

Типовые проводки для казенных учреждений

Операции со средствами во временном распоряжении

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	Дебет	Кредит		
Операции по счетам			Выписка со счета; Приходные, расходные ордера; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 49, 106 Инструкции № 162н, п.п. 365, 367 Инструкции к Единому плану счетов № 157н Порядок применения КОСГУ № 209н
Поступили деньги во временное распоряжение:				
– на лицевой счет в Казначействе	КИФ.3.201.11.510	гКБК.3.304.01.73X		
– на счет в банке	КИФ.3.201.21.510	гКБК.3.304.01.73X		
Одновременно	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)			
Возврат средств владельцу или передача их по назначению:				
– с лицевого счета в органе Казначейства	гКБК.3.304.01.83X	КИФ.3.201.11.610		
– со счета в банке	гКБК.3.304.01.83X	КИФ.3.201.21.610		
Одновременно	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	Дебет	Кредит		
Операции в кассе				
Поступили деньги в кассу	КИФ.3.201.34.510 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	гКБК.3.304.01.73X		
Сдали деньги из кассы на лицевой счет в органе Казначейства	КИФ.3.210.03.563 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	КИФ.3.201.34.610 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		
Зачислены деньги из кассы на лицевой счет в органе Казначейства	КИФ.3.201.11.510 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	КИФ.3.210.03.663 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		
Сдали деньги из кассы на счет в банке	КИФ.3.201.21.510 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	КИФ.3.201.34.610 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		
Возврат средств владельцу	гКБК.3.304.01.83X	КИФ.3.201.34.610		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	Дебет	Кредит		
или передача по назначению		Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		
X – соответствующая подстатья КОСГУ.				

Расчеты по платежам в бюджеты

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
Расчеты по НДФЛ				
Удержан НДФЛ с зарплаты, прочих выплат и вознаграждений	КРБ.1.302.XX.837	КРБ.1.303.01.731	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402), Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 104 Инструкции № 162н
Расчеты по страховым взносам				
Начислены обязательные страховые взносы с выплат персоналу по кодам КОСГУ 211, 212 и 214:				
– в ФСС в части соцстрахования на случай временной нетрудоспособности и в связи с	КРБ.1.401.20.213, КРБ.1.109.X0.213,	КРБ.1.303.02.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 102, 104 Инструкции

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
материнством	КРБ.1.106.XX.300 1			№ 162н
– в ФСС в части соцстрахования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	КРБ.1.401.20.213, КРБ.1.109.X0.213, КРБ.1.106.XX.300 1	КРБ.1.303.06.731		
– в ФФОМС на медицинское страхование	КРБ.1.401.20.213, КРБ.1.109.X0.213, КРБ.1.106.XX.300 1	КРБ.1.303.07.731		
– в ПФР	КРБ.1.401.20.213, КРБ.1.109.X0.213, КРБ.1.106.XX.300 1	КРБ.1.303.10.731		
Начислены пособия и другие выплаты за счет обязательных страховых взносов в ФСС	КРБ.1.303.02.831	КРБ.1.302.13.737	Листок временной нетрудоспособности, расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402)	
Начислены пособия и другие выплаты за счет взносов на травматизм	КРБ.1.303.06.831	КРБ.1.302.13.737	Листок временной нетрудоспособности, документ, подтверждающий факт несчастного случая, расчетно-платежная	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
			ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402)	
Начислены обязательные страховые взносы с других выплат персоналу и по ГПД:				
– в ФСС на обязательное социальное страхование	КРБ.1.401.20.200 ¹ , КРБ.1.109.X0.200 ¹ ’ КРБ.1.106.XX.300 ¹	КРБ.1.303.02.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 102, 104 Инструкции № 162н
– в ФСС на обязательное социальное страхование по травматизму	КРБ.1.401.20.200 ¹ , КРБ.1.109.X0.200 ¹ ’ КРБ.1.106.XX.300 ¹	КРБ.1.303.06.731		
– в ФФОМС на обязательное медицинское страхование	КРБ.1.401.20.200 ¹ , КРБ.1.109.X0.200 ¹ ’ КРБ.1.106.XX.300 ¹	КРБ.1.303.07.731		
– в ПФР	КРБ.1.401.20.200 ¹ , КРБ.1.109.X0.200 ¹ ’ КРБ.1.106.XX.300 ¹	КРБ.1.303.10.731		
Расчеты по НДС и налогу на прибыль				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
Начислен налог на прибыль организаций	КРБ.1.401.20.291	КРБ.1.303.03.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 104, 121 Инструкции № 162н
Начислен НДС:				
– с выручки от реализации	КРБ.1.401.20.291	КРБ.1.303.04.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), счет-фактура	п.п. 88, 104,12 1 Инструкции № 162н
– при получении аванса (предоплаты) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	КРБ.1.210.11.561	КРБ.1.303.04.731		
– учреждением как налоговым агентом	КРБ.1.302.XX.83X	КРБ.1.303.04.731		
Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету	КРБ.1.210.12.561	КРБ.1.303.04.731		
Принятие к вычету входного НДС	КРБ.1.303.04.831	КРБ.1.210.12.661		
Уменьшение НДС к уплате на сумму налога, начисленного с аванса, полученного в счет предстоящих поставок	КРБ.1.303.04.831	КРБ.1.210.11.661		
Расчеты по другим налогам и платежам				
Начислены налоги:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833), расчет	п.п. 104, 121 Инструкции № 162н
– налог на имущество организаций	КРБ.1.401.20.291	КРБ.1.303.12.731		
– земельный налог	КРБ.1.401.20.291	КРБ.1.303.13.731		
– транспортный налог, госпошлина и другие платежи в бюджет	КРБ.1.401.20.291, КРБ.1.109.X0.291, КРБ.1.106.XX.300 1	КРБ.1.303.05.731		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
Начислены штрафы, пени:				
– за несвоевременное перечисление налогов, сборов и страховых взносов	КРБ.1.401.20.292	КРБ.1.303.05.731		
– за нарушение законодательства о закупках	КРБ.1.401.20.293	КРБ.1.303.05.731		
Другие административные штрафы.	КРБ.1.401.20.295	КРБ.1.303.05.731		
Уплата налогов и других платежей в бюджет				
Перечислены налоги, взносы и другие платежи в доход бюджета	КРБ.1.303.XX.831	КРБ.1.304.05.200 ¹	Выписка из счета	п. 104 Инструкции № 162н
Другие расчеты				
Поступили на лицевой счет ПБС средства в погашение текущей дебиторки внебюджетных фондов	КРБ.1.304.05.200 ¹	КРБ.1.303.02.731, КРБ.1.303.06.731, КРБ.1.303.07.731, КРБ.1.303.10.731	Выписка из счета	п. 104 Инструкции № 162н
В учете ПБС:			Извещение (ф. 0504805) от администратора доходов бюджета	
Поступили в доход бюджета средства в погашение дебиторки прошлых лет	КДБ.1.303.05.831	КРБ.1.206.XX.66X, КРБ.1.208.XX.667, КДБ.1.209.3X.66X КРБ.1.303.XX.731		
Поступили в доход бюджета средства в возмещение ущерба имуществу, недостачи денег	КДБ.1.303.05.831	КДБ.1.209.XX.66X		
В учете администратора доходов бюджета:				п. 104

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
Поступили средства в доход бюджета от плательщиков платежей, <i>если администратор выполняет отдельные полномочия по начислению и учету платежей в бюджет</i>	КДБ.1.303.05.831	КДБ.1.205.XX.66X	Извещение (ф. 0504805)	Инструкции № 162н
Поступили средства в доход бюджета от плательщиков платежей, <i>если администратор выполняет отдельные полномочия по администрированию кассовых поступлений в бюджет</i>	КДБ.1.210.02.100 ¹ , КДБ.1.210.02.400 ¹	КДБ.1.303.05.731	Выписка из счета	
Отражены расчеты между администратором доходов с отдельными полномочиями по администрированию кассовых поступлений и администратором/ПБС с отдельными полномочиями по начислению и учету платежей в бюджет	КДБ.1.304.04.100 ¹ , КДБ.1.304.04.400 ¹	КДБ.1.303.05.731	Извещение (ф. 0504805)	
	КДБ.1.303.05.831	КДБ.1.304.04.100 ¹ , КДБ.1.304.04.400 ¹		
X – с учетом того, где стоит обозначение: код группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. XX – соответствующие группа и вид кода синтетического счета. ¹ В разрезе статей и подстатей КОСГУ.				

