X Примечание*(10)	4 401 10 191	- при получении материальных запасов от организаций бюджетной сферы (абз. 8 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 34 Инструкции N 183н)
34.3	4 103 11 330	4 401 10 195	- объектов произведенных активов при получении земельных участков на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенных под объектами недвижимости). <i>Отражается по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории РФ.</i> (абз. 4 п. 20 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 20. Инструкции N 183н)
34.4	0 113 XX 360	0 401 10 19X*(11)	- биологических активов при закреплении права оперативного управления в случаях,

34.5	2 101 1X 310 2 101 2X 310 2 101 3X 310 2 102 2X 320 2 102 3X 320 2 105 21 34X - 2 105 26 34X, 2 105 31 34X - 2 105 36 34X Примечание*(10)	2 401 10 196 - 2 401 10 198 2 401 10 196 - 2 401 10 198 2 401 10 192 - 2 401 10 194	предусмотренных законодательством РФ - при получении от организаций бюджетной сферы (абз. 7 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 7 п. 67.15 Инструкции N 183н) - в ИНЫХ случаях, в виде: 1) дара, 2) пожертвования. (абз. 17 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 17 п. 178 Инструкции N 183н) а) основных средств; (абз. 10 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 9 Инструкции N 183н) б) нематериальных активов; (абз. 5 п. 15 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 15 Инструкции N 183н) в) материальных запасов. (абз. 9 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 34 Инструкции N 183н)
34.6	2 101 XX 310 2 102 XX 320 2 105 XX 34X	2 401 10 198	- от национальных организаций и правительств иностранных государств, - от международных финансовых организаций. (абз. 11 п. 9, абз. 6 п. 15, абз. 10 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 9, абз. 6 п. 15, абз. 10 п. 34 Инструкции N 183н)
34.7	2 113 XX 360	2 401 10 19X*(11)	- биологических активов в ИНЫХ случаях от резидентов РФ и физических лиц нерезидентов РФ (абз. 8 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 8 п. 67.15 Инструкции N 183н)
34.8	0 111 6X 352 0 111 6X 353	0 401 10 19X	- неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (абз. 5 п. 67.3 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 67.3 Инструкции N 183н)
35.	0 101 1X 310 0 101 2X 310 0 101 3X 310 уменьшение забалансового счета 12 уменьшение забалансового счета 13	0 401 10 19X	Принятие к бухгалтерскому учету объектов ОС, полученных по результатам исполнения учреждением НИОКР и технологических работ: (абз. 17 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 18 п. 9 Инструкции N 183н) одновременно отражается - если объектом учета является специальное оборудование не возвращенное заказчику, то уменьшение счета "Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками" (абз. 18 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 20 п. 9 Инструкции N 183н; п. 355 Инструкции N 157н) - если объектом являются использованные различные экспериментальные устройства, то уменьшение счета "Экспериментальные устройства" (абз. 19 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 21 п. 9 Инструкции N 183н; п. 357 Инструкции N 157н)
36.	2 2XX XX 5XX	2 401 10 19X	Принятие к учету объектов финансовых активов, за исключением денежных средств, полученных бюджетным (автономным) учреждением в виде: 1) пожертвований, 2) дара. (абз. 17 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 17 п. 178 Инструкции N 183н)
37.	0 201 35 510	0 401 10 189	Поступление денежных документов в кассу учреждения в безвозмездном порядке от государственных учреждений, организаций (абз. 5 п. 86 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 89 Инструкции N 183н)
38.	2 204 31 530 2 204 34 530	2 401 10 189	Принятие к учету: - акций, - иных форм участия в капитале при вкладе в уставные капиталы хозяйственных обществ права использования результатов интеллектуальной деятельности исключительные права на которые сохраняются за учреждениями в соответствии с действующим законодательством РФ. (абз. 3 п. 90 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 93 Инструкции N 183н)
39. 39.1	0 105 36 346	0 401 10 199	Принятие к бухгалтерскому учету приплода: - полученного от животных, не классифицируемых в качестве биологических активов, в целях продажи живой массы молодняка животных (абз. 15 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 34 Инструкции N 183н)
39.2	0 113 XX 360	0 401 10 199	- от биологических активов животноводства, за исключением приплода, признаваемого в составе материальных запасов (абз. 3 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 3 п. 67.15 Инструкции N 183н)
40.			Оприходование неучтенных объектов НФА, выявленных при инвентаризации, в т.ч.: (абз. 16 п. 178 Инструкции N 183н)
40.1	0 101 1X 310 0 101 2X 310 0 101 3X 310	0 401 10 199	- основных средств (абз. 16 п. 9 Инструкции N 174н; абз. 17 п. 9 Инструкции N 183н)
40.2	0 102 2X 320, 0 102 3X 320	0 401 10 199	- объектов нематериальных активов (отражается по справедливой стоимости) (абз. 7 п. 15 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 15 Инструкции N 183н)
40.3	0 103 1X 330 0 103 3X 330	0 401 10 199	- объектов произведенных активов (абз. 5 п. 20 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 20 Инструкции N 183н)
40.4	0 105 21 34X - 0 105 27 34X*(12), 0 105 31 34X - 0 105 38 34X*(12)	0 401 10 199	- материальных запасов (абз. 11 п. 34 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 34 Инструкции N 183н)
40.5	0 113 XX 360	0 401 10 199	- объектов биологических активов (абз. 9 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 9 п. 67.15 Инструкции N 183н)

41.	0 201 34 510	0 401 10 189	Оприходование неучтенных денежных средств, выявленных в результате инвентаризации. (абз. 16 п. 84 Инструкции N 174н; абз. 16 п. 87 Инструкции N 183н)
42.	0 201 35 510	0 401 10 189	Поступление в кассу бюджетного учреждения излишков денежных документов, обнаруженных при инвентаризации. (абз. 7 п. 86 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 89 Инструкции N 183н)
43.			Отражение бухгалтерских записей по исправлению ошибок прошлых лет, корректирующих финансовый результат, формируемый по операциям прошлых лет. <i>Примечание "Гаранта": при необходимости допустимо отражение записей методом "Красное сторно".</i> (абз.1 п. 155.1 Инструкции N 174н; абз.1 п. 183.1 Инструкции N 183н)
43.1	0 1XX XX XXX 0 2XX XX XXX 0 3XX XX XXX 0 401 40 XXX Примечание*(1)	0 401 16 1XX*(1) 0 401 17 1XX*(1)	- выявленные ошибки прошлых лет по результатам контрольных мероприятий
43.2	0 1XX XX XXX 0 2XX XX XXX 0 3XX XX XXX 0 401 40 XXX Примечание*(1)	0 401 18 1XX*(1) 0 401 19 1XX*(1)	- выявленные ошибки прошлых лет самостоятельно
44.			Внутреннее перемещение биологических активов при смене категории имущества (исключение или принятие объекта из/в состав ОЦДИ) (абз. 11 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 11 п. 67.15 Инструкции N 183н):
44.1	0 113 XX 360 0 401 10 172	0 401 10 172 0 114 9X 462	1) Принятие объекта биологических активов в новую категорию имущества
44.2	0 401 10 172 0 114 9X 462	0 113 XX 360 0 401 10 172	2) Исключение объекта биологических активов из текущей категории имущества
45.			Перемещение объектов биологических активов между группами биологических активов при реклассификации:
45.1	0 401 10 172	0 113 21 360 - 0 113 29 360	1) Выбытие объектов биологических активов из группы: (абз. 13 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 13 п. 67.15 Инструкции N 183н) - в части первоначальной (балансовой) стоимости;
45.2	0 113 21 360 - 0 113 29 360	0 113 31 360 - 0 113 39 360 0 401 10 172	- в части начисленного убытка от обесценения
	0 113 31 360 - 0 113 39 360 0 401 10 172	0 114 9X 462	2) Принятие инвентарных объектов биологических активов на соответствующую группу биологических активов: (абз. 14 п. 67.15 Инструкции N 174н, абз. 14 п. 67.15 Инструкции N 183н) - в части первоначальной (балансовой) стоимости;
46.	0 401 30 000	0 401 10 1XX*(1)	Заклучение счетов текущего финансового года, списание в конце года доходов на финансовый результат. (абз. 3 п. 155 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 183 Инструкции N 183н)

*(1) Аналитические счета формируются по соответствующим КОСГУ в зависимости от экономического содержания учитываемых хозяйственных операций.

*(2) Указанная корреспонденция Инструкцией N 174н не предусмотрена. Однако отражение аналогичной хозяйственной операции предусмотрено абз. 20 п. 9 Инструкции N 183н и абз. 9 п. 7 Инструкции N 162н. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н бюджетные учреждения имеют право также применять эту корреспонденцию при условии соблюдения требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н.

*(3) Возможность такой корреспонденции приведена только в абз. 35 п. 120 Инструкции N 162н. Однако аналогичная хозяйственная операция может возникать и в бюджетном (автономном) учреждении. Например, запасы, за исключением ГП и товаров, предназначенные для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, отражаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости (абз. 2 п. 29 федерального стандарта "Запасы"), поэтому первоначальная их стоимость может корректироваться. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н применение корреспонденции правомерно при условии соблюдения соответственно требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н (п. 5 Инструкцией N 183н).

*(4) Указанная корреспонденция Инструкциями N 174н и N 183н напрямую не предусмотрена. Однако требование отражения такой хозяйственной операции определено, например, п. 41 Стандарта "Основные средства". Кроме того, норма абз. 35 п. 120 Инструкции N 162н допускает указанную корреспонденцию как "типовую". Поэтому бюджетные (автономные) учреждения, при необходимости, могут указанным образом отражать изменение амортизационных начислений (дооценку или уценку) при условии соблюдения, соответственно, требований абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н и п. 5 Инструкцией N 183н.

*(5) Указанная корреспонденция Инструкцией N 174н напрямую не предусмотрена. Как аналогичную корреспонденцию, схожую по своей экономической сути, можно рассматривать норму абз. 12 п. 53 Инструкции N 174н, а также положения абз. 12 п. 53 Инструкции N 183н. Таким образом, бюджетные учреждения, при необходимости, могут использовать корреспонденции при условии соблюдения требований абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н.

*(6) Не исключаем, что в тексте Инструкции допущена опечатка при указании счета 0 201 13 000 "Денежные средства учреждения в органе казначейства в пути". Хозяйственная операция по конвертации валюты является валютной операцией и осуществляется уполномоченными банками (кредитными организациями) (п. 8, 9 части 1 ст. 1 Закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле"). Органы казначейства не наделены такими полномочиями (см. на примере Федерального казначейства ст. 166.1 БК РФ, п. 35 Порядка казначейского обслуживания, утв. приказом Федерального казначейства от 14.05.2020 N 21н). Следовательно, все расчеты по перечислению и возврату средств на закупку/продажу валюты (конвертацию), положительные/отрицательные разницы между официальным курсом иностранной валюты (курс ЦБ) и курсом покупки/продажи валюты кредитной организацией (курсовая разница при конвертации) следует отражать по счету 0 201 23 000 "Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути" (см. правило группировки по счету 201 00 "Денежные средства учреждения" в п. 155 Инструкции N 157н).

*(7) Указанная корреспонденция Инструкцией N 174н (Инструкцией N 183н) не предусмотрена. Однако, отражение аналогичной хозяйственной операции определено абз. 6 п. 86 Инструкции N 162н. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н бюджетные (автономные) учреждения имеют право

также применять эту корреспонденцию при условии соблюдения соответственно требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н (п. 5 Инструкцией N 183н).

*(8) Возможность такой корреспонденции приведена только в абз. 9 п. 120 Инструкции N 162н. Однако аналогичная хозяйственная операция может возникать и в бюджетном (автономном) учреждении. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н применение корреспонденции правомерно при условии соблюдения соответственно требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н (п. 5 Инструкцией N 183н).

*(9) Нормы Инструкций N 174н и N 183н допускают только списание кредитов, выданных в рублях. Однако, в случае ведения расчетов в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований), бюджетное/автономное учреждение также может указанную корреспонденцию, при условии соблюдения требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н и п. 5 Инструкцией N 183н.

*(10) По нашему мнению, выбор конкретного КФО для учета безвозмездных поступлений также должен соотноситься с целями использования передаваемых материальных запасов и источником средств (средства бюджета, ОМС, приносящей доход деятельности, пожертвования, гранты и т.д.), за счет которых первоначально осуществлялась их закупка. Возможные исключения смотрите в нетиповых корреспонденциях по рассматриваемому счету.

*(11) В Инструкциях N 174н, 183н прямо не указано на характер безвозмездных неденежных расчетов по биологическим активам: текущий или капитальный. Согласно п. 7 Порядка N 209н к поступлениям и перечислениям **капитального характера** относятся безвозмездные поступления и перечисления, производимые в целях осуществления капитальных вложений, в результате которых происходит формирование (увеличение стоимости) основных фондов - недвижимого и (или) движимого имущества, признаваемого в целях бухгалтерского учета объектами **основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов. К поступлениям текущего характера** относятся безвозмездные поступления и перечисления, не отнесенные к поступлениям и перечислениям капитального характера. Из этого определения, а также из п. 10.4.1 Порядка N 209н следует, что безвозмездные поступления биологических активов носят текущий характер.

Вместе с тем из п. 41¹⁴ Инструкции N 162н следует, что безвозмездная передача биологических активов носит **капитальный** характер: отражается с применением счетов 1 401 20 254 "Расчеты на безвозмездные перечисления бюджетам **капитального характера**", 1 401 20 280 "Расходы на безвозмездные перечисления **капитального характера** организациям".

С учетом изложенного до выхода официальных разъяснений финансового ведомства, а также контрольных соотношений к отчетности за 2023 год считаем целесообразным отражать безвозмездные поступления или выбытие биологических активов в качестве расчетов текущего характера. Такой порядок рекомендуем согласовать с органом-учредителем.

*(12) Подстатья КОСГУ, отражаемая в 24-26 разрядах номера счета 105 Х7, на данный момент нормативно не урегулирована. Пока Минфин России не установил иной порядок, по согласованию с органом-учредителем в учетной политике можно закрепить порядок учета готовой продукции по **подстатье 346 КОСГУ** по аналогии с учетом товаров (см. письма Минфина России от 26.04.2019 N 02-08-10/31403, от 28.06.2019 N 02-08-10/47979).

Кроме того, согласно п. 31 Инструкции N 174н, п. 31 Инструкции N 183н в 24-26 разрядах номеров счетов 105 00 "Материальные запасы" отражается подстатья КОСГУ, соответствующая экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета). Исходя из экономической сущности, готовая продукция **не является** ни продуктами питания, если говорить о готовых блюдах, ни мягким инвентарем, если изготавливаются для продажи шторы, наволочки и т.п. Поэтому в 24-26 разрядах номера счета 105 Х7 наиболее целесообразно отражать подстатьи **346** "Увеличение стоимости прочих материальных запасов" / **446** "Уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей (материалов)", а не иные подстатьи **статьи 340 КОСГУ**.

Группировочный счет 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года"

По дебету счета 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.			Начисление расходов учреждения с отнесением на финансовый результат текущего финансового года: <i>Примечание в части закупок работ и услуг (в корреспонденции со счетом 302 2X): результаты выполненных работ, оказанных услуг получены, документы об их приемке подписаны одновременно или фактическое потребление услуг не нуждается в специальном подтверждении (приемке) - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i> О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь
1.1	0 401 20 2XX*(1)	0 101 XX 410*(2) 0 105 XX 44X 0 104 XX 411 0 104 XX 421 0 104 XX 451 0 109 80 2XX*(1) 0 208 2X 667 0 208 9X 667 0 210 12 66X*(3) 0 302 1X 737 0 302 2X 73X 0 302 9X 73X	- текущих расходов, произведенных за счет следующих источников финансового обеспечения: 1) субсидии на иные цели, 2) пожертвования, 3) гранты; (абз. 2 п. 153 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 181 Инструкции N 183н), а также: - абз. 1 п. 10, п. 26, абз. 2 п. 37, абз. 2 п. 106, абз. 4, 5, 6 п. 124, абз. 2, 3, 6, 8 п. 128, абз. 3, 8 п. 131 Инструкции N 174н; - абз. 1 п. 10, п. 26, абз. 2 п. 37, абз. 2 п. 109, абз. 4, 5, 6 п. 127, 131, п. 132, п. 133, п. 133.1, п. 134, п. 135, абз. 3 п. 136, п. 137, абз. 12 п. 138, п. 143, абз. 15 п. 152, п. 154, абз. 3, 7 п. 159 Инструкции N 183н
1.2	0 401 20 26X	0 303 XX 731 0 302 6X 737	- расходы на социальное обеспечение населения , источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели (пожертвования, гранты); (абз. 2, 3 п. 128 Инструкции N 174н; п. 147, п. 148 Инструкции N 183н)
1.3	4 401 20 2XX*(1)	4 109 80 2XX*(1) 4 208 2X 667 4 208 9X 667	- текущих расходов не формирующих себестоимость работ, услуг (готовой продукции), источником финансового обеспечения которых являлась субсидия на выполнение государственного задания ; (абз. 3 п. 153, абз. 2 п. 106, абз. 2 п. 128, абз. 3, 8 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 181, абз.