Расчеты с дебиторами по доходам

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
Доходы от аренды				
Начислены доходы от:				
– сдачи имущества в операционную аренду, по договорам аренды и субаренды	КДБ.1.205.21.56X	КДБ.1.401.40.121	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), договор	п. 78 Инструкции № 162н
– сдачи имущества в финансовую аренду (лизинг)	КДБ.1.205.22.56X	КДБ.1.401.40.122		
– сдачи в аренду природных ресурсов	КДБ.1.205.23.56X	КДБ.1.401.40.123		
– возмещения коммунальных и эксплуатационных расходов по имуществу, переданному в аренду, безвозмездное пользование	КДБ.1.205.35.56X	КДБ.1.401.10.135		
Досрочно прекращен договор аренды:				
– операционная аренда	Метод «Красное сторно»		Бухгалтерская справка	п. 78

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
	КДБ.1.205.21.56X	КДБ.1.401.40.121	(ф. 0504833), документ о расторжении	Инструкции № 162н
– неоперационная (финансовая) аренда	Метод «Красное сторно»			
	КДБ.1.205.22.56X	КДБ.1.401.40.122		
Другие доходы от собственности				
Начислены доходы от:				
– платежей при пользовании природными ресурсами	КДБ.1.205.23.56X	КДБ.1.401.10.123	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), договор аренды	п. 78 Инструкции № 162н
– процентов на остаток денежных средств, размещенных в форме депозитов	КДБ.1.205.24.56X	КДБ.1.401.10.124		
– процентов по иным финансовым инструментам, не отнесенные на подстатьи КОСГУ124 и 125	КДБ.1.205.26.56X	КДБ.1.401.10.126		
– прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям	КДБ.1.205.27.56X	КДБ.1.401.10.127		
– предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации	КДБ.1.205.28.56X	КДБ.1.401.10.128		
– собственности, не отнесенные	КДБ.1.205.29.56X	КДБ.1.401.10.129		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
на подстатьи КОСГУ 121–128. Например, по договорам соцнайма, найма жилых помещений				
Доходы от готовой продукции, работ, услуг				
Начислены доходы:				
– за реализованную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги	КДБ.1.205.31.56X	КДБ.1.401.10.131	Акт о выполнении работ, оказании услуг, накладные, акты приема-передачи и другие первичные документы	п. 78 Инструкции № 162н
– за предоставление информации из государственных источников (реестров)	КДБ.1.205.33.56X	КДБ.1.401.10.133		
– по долгосрочным договорам за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы готовой продукции, работ, услуг	КДБ.1.205.31.56X	КДБ.1.401.40.131		
Доходы администраторов от принудительного изъятия и возмещения вреда				
Начислены администратором доходы по денежным взысканиям, штрафным санкциям:				
– за нарушение законодательства о закупках	КДБ.1.205.41.56X	КДБ.1.401.10.141	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Постановление об административном правонарушении	п. 78 Инструкции № 162н
– за возмещение ущерба имуществу, финансовым активам (кроме страховых)	КДБ.1.205.44.56X	КДБ.1.401.10.144		
– от прочих сумм принудительного изъятия. Например, санкции за:	КДБ.1.205.45.56X	КДБ.1.401.10.145		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
• нецелевое использование бюджетных средств; • нарушение законодательства в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг			Договоры, признанные претензии, иные документы-основания	
Доходы от реализации активов, кроме готовой продукции				
Начислены доходы от реализации:				
– основных средств;	КДБ.1.205.71.56X	КДБ.1.401.10.172	Акты приема-передачи и другие первичные документы	п.п. 78, 123 Инструкции № 162н
– нематериальных активов;	КДБ.1.205.72.56X	КДБ.1.401.10.172		
– произведенных активов;	КДБ.1.205.73.56X	КДБ.1.401.10.172		
– материальных запасов;	КДБ.1.205.74.56X	КДБ.1.401.10.172		
– финансовых активов	КИФ.1.205.75.56X	КИФ.1.401.10.172		
– от реализации имущества в рассрочку (с переходом права собственности на объект в других годах после завершения расчетов) ¹	КДБ.1.205.71.56X	КДБ.1.401.40.172		
Доходы в виде пожертвований, прочие доходы				
Начислен доход от безвозмездного поступления средств по договору пожертвования, благотворительных перечислений, грантов	КДБ.1.205.5X.56X	КДБ.1.401.10.15X КДБ.1.401.40.15X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), договор пожертвования, дарения	п. 78 Инструкции № 162н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		

Прочие поступления текущего характера

Начислены доходы от поступлений текущего характера:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 78 Инструкции № 162н
– от других бюджетов бюджетной системы РФ	КДБ.1.205.51.561	КДБ.1.401.10.151 КДБ.1.401.40.151		
– от бюджетных и автономных учреждений	КДБ.1.205.53.562	КДБ.1.401.10.153 КДБ.1.401.40.153		
– от организаций госсектора ²	КДБ.1.205.54.563	КДБ.1.401.10.154 КДБ.1.401.40.154		
– от иных резидентов, кроме сектора госуправления и организаций госсектора ²	КДБ.1.205.55.56X	КДБ.1.401.10.155 КДБ.1.401.40.155		
– от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	КДБ.1.205.56.568	КДБ.1.401.10.156 КДБ.1.401.40.156		
– от международных организаций	КДБ.1.205.57.56X	КДБ.1.401.10.157 КДБ.1.401.40.157		
– от иных нерезидентов	КДБ.1.205.58.56X	КДБ.1.401.10.158 КДБ.1.401.40.158		

Прочие поступления капитального характера

Начислены доходы от поступлений капитального характера:	Бухгалтерская справка (ф.	п. 78
---	---------------------------	-------

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
– от других бюджетов бюджетной системы РФ	КДБ.1.205.61.561	КДБ.1.401.10.161 КДБ.1.401.40.161	0504833)	Инструкции № 162н
– от бюджетных и автономных учреждений	КДБ.1.205.63.562	КДБ.1.401.10.163 КДБ.1.401.40.163		
– от организаций госсектора ²	КДБ.1.205.64.563	КДБ.1.401.10.164 КДБ.1.401.40.164		
– от иных резидентов, кроме сектора госуправления и организаций госсектора ²	КДБ.1.205.65.56X	КДБ.1.401.10.165 КДБ.1.401.40.165		
– от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	КДБ.1.205.66.568	КДБ.1.401.10.166 КДБ.1.401.40.166		
– от международных организаций	КДБ.1.205.67.56X	КДБ.1.401.10.167 КДБ.1.401.40.167		
– от иных нерезидентов	КДБ.1.205.68.56X	КДБ.1.401.10.168 КДБ.1.401.40.168		
Возврат контрагенту излишне полученного дохода				
– со счета администратора доходов бюджета	КДБ.1.205.XX.56X	КДБ.1.210.02.100 ³	Выписка со счета	п.п. 91, 94 Инструкции № 162н
– со счета органа Федерального казначейства	КДБ.1.205.XX.56X	КДБ.1.210.04.100 ³	Выписка со счета	
Поступили доходы				
– на счет администратора доходов бюджета	КДБ.1.210.02.100 ¹	КДБ.1.205.XX.66X	Выписка из счета	п.п. 78, 91 Ин

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
– в кассу ⁴	КИФ.1.201.34.510	КДБ.1.205.XX.66X	Кассовые документы	инструкции № 162н Внимание: по доходам бюджета от налогов, сборов, пошлин, обязательных платежей, штрафов и невыясненны х поступлений статьи КОСГУ 560 и 660 не детализируйт е (п.п. 13.6 , 14. 6 Порядка применения КОСГУ № 209н)
– отражено исполнение обязательства ПБС по перечислению в доход бюджета полученных доходов	КДБ.1.303.05.831	КДБ.1.205.XX.66X	Извещение (ф. 0504805)	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
Списание нереальной для взыскания задолженности				
Списана нереальная для взыскания дебиторская задолженность по доходам ⁵	КДБ.1.401.10.173	КДБ.1.205.XX.66X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 78 Инструкции № 162н
Списание не востребованной задолженности				
Списана не востребованная кредиторская задолженность по доходам ⁶	КДБ.1.205.XX.56X	КДБ.1.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 78 Инструкции № 162н
Х – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. XX – соответствующие коды группы и вида синтетического счета; КДБ – код главного администратора доходов бюджета, код вида, подвида дохода бюджета; КИФ – код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, код группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицита бюджета; ¹ При передаче имущества покупателю по договору с рассрочкой учтите имущество на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». По факту прекращения права оперативного управления на это имущество спишите его со счета 26 и сделайте проводку Дебет КДБ.1.401.40.172 Кредит КДБ.1.401.10.172. ² Понятия «сектор госуправления» и «организации госсектора», которые даны в таблице, используйте, только чтобы определить код КОСГУ и счет учета . Для других целей руководствуйтесь понятием «организации госсектора» из Закона о бухучете. ³ В зависимости от вида доходов в разрезе подстатей КОСГУ, которые детализируют данную статью. ⁴ Одновременно производится запись по забалансовому счету 17. ⁵ Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность». ⁶ Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».				

Расчеты с персоналом и бывшими сотрудниками

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Расчеты с персоналом				
Зарплата и отпускные:			Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402) и другие документы-основания	п.п. 84 102 Инструк ции № 162н
Начислена зарплата, надбавки, прочие выплаты	КРБ.1.401.20.211 КРБ.1.109.XX.211 КРБ.1.106.XX.300 ¹	КРБ.1.302.11.737		
Начислены отпускные:				
– за счет резерва предстоящих расходов	КРБ.1.401.60.211	КРБ.1.302.11.737		
– сверх резерва	КРБ.1.401.20.211	КРБ.1.302.11.737		
– если предоставили отпуск авансом	КРБ.1.401.50.211	КРБ.1.302.11.737		
Несоциальные выплаты:				
– в денежной форме	КРБ.1.401.20.212 КРБ.1.109.XX.212	КРБ.1.302.12.737		
– в натуральной форме	КРБ.1.401.20.214 КРБ.1.109.XX.214	КРБ.1.302.14.737		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Социальные выплаты:				
– в денежной форме	КРБ.1.401.20.266	КРБ.1.302.66.737		
– в натуральной форме	КРБ.1.401.20.267	КРБ.1.302.67.737		
– выплаты персоналу на приобретение и строительство жилья	КРБ.1.401.20.262	КРБ.1.302.62.737		
Пособия за счет ФСС:				
– по временной нетрудоспособности и в связи с материнством	КРБ.1.303.02.831	КРБ.1.302.13.737		
– по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем или профзаболеванием	КРБ.1.303.06.831	КРБ.1.302.13.737		
Другие выплаты персоналу:				
– компенсации, связанные с трудовыми обязанностями	КРБ.1.401.20.22X	КРБ.1.208.XX.667 КРБ.1.302.XX.737		
– иные выплаты текущего характера	КРБ.1.401.20.296	КРБ.1.302.96.737		
Расчеты с бывшими сотрудниками				
Пособия, пенсии в денежной форме	КРБ.1.401.20.264	КРБ.1.302.64.737	Приказы, ведомости, другие	п. 102 Инструкции

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Пособия в натуральной форме	КРБ.1.401.20.265	КРБ.1.302.65.737	документы-основания	№ 162н
Иные выплаты текущего характера	КРБ.1.401.20.296	КРБ.1.302.96.737		
Удержания и депонент				
НДФЛ	КРБ.1.302.XX.837	КРБ.1.303.01.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 102, 104, 107, 108 Инструкции № 162н
Удержание по исполнительным листам и заявлениям сотрудников	КРБ.1.302.XX.837	КРБ.1.304.03.737		
Депонированы неполученные суммы	КРБ.1.302.XX.837	КРБ.1.304.02.737	Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)	
Выплата зарплаты, пособий, других начислений				
Перечислены на банковский счет или карту сотрудника	КРБ.1.302.XX.837	КРБ.1.304.05.200 ¹	Выписка из лицевого счета	п.п. 84, 102 Инструкции № 162н
Выплата из кассы ²	КРБ.1.302.XX.837	КИФ.1.201.34.610	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), платежная ведомость (ф. 0504403), расходный кассовый ордер (КО-2)	
Выдача через ответственного подотчетника	КРБ.1.302.XX.837	КРБ.1.208.XX.667		
XX – соответствующие коды группы и вида синтетического счета. ¹ В разрезе кодов КОСГУ. ² Одновременно отразите запись по забалансовому счету 18.				

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
Расчеты за услуги связи ^{<1>}				
Отражены расходы на услуги связи	КРБ.1.401.20.221, КРБ.1.109.XX.221, КРБ.1.106.XX.3XX	КРБ.1.302.21.73X	Акт об оказании услуг	п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н
Зачет обязательства по оплате услуг связи в счет перечисленного аванса	КРБ.1.302.21.83X	КРБ.1.206.21.66X		
Отражены суммы входного НДС	КРБ.1.210.12.561	КРБ.1.302.21.73X	Счет-фактура	
Оплата за услуги связи:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	КРБ.1.302.21.83X	КРБ.1.304.05.221	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	КРБ.1.302.21.83X	КИФ.1.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены услуги связи через подотчетника	КРБ.1.302.21.83X	КРБ.1.208.21.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по транспортным услугам ^{<1>}				
Отражены расходы на транспортные услуги	КРБ.1.401.20.222, КРБ.1.109.XX.222, КРБ.1.106.XX.3XX	КРБ.1.302.22.73X	Акт об оказании услуг	п.п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
Зачет обязательства по оплате транспортных услуг в счет перечисленного аванса	КРБ.1.302.22.83X	КРБ.1.206.22.66X	Акт об оказании услуг	
Отражены суммы входного НДС	КРБ.1.210.12.561	КРБ.1.302.22.73X	Счет-фактура	
Оплата за транспортные услуги:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	КРБ.1.302.22.83X	КРБ.1.304.05.222	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	КРБ.1.302.22.83X	КИФ.1.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены транспортные услуги через подотчетника	КРБ.1.302.22.83X	КРБ.1.208.22.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по коммунальным услугам ^{<1>}				
Отражены расходы на коммунальные услуги	КРБ.1.401.20.223, КРБ.1.109.XX.223, КРБ.1.106.XX.3XX	КРБ.1.302.23.73X	Акт об оказании услуг	п.п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н
Зачет обязательства по оплате коммунальных услуг в счет перечисленного аванса	КРБ.1.302.23.83X	КРБ.1.206.23.66X	Акт об оказании услуг	
Отражены суммы входного НДС	КРБ.1.210.12.561	КРБ.1.302.23.73X	Счет-фактура	
Оплата за коммунальные				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
услуги:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	КРБ.1.302.23.83X	КРБ.1.304.05.223	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	КРБ.1.302.23.83X	КИФ.1.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены коммунальные услуги через подотчетника	КРБ.1.302.23.83X	КРБ.1.208.23.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по арендной плате за имущество, кроме земли, других природных объектов ^{<1>}				
Отражена арендная плата:			Акт об оказании услуг	п.п. 41.1, 84, 88, 102 Инструкц ии № 162н, п. 18.4 СГС «Аренда», п. 4 разд. IV.2 Методических указаний по СГС «Аренда»
– по договору операционной аренды	КРБ.1.111.4X.351	КРБ.1.302.24.73X		
– по договору неоперационной (финансовой) аренды	КРБ.1.106.41.310	КРБ.1.302.24.73X		
– процентные расходы по договору финансовой аренды	КРБ.1.401.20.234	КРБ.1.302.24.73X	Договор	
Зачет обязательства по оплате за аренду в счет перечисленного аванса	КРБ.1.302.24.83X	КРБ.1.206.24.66X	Акт об оказании услуг	
Отражены суммы входного НДС	КРБ.1.210.12.561	КРБ.1.302.24.73X	Счет-фактура	
Оплата за аренду имущества:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	КРБ.1.302.24.83X	КРБ.1.304.05.224	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	КРБ.1.302.24.83X	КИФ.1.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачена арендная плата через подотчетника	КРБ.1.302.24.83X	КРБ.1.208.24.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
В учете учреждения – налогового агента: начислен НДС, подлежащий оплате по договору аренды	КРБ.1.302.24.83X	КРБ.1.303.04.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Расчеты по арендной плате за землю и другие обособленные природные объекты ^{<1>}				
Отражена арендная плата	КРБ.1.111.49.351	КРБ.1.302.29.73X	Акт об оказании услуг	п. 41.1, 84, 88, 102 Инструкции и № 162н
Зачет обязательства по оплате за аренду в счет перечисленного аванса	КРБ.1.302.29.83X	КРБ.1.206.29.66X	Акт об оказании услуг	
Отражены суммы входного НДС	КРБ.1.210.12.561	КРБ.1.302.29.73X	Счет-фактура	
Оплата аренды:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	КРБ.1.302.29.83X	КРБ.1.304.05.224	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	КРБ.1.302.29.83X	КИФ.1.201.34.610	Расходный кассовый ордер	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
			(КО-2)	
Оплачена арендная плата через подотчетника	КРБ.1.302.29.83X	КРБ.1.208.29.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты за работы и услуги по содержанию имущества^{<1>}				
Отражены расходы на выполнение работ и оказание услуг по содержанию имущества	КРБ.1.401.20.225, КРБ.1.109.XX.225, КРБ.1.106.XX.3XX	КРБ.1.302.25.73X	Акт о выполнении работ, оказании услуг	п.п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н
Зачет обязательства по оплате работ и услуг по содержанию имущества в счет перечисленного аванса	КРБ.1.302.25.83X	КРБ.1.206.25.66X		
Отражены суммы входного НДС	КРБ.1.210.12.561	КРБ.1.302.25.73X	Счет-фактура	
Оплата за работы и услуги по содержанию имущества:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	КРБ.1.302.25.83X	КРБ.1.304.05.225	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	КРБ.1.302.25.83X	КИФ.1.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены работы, услуги по содержанию имущества через подотчетника	КРБ.1.302.25.83X	КРБ.1.208.25.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
Расчеты по страхованию ^{<1>}				
Отражены расходы на страхование	КРБ.1.401.20.227, КРБ.1.109.XX.227, КРБ.1.106.XX.3XX	КРБ.1.302.27.73X	Акт о выполнении работ, оказании услуг, страховой полис	п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н
Зачет обязательства по оплате страховки в счет перечисленного аванса	КРБ.1.302.27.83X	КРБ.1.206.27.66X	Акт о выполнении работ, оказании услуг, страховой полис	
Отражены суммы входного НДС	КРБ.1.210.12.561	КРБ.1.302.27.73X	Счет-фактура	
Оплата за страховку:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	КРБ.1.302.27.83X	КРБ.1.304.05.227	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	КРБ.1.302.27.83X	КИФ.1.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачена страховка через подотчетника	КРБ.1.302.27.83X	КРБ.1.208.27.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по услугам, работам для целей капвложений ^{<1>}				
Отражены расходы для целей капвложений	КРБ.1.106.XX.310	КРБ.1.302.28.73X	Акт о выполнении работ (оказании услуг)	п.п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н
Зачет обязательства по оплате расходов для целей капвложений в счет аванса	КРБ.1.302.28.83X	КРБ.1.206.28.66X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
Отражены суммы входного НДС	КРБ.1.210.12.561	КРБ.1.302.28.73X	Счет-фактура	
Оплата расходов для целей капвложений:			Выписка из счета	
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	КРБ.1.302.28.83X	КРБ.1.304.05.226		
– из кассы ^{<2>}	КРБ.1.302.28.83X	КРБ.1.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены расходы для целей капвложений через подотчетника	КРБ.1.302.28.83X	КРБ.1.208.28.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты за прочие работы и услуги ^{<1>}				
Отражены расходы на прочие работы и услуги	КРБ.1.401.20.226, КРБ.1.109.XX.226, КРБ.1.106.XX.3XX	КРБ.1.302.26.73X	Акт о выполнении работ, оказании услуг	п.п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н
Зачет обязательства по оплате прочих работ и услуг в счет перечисленного аванса	КРБ.1.302.26.83X	КРБ.1.206.26.66X		
Отражены суммы входного НДС	КРБ.1.210.12.561	КРБ.1.302.26.73X	Счет-фактура	
Оплата за прочие работы и услуги:				
– с лицевого счета в	КРБ.1.302.26.83X	КРБ.1.304.05.226	Выписка из счета	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
Федеральном казначействе;				
– из кассы ^{<2>}	КРБ.1.302.26.83X	КИФ.1.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены прочие работы и услуги через подотчетника	КРБ.1.302.26.83X	КРБ.1.208.26.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты с поставщиками нефинансовых активов ^{<1>}				
Отражена задолженность за поставленные:				п.п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н
– основные средства	КРБ.1.106.X1.310	КРБ.1.302.31.73X	Приходный ордер (ф. 0504207), акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях	
– нематериальные активы	КРБ.1.106.32.320	КРБ.1.302.32.73X		
– материальные запасы	КРБ.1.106.34.34X КРБ.1.105.XX.34X	КРБ.1.302.34.73X		
– произведенные активы	КРБ.1.106.13.330	КРБ.1.302.33.73X	Первичные документы, полученные от бывшего правообладателя	
Отражены суммы входного НДС	КРБ.1.210.12.561	КРБ.1.302.31.73X, КРБ.1.302.32.73X, КРБ.1.302.33.73X, КРБ.1.302.34.73X	Счет-фактура	
Оплата поставщикам:				
с лицевого счета в Федеральном казначействе:			Выписка из счета	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
– за основные средства	КРБ.1.302.31.83X	КРБ.1.304.05.310		
– нематериальные активы	КРБ.1.302.32.83X	КРБ.1.304.05.320		
– произведенные активы	КРБ.1.302.33.83X	КРБ.1.304.05.330		
– материальные запасы	КРБ.1.302.34.83X	КРБ.1.304.05.34X		
из кассы ^{<2>} :			Расходный кассовый ордер (КО-2)	
– за основные средства	КРБ.1.302.31.83X	КИФ.1.201.34.610		
– нематериальные активы	КРБ.1.302.32.83X	КИФ.1.201.34.610		
– произведенные активы	КРБ.1.302.33.83X	КИФ.1.201.34.610		
– материальные запасы	КРБ.1.302.34.83X	КИФ.1.201.34.610		
через подотчетника:			Авансовый отчет (ф. 0504505)	
– за основные средства	КРБ.1.302.31.83X	КРБ.1.208.31.667		
– нематериальные активы	КРБ.1.302.32.83X	КРБ.1.208.32.667		
– произведенные активы	КРБ.1.302.33.83X	КРБ.1.208.33.667		
– материальные запасы	КРБ.1.302.34.83X	КРБ.1.208.34.667		
Зачет обязательств перед поставщиками в счет перечисленного аванса:				
– за основные средства	КРБ.1.302.31.83X	КРБ.1.206.31.66X		
– нематериальные активы	КРБ.1.302.32.83X	КРБ.1.206.32.66X		
– материальные запасы	КРБ.1.302.34.83X	КРБ.1.206.34.66X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
– произведенные активы	КРБ.1.302.33.83X	КРБ.1.206.33.66X	Первичные документы, полученные от бывшего правообладателя	
Расчеты по иным выплатам ^{<1>}				
Штрафы за нарушение условий контрактов, договоров	КРБ.1.401.20.293	КРБ.1.302.93.73X	Акт о выполнении работ, оказании услуг, накладные, акты приема-передачи и другие первичные документы	п.п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н
Прочие расходы: возмещение убытков контрагентам, членские взносы	КРБ.1.401.20.297, КРБ.1.109.XX.297	КРБ.1.302.97.73X		
Перечислены выплаты:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	КРБ.1.302.9X.83X	КРБ.1.304.05.29X		
– из кассы ^{<2>}	КРБ.1.302.9X.83X	КИФ.1.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены расходы через подотчетника	КРБ.1.302.9X.83X	КРБ.1.208.9X.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Удержания из вознаграждений по ГПД ^{<1>}				
Удержание из вознаграждений, начисленных гражданам по гражданско-правовым договорам:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833), налоговые регистры	п. 102 Инструкции № 162н
– НДФЛ	КРБ.1.302.XX.837	КРБ.1.303.01.731		
– других удержаний	КРБ.1.302.XX.837	КРБ.1.304.03.737		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
Списание задолженности ^{<1>}				
Списание задолженности, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами ^{<3>}	КРБ.1.302.XX.83X	КДБ.1.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Х – с учетом того, где стоит обозначение: код вида/группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. XX – с учетом того, где стоит обозначение: код группы и вида синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. <1> Аналогичные корреспонденции счетов применяйте при расчетах по гражданско-правовым договорам с гражданами, не состоящими в штате учреждения. <2> Одновременно производится запись по забалансовому счету 18. <3> Списанную задолженность одновременно отразите на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».				