		4 210 12 66X*(3) 4 302 1X 737 4 302 2X 73X 4 302 9X 73X 4 303 XX 731 4 208 2X 667 4 208 9X 667 4 210 12 66X*(3) 4 302 2X 73X 4 302 9X 73X 4 303 12 731 4 303 13 731	2 п. 109, абз. 3, 7 п. 159 Инструкции N 183н
1.4	4 401 20 2XX*(1)		- 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. (абз. 4 п. 153, абз. 2 п. 106, абз. 8 п. 128, абз. 8 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 181, абз. 2 п. 109, п. 135, п. 136, п. 137, абз.12 п. 138, абз 15 п. 152, абз. 7 п. 159 Инструкции N 183н)
1.5	2 401 20 2XX*(1)	2 101 XX 410*(2) 2 105 XX 44X 2 104 XX 411 2 104 XX 421 2 104 XX 451 2 208 XX 667 2 302 XX 73X 2 303 XX 731	- расходы, произведенные учреждением в результате реализации товаров, в том числе в процессе их продвижения (п. 65 Инструкции N 174н; п. 65 Инструкции N 183н)
2.	0 401 20 2XX*(1)	0 109 80 2XX*(1)	Отнесение общехозяйственных расходов в части не распределяемых на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг), на финансовый результат текущего финансового года (абз. 5 п. 153 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 181 Инструкции N 183н)
3.	2 401 20 273	2 301 14 710 2 301 44 720	Долговое обязательство перед гарантом, в случае если последний исполнил требования бенефициара - кредитора бюджетного (автономного) учреждения по государственному (муниципальному) договору для нужд бюджетного (автономного) учреждения, с возникновением эквивалентного регрессивного требования гаранта к бюджетному (автономному) учреждению - принципалу. (абз. 4 п. 124 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 127 Инструкции N 183н)
4.	0 401 20 23X 0 401 20 294	0 301 XX 710 0 301 XX 720 0 301 XX 710 0 301 XX 720	Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам: - начисление процентов (абз. 5 п. 124 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 127 Инструкции N 183н) - начисление штрафных санкций (абз. 6 п. 124 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 127 Инструкции N 183н)
5.	0 401 20 234	0 302 24 73X	Принятие учреждением обязательств в соответствии с заключенными договорами неоперационной (финансовой) аренды объектов НФА в части процентных расходов. (абз. 13 п. 128 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 136 Инструкции N 183н)
6.	0 401 20 226	0 201 23 610	Оплата услуги кредитной организации по конвертации валюты (абз. 8 п. 78 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 81 Инструкции N 183н)
7.	0 401 20 2XX*(1) увеличение забалансового счета 45	0 101 3X 410 0 104 XX 4XX 0 105 XX 44X 0 208 XX 667 0 302 1X 737 0 302 XX 73X 0 303 XX 731	Расходы, произведенные учреждением (субъектом учета - подрядчиком) в отчетном периоде при выполнении работ по долгосрочным договорам строительного подряда сверх сводного сметного расчета (абз. 10 п. 153 Инструкции N 174н; абз.10 п. 183 Инструкции N 183н) <i>Примечание в части закупок работ и услуг (в корреспонденции со счетом 302 2X): результаты выполненных работ, оказанных услуг получены, документы об их приемке подписаны одновременно или фактическое потребление услуг не нуждается в специальном подтверждении (приемке) - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i> О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь одновременно отражается учета результата долгосрочного договора строительного подряда (п. 395 Инструкции N 157н)
8.			Отнесение на финансовый результат текущего финансового года потерь в объеме норм естественной убыли :
8.1	0 401 20 272	0 105 21 44X - 0 105 26 44X; 0 105 31 44X - 0 105 33 44X; 0 105 38 44X	- материальных запасов, а также пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря и посуды (абз. 2 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 37 Инструкции N 183н)
8.2	0 401 20 272	0 105 27 446*(8) 0 105 37 446*(8)	- готовой продукции на основании оправдательных документов (абз. 2 п. 43 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 43 Инструкции N 183н)

9.			Выбытие объектов нефинансовых активов при уничтожении, разрушении, приведении в негодность вследствие стихийных бедствий (иных бедствий, природного явления, катастрофы). (абз. 8 п. 153 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 181 Инструкции N 183н)
9.1	0 401 20 273	0 101 1X 410 0 101 2X 410 0 101 3X 410	- в части ОС (по остаточной стоимости) (абз. 4 п. 12 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 12 Инструкции N 183н)
9.2	0 401 20 273	0 102 2X 420 0 102 3X 420	- в части НМА (по остаточной стоимости)
9.3	0 401 20 273	0 103 1X 430	- в части НПА (по балансовой стоимости) (абз. 7 п. 22 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 22 Инструкции N 183н)
9.4	0 401 20 273	0 103 3X 430 0 105 XX 44X	- в части материальных запасов, ГП на складе, товаров (по балансовой стоимости) (абз. 8 п. 37, абз. 4 п. 43 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 37, абз. 4 п. 43 Инструкции N 183н)
9.5	0 401 20 273	0 113 2X 460 0 113 3X 460	- в части биологических активов (абз. 4 п. 67.16 Инструкции N 174н, абз. 4 п. 67.16 Инструкции N 183н)
9.6	0 401 20 273	0 106 11 410 0 106 21 410 0 106 31 410	- в части произведенных вложений, в том числе в объекты незавершенные строительством; (абз. 11 п. 53 Инструкции N 183н)
10.	0 401 20 273	0 106 XX 410 0 106 XX 420	Признание расходами текущего финансового года произведенных капитальных вложений в объекты ОС и НМА, которые не были созданы (не признаны активами) при наличии решения о списании объектов незавершенного строительства или затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства. <i>Например, объекты незавершенные строительством; в сумме расходов по:</i> а) разработке проектно-сметной документации, б) строительно-монтажным работам в) иным расходам, не приведших к возведению (созданию) объекта ОС (объекта незавершенного строительства), объекта НМА. (абз. 11 п. 53 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 53 Инструкции N 183н)
11.	2 401 20 273	2 105 39 346	Отражение наценки по товарам, пришедшим в негодность вследствие стихийных бедствий, относимой на финансовый результат текущего финансового года. Отражается способом "Красное сторно". (абз. 7 п. 153, абз. 5 п. 47 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 181, абз. 5 п. 47 Инструкции N 183н) <i>Примечание: поскольку соответствующих разъяснений Минфин России пока не давал, учетной политикой может быть предусмотрен учет наценки по подстатье 346 КОСГУ по аналогии с товарами.</i>
12.	0 401 20 273	0 201 35 610	Выбытие с учета по причине уничтожения, порчи денежных документов в результате форс-мажорных обстоятельств (абз. 7 п. 87 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 90 Инструкции N 183н)
13.	0 401 20 273	0 206 XX 66X 0 208 XX 667	Отнесение на уменьшение финансового результата бюджетного учреждения суммы дебиторской задолженности по расходам, признанной в соответствии с законодательством РФ нереальной к взысканию. (абз. 6 п. 153, абз. 5 п. 98, абз. 7 п. 106 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 181, абз. 5 п. 101, абз. 7 п. 109 Инструкции N 183н) одновременно отражается увеличение забалансового счета 04 принятие задолженности к забалансовому учету до срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности. (п. 339 Инструкции N 157н)
14.			Безвозмездная передача нефинансовых активов и денежных документов:
14.1			- организациям бюджетной сферы внутри одного публично-правового образования: 1) органу власти, 2) государственному (муниципальному) учреждению 3) при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления) объектов основных средств; (абз. 8 п. 12, абз. 5 п. 17, абз. 3 п. 22, абз. 10 п. 37, абз. 7 п. 53, абз. 5 п. 87, абз. 8 п. 67.16 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 12, абз. 5 п. 17, абз. 3 п. 22, абз. 10 п. 37, абз. 6 п. 53, абз. 7 п. 90, абз. 8 п. 67.16 Инструкции N 183н)
	0 401 20 281	0 101 XX 410 0 102 XX 420 0 103 XX 430 0 106 XX 410 0 106 XX 420 0 106 XX 430	а) капитального характера
	0 401 20 241	0 105 XX 44X 0 113 XX 460*(7) 0 106 XX 44X 0 106 X7 460*(7) 0 201 35 610	б) текущего характера
14.2			- организациям бюджетной сферы, подведомственным разным уровням бюджета (межбюджетная передача)

14.3	0 401 20 254	0 101 XX 410 0 102 XX 420 0 103 XX 430 0 106 XX 410 0 106 XX 420 0 106 XX 430	а) капитального характера
	0 401 20 251	0 105 XX 44X 0 113 XX 460*(7) 0 106 XX 44X 0 106 X7 460*(7)	б) текущего характера
14.4	2 401 20 282 - 2 401 20 286	2 101 XX 410 2 102 XX 420 2 103 XX 430 2 106 XX 410 2 106 XX 420 2 106 XX 430	- ИНЫМ организациям (абз. 9 п. 12, абз. 6 п. 17, абз. 5 п. 22, абз. 11 п. 37, абз. 7 п. 53, абз. 5 п. 87, абз. 9 п. 67.16 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 12, абз. 6 п. 17, абз. 5 п. 22, абз. 11 п. 37, абз. 6 п. 53, абз. 7 п. 90, абз. 9 п. 67.16 Инструкции N 183н) а) капитального характера
	2 401 20 242 - 2 401 20 246	2 105 XX 44X 2 113 XX 460*(7) 2 106 XX 44X 0 106 X7 460*(7) 2 201 35 610	б) текущего характера
14.5	2 401 20 255	2 101 XX 410 2 102 XX 420 2 103 XX 430	- наднациональным организациям и правительствам иностранных государств а) капитального характера
	2 401 20 252	2 105 XX 44X 2 113 XX 460*(7)	б) текущего характера
14.5	2 401 20 256	2 101 XX 410 2 102 XX 420 2 103 XX 430	- международным организациям а) капитального характера
	2 401 20 253	2 105 XX 44X 2 113 XX 460*(7)	б) текущего характера
15.	2 401 20 241	2 204 21 620 - 2 204 23 620; 2 204 31 630 - 2 204 34 630; 2 204 52 65X 2 204 53 65X	Передача финансовых вложений в казну соответствующего публично-правового образования (абз. 3 п. 91 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 94 Инструкции N 183н)
16.			Принятие учреждением обязательств по безвозмездным перечислениям:
16.1	0 401 20 24X	0 302 4X 73X	- текущего характера; (абз. 9 п. 128 Инструкции N 174н; п. 143 Инструкции N 183н)
16.2	0 401 20 28X	0 302 81 732	- капитального характера; (абз. 9 п. 128 Инструкции N 174н; п. 144 Инструкции N 183н)
16.3	0 401 20 252	0 302 52 738	- наднациональным организациям и правительствам иностранных государств; (абз. 9 п. 128 Инструкции N 174н; п. 145 Инструкции N 183н)
16.4	0 401 20 253	0 302 53 739	- международным организациям (абз. 9 п. 128 Инструкции N 174н; п. 146 Инструкции N 183н)
17.	0 401 20 2XX(1)	0 401 50 2XX*(1)	Отнесение расходов учреждения, произведенных ранее и учитываемых в составе расходов будущих периодов , на финансовый результат текущего финансового года (абз. 9 п. 153 , абз. 4 п. 160 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 181 , абз. 3 п. 188 Инструкции N 183н)
18.	0 401 20 273	0 401 50 211 0 401 50 213	Списание невозмещенных расходов работником при увольнении, отнесенных ранее на расходы будущих периодов по оплате неотработанных дней отпуска. (абз. 5 п. 160 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 188 Инструкции N 183н)
19.			Формирование сумм резервов предстоящих расходов:
19.1	0 401 20 211 0 401 20 213	0 401 60 211 0 401 60 213	- связанных с отложенными выплатами персоналу учреждения 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) (абз. 2 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 189 Инструкции N 183н)
19.2	0 401 20 2XX	0 401 60 2XX Примечание*(5)	- по обязательствам, возникающим за сданные работы, обусловленные обязанностью учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки выполненных работ, в случае оформления документа о приемке не в момент сдачи результатов работ . (абз. 13 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 189 Инструкции N 183н)

19.3	0 401 20 2XX 0 401 20 226	0 401 60 2XX Примечание*(5) 0 401 60 226	<i>Пример:</i> в соответствии с условиями договора подряда учреждению-заказчику переданы результаты выполненных работ согласно документу (акту) о выполнении работ, но документ об их приемке еще не подписан. - по обязательствам, возникающим за предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам оказанных услуг, в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара оказания услуг. (абз. 13 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 189 Инструкции N 183н) <i>Пример 1:</i> в соответствии с условиями договора оказания услуг учреждению оказаны услуги согласно документу (акту) об оказании услуг, но документ об их приемке еще не подписан. <i>Пример 2:</i> резерв под приемку неисключительных прав пользования нематериальными активами , когда существует временной разрыв между датой предоставления неисключительного права и датой подписания документа об электронной приемке (дата приемки позднее)
19.4	0 401 20 XXX*(1) 0 401 20 223	0 401 60 XXX*(1) 0 401 60 223 Примечание*(5)	- по обязательствам учреждения: 1) по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру; 2) с ненаступившим сроком их исполнения (предъявления); 3) имеющие на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования (абз. 2 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 189 Инструкции N 183н; абз. 9 п. 302.1 Инструкции N 157н) Например, резерв под обязательства, по которым отсутствуют первичные документы: когда в соответствии с условиями договора об оказании коммунальных услуг учреждением-заказчиком приняты к учету расходы в объеме потребленных коммунальных услуг (в расчетно-документальной обоснованной оценке), а документ оказания коммунальных услуг, обосновывающий принятие денежного обязательства, поступил в ином отчетном периоде. <i>Особенности создания резерва под обязательство, по которому отсутствуют первичные документы, необходимо урегулировать в учетной политике. Подробнее смотрите здесь.</i>
19.5	0 401 20 2XX*(1)	0 401 60 2XX*(1)	- 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 (абз. 3 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 189 Инструкции N 183н)
19.6	0 401 20 29X	0 401 60 29X	- 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 (абз. 4 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 189 Инструкции N 183н)
19.7	0 401 20 2XX*(1)	0 401 60 330	- на восстановление земельного участка (резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации), полученного в аренду (безвозмездное пользование), если условиями эксплуатации этого участка по договору аренды (безвозмездного пользования) или законодательством РФ предусмотрено его восстановление (абз. 7 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 189 Инструкции N 183н)
19.8	0 401 20 XXX*(1)	0 401 60 XXX*(1)	- по реструктуризации по обязательствам в рамках плана (программы) реструктуризации деятельности учреждения (абз. 8 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 189 Инструкции N 183н)
20.	0 401 20 234	0 401 60 XXX*(1) Используемая аналитика: по виду резерва и соответствующему КОСГУ Примечание*(4)	Дисконтирование резерва , если предполагаемый срок исполнения обязательства, по которому сформируется резерв, превышает 12 месяцев после годовой отчетной даты.
21.			Отражение бухгалтерских записей по исправлению ошибок прошлых лет , корректирующих финансовый результат, формируемый по операциям прошлых лет. <i>Примечание:</i> при необходимости допустимо отражение записей методом "Красное сторно". (абз. 2 п. 155.1 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 183.1 Инструкции N 183н)
21.1	0 401 26 XXX 0 401 27 XXX	0 1XX XX XXX 0 2XX XX XXX 0 3XX XX XXX 0 401 50 XXX 0 401 60 XXX Примечание*(1)	- выявленные ошибки прошлых лет по результатам контрольных мероприятий
21.2	0 401 28 XXX 0 401 29 XXX	0 1XX XX XXX 0 2XX XX XXX 0 3XX XX XXX 0 401 50 XXX 0 401 60 XXX Примечание*(1)	- выявленные ошибки прошлых лет самостоятельно
22.	0 401 20 2XX*(1)	0 401 30 000	Заключение счетов текущего финансового года