Резервы предстоящих расходов

В разрядах 5–14 номера счета 1.401.60.XXX и 1.401.20.XXX указывайте нули, если иное не установлено целевым назначением обязательств (п. 2 Инструкции № 162н). Исключение – резервы на отпускные и взносы. По ним в номерах счетов указывайте целевые статьи расходов КРБ, по которым вам довели ЛБО.

Одновременно с резервом отразите в учете и отложенные обязательства по нему.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Формирование резервов				
Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время – на сумму отложенных обязательств:				п.п. 124.1–124.2

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– на отпускные; – на ежегодное вознаграждение за выслугу лет	КРБ.1.401.20.211 КРБ.1.109.XX.211	КРБ.1.401.61.211	Учетная политика	Инструкции № 162н
– на страховые взносы	КРБ.1.401.20.213 КРБ.1.109.XX.213	КРБ.1.401.61.213		
Резерв на оплату обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы:				
– по услугам связи	КРБ.1.401.20.221 КРБ.1.109.XX.221	КРБ.1.401.62.221	Учетная политика	
– по транспортным услугам	КРБ.1.401.20.222 КРБ.1.109.XX.222	КРБ.1.401.62.222		
– по коммунальным услугам	КРБ.1.401.20.223 КРБ.1.109.XX.223	КРБ.1.401.62.223		
– по арендной плате за пользование имуществом	КРБ.1.401.20.224 КРБ.1.109.XX.224	КРБ.1.401.62.224		
– по арендной плате за землю, другие природные объекты	КРБ.1.401.20.229 КРБ.1.109.XX.229	КРБ.1.401.62.229		
– по работам, услугам по содержанию имущества	КРБ.1.401.20.225 КРБ.1.109.XX.225	КРБ.1.401.62.225		
– по прочим работам, услугам	КРБ.1.401.20.226 КРБ.1.109.XX.226	КРБ.1.401.62.226		
– по услугам страхования	КРБ.1.401.20.227 КРБ.1.109.XX.227	КРБ.1.401.62.227		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– по услугам, работам в целях капвложений	КРБ.1.401.20.228 КРБ.1.109.XX.228	КРБ.1.401.62.228		
Резерв на ремонт имущества	КРБ.1.401.20.225 КРБ.1.109.XX.225	КРБ.1.401.60.225		
Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание	КРБ.1.109.XX.200 ¹	КРБ.1.401.60.000 ¹		
Резерв для оплаты обязательств по претензиям, предъявленным в адрес учреждения, в том числе оспариваемым в судебном порядке	КРБ.1.401.20.290 ²	КРБ.1.401.63.290 ²		
Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации	КРБ.1.106.XX.310	КРБ.1.401.65.310		
Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части:				
– выплат персоналу	КРБ.1.401.20.211	КРБ.1.401.64.211	Учетная политика	
– страховых взносов	КРБ.1.401.20.213	КРБ.1.401.64.213		
– прочих услуг	КРБ.1.401.20.226	КРБ.1.401.64.226		
– прочих расходов	КРБ.1.401.20.290 ¹	КРБ.1.401.64.290 ¹		
Использование резервов				
Начислены расходы, на которые ранее был создан резерв:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
по выплате отпускных, вознаграждения за выслугу лет	КРБ.1.401.61.211	КРБ.1.302.11.737	Первичные, расчетные документы: ведомости на зарплату, накладные, акты и др.	
по выплате страховых взносов на:				
– социальное страхование	КРБ.1.401.61.213	КРБ.1.303.02.731		
– травматизм		КРБ.1.303.06.731		
– медицинское страхование		КРБ.1.303.07.731		
– пенсионное страхование		КРБ.1.303.10.731		
при поступлении расчетных документов	КРБ.1.401.62.200 ¹	КРБ.1.302.21.73X КРБ.1.302.22.73X КРБ.1.302.23.73X КРБ.1.302.24.73X КРБ.1.302.25.73X КРБ.1.302.26.73X КРБ.1.302.27.73X КРБ.1.302.28.73X КРБ.1.302.29.73X		
по ремонту имущества	КРБ.1.401.60.225	КРБ.1.302.25.73X		
по гарантийному ремонту и обслуживанию	КРБ.1.401.60.200 ¹	КРБ.1.302.XX.73X		
при выплате по претензионным требованиям (искам)	КРБ.1.401.63.290 ²	КРБ.1.302.9X.73X		
по оплате других обязательств,	КРБ.1.401.60.200 ¹	КРБ.1.302.XX.73X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
в том числе признанных в судебном порядке за счет резерва, созданного на эти цели		КРБ.1.303.XX.73X		
по демонтажу и выводу основных средств из эксплуатации	КРБ.1.401.65.310	КРБ.1.302.XX.73X		
при реструктуризации деятельности	КРБ.1.401.64.200 ¹	КРБ.1.302.XX.73X КРБ.1.303.XX.73X		

Х – в зависимости от того, где указан: код вида синтетического счета объекта учета или подстатья КОСГУ.

XX – соответствующие группа и вид кода синтетического счета.

¹ В разрезе кодов КОСГУ.

² Статья КОСГУ 290 в части претензионных требований детализирована подстатьями:

- 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах»;
- 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»;
- 294 «Штрафные санкции по долговым обязательствам»;
- 295 «Другие экономические санкции».

Учет материальных запасов, кроме готовой продукции и товаров

Содержание операции	Бухгалтерская запись	Документальное	Примечание
---------------------	----------------------	----------------	------------

	дебет	кредит		
Приобретение материальных запасов				
Приняты к учету матзапасы:				п. 23 Инструкции № 162н
– приобретенные по фактической стоимости	КРБ.0.105.3X.34X	КРБ.0.302.34.73X	Сопроводительные (отгрузочные) документы поставщика или приходный ордер (ф. 0504207), акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	
– по стоимости, сформированной при их приобретении в рамках нескольких договоров, изготовлении хозяйственным способом (не для продажи)		КРБ.0.106.34.34X		
– не поступившие на отчетную дату, при их получении		КРБ.0.107.3X.34X		
– приобретенные через подотчетника	КРБ.0.105.3X.34X	КРБ.0.208.34.667	Авансовый отчет (ф. 0504505) с приложением первичных документов от продавца, акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	
Получение матзапасов безвозмездно				
Приняты к учету безвозмездно полученные материальные запасы:			Приходный ордер (ф. 0504207), извещение (ф. 0504805)	п. 23 Инструкции № 162н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и	КРБ.0.105.3X.34X	КРБ.0.304.04.34X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
обособленными подразделениями				
– от других организаций и граждан		КДБ.0.401.10.191 КДБ.0.401.10.192 КДБ.0.401.10.193 КДБ.0.401.10.194		
Получение в других случаях				
Приняты к учету матзапасы, полученные при ликвидации основных средств – по справедливой стоимости	КРБ.0.105.3X.34X	КДБ.0.401.10.172	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), акт о списании транспортного средства (ф. 0504105), приходный ордер (ф. 0504207)	п. 23 Инструкции № 162н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
Приняты к учету матзапасы для хознужд, полученные при проведении демонтажных и ремонтных работ, от разукомплектации объектов – по справедливой стоимости	КРБ.0.105.34.34X КРБ.0.105.36.34X	КДБ.0.401.10.199		
Принят к учету молодняк животных в качестве приплода	КРБ.0.105.36.346	КДБ.0.401.10.199	Сопроводительные (отгрузочные) документы поставщика или приходный ордер (ф. 0504207)	п. 23 Инструкции № 162н
Приняты к учету	КРБ.0.105.3X.34X	КДБ.0.401.10.172	Приходный ордер (ф.	п. 23

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
матзапасы в результате реализации, безвозмездной передачи выбывшего из эксплуатации движимого имущества	Одновременно уменьшение забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении»		0504207)	Инструкции № 162н
Приняты к учету матзапасы после разуконплектации других МЗ	КРБ.0.105.3X.34X	КДБ.0.401.10.172	Приходный ордер (ф. 0504207)	п. 23 Инструкции № 162н
Приняты к учету излишки матзапасов, выявленные при инвентаризации, по справедливой стоимости	КРБ.0.105.3X.34X	КДБ.0.401.10.199	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	п. 23 Инструкции № 162н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
Приняты к учету матзапасы, поступившие от виновного лица при возмещении ущерба в натуральной форме	КРБ.0.105.3X.34X	КДБ.0.209.7X.66X	Акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	п. 23 Инструкции № 162н
Принятие к учету спецоборудования в научное подразделение для выполнения НИОКР,	КРБ.0.105.36.34X	КДБ.0.401.10.199	Сопроводительные (отгрузочные) документы заказчика или приходный ордер (ф. 0504207), акт о	п. 23 Инструкции № 162н
	Одновременно уменьшение забалансового счета 12 «Спецоборудование для выполнения научно-			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
если по условиям договора оно не подлежит возврату	исследовательских работ по договорам с заказчиками»		приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	
Внутреннее перемещение матзапасов				
Внутреннее перемещение материальных запасов между материально-ответственными лицами учреждения	КРБ.0.105.3X.34X	КРБ.0.105.3X.34X	Требование-накладная (ф. 0504204), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	
Выдача в эксплуатацию, выбытие матзапасов				
Списаны на основании оправдательных документов: 1) израсходованные матзапасы; 2) потери в объеме норм естественной убыли материальных запасов; 3) пришедшие в негодность предметы мягкого инвентаря и посуды	КРБ.0.401.20.272, КРБ.0.106.34.34X, КРБ.0.109.60.272 – КРБ.0.109.80.272	КРБ.0.105.3X.44X	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и	п. 26 Инструкции № 162н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
			хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), книга регистрации боя посуды (ф. 0504044)	
Переданы матзапасы для изготовления нефинансовых активов	КРБ.0.106.1X.310, КРБ.0.106.32.320, КРБ.0.106.13.330, КРБ.0.106.34.34X, КРБ.0.109.60.272 – КРБ.0.109.80.272	КРБ.0.105.3X.44X	Требование-накладная (ф. 0504204), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203)	п. 26 Инструкции № 162н
Переданы матзапасы подрядчику для выполнения работ из материалов учреждения	КРБ.0.401.20.272, КРБ.0.109.60.272 – КРБ.0.109.80.272	КРБ.0.105.3X.44X	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)	п. 26 Инструкции № 162н
Передано спецоборудование в научное подразделение для выполнения НИОКР	КРБ.0.109.60.272	КРБ.0.105.36.44X	Требование-накладная (ф. 0504204);	п. 26 Инструкции № 162н
	Одновременно увеличение забалансового счета 12 «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками»		ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	
Переведен молодняк в основное стадо	КРБ.0.106.31.310	КРБ.0.105.36.446	Первичные документы, подтверждающие перевод	п. 26 Инструкции № 162н
Переданы матзапасы	КРБ.0.401.20.272,	КРБ.0.105.3X.44X	Требование-накладная	п. 26

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
сотрудникам в личное пользование для выполнения ими служебных обязанностей	КРБ.0.109.60.272–КРБ.0.109.80.272		(ф. 0504204); ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	Инструкции № 162н
	Одновременно увеличение забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»			
Списаны материальные запасы с учета в связи с разукруплектацией	КДБ.0.401.10.172	КРБ.0.105.3Х.44Х	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	п. 26 Инструкции № 162н
Безвозмездная передача и реализация матзапасов				
Безвозмездно переданы материальные запасы:			Извещение (ф. 0504805), первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче)	п. 26 Инструкции № 162н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	КРБ.0.304.04.34Х	КРБ.0.105.3Х.44Х		
– другим организациям и предпринимателям	КРБ.0.401.20.24Х КРБ.0.401.20.25Х	КРБ.0.105.3Х.44Х		
Списаны матзапасы при их реализации	КДБ.0.401.10.172	КРБ.0.105.3Х.44Х	Договор, другие первичные учетные документы на реализацию материальных ценностей	п. 26 Инструкции № 162н
Хищение, порча матзапасов				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Списание материальных запасов при выявлении недостат, хищений (по балансовой стоимости)	КДБ.0.401.10.172	КРБ.0.105.3X.44X	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)	п. 26 Инструкции № 162н
Списание потерь материальных запасов, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы	КРБ.0.401.20.273	КРБ.0.105.3X.44X	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)	п. 26 Инструкции № 162н
Списание материальных запасов, уничтоженных в результате террористических актов (других действий, произведенных вне зависимости от воли учреждения как правообладателя)	КДБ.0.401.10.172	КРБ.0.105.3X.44X	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)	п. 26 Инструкции № 162н
Вложение матзапасов в уставный капитал				
Вложение материальных	КРБ.0.215.3X.530	КРБ.0.105.3X.44X	Первичные документы,	п.п. 26, 74, 98И

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
запасов в уставный капитал (фонд) организаций (в установленных законодательством случаях) – по балансовой (фактической) стоимости	КРБ.1.204.3X.530	КРБ.1.215.3X.630	подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче)	нструкции № 162н
Если вложения – бюджетные инвестиции организациям (не госучреждениям, не ГУП и МУП) одновременно	Забалансовый счет 42	—		
X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ.				