			(абз. 4 п. 155, абз. 2 п. 156 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 183, абз. 2 п. 184 Инструкции N 183н)
23.	0 401 20 2XX	0 110 80 2XX	Принятие к бухгалтерскому учету общехозяйственных расходов биотрансформации, которые не подлежат распределению (абз. 7 п. 67.12 Инструкции N 174н). <i>Примечание:</i> для автономных учреждений Инструкцией N 183н не предусмотрено бухгалтерской записи для принятия к учету нераспределяемых расходов. Однако Инструкция N 157н указывает: нераспределяемые общехозяйственные расходы биотрансформации относятся на увеличение расходов текущего финансового года. Поэтому на основании абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н автономное учреждение имеет право применять бухгалтерскую запись, аналогичную записи для бюджетных учреждений, при условии соблюдения требования п. 5 Инструкции N 183н.
24.	0 401 20 272	0 105 XX 44X	Списание израсходованных при выполнении строительных, ремонтных и иных работ материалов заказчика, предварительно переданных исполнителю (подрядчику) для проведения работ. <i>Осуществляется на основании представленных исполнителем (подрядчиком) документов, подтверждающих их расход.</i> (абз. 16 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 37 Инструкции N 183н)
25.	0 401 20 226	0 105 36 446	Расходы на приобретение (изготовление) венков, цветов, а также оплата услуг по их изготовлению при выдаче ответственным лицу в целях возложения к памятникам и памятным знакам. <i>Без отражения на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры".</i> (абз. 17 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 17 п. 37 Инструкции N 183н)
26.	0 401 20 272 увеличение забалансового счета 27	0 105 XX 44X	Передача МЗ работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей: (абз. 13 п. 37 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 37 Инструкции N 183н) одновременно отражаются переданные МЗ на счете "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)"
27.	0 401 20 274	0 114 XX 4XX	Начисление убытка от обесценения нефинансовых активов: (п. 67.6 Инструкции N 174н, п. 67.6 Инструкции N 183н)
28.	2 401 20 212	2 303 09 731	Начисление сумм страховых взносов на добровольное пенсионное страхование. (абз. 4 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 159 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 104 XX 411 0 104 XX 421	0 401 20 281 0 401 20 254	Передача ранее начисленной амортизации при выбытии объектов ОС и НМА по причине передачи объектов учета органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления); (абз. 3 п. 28 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 28 Инструкции N 183н)
2. 2.1	0 114 1X 412 0 114 2X 412 0 114 3X 412 0 114 2X 422 0 114 2X 423 0 114 3X 422 0 114 3X 423 0 114 7X 432 0 114 6X 452 0 114 6X 453 0 114 9X 462	0 401 20 281 0 401 20 241	Передача начисленного убытка от обесценения при передаче ОС, НМА, биологических активов, прав пользования НМА, НПА органу власти, государственному (муниципальному) учреждению (абз. 3 п. 67.8 Инструкции N 174н, абз. 3 п. 67.8 Инструкции N 183н) - организациям бюджетной сферы внутри одного публично-правового образования (абз. 3 п. 67.8 Инструкции N 174н, абз. 3 п. 67.8 Инструкции N 183н)
2.2	0 114 1X 412 0 114 2X 412 0 114 3X 412 0 114 2X 422 0 114 2X 423 0 114 3X 422 0 114 3X 423 0 114 7X 432 0 114 6X 452 0 114 6X 453 0 114 9X 462	0 401 20 254 0 401 20 251	- организациям бюджетной сферы, подведомственным разным уровням бюджета (абз. 3 п. 67.8 Инструкции N 174н, абз. 3 п. 67.8 Инструкции N 183н)
3.	2 401 10 172 или 2 401 10 131 (в части реализации ГП, товаров)	2 401 20 2XX*(1)	Отнесение расходов, связанных с реализацией объектов нефинансовых активов. (абз. 4 п. 152 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 180 Инструкции N 183н)
4.	0 401 30 000	0 401 20 2XX*(1)	Заключение счетов текущего финансового года (абз. 4 п. 155, абз. 2 п. 156 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 183, абз. 2 п. 184 Инструкции N 183н)

5.	0 114 XX 412 0 114 XX 42X 0 114 6X 45X 0 114 7X 432 0 114 9X 462	0 401 20 274	Восстановление (уменьшение) убытка от обесценения нефинансовых активов (абз. 6 п. 67.8 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 67.8 Инструкции N 183н)
----	--	--------------	--

*(1) Аналитические счета формируются по соответствующим КОСГУ в зависимости от экономического содержания учитываемых хозяйственных операций.

*(2) В части объектов основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, введенных в эксплуатацию, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда (абз. 1 п. 10 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 10 Инструкции N 183н), с одновременным отражением на забалансового счета 21 "Основные средства в эксплуатации" (п. 50, п. 373 Инструкции N 157н)

*(3) В части НДС невозмещаемого из бюджета.

*(4) Возможность такой корреспонденции приведена только в абз. 7 п. 124.1 Инструкции N 162н. Однако аналогичная хозяйственная операция может возникать и в бюджетном (автономном) учреждении. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н применение корреспонденции правомерно при условии соблюдения соответствующего требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н (п. 5 Инструкцией N 183н).

*(5) См. также письмо Минфина России от 11.11.2022 N 02-06-07/110108

*(6) Резерв отражает информацию о предстоящих расходах по уплате соответствующего обязательства (п. 302.1 Инструкции N 157н). Расходы на приобретение неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, следует отражать с применением подстатьи 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ (п. 10.2.6 Порядка N 209н). В случае приобретения права пользования НМА сроком полезного использования свыше 12 месяцев рекомендуем отражать резерв на счете 0 401 60 226, поскольку подстатья 35X КОСГУ не применяются для отражения кассовых поступлений и выбытий.

*(7) В Инструкциях N 174н, 183н прямо не указано на характер безвозмездных неденежных расчетов по биологическим активам: текущий или капитальный. Согласно п. 7 Порядка N 209н к поступлениям и перечислениям **капитального характера** относятся безвозмездные поступления и перечисления, производимые в целях осуществления капитальных вложений, в результате которых происходит формирование (увеличение стоимости) основных фондов - недвижимого и (или) движимого имущества, признаваемого в целях бухгалтерского учета объектами **основных средств, нематериальных активов, произведенных активов. К поступлениям текущего характера** относятся безвозмездные поступления и перечисления, не отнесенные к поступлениям и перечислениям капитального характера. Из этого определения, а также из п. 10.4.1 Порядка N 209н следует, что безвозмездные поступления биологических активов носят текущий характер.

Вместе с тем из п. 41¹⁴ Инструкции N 162н следует, что безвозмездная передача биологических активов носит **капитальный** характер: отражается с применением счетов 1 401 20 254 "Расчеты на безвозмездные перечисления бюджетам **капитального характера**", 1 401 20 280 "Расходы на безвозмездные перечисления **капитального характера** организациям".

С учетом изложенного до выхода официальных разъяснений финансового ведомства, а также контрольных соотношений к отчетности за 2023 год считаем целесообразным отражать безвозмездные поступления или выбытие биологических активов в качестве расчетов текущего характера. Такой порядок рекомендуем согласовать с органом-учредителем.

*(8) Подстатья КОСГУ, отражаемая в 24-26 разрядах номера счета 105 X7, на данный момент нормативно не урегулирована. Пока Минфин России не установил иной порядок, по согласованию с органом-учредителем в учетной политике можно закрепить порядок учета готовой продукции по подстатье 346 КОСГУ по аналогии с учетом товаров (см. письма Минфина России от 26.04.2019 N 02-08-10/31403, от 28.06.2019 N 02-08-10/47979).

Кроме того, согласно п. 31 Инструкции N 174н, п. 31 Инструкции N 183н в 24-26 разрядах номеров счетов 105 00 "Материальные запасы" отражается подстатья КОСГУ, соответствующая экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета). Исходя из экономической сущности, готовая продукция **не является** ни продуктами питания, если говорить о готовых блюдах, ни мягким инвентарем, если изготавливаются для продажи шторы, наволочки и т.п. Поэтому в 24-26 разрядах номера счета 105 X7 наиболее целесообразно отражать подстатьи 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов" / 446 "Уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей (материалов)", а не иные подстатьи статьи 340 КОСГУ.

Группировочный счет 0 401 30 000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов"

По дебету счета 0 401 30 000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 401 30 000	0 401 20 2XX*(1) 0 304 04 XXX*(1)	Операции при заключении счетов текущего финансового года (абз. 2 п. 156 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 184 Инструкции N 183н)
2.	0 401 30 000	0 304 06 73X Примечание*(2)	Операции по закрытию расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств) (п. 144, абз. 6 п. 156 Инструкции N 174н; п. 172, абз. 6 п. 184 Инструкции N 183н)
3.			Отражение суммы переоценка стоимости (уценки) объектов нефинансовых активов, проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества.
3.1	0 401 30 000	0 101 XX 410 0 102 XX 420 0 103 XX 430 0 104 XX 4XX	- ОС, НМА, НПА (абз. 3 п. 156, п. 13, п. 18, п. 23 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 184, п. 13, п. 18, п. 23 Инструкции N 183н)
3.2	0 401 30 000	0 105 XX 44X 0 106 XX 4XX 0 107 XX 410 0 107 XX 440 Примечание*(3)	- МЗ, капитальных вложений, нефинансовых активов в пути
4.	0 401 30 000	0 104 XX 411 0 104 XX 421	Отражение суммы дооценки начисленной амортизации по объектам нефинансовых активов, полученных в результате переоценки в межотчетный период (абз. 4 п. 156, п. 29 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 184, п. 29 Инструкции N 183н)
5.	0 401 30 000	0 113 XX 360	Уценка стоимости биологических активов в результате переоценки, проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества (абз. 1 п. 67.17 Инструкции N 174н; абз. 1 п. 67.17 Инструкции N 183н)
6.	0 401 30 000	0 401 10 1XX*(1)	Заключение счетов текущего финансового года (в части дебетового остатка) (абз. 5 п. 156 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 184 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 401 30 000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание операции / Основание
	Дебет	Кредит	
1.	0 304 06 XXX*(1)	0 401 30 000	Операции по закрытию расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств) (п. 144 , абз. 6 п. 156 Инструкции N 174н; п. 172 , абз. 6 п. 184 Инструкции N 183н)
2.	0 401 20 2XX*(1)	0 401 30 000	Заключение счетов текущего финансового года (абз. 4 п. 155 , абз. 2 п. 156 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 183 , абз. 2 п. 184 Инструкции N 183н)
3.			Отражение суммы переоценка стоимости (дооценки) объектов нефинансовых активов, проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества.
3.1	0 101 XX 310 0 102 XX 320 0 103 XX 330	0 401 30 000	- ОС, НМА, НПА (абз. 3 п. 156 , п. 13 , п. 18 , п. 23 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 184 , п. 13 , п. 18 , п. 23 Инструкции N 183н)
3.2	0 105 XX 34X 0 106 XX 3XX 0 107 XX 310 0 107 XX 340 Примечание*(3)	0 401 30 000	- МЗ, капитальных вложений, нефинансовых активов в пути
4.	0 104 XX 411 0 104 XX 421	0 401 30 000	Отражение суммы уценки начисленной амортизации по объектам нефинансовых активов, полученных в результате переоценки в межотчетный период (абз. 4 п. 156 , п. 29 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 184 , п. 29 Инструкции N 183н)
5.	0 113 XX 360	0 401 30 000	Дооценка стоимости биологических активов в результате переоценки, проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества (абз. 1 п. 67.17 Инструкции N 174н, абз. 1 п. 67.17 Инструкции N 183н)
6.	0 401 10 1XX*(1)	0 401 30 000	Заключение счетов текущего финансового года (в части кредитового остатка) (абз. 5 п. 156 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 184 Инструкции N 183н)

*(1) Аналитические счета формируются по соответствующим КОСГУ в зависимости от экономического содержания учитываемых хозяйственных операций

*(2) Операции по незавершенным расчетам по принятию средств между источниками финансового обеспечения, осуществляемых в пределах остатка средств учреждения на лицевом счете (в кассе) учреждения, отраженных на счете 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами", при завершении финансового года не формируются (абз. 7 п. 156 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 184 Инструкции N 183н)

*(3) Возможность такой корреспонденции приведена только в абз. 4 п. 122 Инструкции N 162н. Однако аналогичная хозяйственная операция может возникать и в бюджетном (автономном) учреждении. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н применение корреспонденции правомерно при условии соблюдения соответственно требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н (п. 5 Инструкцией N 183н).

Группировочный счет 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов"

По дебету счета 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1.	0 401 40 1XX	0 401 10 1XX	Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов (общее правило) (абз. 23 п. 158 Инструкции N 174н, абз. 23 п. 186 Инструкции N 183н)
2.	0 401 40 13X	0 401 10 13X	Зачисление в доход текущего отчетного периода договорной стоимости выполненных и сданных заказчику отдельных этапов, начисляемых учреждением согласно принятой учетной политики: 1) готовой продукции, 2) работ, услуг, 3) иных доходов будущих периодов. (абз. 20 п. 150 Инструкции N 174н, абз. 20 п. 178 Инструкции N 183н)
3.			Начисление доходов полученных в течение текущего финансового года субсидий:
3.1	4 401 40 131	4 401 10 131	- на выполнение государственного (муниципального) задания, (абз. 5 п. 158, абз. 10 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 186, абз. 10 п. 178 Инструкции N 183н)
3.2	5 401 40 152 6 401 40 162	5 401 10 152 6 401 10 162	- на иные цели, (абз. 7 п. 158, абз. 11 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 186, абз. 11 п. 178 Инструкции N 183н)
3.3	6 401 40 162	6 401 10 162	- на капитальные вложения. (абз. 8 п. 158, абз. 12 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 186, абз. 12 п. 178 Инструкции N 183н)
4.			Начисление ИНЫХ доходов текущего периода, предоставленных на условиях при передаче актива: 1) грантов (пожертвований); 2) грантов в форме субсидий; 3) субсидий, 4) безвозмездных (благотворительных) перечислений. Отражается в соответствии с информацией о достижении условий предоставления грантов, грантов в форме субсидий, иных безвозмездных поступлений (о выполнении условия при передаче активов). (абз. 9 п. 158, абз. 14 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 186, абз. 14 п. 178 Инструкции N 183н)
	0 401 40 15X 0 401 40 16X	0 401 10 15X 0 401 10 16X	- по расходам текущего характера - по расходам капитального характера
5.	0 401 40 1XX	0 205 XX 66X	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от поступлений субсидий (грантов, грантов в форме субсидии) в связи с уменьшением объема предоставленных средств при изменении условий соглашения. (абз. 9, 10 п. 94 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 97 Инструкции N 183н) в том числе:

5.1	4 401 40 131	4 205 31 661	- при изменении условий соглашения государственного (муниципального) задания (уменьшения объема предоставляемой субсидии) (абз. 10 п. 94, абз. 4 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 97, абз. 4 п. 186 Инструкции N 183н)
5.2			- при изменении условий соглашения по целевым субсидиям (уменьшения объема предоставляемой субсидии) (абз. 10 п. 94, абз. 6 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 186 Инструкции N 183н)
	5 401 40 152 5 401 40 162 6 401 40 162	5 205 52 661 5 205 62 661 6 205 62 661	а) текущего характера б) капитального характера
6.			Начисление задолженности учреждением по возврату в доход бюджета остатков предоставленных:
6.1	4 401 40 131	4 303 05 731	- средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, образовавшихся в связи с невыполнением государственного (муниципального) задания (абз. 10 п. 158, абз. 9 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 186, абз. 8 п. 159 Инструкции N 183н)
6.2	5 401 40 152 5 401 40 162 6 401 40 162	5 303 05 731 6 303 05 731	- по целевым субсидиям: 1) подлежащих подтверждению потребности в целях достижения значений результатов и неисполненных на отчетную дату обязательств, 2) наличия неиспользованных остатков целевой субсидии, не подлежащих подтверждению потребности, (абз. 11, 12 п. 158, абз. 10 п. 131 Инструкции N 174н; абз. 11, 12 п. 186, абз. 9 п. 159 Инструкции N 183н)
7.	5 401 40 152 5 401 40 162 6 401 40 162	5 205 52 661 5 205 62 661 6 205 62 661	Закрытие расчетов в сумме неиспользованного учреждением объема финансового обеспечения обязательств за счет целевых субсидий, в случае если перечисление целевой субсидии в указанной сумме не осуществлялось (абз. 13 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 13 п. 186 Инструкции N 183н)
8.			Уменьшение доходов при досрочном прекращении договора аренды имущества:
8.1	2 401 40 121	2 205 21 66X	- переданного в рамках договора операционной аренды (абз. 17 п. 158, абз. 13 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 17 п. 186, абз. 13 п. 96 Инструкции N 183н)
8.2	2 401 40 122	2 205 22 66X	- переданного в рамках договора финансовой (неоперационной) аренды (абз. 18 п. 158, абз. 14 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 18 п. 186, абз. 14 п. 96 Инструкции N 183н)
9.			Досрочное прекращение договора передачи объектов НФА в безвозмездное пользование:
9.1			- если договор был классифицирован как передача в рамках операционной аренды (абз. 21 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 21 п. 186 Инструкции N 183н)
	0 401 40 121 0 210 05 56X	0 210 05 66X 0 401 50 2XX	а) по предстоящим доходам б) по предстоящим расходам
9.2			- если договор был классифицирован как передача в рамках финансовой (неоперационной) аренды. (абз. 22 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 22 п. 186 Инструкции N 183н)
	0 401 40 122 0 210 05 56X	0 210 05 66X 0 401 50 2XX	а) по предстоящим доходам б) по предстоящим расходам
10.	0 111 4X 351	0 401 40 182 0 401 40 185 0 401 40 186 0 401 40 187	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 части остаточной стоимости права пользования активом (абз. 8 п. 67.3 Инструкции N 174н, абз. 6 п. 67.3 Инструкции N 183н)
11.	0 401 40 1XX в том числе: 0 401 40 134 0 401 40 14X 0 401 40 172	0 209 34 66X 0 209 4X 66X 0 209 7X 66X 0 209 81 66X 0 209 82 66X	Уточнение (уменьшение) суммы ранее признанной задолженности по ущербу (недостачам, неустойкам, иным требованиям по компенсации затрат), в том числе по решению суда, (абз. 10 п. 110 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 113 Инструкции N 183н)
12.	0 401 40 174	0 205 XX 66X 0 209 XX 66X	Уменьшение доходов, в т.ч. суммы начисленных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), при принятии решения в соответствии с законодательством РФ об уменьшении путем предоставления скидок (льгот). (абз. 11 п. 152 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 180 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1.	0 205 XX 56X	0 401 40 1XX	Принятие к учету дебиторской задолженности по доходам будущих периодов (общее правило). (абз. 2 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 96 Инструкции N 183н) в том числе:
2.	2 205 3X 56X	2 401 40 13X	Начисление доходов в рамках видов деятельности учреждения, предусмотренных Уставными документами: 1) за реализованную готовую продукцию, 2) выполненные работы, 3) оказанные услуги. (абз. 8 п. 150, абз. 15 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 178, абз. 15 п. 96 Инструкции N 183н)
3.	0 205 31 56X	0 401 40 131	Начисление задолженности заказчика в соответствии с долгосрочными договорами доходов будущих периодов за выполненные и сданные отдельные этапы: 1) готовой продукции, 2) выполненных работ, 3) оказанные услуги (абз. 2 п. 158, абз. 23 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 186, абз. 16 п. 96 Инструкции N 183н)
4.	0 205 7X 56X	0 401 40 172	Начисление доходов от реализации имущества (ОС, НМА, МЗ) по договору, предусматривающему рассрочку платежа, с переходом права собственности (права

			оперативного управления) на объект в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) после завершения расчетов (абз. 25 п. 93 Инструкции N 174н)
5.			Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий, предоставляемых на условиях при передаче активов на основании соответствующих соглашений (договоров), (абз. 3 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 186 Инструкции N 183н)
5.1	4 205 31 561	4 401 40 131	- на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания; а) при заключении соглашения (абз. 3 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 96 Инструкции N 183н)
	4 205 31 561	4 401 40 131	б) при изменении условий соглашения (увеличение объема предоставляемой субсидии) (абз. 4 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 186 Инструкции N 183н)
5.2	5 205 52 561	5 401 40 152	- на иные цели текущего характера а) при заключении соглашения, (абз. 4 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 96 Инструкции N 183н)
	5 205 52 561	5 401 40 152	б) при изменении условий соглашения (увеличение объема предоставляемой субсидии) (абз. 6 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 186 Инструкции N 183н)
5.3	5 205 62 561	5 401 40 162	на иные цели капитального характера а) при заключении соглашения (абз. 4 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 96 Инструкции N 183н)
	5 205 62 561	5 401 40 162	б) при изменении условий соглашения (увеличение объема предоставляемой субсидии) (абз. 6 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 186 Инструкции N 183н)
5.4	6 205 62 561	6 401 40 162	- на осуществление капитальных вложений а) при заключении соглашения (абз. 5 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 96 Инструкции N 183н)
	6 205 62 561	6 401 40 162	б) при изменении условий соглашения (увеличение объема предоставляемой субсидии) (абз. 6 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 186 Инструкции N 183н)
6.			Начисление ИНЫХ доходов в форме: 1) грантов; 2) иных безвозмездных поступлений, предоставленных в соответствии с соглашениями (договорами).
6.1	0 205 5X 56X	0 401 40 15X	- на условиях при передаче активов; (абз. 6 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 96 Инструкции N 183н)
6.2	0 205 6X 56X	0 401 40 16X	а) по расходам текущего характера б) по расходам капитального характера
	0 205 5X 56X	0 401 40 15X	- без условий при передаче активов, относящихся к будущему финансовому периоду; (абз. 8 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 96 Инструкции N 183н)
	0 205 6X 56X	0 401 40 16X	а) по расходам текущего характера б) по расходам капитального характера
7.			Начисление доходов от реализации продукции животноводства и земледелия:
7.1	0 205 31 56X	0 401 40 131	- по факту заключения договора купли-продажи, предусматривающего рассрочку платежа (абз. 17 п. 96 Инструкции N 183н)
7.2	0 105 26 346	0 401 40 131	- приплод, привес, прирост животных. (абз. 14 п. 158 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 186 Инструкции N 183н)
	0 105 36 346		
8.			Отражение доходов от передачи имущества в аренду:
8.1	2 205 21 56X	401 40 121	- переданного в рамках операционной аренды (абз. 15 п. 158, абз. 10 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 186, абз. 10 п. 96 Инструкции N 183н)
8.2	2 205 22 56X	2 401 40 122	- переданного в рамках финансовой (неоперационной) аренды; (абз. 16 п. 158, абз. 11 п. 93 Инструкции N 174н; абз. 16 п. 186, абз. 11 п. 96 Инструкции N 183н)
9.			Отражение доходов от передачи объектов НФА в безвозмездное пользование:
9.1	0 210 05 56X	0 401 40 121	- классифицируемое как передача в рамках операционной аренды В сумме справедливой (рыночной) стоимости на срок пользования передаваемых НФА. (абз. 19 п. 158 Инструкции N 174н, абз. 19 п. 186 Инструкции N 183н)
9.2	0 210 05 56X	0 401 40 122	- классифицируемое как передача в рамках финансовой (неоперационной) аренды. В сумме справедливой (рыночной) стоимости передаваемых НФА. (абз. 20 п. 158 Инструкции N 174н, абз. 14 п. 186 Инструкции N 183н)
10.	0 111 4X 351	0 401 40 182 0 401 40 185 0 401 40 186 0 401 40 187	Отражение права пользования нефинансовыми активами по договору: 1) операционной аренды на льготных условиях, 2) безвозмездного срочного пользования, в сумме справедливой (рыночной) стоимости на срок пользования передаваемых нефинансовых активов. (абз. 3 п. 67.3 Инструкции N 174н, абз. 3 п. 67.3 Инструкции N 183н)
11.	0 101 XX 310 Примечание*(3)	0 401 40 182 0 401 40 185 0 401 40 186 0 401 40 187	Принятие к учету объектов ОС по договору безвозмездного пользования, относящегося к объектам учета финансовой (неоперационной) аренды. Отражается по справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен. (абз. 27 п. 9 Инструкции N 183н)
12.	2 2XX XX 5XX	2 401 40 19X	Принятие к учету объектов финансовых активов, за исключением денежных средств, полученных бюджетным (автономным) учреждением в виде: 1) пожертвований, 2) дара. (абз. 17 п. 150 Инструкции N 174н; абз. 17 п. 178 Инструкции N 183н)
13.			Суммы выявленных недостатков, хищений, потерь имущества, ущерба:
13.1	2 209 7X 56X	2 401 40 172	- нефинансовым активам; Отражаются по оценочной стоимости

13.2	0 209 82 56X	0 401 40 172	(абз. 2 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 112 , абз. 18 п. 178 Инструкции N 183н) - денежных документов, финансовых активов. (абз. 4 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 112 , абз. 18 п. 178 Инструкции N 183н)
14.	0 209 34 567	0 401 40 134	Суммы задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы), в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний; (абз. 6 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 112 Инструкции N 183н)
15.	2 209 41 56X	2 401 40 141	Суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций. (абз. 11 п. 109 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 112 Инструкции N 183н)
16.	0 209 43 56X	0 401 40 143	Суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу в соответствии с законодательством РФ при возникновении страховых случаев. (абз. 10 п. 109 Инструкции N 174н)
17.	0 304 06 83X	0 401 40 1XX	Принятие финансового результата учреждения по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения (абз. 6 п. 147 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 175 Инструкции N 183н)

*(1) Аналитические счета формируются по соответствующим КОСГУ в зависимости от экономического содержания учитываемых хозяйственных операций.

*(2) Указанная корреспонденция Инструкцией N 174н не предусмотрена. Однако, отражение аналогичной хозяйственной операции определены абз. 7 п. 78 Инструкции N 162н и абз. 19 п. 96 Инструкции N 183н. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н бюджетные учреждения имеют право также применять эту корреспонденцию при условии соблюдения соответственно требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н.

*(3) Хозяйственная операция по отражению суммы арендных обязательств арендатора (пользователя имущества) при заключении договора безвозмездного пользования Инструкцией N 174н прямо не поименована. Однако такая операция предусмотрена абз. 11 п. 7 Инструкции N 162н и абз. 27 п. 9 Инструкции N 183н. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н бюджетные учреждения имеют право также применять эту корреспонденцию при условии соблюдения требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н.

Группировочный счет 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов"

По дебету счета 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1.	0 401 50 2XX*(1)	0 302 XX 73X	Отнесение расходов учреждения, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов (абз. 2 п. 160 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 188 Инструкции N 183н) <i>Примечание в части закупок работ и услуг: результаты выполненных работ, оказанных услуг получены, документы об их приемке подписаны одновременно или фактическое потребление услуг не нуждается в специальном подтверждении (приемке) - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i> О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь
2.	0 401 50 2XX*(1)	0 208 XX 567 0 302 XX 73X	Расходы, предусмотренные сводным сметным расчетом, произведенные учреждением (субъектом учета - подрядчиком) в отчетном периоде в связи с предстоящими работами (п. 160 Инструкции N 174н; п. 188 Инструкции N 183н) <i>Примечание в части закупок работ и услуг (в корреспонденции со счетом 302 00): результаты выполненных работ, оказанных услуг получены, документы об их приемке подписаны одновременно или фактическое потребление услуг не нуждается в специальном подтверждении (приемке) - условия для формирования резерва под приемку отсутствуют.</i> О формировании резерва под приемку подробнее см. здесь
3.	0 401 50 2XX	0 401 60 2XX	Формирование резервов предстоящих расходов по обязательствам, возникающим за сданные работы, оказанные услуги, обусловленные обязанностью учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки выполненных работ, услуг в случае оформления документа о приемке не в момент сдачи их результатов. (абз. 13 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 189 Инструкции N 183н) <i>Пример 1:</i> в соответствии с условиями договора подряда учреждению-заказчику переданы результаты выполненных работ согласно документу (акту) о выполнении работ, но документ об их приемке еще не подписан. <i>Пример 2:</i> в соответствии с условиями договора оказания услуг учреждению оказаны услуги согласно документу (акту) об оказании услуг, но документ об их приемке еще не подписан.

По кредиту счета 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1.			Отнесение расходов учреждения, произведенных ранее и учитываемых в составе расходов будущих периодов:
1.1	0 401 20 2XX*(1)	0 401 50 2XX*(1)	- на финансовый результат текущего финансового года

1.2	0 109 60 2XX 0 109 70 2XX 0 109 80 2XX Примечание*(1)	0 401 50 2XX*(1)	(абз. 4 п. 160 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 188 Инструкции N 183н) - на себестоимость готовой продукции, работ, услуг (абз. 4 п. 160 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 188 Инструкции N 183н)
1.3	0 110 6X 2XX 0 110 7X 2XX 0 110 80 2XX Примечание*(1)	0 401 50 2XX*(1)	- на формирование фактической стоимости по биотрансформации (абз. 4 п. 160 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 188 Инструкции N 183н)
2.			Начисление ссудодателем расходов будущих периодов от безвозмездной передачи ссудополучателю объектов НФА: <i>Отражается в сумме справедливой (рыночной) стоимости передаваемых нефинансовых активов.</i>
2.1	0 401 50 2XX*(1)	0 210 05 66X	- в безвозмездное срочное пользование (операционная аренда); (абз. 6 п. 160 Инструкции N 174н, абз. 6 п. 188 Инструкции N 183н)
2.2	0 401 50 2XX*(1)	0 210 05 66X	- в безвозмездное бессрочное пользование (финансовая (неоперационная) аренда). (абз. 7 п. 160 Инструкции N 174н, абз. 7 п. 188 Инструкции N 183н)
3.	0 401 20 273	0 401 50 211 0 401 50 213	Списание невозмещенных расходов работником при увольнении, отнесенных ранее на расходы будущих периодов по оплате неотработанных дней отпуска. (абз. 5 п. 160 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 188 Инструкции N 183н)
4.	-	-	Бухгалтерские записи по списанию неиспользованной суммы ранее сформированного резерва в части не принятого объема работ, услуг Инструкциями N 174н и 183н не предусмотрены . С предлагаемыми бухгалтерскими записями можно ознакомиться в Путеводителе по нетиповым бухгалтерским записям . Обратите внимание: применять нетиповые бухгалтерские записи можно только после их согласования с органом-учредителем, финорганом и закрепления в учетной политике.

*(1) Аналитические счета формируются по соответствующим КОСГУ в зависимости от экономического содержания учитываемых хозяйственных операций.