Учет нематериальных активов

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документально е оформлени е	Примечание
	дебет	кредит		
Поступление, принятие к учету НМА				
Приняты к учету:				п.п. 11, 12 Инструк ции № 162н
– положительные результаты НИОКР и технологических работ в сумме произведенных	КРБ.0.102.30.320	КРБ.0.106.32.320	Акт выполненных работ (услуг),	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документально е оформление	Примечание
	дебет	кредит		
затрат			акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях	
– НМА по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, изготовлении хозяйственным способом (увеличение стоимости при проведении работ по их модернизации в сумме произведенных затрат)				
– НМА по стоимости, сформированной при безвозмездном получении				
Приняты к учету неучтенные НМА, выявленные при инвентаризации, по справедливой стоимости	КРБ.0.102.30.320	КДБ.0.401.10.199	Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях, инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам	п.п. 11, 12 Инструкции № 162н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
			нефинансовых активов (ф. 0504087)	
Безвозмездное получение НМА				
Принятие к учету безвозмездно полученных нематериальных активов по сформированной стоимости:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805)	п.п. 12, 110 Инструкции № 162н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	КРБ.0.102.30.320	КРБ 0.304.04.320		
– от других организаций и граждан ²		КДБ.0.401.10.195, КДБ.0.401.10.196, КДБ.0.401.10.197, КДБ.0.401.10.198		
Внутреннее перемещение НМА				
Внутреннее перемещение нематериальных активов в учреждении между ответственными лицами	КРБ.0.102.30.320	КРБ.0.102.30.320	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)	п.п. 11, 12 Инструкции № 162н
Предоставление	КРБ.0.102.30.320	КРБ.0.102.30.320	Акт приема-	п.п. 11, 12 Инструк

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документально е оформлнение	Примечание
	дебет	кредит		
нематериальных активов в пользование, доверительное управление ^{<1>}			передачи (ф. 0504101)	ции № 162н
Выбытие НМА при реализации, недостатке, порче				
Выбытие нематериальных активов при их продаже:				п. 13 Инструкции № 162н
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации	КРБ.0.104.39.421	КРБ.0.102.30.420	Акт о приеме- передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях, акт приема- передачи в произвольной форме	
– списание убытка от обесценения	КРБ.0.114.39.422			
– списание остаточной стоимости	КДБ.0.401.10.172			
Выбытие нематериальных активов вследствие недостатч, хищений, пришедших в негодность:			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	п. 13 Инструкции № 162н
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации	КРБ.0.104.39.421	КРБ.0.102.30.420		
– списание убытка от обесценения	КРБ.0.114.39.422			
– списание остаточной стоимости	КДБ.0.401.10.172			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документально е оформлени е	Примечание
	дебет	кредит		
Выбытие нематериальных активов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций:				
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации	КРБ.0.104.39.421	КРБ.0.102.30.420		
– списание убытка от обесценения	КРБ.0.114.39.422			
– списание остаточной стоимости	КРБ.0.401.20.273			
Безвозмездная передача НМА				
Безвозмездная передача нематериальных активов – стоимость определяйте по аналогии с основными средствами:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805)	п. 13 Инструкции № 162н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные при казом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	КРБ.0.304.04.320	КРБ.0.102.30.420		
– другим организациям и предпринимателям ^{<2>}	КРБ.0.401.20.28X			
Вложение НМА в уставный капитал организаций				
Вложение нематериальных активов в уставный капитал (фонд) организаций:			Акт о приеме-	п.п. 13, 19, 41.3, 74

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документально е оформлени	Примечание
	дебет	кредит		
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации	КРБ.0.104.39.421	КРБ.0.102.30.420	передаче	, 98 Инструкции № 162н, п. 393 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
– списание убытка от обесценения	КРБ.0.114.39.422			
– вложение нематериальных активов в уставный капитал (фонд) организаций в размере их остаточной стоимости	КРБ.0.215.31.530–КРБ.0.215.34.530			
– одновременно при вложениях путем бюджетных инвестиций организациям (не госучреждениям, не ГУП и МУП)	Увеличение забалансового счета 42			
– формирование финансовых вложений в сумме фактических вложений учреждения	КРБ.1.204.31.530–КРБ.1.204.34.530	КРБ.1.215.31.630–КРБ.1.215.34.630		
Отражение разницы между суммой вложений и размером уставного фонда:			Бухгалтерская	п. 98 Инструкции

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документально е оформлени е	Примечание
	дебет	кредит		
– положительная разница	КРБ.1.215.3Х.530	КДБ.1.401.10.171	справка (ф. 0504833)	№ 162н, Методиче ские указания, утвержденные при казом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– отрицательная разница	КДБ.1.401.10.171	КРБ.1.215.3Х.63Х		

Х – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ.

<1> Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25 или 26.

<2> Полную корреспонденцию счетов смотрите на примере основных средств: безвозмездное получение и передача. Напомним, что для учета амортизации по НМА предназначен **счет 0.104.39.421**, для убытка от обесценения – **счет 0.114.39.422**.

Учет произведенных активов

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Поступление, принятие к учету произведенных активов				
Сформирована первоначальная стоимость произведенных активов:			Документы о закреплении имущества за учреждением, Акт приемки-сдачи выполненных работ,	п.п.. 16, 31 Инструкции № 162н
– в сумме фактических затрат на их приобретение	КРБ.1.106.13.330, КРБ.1.106.33.330	КРБ.1.208.ХХ.667, КРБ.1.302.ХХ.73Х		
Приняты к учету:			Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях,	
– произведенные активы по	КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330,	КРБ.1.106.13.330, КРБ.1.106.33.330		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении	КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330		Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)	
– произведенные активы по стоимости, сформированной при их безвозмездном получении				
– капитальные вложения по улучшению объектов НПА, неотделимых от них				
– земельные участки при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования, в том числе под объектами недвижимости	КРБ.1.103.11.330	КДБ.1.401.10.195		
Безвозмездное получение произведенных активов				
Приняты к учету безвозмездно полученные произведенные активы в рамках внутриведомственной передачи – по стоимости, указанной в передаточных документах:				п.п. 16, 41.3 Инструкции № 162н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов № 157н,
– стоимость актива	КРБ.1.103.11.330, КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330,	КРБ.1.304.04.330	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101),	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
	КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330		извещение (ф. 0504805)	
– убыток от обесценения, при наличии	КРБ.1.304.04.330	КРБ.1.114.6X.432		
Приняты к учету безвозмездно полученные непроизведенные активы от сектора госуправления, организаций госсектора – по стоимости, указанной в передаточных документах:				
– стоимость актива	КРБ.1.103.11.330, КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330, КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330	КДБ.1.401.10.195		
– убыток от обесценения, при наличии	КДБ.1.401.10.195	КРБ.1.114.6X.432		
Приняты к учету безвозмездно полученные непроизведенные активы по сформированной стоимости:				
– от других российских организаций, коммерческих и некоммерческих	КРБ.1.103.11.330, КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330, КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330	КДБ.1.401.10.196		
– от граждан		КДБ.1.401.10.197		
– от нерезидентов		КДБ.1.401.10.198		
Оприходованы	КРБ.1.103.11.330,	КДБ.1.401.10.199	Акт о приеме-передаче	п. 16 Инструкции

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
неучтенные объекты непроизведенных активов, которые выявили при инвентаризации	КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330, КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330		объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	№ 162н, п. 31 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Оприходован земельный участок, по которому собственность не ограничена, вовлекаемый органами власти в хозяйственный оборот	КРБ.1.103.13.330	КДБ.1.401.10.199	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	п. 16 Инструкции № 162н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Корректировка стоимости земли				
Скорректирована стоимость земли, которую ранее приняли к учету:			Документ, который подтверждает изменение государственной кадастровой оценки	п. 16 Инструкции № 162н
– увеличена кадастровая стоимость земли	КРБ.1.103.11.330	КДБ.1.401.10.199		
– уменьшена кадастровая стоимость земли	Методом «Красное сторно»			
	КРБ.1.103.11.330	КДБ.1.401.10.199		
Внутреннее перемещение, операционная аренда, сервитут				
Внутреннее перемещение	КРБ.1.103.11.330,	КРБ.1.103.11.330,	Накладная на внутреннее	п. 16 Инструкции