Группировочный счет 0 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов"

По дебету счета 0 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1.	0 401 60 2XX*(1)	0 302 2X 73X 0 303 XX 731	Принятие обязательств, на которые был ранее образован резерв: 1) по отложенным выплатам персоналу учреждения, включая взносы на обязательное социальное страхование; 2) по претензионным требованиям, в том числе в досудебном (внесудебном) порядке; 3) по утилизации основных средств, для восстановления последствий, эксплуатации которого начислялся резерв; 4) по факту приемки материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг в случае принятия денежного обязательства согласно документу о приемке*(4). (абз. 14 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 189 Инструкции N 183н)
2.			Списание резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации. <i>Отражается по каждому объекту основных средств, по которому был определен резерв.</i> - в случае возникновения затрат связанных с: а) демонтажом и выводом основного средства из эксплуатации в связи с окончанием срока использования объекта основных средств, б) восстановлением участка, на котором был расположен объект основных средств (абз. 14 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 14 п. 189 Инструкции N 183н)
2.1	0 401 60 310	0 302 2X 73X 0 303 XX 731	- в случае изменения условий использования объекта основных средств, в результате которого у субъекта учета более не возникает обязанность по осуществлению расходов на демонтаж и (или) вывод объекта основных средств из эксплуатации, а также по восстановлению земельного участка. (абз. 12 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 12 п. 189 Инструкции N 183н)
2.2	0 401 60 310	0 101 XX 410	а) переоценка (уценка) балансовой стоимости основного средства одновременно отражается
	0 104 XX 411	0 401 20 271	корректировка амортизации, ранее начисленной на балансовую стоимость будущих расходов на демонтаж
	0 401 60 310	0 401 20 234	б) уменьшение суммы начисленного дисконтирования
3.	0 401 60 XXX*(1)	0 401 20 2XX*(1) 0 109 X0 2XX*(1) 0 110 XX 2XX*(1)	Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва (за исключением резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации) в случае: 1) избыточности суммы признанного резерва 2) прекращения выполнения условий признания резерва (абз. 11 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 11 п. 189 Инструкции N 183н)
3*.	-	-	Бухгалтерские записи по списанию неиспользованной суммы ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных запасов, вложений в НФА, денежных документов, расходов будущих периодов, НДС, НФА в пути Инструкциями N 174н и 183н не предусмотрены . С предлагаемыми бухгалтерскими записями можно ознакомиться в Путеводителе по нетиповым бухгалтерским записям . Обратите внимание: применять нетиповые бухгалтерские записи можно только после их согласования с органом-учредителем, финорганом и закрепления в учетной политике.

4.			Передача суммы числящегося в учреждении резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации при безвозмездной передаче соответствующего ОС
4.1	0 401 60 310	0 304 04 310	- в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) (абз. 9 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 9 п. 189 Инструкции N 183н)
4.2	0 401 60 310	0 401 10 195	- в рамках передачи в соответствии с законодательством РФ: 1) органу власти, 2) государственному (муниципальному) учреждению . (абз. 10 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 189 Инструкции N 183н)
5.	0 401 60 310	0 106 11 410 0 106 21 410 0 106 31 410 0 101 XX 410	Изменение в стоимостной оценке резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации (уменьшение оценки), не связанное с приближением срока исполнения обязательства (абз. 6 п. 161.1 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 53, абз. 6 п. 189 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов":

N п/п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1.			Формирование резервов предстоящих расходов:
1.1	0 106 XX 3XX 0 109 X0 211 0 109 X0 213 0 110 XX 211 0 110 XX 213 0 401 20 211 0 401 20 213	0 401 60 XXX	- в отношении отложенных выплат персоналу учреждения 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) (абз. 2 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 189 Инструкции N 183н)
1.2	0 106 XX 3XX 0 109 X0 2XX 0 110 XX 2XX 0 401 20 XXX Примечание*(1) 0 401 20 223 0 109 X0 223 0 110 XX 2XX	0 401 60 XXX*(1) 0 401 60 223 Примечание*(4)	- по обязательствам учреждения: 1) по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру; 2) с ненаступившим сроком их исполнения (предъявления); 3) имеющие на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования (абз. 2 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 189 Инструкции N 183н; абз. 9 п. 302.1 Инструкции N 157н) Например, резерв под обязательства, по которым отсутствуют первичные документы: когда в соответствии с условиями договора об оказании коммунальных услуг учреждением-заказчиком приняты к учету расходы в объеме потребленных коммунальных услуг (в расчетно-документальной обоснованной оценке), а документ оказания коммунальных услуг, обосновывающий принятие денежного обязательства, поступил в ином отчетном периоде. <i>Особенности создания резерва под обязательства, по которому отсутствуют первичные документы, необходимо урегулировать в учетной политике. Подробнее смотрите здесь.</i>
1.3	0 109 X0 2XX 0 110 XX 2XX 0 401 20 2XX Примечание*(1)	0 401 60 2XX*(1)	- 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 (абз. 3 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 189 Инструкции N 183н) <i>Примечание:</i> для бюджетных учреждений применение по дебету счета 110 00 не предусмотрено Инструкцией N 174н. Однако рассматриваемая хозяйственная ситуация не содержит специфики для бюджетных учреждений по сравнению с автономными. Поэтому на основании абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н бюджетное учреждение имеет право применять при формировании данного вида резерва счет 110 00 при условии соблюдения требования п. 5 Инструкции N 183н.
1.4	0 401 20 29X	0 401 60 29X	- 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 (абз. 4 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 189 Инструкции N 183н)
1.5	0 106 11 310 0 106 21 310 0 106 31 310 0 106 13 330*(3)	0 401 60 310 0 401 60 330	- на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, если устанавливающий условия использования объекта основных средств договор/соглашение (в т.ч. договор купли-продажи, владения, пользования) предусматривает расходы: 1) при его выводе из эксплуатации 2) по восстановлению земельного участка, в т.ч. земельного участка, на котором расположен объект основных средств (абз. 5 п. 160.1, абз. 10 п. 53 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 189, абз. 9 п. 53 Инструкции N 183н)
1.6	0 401 20 2XX*(1)	0 401 60 330	- на восстановление земельного участка (резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации), полученного в аренду (безвозмездное пользование), если условиями эксплуатации этого участка по договору аренды (безвозмездного пользования) или законодательством РФ предусмотрено его восстановление (абз. 7 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 189 Инструкции N 183н)
1.7	0 401 20 XXX*(1)	0 401 60 XXX*(1)	- по реструктуризации по обязательствам в рамках плана (программы) реструктуризации деятельности учреждения (абз. 8 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 8 п. 189 Инструкции N 183н)
1.8	0 106 X1 310 (за исключением недвижимости) 0 106 XX 320 0 106 XX 34X	0 401 60 3XX Примечание*(4)	- по обязательствам, возникающим за поставленные объекты НФА, обусловленные обязанностью учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам их приемки, в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара . (абз. 13 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 189 Инструкции N 183н) <i>Пример:</i> в соответствии с условиями договора поставки учреждением-грузополучателем

1.9	0 106 X7 360 0 106 92 310 0 106 9I 320 0 105 XX 34X Примечание*(5) 0 201 35 510 Примечание*(7) 0 106 XX 3XX 0 401 20 2XX 0 109 X0 2XX 0 110 XX 2XX 0 401 50 2XX	0 401 60 XXX Примечание*(6) 0 401 60 XXX Примечание*(4)	получены материальные ценности согласно документу о поставке (транспортной накладной, акту, иному документу), но документ об их приемке еще не подписан. - по обязательствам, возникающим за сданные работы, обусловленные обязанностью учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки выполненных работ, в случае оформления документа о приемке не в момент сдачи результатов работ. (абз. 13 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 189 Инструкции N 183н) <i>Пример:</i> в соответствии с условиями договора подряда учреждению-заказчику переданы результаты выполненных работ согласно документу (акту) о выполнении работ, но документ об их приемке еще не подписан.
1.10	0 106 XX 3XX 0 401 20 2XX 0 109 X0 2XX 0 110 XX 2XX 0 401 50 2XX	0 401 60 2XX Примечание*(4)	- по обязательствам, возникающим за предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам оказанных услуг, в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара оказания услуг. (абз. 13 п. 160.1 Инструкции N 174н; абз. 15 п. 189 Инструкции N 183н) <i>Пример 1:</i> в соответствии с условиями договора оказания услуг учреждению оказаны услуги согласно документу (акту) об оказании услуг, но документ об их приемке еще не подписан. <i>Пример 2:</i> резерв под приемку неисключительных прав пользования нематериальными активами , когда существует временной разрыв между датой предоставления неисключительного права и датой подписания документа об электронной приемке (дата приемки позднее)
	0 106 6X 35X Примечание*(8) 0 401 50 226 0 401 20 226 0 109 X0 226	0 401 60 226 Примечание*(9)	<i>Примечание:</i> формирование резерва под приемку неисключительных прав пользования НМА, когда объект сразу принимается на счет 111 6X (Дт 0 111 6X 35X Кт 0 401 60 226) - нетиповая бухгалтерская операция. Подробнее см. здесь
1.11	-	-	Обратите внимание: применять нетиповые бухгалтерские записи можно только после их согласования с органом-учредителем, финорганом и закрепления в учетной политике. Бухгалтерские записи по созданию резерва предстоящих расходов "под приемку" в части нефинансовых активов в пути, НДС Инструкциями N 174н и 183н не предусмотрены . С предлагаемыми бухгалтерскими записями можно ознакомиться в Путеводителе по нетиповым бухгалтерским записям. Обратите внимание: применять нетиповые бухгалтерские записи можно только после их согласования с органом-учредителем, финорганом и закрепления в учетной политике.
2.	0 106 11 310 0 106 21 310 0 106 31 310	0 401 60 310	Изменение в стоимостной оценке резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации (увеличение оценки), не связанное с приближением срока исполнения обязательства (абз. 6 п. 161.1 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 53, абз. 6 п. 189 Инструкции N 183н)
3.	0 111 4X 351	0 401 60 224 0 401 60 229	Признание арендатором (пользователем имущества) объекта учета операционной аренды. Производится на дату классификации объектов учета аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) (абз. 2 п. 67.3 Инструкции N 174н, абз. 2 п. 67.3 Инструкции N 183н)
4.	0 111 4X 351	0 401 60 224 0 401 60 229	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 части остаточной стоимости права пользования активом (абз. 8 п. 67.3 Инструкции N 174н, абз. 6 п. 67.3 Инструкции N 183н)
5.	0 401 20 234	0 401 60 XXX*(1) Используемая аналитика: по виду резерва и соответствующему КОСГУ Примечание*(2)	Дисконтирование резерва , если предполагаемый срок исполнения обязательства, по которому сформируется резерв, превышает 12 месяцев после годовой отчетной даты.

*(1) Аналитические счета формируются по соответствующим КОСГУ в зависимости от экономического содержания учитываемых хозяйственных операций.

*(2) Возможность такой корреспонденции приведена только в абз. 7 п. 124.1 Инструкции N 162н. Однако аналогичная хозяйственная операция может возникать и в бюджетном (автономном) учреждении. Согласно абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н применение корреспонденции правомерно при условии соблюдения соответственно требования абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н (п. 5 Инструкцией N 183н).

*(3) Капитальные вложения на восстановление земельного участка, необходимые для формирования резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации (абз. 7 п. 6 федерального стандарта "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах"), следует отражать: в отношении земельного участка, полученного в аренду (безвозмездное пользование), - по дебету счета 0 401 20 2XX "Расходы текущего финансового года" (абз. 7 п. 160.1 Инструкции N 174н, абз. 7 п. 189 Инструкции N 183н); а в отношении земельного участка, используемого учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, - по дебету счета 0 106 X1 310 "Вложения в основные средства" (пп."в" п. 15 федерального стандарта "Основные средства"). Указанная же корреспонденция нуждается в конкретизации хозяйственной операции, поэтому предлагаем ее использовать с уточнением, рекомендованным соответственно абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н или п. 5 Инструкцией N 183н.

*(4) См. [письмо](#) также Минфина России от 11.11.2022 N 02-06-07/110108.

*(5) Инструкциями N 174н и 183н прямо предусмотрено применение счета 106 Х4 "Вложения в материальные запасы" при отражении приобретения материальных запасов, когда их фактическая стоимость формируется в результате осуществления нескольких вложений (например, приобретаются по нескольким договорам, за счет нескольких источников, осуществляются дополнительные расходы).

Вместе с тем учреждение вправе отражать матзапасы на счете 105 ХХ без использования счета 106 Х4 в ситуации, когда первоначальная стоимость матзапасов определяется ценой их приобретения и запасы принимаются к учету по фактической стоимости согласно договору поставки без дополнительных расходов, формирующих их первоначальную стоимость.

Рекомендуем закрепить в учетной политике случаи отражения вложений на счете 106 Х4 в случае приобретения матзапасов по договору поставки без дополнительных расходов, формирующих их первоначальную стоимость.

В части приобретения материальных запасов обратите внимание на следующее: с применением счета 106 Х4 "Вложения в материальные запасы" целесообразно отражать поступление:

- материальных запасов с установленным сроком эксплуатации;

- непротребляемых материальных запасов, для которых необходимо определить срок использования.

Такие материальные запасы принимаются к учету на соответствующий счет 105 ХХ на основании решения Комиссии, оформленного Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), с формированием Бухгалтерской справки (ф. 0504833) в качестве бухгалтерского документа.

Потребляемые запасы, которые необходимо использовать в деятельности учреждения до момента приемки (например, ГСМ, продукты питания, медикаменты) учитываются на счете 105 ХХ без использования счета 106 Х4. Потребляемые запасы учреждение вправе принимать к учету на соответствующий счет 105 ХХ на основании документов поставщика без дополнительного оформления решения Комиссии (п. 36 Инструкции N 157н). Подробнее смотрите [здесь](#).

*(6) В 24 - 26 разрядах номера счета 0 401 60 ХХХ и на счетах санкционирования (500-е счета) указываются подстатьи КОСГУ, по которым будет произведена оплата за денежные документы исходя из экономического содержания затрат. Подстатья КОСГУ определяется исходя из цели, в которой будут использоваться денежные документы - эквивалентом какой работы/услуги или товара они являются.

*(7) Указанная корреспонденция в п. 160.1 Инструкции N 174н, п. 189 Инструкции N 183н не предусмотрена. Вместе с тем она определена для субъектов бюджетного учета п. 124.1 Инструкции N 162н. Считаем, что при приобретении АУ/БУ денежных документов с временным разрывом между датами доставки и приемки может быть использована предложенная бухгалтерская запись с учетом абз. 10 п. 3 Инструкции N 157н, однако ее необходимо согласовать в порядке п. 4 Инструкции N 174н, п. 5 Инструкции N 183н и закрепить в учетной политике.

*(8) Для прав пользования НМА сроком полезного использования свыше 12 месяцев пп. 67.3, 160.1 Инструкции N 174н, пп. 67.3, 189 Инструкции N 183н не предусмотрена возможность их принятия сразу на соответствующие счета 111 6Х в корреспонденции со счетом 401 60. Если в учреждении будет принято решение учитывать права пользования НМА сразу на соответствующих счетах 111 6Х в корреспонденции со счетом 401 60 минуя счет 106 6Х, такое решение и соответствующую бухгалтерскую запись необходимо согласовать в порядке п. 4 Инструкции N 174н, п. 5 Инструкции N 183н и закрепить в учетной политике. Обратите внимание: права пользования НМА могут отражаться в учете на счете 111 6Х без отражения на счете 106 6Х при условии, что неисключительное право согласно лицензионному договору предоставлено учреждению до подписания документов приемки (например, датой заключения лицензионного договора). Подробности - [здесь](#).

*(9) Резерв отражает информацию о предстоящих расходах по уплате соответствующего обязательства (п. 302.1 Инструкции N 157н). Расходы на приобретение неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, следует отражать с применением подстатьи 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ (п. 10.2.6 Порядка N 209н). В случае приобретения права пользования НМА сроком полезного использования свыше 12 месяцев рекомендуем отражать резерв на счете 0 401 60 226, поскольку подстатьи 35Х КОСГУ не применяются для отражения кассовых поступлений и выбытий.

Счет 0 502 00 000 "Обязательства"

По дебету и кредиту счета 0 502 00 000 "Обязательства":

N п /п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1			Суммы принятых бюджетным (автономным) учреждением согласно закону, иному нормативному правовому акту, договору, соглашению обязательств учреждения на соответствующий финансовый год (абз. 2 п. 167 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 196 Инструкции N 183н) - по общему правилу (абз. 4 п. 174 Инструкции N 174н, абз. 4 п. 203 Инструкции N 183н)
1.1	0 506 00 200 0 506 00 300 0 506 00 500 0 506 00 800	0 502 01 000	
1.2	0 502 07 000	0 502 01 000	- в части обязательств, принятых согласно контракту, заключенному по итогам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (при условии размещении извещения, приглашения принять участие)
2.	0 506 00 000	0 502 07 000	Суммы обязательств, принимаемых учреждением в размере начальной (максимальной) цены контракта при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), с использованием неконкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), относимых к субъектам малого и среднего предпринимательства в случаях, установленных учетной политикой и положением о закупке (абз. 5 п. 174 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 203 Инструкции N 183н) <i>Примечание: сумма уменьшения принимаемых обязательств относительно начальной (максимальной) цены контракта (экономия) отражается обратной корреспонденцией счетов</i>
3.	0 502 07 000	0 506 00 200 0 506 00 300 0 506 00 500 0 506 00 800	Суммы экономии, полученной при осуществлении закупки при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), с использованием неконкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), относимых к субъектам малого и среднего предпринимательства, в случаях, установленных учетной политикой и положением о закупке, (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении о проведении конкурса (аукциона, запроса котировок, запроса предложений) (абз. 9 п. 167 Инструкции N 174н, абз. 9 п. 196 Инструкции N 183н) <i>Примечание: сумма уменьшения принимаемых обязательств относительно начальной</i>

			(максимальной) цены контракта (экономия) отражается обратной корреспонденцией счетов
4.			Суммы изменений показателей сметных назначений по расходам (выплатам) бюджетного учреждения, утвержденных в текущем финансовом году: (абз. 4 п. 167, абз. 7 п. 174 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 196, абз. 5 п. 203 Инструкции N 183н) - увеличение сметных назначений
4.1	0 506 00 200 0 506 00 300 0 506 00 500 0 506 00 800	0 502 01 000	
4.2	0 506 00 200 0 506 00 300 0 506 00 500 0 506 00 800	0 502 01 000	- уменьшение сметных назначений способом "Красное сторно"
5.	0 506 90 000	0 502 99 000 Примечание*(1)	Суммы принимаемых учреждением обязательств в сумме сформированных резервов предстоящих расходов (абз. 6 п. 174 Инструкции N 174н, абз. 7 п. 203 Инструкции N 183н) при этом сумма уменьшений обязательств, по сформированному резерву предстоящих расходов отражается способом "Красное сторно"
	0 506 90 000	0 502 99 000	
6.	0 502 99 000	0 502 01 000	Суммы принятых бюджетным (автономным) учреждением обязательств за счет ранее сформированных отложенных (за пределами планового периода) обязательств (абз. 3 п. 167 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 196 Инструкции N 183н)
7.	0 502 01 000	0 502 02 000	Сумма обязательств учреждения, по которым в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной бюджетным учреждением или в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации, иного правового акта, условиями договора (соглашения) возникла обязанность бюджетного учреждения уплатить в соответствующем финансовом году юридическому лицу, бюджету бюджетной системы Российской Федерации, физическому лицу определенную сумму денежных средств (денежные обязательства) (абз. 5 п. 167 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 196 Инструкции N 183н) при этом сумма уменьшений принятых учреждением обязательств, денежных обязательств отражается способом "Красное сторно". (абз. 6 п. 167 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 196 Инструкции N 183н)
8.	0 506 90 XXX	0 502 99 XXX	Корректировка ранее сформированных отложенных обязательств по итогам завершения заказчиком приемки поставленных материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг, методом "Красное сторно" (абз. 10 п. 167 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 196 Инструкции N 183н)

*(1) См. также [письмо](#) Минфина России от 11.11.2022 N 02-06-07/110108

Счет 0 504 00 000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения"



Смотрите также:
[Правила формирования номера счета](#)

По дебету счета 0 504 00 000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения":

N п /п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1.	0 504 00 200 0 504 00 300 0 504 00 500 0 504 00 800	0 506 00 200 0 506 00 300 0 506 00 500 0 506 00 800	Суммы расходов (выплат) бюджетного (автономного) учреждения, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности бюджетного (автономного) учреждения на соответствующий финансовый год (абз. 2 п. 171, абз. 2 п. 174 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 200, абз. 2 п. 203 Инструкции N 183н)
2.			Суммы изменений показателей сметных назначений по расходам (выплатам) бюджетного учреждения, утвержденных в текущем финансовом году (абз. 3 п. 171, абз. 3 п. 174 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 200, абз. 3 п. 203 Инструкции N 183н) - увеличение сметных показателей
2.1	0 504 00 200 0 504 00 300 0 504 00 500 0 504 00 800	0 506 00 200 0 506 00 300 0 506 00 500 0 506 00 800	
2.2	0 506 00 200 0 506 00 300 0 506 00 500 0 506 00 800	0 504 00 200 0 504 00 300 0 504 00 500 0 504 00 800	- уменьшение сметных показателей

По кредиту счета 0 504 00 000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения":

N п /п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1.	0 507 00 100 0 507 00 600 0 507 00 700	0 504 00 100 0 504 00 600 0 504 00 700	Суммы доходов (поступлений) бюджетного (автономного) учреждения, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности бюджетного (автономного) учреждения на соответствующий финансовый год (абз. 4 п. 171, абз. 2 п. 177 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 200, абз. 2 п. 206 Инструкции N 183н)

2.			Суммы изменений показателей сметных назначений по доходам (поступлениям) бюджетного учреждения, утвержденных в текущем финансовом году. (абз. 5 п. 171, абз. 3 п. 177 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 200, абз. 3 п. 206 Инструкции N 183н)
2.1	0 507 00 100 0 507 00 600 0 507 00 700	0 504 00 100 0 504 00 600 0 504 00 700	- увеличение сметных назначений по доходам
2.2	0 504 00 100 0 504 00 600 0 504 00 700	0 507 00 100 0 507 00 600 0 507 00 700	- уменьшение сметных назначений по доходам

Счет 0 506 00 000 "Право на принятие обязательств"



Смотрите также:
Правила формирования номера счета

По дебету счета 0 506 00 000 "Право на принятие обязательств":

N п /п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1.	0 506 00 200 0 506 00 300 0 506 00 500 0 506 00 800	0 502 01 000	Суммы принятых бюджетным (автономным) учреждением согласно закону, иному нормативному правовому акту, договору, соглашению обязательств учреждения на соответствующий финансовый год (абз. 2 п. 167, абз. 4 п. 174 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 196, абз. 4 п. 203 Инструкции N 183н)
2.			Суммы изменений показателей сметных назначений по расходам (выплатам) бюджетного учреждения, утвержденных в текущем финансовом году: (абз. 4 п. 167, абз. 7 п. 174 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 196, абз. 5 п. 203 Инструкции N 183н)
2.1	0 506 00 200 0 506 00 300 0 506 00 500 0 506 00 800	0 502 01 000	- увеличение сметных назначений
2.2	0 506 00 200 0 506 00 300 0 506 00 500 0 506 00 800	0 502 01 000	- уменьшение сметных назначений способом "Красное сторно"
3.	0 506 00 000	0 502 07 000	Суммы обязательств, принимаемых учреждением в размере начальной (максимальной) цены контракта при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), с использованием неконкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), относимых к субъектам малого и среднего предпринимательства в случаях, установленных учетной политикой и положением о закупке (абз. 5 п. 174 Инструкции N 174н; абз. 6 п. 203 Инструкции N 183н) <i>Примечание: сумма уменьшения принимаемых обязательств относительно начальной (максимальной) цены контракта</i>
4.	0 502 07 000	0 506 00 200 0 506 00 300 0 506 00 500 0 506 00 800	Суммы экономии, полученной при осуществлении закупки при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), с использованием неконкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), относимых к субъектам малого и среднего предпринимательства, в случаях, установленных учетной политикой и положением о закупке, (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении о проведении конкурса (аукциона, запроса котировок, запроса предложений) (абз. 9 п. 167 Инструкции N 174н, абз. 9 п. 196 Инструкции N 183н) <i>Примечание: сумма уменьшения принимаемых обязательств относительно начальной (максимальной) цены контракта (экономию) отражается обратной корреспонденцией счетов</i>
5.	0 506 90 000 0 506 90 000	0 502 99 000 Примечание*(1) 0 502 99 000	Суммы принимаемых учреждением обязательств в сумме сформированных резервов предстоящих расходов (абз. 6 п. 174 Инструкции N 174н; абз. 7 п. 203 Инструкции N 183н) при этом сумма уменьшения обязательств по сформированному резерву предстоящих расходов, а также принятие обязательства за счет указанного резерва отражается способом "Красное сторно"
6.	0 506 90 XXX	0 502 99 XXX	Корректировка ранее сформированных отложенных обязательств по итогам завершения заказчиком приемки поставленных материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг, методом "Красное сторно" (абз. 10 п. 167 Инструкции N 174н; абз. 10 п. 196 Инструкции N 183н)

По кредиту счета 0 506 00 000 "Право на принятие обязательств":

N п /п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1.	0 504 00 200 0 504 00 300 0 504 00 500 0 504 00 800	0 506 00 000	Суммы расходов (выплат) бюджетного (автономного) учреждения, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности бюджетного (автономного) учреждения на соответствующий финансовый год (абз. 2 п. 171, абз. 2 п. 174 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 200, абз. 2 п. 203 Инструкции N 183н)
2.			Суммы изменений показателей сметных назначений по расходам (выплатам) бюджетного учреждения, утвержденных в текущем финансовом году (абз. 3 п. 171, абз. 3 п. 174 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 200, абз. 3 п. 203 Инструкции N 183н)

2.1	0 504 00 200	0 506 00 200	- увеличение сметных показателей
	0 504 00 300	0 506 00 300	
	0 504 00 500	0 506 00 500	
	0 504 00 800	0 506 00 800	
2.2	0 506 00 200	0 504 00 200	- уменьшение сметных показателей
	0 506 00 300	0 504 00 300	
	0 506 00 500	0 504 00 500	
	0 506 00 800	0 504 00 800	
3.	0 502 07 000	0 506 00 000	Суммы экономии, полученной при осуществлении закупки при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), с использованием неконкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), относимых к субъектам малого и среднего предпринимательства, в случаях, установленных учетной политикой и положением о закупке, (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении о проведении конкурса (аукциона, запроса котировок, запроса предложений) (абз. 9 п. 167 Инструкции N 174н, абз. 9 п. 196 Инструкции N 183н) <i>Примечание: сумма уменьшения принимаемых обязательств относительно начальной (максимальной) цены контракта (экономию) отражается обратной корреспонденцией счетов</i>

*(1) см. также [письмо](#) Минфина России от 11.11.2022 N 02-06-07/110108.

Счет 0 507 00 000 "Утвержденный объем финансового обеспечения"

По дебету счета 0 507 00 000 "Утвержденный объем финансового обеспечения":

N п /п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1.	0 507 00 100 0 507 00 400 0 507 00 600 0 507 00 700	0 504 00 100 0 504 00 600 0 504 00 700	Суммы доходов (поступлений) бюджетного (автономного) учреждения, утвержденных планом финансово - хозяйственной деятельности бюджетного (автономного) учреждения на соответствующий финансовый год (абз. 4 п. 171, абз. 2 п. 177 Инструкции N 174н; абз. 4 п. 200, абз. 2 п. 206 Инструкции N 183н)
2.			Суммы изменений показателей сметных назначений по доходам (поступлениям) бюджетного учреждения, утвержденных в текущем финансовом году. (абз. 5 п. 171, абз. 3 п. 177 Инструкции N 174н; абз. 5 п. 200, абз. 3 п. 206 Инструкции N 183н)
2.1	0 507 00 100 0 507 00 600 0 507 00 700	0 504 00 100 0 504 00 600 0 504 00 700	- увеличение сметных назначений по доходам
2.2	0 504 00 100 0 504 00 600 0 504 00 700	0 507 00 100 0 507 00 600 0 507 00 700	- уменьшение сметных назначений по доходам

По кредиту счета 0 507 00 000 "Утвержденный объем финансового обеспечения":

N п /п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1.	0 508 00 100 0 508 00 400 0 508 00 600 0 508 00 700	0 507 00 100 0 507 00 400 0 507 00 600 0 507 00 700	Сумма исполнения в текущем финансовом году по доходам (поступлениям) бюджетного (автономного) учреждения (абз. 2 п. 180, абз. 4 п. 177 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 209, абз. 4 п. 206 Инструкции N 183н)
2.	0 508 00 100 0 508 00 400 0 508 00 600 0 508 00 700	0 507 00 100 0 507 00 400 0 507 00 600 0 507 00 700	Сумма возвратов полученных ранее доходов (поступлений) бюджетного учреждения, произведенных в текущем году, отражается способом "Красное сторно" (абз. 3 п. 180, абз. 5 п. 177 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 209, абз. 5 п. 206 Инструкции N 183н)

Счет 0 508 00 000 "Получено финансового обеспечения"



Смотрите также:
[Правила формирования номера счета](#)

По дебету счета 0 508 00 000 "Получено финансового обеспечения":

N п /п	Корреспонденция счетов в бюджетном учреждении		Содержание хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1.	0 508 00 100 0 508 00 400 0 508 00 600 0 508 00 700	0 507 00 100 0 507 00 400 0 507 00 600 0 507 00 700	Сумма исполнения в текущем финансовом году по доходам (поступлениям) бюджетного (автономного) учреждения (абз. 2 п. 180, абз. 4 п. 177 Инструкции N 174н; абз. 2 п. 209, абз. 4 п. 206 Инструкции N 183н)
2.	0 508 00 100 0 508 00 400 0 508 00 600 0 508 00 700	0 507 00 100 0 507 00 400 0 507 00 600 0 507 00 700	Сумма возвратов полученных ранее доходов (поступлений) бюджетного учреждения, произведенных в текущем году, отражается способом "Красное сторно" (абз. 3 п. 180, абз. 5 п. 177 Инструкции N 174н; абз. 3 п. 209, абз. 5 п. 206 Инструкции N 183н)

Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок формирования резервов предстоящих расходов (далее также - Порядок формирования резервов) разработан в соответствии с:

- [приказом](#) Минфина России от 30.05.2018 N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", а также [Методическими рекомендациями](#), доведенными [письмом](#) Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716;

- [приказом](#) Минфина России от 15.11.2019 N 184н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", а также [Методическими рекомендациями](#), доведенными [письмом](#) Минфина России от 30.11.2020 N 02-06-07/104576;

- [приказом](#) Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению";

- [приказом](#) Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению";

- [Методическими рекомендациями](#), утвержденными [письмом](#) Минфина России от 19.12.2014 N 02-07-07/66918.

1.2. Порядок формирования резервов устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете учреждения информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения.

1.3. Настоящий Порядок разработан в целях корректного формирования фактической себестоимости оказанных услуг (выполненных работ), в том числе по видам финансового обеспечения, и отражения в отчетности информации об отложенных обязательствах учреждения.

1.4. Одновременно с формированием резервов предстоящих расходов в учете отражается принятие учреждением обязательств в сумме сформированных резервов с применением [счета 502 09](#) "Отложенные обязательства".

1.5. Величина резервов определяется соответствующим расчетом и является оценочным значением. Размер резервов не ограничен. Период, на который создается резерв, может быть ограничен только сроком исполнения обязательства, в отношении которого создан резерв.

1.6. Под сформированные резервы и отложенные обязательства остатки денежных средств на лицевом счете (счете в кредитной организации) и в кассе учреждения

- не резервируются.

2. Виды резервов предстоящих расходов, формируемых учреждением

2.1. В учреждении формируются следующие виды резервов:

- на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;

- по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов;

- за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью заказчика принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ, оказания услуг).

3. Порядок определения сумм резервов предстоящих расходов и их отражения в бухгалтерском учете

Устанавливаются следующие особенности формирования резервов предстоящих расходов

3.1. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск)

3.1.1. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении работника учреждения, включая платежи на обязательное социальное страхование, начисляется (корректируется) на основании сведений кадровой службы о количестве дней отпуска, право на представление которого имеют работники за фактически отработанное время.

Резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск определяется в следующем порядке:

- с применением методики расчета резерва на оплату предстоящих отпусков персоналу по каждому работнику из расчета его среднедневного заработка.

Резерв на отпуск определяется по формуле:

Резерв на отпуск = К * ЗП, где

К - количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

ЗП - среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

3.1.2. Резерв в части платежей на обязательное социальное страхование рассчитывается в аналогичном порядке

- исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков, а также действующих на очередной год тарифов страховых взносов.

3.1.3. Начисление (корректировка) резерва на предстоящую оплату отпусков производится

- ежегодно на отчетную дату.