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
между материально ответственными лицами	КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330, КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330	КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330, КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330	перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)	№ 162н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Передача произведенных активов в операционную аренду, безвозмездное пользование, сервитут, доверительное управление ^{<1>}	КРБ.1.103.11.330, КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330, КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330	КРБ.1.103.11.330, КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330, КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330	Акт приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	п. 16 Инструкции № 162н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Выбытие произведенных активов				
Списан объект при продаже в случаях, предусмотренных законодательством:			Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – если это установлено учетной политикой,	п. 17 Инструкции № 162н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504104, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– стоимость актива	КДБ.1.401.10.172	КРБ.1.103.11.430, КРБ.1.103.12.430, КРБ.1.103.13.430, КРБ.1.103.32.430, КРБ.1.103.33.430		
– убыток от обесценения, при наличии	КРБ. 1.114.6X.432			
Выбытие произведенных активов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций:			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	
– стоимость актива	КРБ.1.401.20.273	КРБ.1.103.11.430, КРБ.1.103.12.430, КРБ.1.103.13.430, КРБ.1.103.32.430, КРБ.1.103.33.430		
– убыток от обесценения, при наличии	КРБ.1.114.6X.432			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Возврат земельных участков, в том числе под объектами недвижимости, право на которые прекращено	КДБ.1.401.10.195	КРБ.1.103.11.430		
Безвозмездная передача произведенных активов				
Безвозмездная передача произведенных активов:			Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), извещение (ф. 0504805), Свидетельство о прекращении права пользования земельным участком, Решение уполномоченного органа	п. 17 Инструкции № 162н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504104, № 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, Порядок о применении КОСГУ № 209н
– в рамках внутриведомственной передачи	КРБ.1.304.04.330	КРБ.1.103.11.430, КРБ.1.103.12.430, КРБ.1.103.13.430, КРБ.1.103.32.430, КРБ.1.103.33.430		
– внутри сектора государственного управления	КРБ.1.401.20.281			
– организациям госсектора , например ГУП, МУП	КРБ.1.401.20.284			
– коммерческим нефинансовым организациям	КРБ.1.401.20.285			
– некоммерческим организациям и индивидуальным предпринимателям	КРБ.1.401.20.286			
– наднациональным	КРБ.1.401.20.252			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
организациям и правительствам иностранных государств				
– международным организациям	КРБ.1.401.20.253			
Вложение в уставный капитал организаций				
Вложение объектов произведенных активов в уставный капитал (фонд) организаций – в случаях, установленных законодательством:				п. 98 Инструкции № 162н, п. 193 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– списание балансовой стоимости переданного объекта	КРБ.1.215.31.530 – КРБ.1.215.34.530	КРБ.1.103.11.430, КРБ.1.103.12.430, КРБ.1.103.13.430, КРБ.1.103.32.430, КРБ.1.103.33.430	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	
– формирование финансовых вложений в сумме фактических вложений учреждения	КРБ.1.204.31.530 – КРБ.1.204.34.530	КРБ.1.215.31.630 – КРБ.1.215.34.630		
– одновременно при вложениях путем бюджетных инвестиций организациям (не госучреждениям, не ГУП и МУП)	Забалансовый счет 42	—		
Реорганизация учреждения				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
При проведении реорганизации казенного учреждения в форме слияния, присоединения, разделения, выделения:				
Принятие к учету полученных объектов непроизведенных активов по сформированной стоимости	КРБ.1.103.11.330, КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330, КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330	КРБ.1.304.06.73X	Передаточный акт, разделительный баланс	п.п. 16.1, 111.1 Инструкц ии № 162н, Методические указания к формам № 0504101, № 05 04104, № 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Выбытие непроизведенных активов	КРБ.1.304.06.83X	КРБ.1.103.11.430, КРБ.1.103.12.430, КРБ.1.103.13.430, КРБ.1.103.32.430, КРБ.1.103.33.430		
X – соответствующая подстатья КОСГУ. <1> Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25 или 26.				

Учет основных средств

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Поступление, изменение стоимости ОС				
Принято к учету основное средство по сформированной	КРБ.0.101.XX.310	КРБ.0.106.11.310, КРБ.0.106.31.310	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных	п. 7 Инструкции № 162н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
стоимости			случаях, с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от поставщика	
Увеличена стоимость основных средств в результате работ по их <i>достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию</i>	КРБ.0.101.XX.310	КРБ.0.106.11.310, КРБ.0.106.31.310	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	п. 7 Инструкции № 162н
Безвозмездное получение ОС				
Приняты к учету безвозмездно полученные основные средства по сформированной стоимости:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость Извещение (ф. 0504805) Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от передающей стороны	п. 7 Инструкции № 162н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	КРБ.0.101.XX.310	КРБ.0.304.04.310		
– от других организаций и граждан	КРБ.0.101.XX.310	КДБ.0.401.10.195, КДБ.0.401.10.196, КДБ.0.401.10.197,		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
		КДБ.0.401.10.198		
Реорганизация, НИОКР, излишки, возмещение ущерба				
Приняты к учету основные средства <i>при реорганизации учреждения</i> : путем слияния, присоединения, разделения, выделения	КРБ.0.101.XX.310	КРБ.0.304.06.73X	Передаточный акт Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от передающей стороны	п. 111.1 Инструкции № 162н, Методические указания к формам № 0504101, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Приняты к учету основные средства, полученные в результате НИОКР и технологических работ	КРБ.1.101.XX.310	КДБ.0.401.10.199	Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) Приходный ордер (ф. 0504207)	п. 7 Инструкции № 162н
Оприходованы неучтенные основные средства, которые выявили при инвентаризации, – по справедливой стоимости	КРБ.0.101.XX.310	КДБ.0.401.10.199	Приходный ордер (ф. 0504207) Инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)	п. 7 Инструкции № 162н
Приняты к учету основные средства, которые поступили в натуральной форме при возмещении ущерба виновным лицом	КРБ.0.101.XX.310	КДБ.0.401.10.172	Приходный ордер (ф. 0504207) Документы о госрегистрации прав на недвижимость	п. 7 Инструкции № 162н Важно! В пункте 86 Инструкции № 162н для этой операции дана другая