3.2. Резерв на оплату расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке (по судебным разбирательствам) и по претензионным требованиям и искам

3.2.1. Резерв создается при условии, если по состоянию на отчетную дату учреждение является стороной судебного разбирательства и (или) учреждению предъявлены иски (претензии). Если предполагается, что с высокой степенью вероятности судебное решение будет принято не в пользу учреждения, на основании:

- **100 процентов от суммы предъявленного иска.**

Аналитический учет ведется по каждому судебному разбирательству.

3.2.2. В последующие отчетные периоды в зависимости от хода судебного разбирательства на основании представления (заключения) юридической или решения профильной комиссии службы сумма резерва может корректироваться как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения.

3.3. Резерв по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов.

Резерв создается для учета фактически осуществленных расходов, по которым на отчетную дату отсутствует документальное подтверждение (первичные документы). Резерв признается в оценочной величине, определенной исходя условий договора (контракта) и объема принятых работ

(потребленных услуг), на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Аналитический учет ведется по кодам КОСГУ в разрезе договоров (контрактов).

3.4. Резерв на гарантийный ремонт и (или) гарантийное обслуживание

В учреждении формируется резерв в отношении выданных покупателям (заказчикам) гарантий.

3.5. Начисление (корректировка) резерва на пенсионные и иные аналогичные выплаты производится

- ежегодно на отчетную дату.

3.6. Резерв расходных обязательств, возникающих при реструктуризации деятельности, реорганизации или ликвидации учреждения

Резерв формируется только на основании принятого в установленном порядке решения о реструктуризации деятельности, реорганизации или ликвидации учреждения. Резерв формируется под возникающие в связи с реструктуризацией деятельности, реорганизацией (ликвидацией) расходы и обязательства, прежде всего на выплаты работникам при увольнении.

3.7. Резерв за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью заказчика принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ, оказания услуг).

3.7.1. В целях создания резерва факт поставки товара, выполнения работы, оказания услуги в обязательном порядке должен быть подтвержден документом, оформленным и подписанным со стороны учреждения ранее даты подписания учреждением как заказчиком документа приемки.

3.7.2. Если факт оказания услуги (выполнения работы) до приемки не подтвержден документально, то резерв создается на основании уведомления со стороны исполнителя об оказании услуг (завершении работ) и готовности к сдаче-приемке, к примеру, датой подписания подрядчиком документа о приемке.

3.7.3. Формирование резерва под приемку материальных ценностей отражается с применением по дебету соответствующего счета 106 XX. Исключение составляют потребляемые материальные запасы, при формировании резерва предстоящих расходов по которым по дебету указывается счет 105 XX.

4. Учет и использование сумм резервов

4.1. Начисление (корректировка) резерва в ситуациях, не установленных выше, осуществляется в случае:

- полного использования начисленного резерва;
- принятия решения о реорганизации, ликвидации учреждения;
- по результатам инвентаризации.

Корректировка резерва осуществляется путем сопоставления сумм резерва, начисленного на установленную дату, с остатком резерва на эту дату и соответствующего увеличения (уменьшения) резерва.

4.2. Резервы используются только на покрытие тех расходов, в отношении которых они были созданы.

4.3. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Порядок признания и отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок признания и отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты (далее также - Порядок) разработан в соответствии с **федеральным стандартом** бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденным **приказом** Минфина России от 30.12.2017 N 275н, а также Методическими рекомендациями, доведенными **письмом** Минфина России от 31.07.2018 N 02-06-07/55005.

1.2. Событиями после отчетной даты признаются **существенные факты** хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие условия деятельности учреждения (далее - события, подтверждающие условия деятельности) ;

- события, указывающие на условия деятельности субъекта отчетности (далее - события, указывающие на условия деятельности).

1.3. Датой подписания бухгалтерской отчетности считается фактическая дата ее подписания руководителем учреждения. В целях своевременного представления отчетности события после отчетной даты отражаются в учете не позднее, чем за **10 рабочих дня** до даты представления отчетности.

1.4. Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

Существенность события после отчетной даты учреждение определяет самостоятельно, исходя из установленных требований к отчетности.

1.5. Решение об отражении событий после отчетной даты принимается **главным бухгалтером учреждения**

1.6. Существенное событие после отчетной даты отражается в учете и отчетности за отчетный год независимо от его положительного или отрицательного характера для учреждения.

2. Перечень фактов хозяйственной жизни, которые признаются событиями после отчетной даты

2.1. К событиям, подтверждающим условия деятельности, относятся следующие существенные факты хозяйственной жизни:

- выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной, если по состоянию на отчетную дату в отношении этой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию;

- завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов;

- завершение после отчетной даты процесса оформления существенных изменений сделки, начатого в отчетном периоде;

- завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права оперативного управления, которая была инициирована в отчетном периоде;

- получение документального подтверждения (уточнения) суммы страхового возмещения, если страховой случай произошел в отчетном периоде;
- получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;
- получение информации об изменении после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;
- определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;
- обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

2.2. К событиям, указывающим на условия деятельности, относятся следующие существенные факты хозяйственной жизни:

- принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) либо изменении типа учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;
- существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;
- возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения учреждения вследствие их гибели и (или) уничтожения, в том числе помимо воли учреждения, а также вследствие невозможности установления их местонахождения;
- публичные объявления об изменениях планов и намерений органа, осуществляющего в отношении учреждения полномочия и функции учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность учреждения;
- изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов учреждения;
- изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;
- передача после отчетной даты на аутсорсинг всей или значительной части функций (полномочий), осуществляемых учреждением на отчетную дату;
- принятие после отчетной даты решений о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты;
- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты.

3. Отражение в учете и отчетности событий после отчетной даты

3.1. События, подтверждающие условия деятельности, в зависимости от их характера, отражаются в бухгалтерском учете путем выполнения 31 декабря отчетного периода записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года) - дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записью на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением первичных или иных документов.

Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности учреждения с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих условия деятельности.

3.2. В случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, информация об указанном событии раскрывается в текстовой части пояснительной записки Пояснительной записки (ф. 0503160, ф. 0503760). При этом на основании указанной информации (в межотчетный период) корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным.

3.3. События, указывающие на условия деятельности, отражаются в бухгалтерском учете путем выполнения записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета в периоде, следующем за отчетным.

Информация о событиях, указывающих на условия деятельности, раскрывается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160, ф. 0503760).

В Пояснительной записке раскрывается следующая информация о событиях, указывающих на условия деятельности:

- краткое описание характера события после отчетной даты;
- оценка его последствий в денежном выражении, в том числе расчетная.

Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то делается заявление о невозможности такой оценки.

Положение об инвентаризации

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение (далее - Положение) устанавливает правила проведения инвентаризации имущества, имущественных прав, иных активов и обязательств учреждения, сроки проведения и оформления результатов инвентаризаций.

1.2. Целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества, имущественных прав, иных активов;
- сопоставление фактического наличия с данными бухгалтерского (бюджетного) учета;
- проверка полноты отражения в учете активов и обязательств;
- определение фактического состояния имущества и его оценка;
- документальное подтверждение наличия активов и обязательств.

2. Порядок проведения инвентаризации

2.1. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата и сроки их проведения, перечень активов и обязательств, проверяемых при конкретной инвентаризации, устанавливаются руководителем учреждения, кроме случаев, предусмотренных в п. 2.2 Положения.

2.2. Инвентаризация имущества, иных активов и обязательств учреждения проводится обязательно:

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при смене ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при передаче (возврате) имущества учреждения в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса);
- перед составлением годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- при реорганизации, ликвидации учреждения перед составлением разделительного (ликвидационного) баланса;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или нормативными актами Минфина России.

2.3. В целях внутреннего контроля и обеспечения сохранности материальных ценностей и денежных средств кроме обязательных случаев проведения инвентаризации могут проводиться внеплановые инвентаризации.

2.4. При коллективной или бригадной материальной ответственности инвентаризация проводится:

- при смене руководителя коллектива или бригадира;
- при выбытии из коллектива или бригады более 50 процентов работников;
- по требованию одного или нескольких членов коллектива или бригады.

2.5. Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества создаются рабочие инвентаризационные комиссии.

Состав инвентаризационных комиссий утверждается руководителем учреждения.

Инвентаризационная комиссия (рабочие инвентаризационные комиссии) может создаваться решением о проведении инвентаризации (ф. 0510439) без издания отдельного приказа руководителя учреждения.

В состав комиссий могут входить работники учреждения, бухгалтерской службы и другие специалисты, способные оценить состояние имущества и обязательств учреждения. В инвентаризационную комиссию могут быть включены работники службы внутреннего контроля учреждения, а также представители независимых аудиторских организаций.

Инвентаризация приостанавливается, если отсутствует более:

- одной трети от общего числа членов комиссии.

Возобновление инвентаризации производится после восстановления необходимого числа членов комиссии.

Норматив (кворум), необходимый для признания решения инвентаризационной комиссии (рабочей инвентаризационной комиссией) правомочным, устанавливается в размере 75%. Кворум определяет соотношение в процентном выражении присутствующих членов комиссии, принимающих решение, к общему числу членов комиссии.

2.6. В целях проведения инвентаризации оформляется решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439).

Внесение изменений в решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439), в том числе по причине отмены ранее принятого решения о проведении инвентаризации, допускается до начала проведения инвентаризации. Такое решение о внесении изменений оформляется изменением решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447). После наступления даты начала проведения инвентаризации внесение изменений в решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) не допускается.

Лист согласования, прилагаемый к решению о проведении инвентаризации (ф. 0510439), изменению решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447), подписывается председателем инвентаризационной комиссии (рабочей инвентаризационной комиссией), председателем комиссии по поступлению и выбытию активов, руководителями структурных подразделений, в которые входят члены инвентаризационной комиссии (рабочих инвентаризационных комиссий), главным бухгалтером.

2.7. Ответственные лица в состав инвентаризационной комиссии не входят.

Их присутствие при проверке фактического наличия имущества обязательно.

С ответственных лиц члены инвентаризационной комиссии обязаны взять расписки в том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы сданы в бухгалтерию или переданы комиссии, и все ценности, поступившие на их ответственное хранение, оприходованы, а выбывшие - списаны в расход.

2.8. Инвентаризации без каких-либо изъятий подлежат:

- имущество, принадлежащее учреждению на праве оперативного управления, независимо от его местонахождения (нефинансовые и финансовые активы, в том числе финансовые вложения, готовая продукция, товары, денежные средства и денежные документы);

- обязательства, в т.ч. кредиторская задолженность, кредиты банков, займы;

- имущество, не принадлежащее учреждению, но числящееся в бухгалтерском учете, в том числе на забалансовых счетах: находящееся на ответственном хранении, арендованное, полученное для переработки или в безвозмездное пользование;

- имущество, не учтенное по каким-либо причинам, но находящееся на момент инвентаризации на территории, подконтрольной учреждению.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и ответственному лицу.

Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмена.

Перечень объектов, подлежащих инвентаризации в целях составления годовой отчетности, периодичность (сроки проведения инвентаризации), а также перечень нормативных актов, регулирующих особенности проведения инвентаризации, приведены в таблице:

Объекты инвентаризации	Периодичность и сроки проведения годовой инвентаризации	Нормативное регулирование порядка проведения инвентаризации
Просроченная дебиторская (кредиторская) задолженность	перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года	- подп. "в", "г" п. 18, п. 32 Общих требований проведения инвентаризации
Дебиторская (кредиторская) задолженность, капитальные вложения, готовая продукция, по которым в течение финансового года не отражались операции по их увеличению (уменьшению)	перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года	- подп. "а", "в", "г" п. 18, п. 32 Общих требований проведения инвентаризации
Объекты имущества, стоимостная оценка которых определяет величину налоговых обязательств (недвижимое имущество)	на отчетную дату	- подп. "а" п. 18, п. 32 Общих требований проведения инвентаризации
Библиотечные фонды	один раз в 5 лет , но не ранее 1 октября отчетного года	- подп. "а" п. 18, п. 32 Общих требований проведения инвентаризации
Иные объекты нефинансовых активов	один раз в 2 года , но не ранее 1 октября отчетного года	- пп. 18, 32 Общих требований проведения инвентаризации; - п. 7.2 Приказа Минкультуры России от 08.10.2012 N 1077; - п.п. 27 - 40 Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утв. приказом Минфина России от 09.12.2016 N 231н; - п. 16 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 N 731; - Методические рекомендации по инвентаризации прав на результаты научно-технической деятельности,

	утвержденные распоряжением Минимущества России, Минпромнауки России, Минюста России от 22.05.2002 N 1272-р/Р-8/149; - ст. 38 Федерального закона от 08.01.1998 N 3-ФЗ "О наркотических средствах и психотропных веществах"
--	--

2.9. Порядок инвентаризации основных средств и земельных участков.

2.9.1. При проведении инвентаризации основных средств производится проверка:

- фактического наличия объектов основных средств;
- состояния объектов основных средств - выявляются объекты, нуждающиеся в ремонте, восстановлении, списании;
- сохранности инвентарных номеров основных средств, нанесенных на объект и их составные части, приспособления, принадлежности;
- наличия и сохранности технической документации;
- наличия и сохранности правоустанавливающей документации (в предусмотренных случаях);
- комплектности объектов;
- наличия документов, подтверждающих гарантийные обязательства поставщиков (производителей) на технику (в первую очередь на технику, приобретенную в течение последнего года);
- правильности применения кодов ОКОФ, группировки по счетам учета и установления норм амортизации.

2.9.2. При проведении инвентаризации зданий (помещений) проверяются:

- наличие правоустанавливающей документации;
- соответствие учетных данных правоустанавливающим документам;
- сверка имеющихся правоустанавливающих документов на объекты недвижимости с данными Единого государственного реестра недвижимости.
- наличие технической документации на отдельные инженерные и коммунальные системы, входящие в состав здания: систему водопровода, канализации, отопления, электроснабжения, пожарную сигнализацию, охранную сигнализацию, систему видеонаблюдения и т.д.;
- соответствие узлов и компонент инженерных и коммунальных систем технической документации (при выявлении отклонений подготавливаются рекомендации об уточнении технической документации);
- внешнее состояние конструктивных элементов здания, внешней и внутренней отделки, окон, дверей, узлов и компонент инженерных и коммунальных систем (при выявлении неисправностей формируются рекомендации по проведению ремонтно-восстановительных работ).

2.9.3. При проведении инвентаризации компьютерной техники проверяются:

- серийные номера составных частей и комплектующих;
- состав компонент системных блоков;
- наличие правоустанавливающих документов на используемое программное обеспечение.

2.9.4. При проведении инвентаризации объектов автотранспорта (самоходной техники) проверяются:

- наличие и состояние приспособлений и принадлежностей;
- исправность одометра;
- исправность датчиков количества топлива;
- соответствие данных одометра данным путевых листов.

2.9.5. При проведении инвентаризации земельных участков осмотр объектов не производится. Инвентаризация осуществляется путем проверки правоустанавливающих документов, подтверждающих права постоянного (бессрочного) пользования, наличие сервитута, а также проверки факта и документального оформления предоставления и получение земельных

участков в аренду, безвозмездное пользование. Проводится сверка имеющихся правоустанавливающих документов на каждый земельный участок, находящийся в пользовании учреждения, с данными бухгалтерского учета и с данными Единого государственного реестра недвижимости. Проводится проверка наличия документов о подтверждении кадастровой стоимости земельных участков и своевременность их предоставления в бухгалтерию ответственным лицом.

2.9.6. По объектам недвижимого и движимого имущества, полученным и переданным в возмездное или безвозмездное пользование, на хранение, в доверительное управление, концессию, проверяется соответствие данных бухгалтерского учета документам, являющимся основанием и оформляющим получение и передачу такого имущества. В случае передачи учреждением части объекта недвижимости в возмездное или безвозмездное пользование анализируется корректность расчета части стоимости такого объекта.

В отношении имущества учреждения, переданного в аренду, безвозмездное пользование, при проведении годовой инвентаризации для подтверждения фактического наличия такого имущества признаются результаты инвентаризации, проведенной при передаче учреждением комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, безвозмездное пользование.

2.10. Инвентаризация нематериальных активов (включая права пользования нематериальными активами).

При проведении инвентаризации проверяется изменение факторов, которые влияют на срок полезного использования нематериальных активов, в том числе нематериальных активов с неопределенным сроком использования, прав пользования нематериальными активами. При изменении этих факторов срок полезного использования нематериальных активов уточняется. Перечень факторов для проверки:

- ожидаемый срок получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом нематериальных активов;
- срок действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;
- срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан;
- типичный жизненный цикл для актива и публичная информация об оценках сроков полезной службы аналогичных активов, которые используются аналогичным образом;
- технологические, технические и другие типы устаревания.

(Основание: п. 61 Инструкции N 157н, п. 27 Стандарта "Нематериальные активы")

2.11. При проведении инвентаризации имущества, выданного сотрудникам в личное пользование (за исключением форменного обмундирования и спецодежды, выданных по нормативам), а также расположенного в местах/помещениях, доступ в которые для инвентаризационной комиссии затруднителен/невозможен (в частности, доступ в места проживания сотрудников; доступ в помещения по санитарно-эпидемиологическим основаниям; доступ на территории, находящиеся удаленно), допустимо использовать видео-(фото-) фиксацию фактического наличия или отсутствия имущества в месте нахождения инвентаризируемого объекта. Такая фиксация может осуществляться:

- присутствующими отдельными членами комиссии по месту нахождения имущества;
- с применением средств видеосвязи в режиме реального времени. При этом члены комиссии дистанционно проводят проверку наличия/отсутствия объекта и его технического состояния. Демонстрация объекта членам комиссии, видео-(фото-) фиксация в режиме реального времени осуществляется ответственным лицом.

(Основание: [письмо](#) Минфина России от 24.12.2020 N 02-07-07/113668)

2.12. При проведении инвентаризации расчетов проводится проверка контрагентов

(юридических лиц и индивидуальных предпринимателей) на предмет их наличия в Едином государственном реестре юридических лиц, Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, а также сверка наименования и ИНН (КПП) контрагентов, отраженных в бухгалтерском учете, с данными ЕГРЮЛ.

2.13. По иным объектам учета проведение инвентаризации осуществляется посредством обследования документов, подтверждающих обоснованность отражения в бухгалтерском учете соответствующих активов и обязательств.

В работе комиссии используются (при необходимости) данные государственных реестров и (или) информационных систем (например, ЕИС в сфере закупок, ЕГРН, ЕГРЮЛ, ЕГРИП, Государственная автоматизированная система "Правосудие", Реестр государственных (муниципальных) информационных систем, Единая государственная информационная система учета НИОКР).

2.14. Для оформления инвентаризации применяют формы, утвержденные приказами Минфина России от 30.03.2015 N 52н, от 15.04.2021 N 61н: инвентаризационные описи (сличительные ведомости), ведомость расхождений по результатам инвентаризации, акты по результатам инвентаризации. Для каждого вида имущества оформляется своя форма инвентаризационной описи (сличительной ведомости).

Отдельные инвентаризационные описи оформляются по объектам имущества, переданным в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, полученным и переданным на ответственное хранение.

До начала инвентаризации на основании решения о проведении инвентаризации (ф. 0510439) инвентаризационные описи формируются и заполняются бухгалтерией в части сведений об объектах по данным бухгалтерского учета и направляются председателю инвентаризационной комиссии не менее чем за два рабочих дня до даты начала инвентаризации, указанной в решении о проведении инвентаризации (ф. 0510439).

При заполнении инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) в графах 8 и 9 указывается:

- наименование статуса объекта учета и целевой функции актива соответственно.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность данных о фактических остатках имущества, правильность и своевременность оформления материалов.

Инвентаризационные описи составляются не менее чем в двух экземплярах отдельно по каждому месту хранения ценностей и ответственным лицам.

Инвентаризационные описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и ответственные лица, что подтверждает факт проверки комиссией имущества в их присутствии.

По завершении инвентаризации ответственные лица дают расписку об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

Один экземпляр описи передается в бухгалтерию, второй остается у ответственных лиц.

На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное, составляются отдельные описи (акты).

3. Оформление результатов инвентаризации и выявленных расхождений

3.1. Результаты инвентаризаций оформляются документами по формам, установленным действующим законодательством, и утверждаются руководителем учреждения.

3.2. По всем расхождениям (недостачам и излишкам, пересортице) инвентаризационная комиссия получает письменные объяснения ответственных лиц. На основании этих объяснений и материалов проверок инвентаризационная комиссия определяет причины и характер выявленных отклонений от данных бухгалтерского учета.

3.3. По результатам инвентаризации председатель инвентаризационной комиссии подготавливает руководителю учреждения предложения:

- по отнесению недостач имущества, а также имущества, пришедшего в негодность, за счет виновных лиц либо их списанию;
- по оприходованию излишков;
- по урегулированию расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета при пересортице путем проведения зачета излишков и недостач, возникших в ее результате;
- иные предложения.

3.4. Соответствующие решения на основании данных годовых Инвентаризационных описей формируются Комиссией по поступлению и выбытию активов не позднее рабочего дня, следующего за днем утверждения Акта о результатах инвентаризации. Утвержденные руководителем учреждения решения комиссии по поступлению и выбытию активов по итогам годовой инвентаризации должны быть переданы в бухгалтерию не менее чем за 5 (пять) рабочих дней до даты представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

3.5. Инвентаризационные разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результаты инвентаризации при реорганизации (ликвидации) отражаются бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемой на дату реорганизации (ликвидации).

Положение о порядке выдачи и использования доверенностей
на получение товарно-материальных ценностей

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает порядок выдачи в учреждении доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности.

1.2. Доверенностью признается:

- письменное уполномочие, выдаваемое учреждением доверенному лицу (представителю) для получения товарно-материальных ценностей от поставщиков в установленном законодательством РФ порядке,

- письменное уполномочие, выдаваемое иными организациями доверенному лицу (представителю) для получения товарно-материальных ценностей от учреждения в установленном законодательством РФ порядке.

1.3. Доверенность должна содержать:

а) номер и дату выдачи;

б) реквизиты организации (учреждения), включая полное наименование, интересы которой представляет доверенное лицо;

в) реквизиты представителя, которому передаются полномочия:

- фамилия, имя, отчество (полностью);

- паспортные данные (номер паспорта, дата выдачи, наименование органа, выдавшего документ) или данные другого документа, удостоверяющего личность физического лица;

г) сведения о полномочиях представителя;

д) подпись руководителя или иного лица, уполномоченного на это в соответствии с законом и учредительными документами.

1.4. Доверенное лицо действует в пределах полномочий, предоставленных ему по доверенности.

2. Порядок выдачи и использования доверенностей на получение
товарно-материальных ценностей

2.1. Доверенности на получение товарно-материальных ценностей оформляются по усмотрению Учреждения в соответствии с главой 10 ГК РФ.

2.2. Доверенности подписываются руководителем (заместителем руководителя) учреждения или лицами, ими на то уполномоченными.

2.3. Право подписи доверенности лицами, уполномоченными на то руководителем учреждения, оформляется приказом.

2.4. Доверенности выдаются на получение товарно-материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению или другому заменяющему их документу.

2.5. В случаях, когда доверенное лицо должно получать требуемые товарно-материальные ценности в одном месте (с одного склада), но по нескольким договорам и иным сделкам, ему может быть выдана одна доверенность с указанием в ней номеров и дат всех договоров и иных сделок или несколько доверенностей, если товарно-материальные ценности следует получать на нескольких складах.

2.6. При выписке доверенностей перечень материальных ценностей, подлежащих получению, заполняется в случае, если в документе на отпуск (договоре), указанном в доверенности, не приведены наименования и количество товарно-материальных ценностей, подлежащих получению, или если по доверенности получают только часть товарно-материальных

ценностей, приведенных в документе на отпуск. Если по доверенности получаются все наименования и количество товарно-материальных ценностей, указанные в документе на отпуск, то перечень ценностей может не заполняться. В этом случае в данной части доверенности указываются наименование, номер и дата документа на отпуск, а также общая сумма получаемых товарно-материальных ценностей.

2.7. Выдача доверенностей, полностью или частично не заполненных, не допускается.

2.8. Срок действия доверенности устанавливается в зависимости от возможности получения и вывоза соответствующих ценностей по договору и иным сделкам, на основании которого выдана доверенность, но не более одного года.

2.9. При лишении доверенного лица права на получение ценностей по выданным ему доверенностям, срок действия которых еще не истек, получатель товарно-материальных ценностей немедленно ставит в известность поставщика об аннулировании соответствующих доверенностей. С момента получения такого извещения отпуск ценностей по аннулированной доверенности прекращается. В этих случаях за отпуск ценностей по аннулированным доверенностям ответственность несет поставщик.

2.10. Доверенное лицо после получения материальных ценностей обязано представить в бухгалтерию учреждения документы о выполнении поручения и о сдаче на склад или соответствующему ответственному лицу полученных им .

2.11. Неиспользованные доверенности должны быть возвращены в учреждение на следующий день после истечения срока их действия.

2.12. Лицам, которые не отчитались в использовании доверенностей, по которым истек срок действия, новые доверенности не выдаются.

3. Порядок отпуска товарно-материальных ценностей по доверенности

3.1. Доверенности, независимо от срока их действия, оставляются поставщику при первом отпуске товарно-материальных ценностей.

3.2. В случае отпуска товарно-материальных ценностей частями на каждый частичный отпуск составляется накладная (акт сдачи-приемки или другой аналогичный документ) с указанием в нем номера доверенности и даты ее выдачи.

В этих случаях один экземпляр накладной (или заменяющего ее документа) передается получателю товарно-материальных ценностей, а другой остается у поставщика и используется для наблюдения и контроля за исполнением отпуска ценностей согласно доверенности.

3.3. По окончании отпуска товарно-материальных ценностей доверенность сдается в бухгалтерию вместе с документом на отпуск последней партии ценностей по сдаваемой доверенности.

3.4. Отпуск товарно-материальных ценностей по доверенности учреждением не производится в случаях:

- предъявления доверенности, выданной с нарушением установленного порядка ее заполнения или с незаполненными реквизитами;
- предъявления доверенности, имеющей поправки и помарки;
- непредъявления паспорта или иного документа, удостоверяющего личность представителя, указанного в доверенности;
- окончания срока, на который выдана доверенность;
- получение сообщения от получателя товарно-материальных ценностей об аннулировании доверенности;
- прекращения деятельности юридического лица, от имени которого выдана доверенность;
- признания доверенного лица недееспособным, ограниченно дееспособным.

4. Контроль за соблюдением Положения

4.1. Контроль за соблюдением установленного порядка выдачи доверенностей и отпуска по

доверенности товарно-материальных ценностей возлагается на ответственное лицо, определяемое приказом руководителя учреждения.

4.2. Ответственное лицо учреждения обязано обеспечить:

- а) контроль за соблюдением правил оформления, выдачи и регистрации доверенностей;
- б) инструктаж лиц, получающих доверенности, о порядке представления бухгалтерии документов о выполнении поручений по доверенности;
- в) своевременный контроль за использованием доверенностей, осуществляемый на основе приходных документов (приходных ордеров, приемных актов и т.п.);
- г) контроль за своевременным представлением соответствующих приходных документов (в пределах срока действия доверенности) или возвратом доверенности при ее неиспользовании.

5. Журнал учета выданных доверенностей

5.1. При выдаче доверенности регистрируются в журнале учета выданных доверенностей. Журнал ведется по следующей форме:

№ записи	Дата выдачи	Номер доверенности	Лицо, получившее доверенность
		Предоставленные полномочия	Срок доверенности Расписка в получении

5.2. Журнал учета выданных доверенностей должен быть пронумерован и прошнурован.

5.3. Журнал учета выданных доверенностей хранится у лица, ответственного за регистрацию доверенностей.

5.4. О возвращении неиспользованной доверенности делается отметка в журнале учета выданных доверенностей. Возвращенные неиспользованные доверенности погашаются надписью "не использована" и хранятся до конца отчетного года у лица, ответственного за их регистрацию. По окончании года такие неиспользованные доверенности уничтожаются в установленном порядке с составлением об этом соответствующего акта.

6. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи доверенностей

6.1. Право подписи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей имеют:

1. Руководитель учреждения
2. _____
3. _____

7. Перечень должностных лиц, имеющих право на получения доверенностей

7.1. Право на получения доверенностей предоставлено:

1. _____
2. _____
3. _____

8. Заключительные положения

8.1. Настоящее Положение утверждается решением руководителя Учреждения и вступает в силу с момента его утверждения.

Экспертное заключение о необходимости создания резерва предстоящих расходов по претензиям,
искам

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель

(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г

Наименование документа [выбрать нужное:

- экспертное заключение;

- решение;

- служебная записка;

- информационный лист;

- указать иной вариант]

по претензии (иску) _____
(наименование контрагента)

от " ____ " _____ 20__ г. N _____

Общая сумма претензии (иска) _____

1. Определение возможности оспорить претензию:

Есть ли вероятность спора?

- Да, будем оспаривать, велика вероятность выиграть спор

- Нет, спорить не будем, вероятность положительного исхода крайне мала

2. Если принято решение оспаривать претензию:

Возможно ли применить досудебный порядок урегулирования спора?

- Да, возможно урегулировать спор в досудебном порядке

- Нет, будем решать спор путем судебного разбирательства

3. Если принято решение о судебном рассмотрении спора:

Какова вероятность положительного исхода судебного разбирательства (в процентах)?

_____ %

Заключение:

Исходя из показателя вероятности положительного исхода судебного рассмотрения спора,
формирование резерва предстоящих расходов:

- Обязательно, в общей сумме претензии (иска)

[] - Обязательно, в размере ____% от общей суммы претензии (иска), в сумме _____ руб.

[] - Не требуется

Подписи:

_____	_____	_____
-------	-------	-------

(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

_____	_____	_____
-------	-------	-------

(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

_____	_____	_____
-------	-------	-------

(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

_____	_____	_____
-------	-------	-------

(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

[наименование государственного
(муниципального) учреждения]

Утверждаю
[должность, подпись, Ф. И. О. руководителя]
[число, месяц, год]
М. П.

Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности

1.1. Настоящее Положение устанавливает единый порядок приемки, хранения, выдачи (списания) бланков строгой отчетности в [наименование учреждения] (далее - Учреждение).

1.2. Безвозмездное получение бланков строгой отчетности оформляется Актом о приеме-передаче нефинансовых активов ([ф. 0510448](#)).

При приобретении бланков строгой отчетности у сторонних организаций оформляются документы в соответствии с требованиями действующего законодательства и действующих нормативно-правовых актов.

1.3. Работник проверяет соответствие фактического количества, серий и номеров бланков строгой отчетности данным, указанным в сопроводительных документах (накладных и т. п.).

В случаях расхождения составляется Акт приемки товаров, работ, услуг ([ф. 0510452](#)).

1.4. Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется в книге учета бланков строгой отчетности ([ф. 0504045](#)) по видам, сериям и номерам с указанием даты получения (выдачи) бланков строгой отчетности, условной цены, количества, а также подписи получившего их лица.

На основании данных по приходу и расходу бланков строгой отчетности выводится остаток на конец периода.

Книга прошнуровывается и опечатывается печатью учреждения, количество листов в книге заверяется руководителем учреждения.

1.5. Бланки строгой отчетности хранятся в металлических шкафах и (или) сейфах. По окончании рабочего дня места хранения бланков опечатываются.

1.6. Хранение осуществляется ответственным лицом, назначенным приказом руководителя Учреждения.

1.7. Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности оформляется Требованием-накладной ([ф. 0510451](#)).

1.8. В отдельный журнал вносятся сведения об испорченных, утерянных, похищенных бланках.

1.9. Испорченные бланки строгой отчетности хранятся в Учреждении в отдельной папке с описью.

1.10. По истечении двух лет производится уничтожение испорченных бланков комиссией, созданной по приказу руководителя Учреждения.

1.11. Списание (в том числе испорченных бланков) производится на основании Акта о списании бланков строгой отчетности, учитываемых на балансовых и забалансовых счетах ([ф. 0510461](#)).

1.12. Ответственность за организацию хранения и уничтожения бланков строгой отчетности несет руководитель Учреждения.