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
				проводка: <i>Дебет 0.101.XX.310</i> <i>Кредит 0.209.XX.66X</i> Какую из проводок выбрать, согласуйте с ГРБС
Аренда, пользование, передача на хранение				
Приняты к учету основные средства при финансовой (неоперационной) аренде	КРБ.0.101.XX.310	КРБ.0.106.41.310	Договор финансовой аренды Акт о приеме-передаче с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость	п. 7 Инструкции № 162н
Принято к учету имущество по договору безвозмездного пользования, который отнесли к финансовой аренде	КРБ.0.101.XX.310	КРБ.0.401.40.182, КРБ.0.401.40.185, КРБ.0.401.40.186, КРБ.0.401.40.187	Договор безвозмездного пользования Профессиональное суждение бухгалтера	п. 7 Инструкции № 162н
Передано имущество в операционную аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, на хранение ^{<3>}	КРБ.0.101.XX.310	КРБ.0.101.XX.310	Акт приема-передачи (ф. 050410)	п. 7 Инструкции № 162н
Внутреннее перемещение ОС				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Внутреннее перемещение основных средств в учреждении между ответственными лицами	КРБ.0.101.XX.310	КРБ.0.101.XX.310	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)	п. 7 Инструкции № 162н
Реклассификация ОС				
Перемещение объектов основных средств между группами, видами имущества при реклассификации			Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 7 Инструкции № 162н
1. Списано основное средство:				
Списана первоначальная стоимость объекта с учета, например жилое помещение	КДБ.0.401.10.172	КРБ.0.101.XX.310		
Списана сумма ранее начисленной амортизации	КРБ.0.104.XX.411	КДБ.0.401.10.172		
Списана сумма убытка от обесценения	КРБ.0.114.XX.412	КДБ.0.401.10.172		
2. Принято основное средство в другую группу, другой вид имущества:				
Принят к учету объект на соответствующую группу или вид имущества по первоначальной (балансовой) стоимости например, помещение в состав нежилых фонда	КРБ.0.101.XX.310	КДБ.0.401.10.172		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Отражена сумма ранее начисленной амортизации	КДБ.0.401.10.172	КРБ.0.104.ХХ.411		
Отражена сумма убытка от обесценения	КДБ.0.401.10.172	КРБ.0.114.ХХ.412		
Выдача в эксплуатацию ОС				
Выдача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно. Искключение – объекты недвижимого имущества и библиотечный фонд	КРБ.0.401.20.271 ^{<3>} , КРБ.0.106.34.34Х, КРБ.0.109.ХХ.271	КРБ.0.101.ХХ.410	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	п. 10 Инструкции № 162н, п. 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания к формам № 0504210, 0504204, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
	Забалансовый счет 21	—	Требование-накладная (ф. 0504204) с одновременным внесением записи об изменении ответственного лица в инвентарную карточку (ф. 0504031)	
Безвозмездная передача ОС				
Безвозмездная передача объектов основных средств – по какой стоимости, читайте в рекомендации:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прекращения права на оперативное управление недвижимостью Извещение (ф. 0504805)	п. 10 Инструкции № 162н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	КРБ.0.304.04.310	КРБ.0.101.ХХ.410		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание	
	дебет	кредит			
– другим организациям и предпринимателям	КРБ.0.401.20.28Х, КРБ.0.401.20.25Х	КРБ.0.101.ХХ.410			
Вложение ОС в уставный капитал организаций					
Вложение объектов основных средств в уставный капитал (фонд) организаций – в случаях, установленных законодательством:			п.п.10, 19, 41.3, 74, 98 Инструкции № 162н, п. 34,193 Инструкции к Единому плану счетов № 157н		
– списана амортизация, начисленная за период эксплуатации основного средства	КРБ.1.104.ХХ.411	КРБ.1.101.ХХ.410			
– списан убыток от обесценения	КРБ.0.114.ХХ.412				
– списана остаточная стоимость переданного основного средства	КРБ.1.215.32.530 – КРБ.1.215.34.530				
– сформированы финансовые вложения в сумме фактических вложений учреждения	КРБ.1.204.32.530 – КРБ.1.204.34.530	КРБ.1.215.32.630 – КРБ.1.215.34.630			Акт о приеме-передаче
– одновременно при вложениях путем бюджетных инвестиций организациям (не госучреждениям, не ГУП и МУП)	Забалансовый счет 42	–			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Отражение разницы между суммой вложений и размером уставного фонда:				Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н Важно! Проводка дана так, как Минфин прописал в пункте 98 Инструкции № 162н. Однако с 2019 года подстатья КОСГУ 171 – только для курсовых разниц. Учитывая противоречия, согласуйте правила учета с ГРБС
– положительная разница	КРБ.1.215.XX.530	КДБ.1.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– отрицательная разница	КДБ.1.401.10.171	КРБ.1.215.XX.630		
Продажа ОС				
Продажа основных средств:				п.п. 10, 41.3 Инструкции 162н, п.п. 34, 36Инструкции к Единому плану счетов № 157н Важно! Если реализуете объект не в пользу госсектора, переоцените стоимость ОС.
– списана ранее начисленная амортизация	КРБ.0.104.XX.411	КРБ.0.101.XX.410	Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях или акт приема-передачи в произвольной форме, с приложением заверенных в установленном порядке копий документов о государственной регистрации прав на недвижимость	
– списан накопленный убыток от обесценения	КРБ.0.114.XX.412			
– списана остаточная стоимость реализуемого основного средства	КДБ.0.401.10.172			
Выбытие ОС				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Выбытие основных средств при принятии решения об их списании:			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) с приложением списков исключенных объектов библиотечного фонда Акт выполненных работ по частичной ликвидации	п.п. 10, 41.3 Инструкции 162н, п. 34 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
1. При выбытии объекта помимо воли учреждения: недостачи, хищения, уничтожение ОС при терактах, а также по иным основаниям, в том числе при износе ^{<1>} :				
– списана ранее начисленная амортизация	КРБ.0.104.XX.411	КРБ.0.101.XX.410		
– списан убыток от обесценения	КРБ.0.114.XX.412			
– списана остаточная стоимость выбывающего основного средства	КДБ.0.401.10.172			
2. При уничтожении, разрушении, приведении в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, природного явления, катастрофы:				
– списана ранее начисленная амортизация	КРБ.0.104.XX.411	КРБ.0.101.XX.410		
– списан убыток от обесценения	КРБ.0.114.XX.412			
– списана остаточная стоимость выбывающего основного средства	КРБ.0.401.20.273 ^{<2>}			
3. При ликвидации части объекта основного средства:				
– списана ранее начисленная амортизация	КРБ.0.104.XX.411	КРБ.0.101.XX.410		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
– списан убыток от обесценения	КРБ.0.114.XX.412		Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– списана остаточная стоимость основного средства, подлежащего ликвидации	КДБ.0.401.10.172		Отметка в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031, 0504032)	
4. При включении объекта в состав Музейного фонда или национального библиотечного фонда:			Свидетельство о включении объектов в состав Музейного фонда России	п. 10 Инструкции № 162н
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации основного средства	КРБ.0.104.38.411	КРБ.0.101.38.410		
– списание остаточной стоимости основного средства, подлежащего ликвидации	КРБ.0.401.10.172			
– одновременно отразите объект за балансом как полученный в пользование	Забалансовый счет 01	—		
Разукомплектование объекта основного средства				
Разукомплектовано основное средство:			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	п. 10 Инструкции № 162н
– списан разукомплектованный объект по первоначальной	КДБ.0.401.10.172	КРБ.0.101.XX.410		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
(балансовой) стоимости			(ф. 0504104)	
– списана амортизация по разукомплектованному объекту	КРБ.0.104.XX.411	КДБ.0.401.10.172	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)	
– списан убыток от обесценения	КРБ.0.114.XX.412	КДБ.0.401.10.172		
Приняты к учету новые объекты после разукомплектации:			Приходный ордер (ф. 0504207) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– приняты к учету новые объекты основных средств	КРБ.0.101.XX.310	КДБ.0.401.10.172		
– принята к учету амортизация по объектам	КДБ.0.401.10.172	КРБ.0.104.XX.410		
– принят к учету убыток от обесценения	КДБ.0.401.10.172	КРБ.0.114.XX.412		
Переоценка стоимости ОС				
Переоценка стоимости основных средств и начисленной на дату переоценки амортизации:			п. 10 Инструкции № 162н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, п. 9.7.6 Порядка применения КОСГУ № 209н	
1. Отражена сумма положительной переоценки:		Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
– основных средств	КРБ.0.101.XX.310			гКБК.0.401.30.000
– амортизации	гКБК.0.401.30.000			КРБ.0.104.XX.411
2. Отражена сумма отрицательной переоценки:				
– основных средств	гКБК.0.401.30.000			КРБ.0.101.XX.410

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
– амортизации	КРБ.0.104.XX.411	гКБК.0.401.30.000		
Списаны капитальные вложения в основные средства, которые не были созданы				
Списаны капвложения, которые не привели к возведению, созданию основного средства, незавершенного строительства, – при	КРБ.0.401.20.273 ^{<2>}	КРБ.0.106.11.410, КРБ.0.106.31.410	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 34 Инструкции № 162н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
наличии решения уполномоченного органа				№ 52н
– соответствующая подстатья КОСГУ.				
XX – код группы и вида синтетического счета объекта учета.				
<1> Выбытие из эксплуатации имущества одновременно отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до момента его демонтажа и утилизации.				
<2> Если списываете и передаете объекты, у которых в 5–17-м разрядах номера счета отражены нули (XX XX 00000 00000 000.X.101.XX.000), в счете 401.20 в 5–17-м разрядах также отражаются нули .				
<3> Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25 или 26.				

Учет расчетов по ущербу

Доходы от штрафных санкций по контрактам, возмещений ущерба признавайте в разрезе оснований, по которым они возникли.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Компенсация затрат учреждения				
Начислена задолженность по ущербу, в том числе:			Акт об инвентаризации, приказ руководителя, Решение суда о признании кредитной организации банкротом	п.п.80, 84, 86Инструкции № 162н Справочно: как применять коды КОСГУ 134 и 136, и
– задолженность бывших сотрудников за неотработанные дни отпуска	КДБ.1.209.34.56X	КДБ.1.401.10.134 КДБ.1.401.40.134		
– компенсация расходов работодателя при выдаче трудовой книжки сотрудникам				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– компенсация расходов на судопроизводство: оплата госпошлины, судебных издержек				счета 209.34 и 209.36
– задолженность по компенсации расходов, которые связаны с реализацией требований, установленных законодательством				
– по авансам, которые контрагент не вернул при расторжении с ним контракта/договора, в том числе по решению суда, ведению претензионной работы	КРБ.1.209.34.56X КДБ.1.209.36.56X	КРБ.1.206.XX.66X		
– по суммам возмещений в натуральной форме, которые предъявлены поставщику по условиям контракта/договора	КДБ.1.209.34.56X	КДБ.1.401.10.172		
– по требованию учреждения к подотчетнику вернуть авансы, которые не были своевременно возвращены	КРБ.1.209.34.567 КДБ.1.209.36.567	КРБ.1.208.XX.667		
Принудительное изъятие и возмещение вреда				
Начислена задолженность, в том числе:			Договоры, признанные претензии, иные документы-основания, акт	п. 86 Инструкции № 162н
– по штрафам, пеням, неустойкам за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	КДБ.1.209.41.56X	КДБ.1.401.10.141 КДБ.1.401.40.141		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– страховое возмещение от страховых организаций	КДБ.1.209.43.565	КДБ.1.401.10.143 КДБ.1.401.40.143	об инвентаризации, приказ руководителя	
– по возмещению ущерба имуществу, в том числе по финансовым активам. Исключение – страховые случаи	КДБ.1.209.44.56X	КДБ.1.401.10.144 КДБ.1.401.40.144		
– суммы начисленных процентов за пользование чужими деньгами из-за их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо необоснованного получения или сбережения	КДБ.1.209.45.56X	КДБ.1.401.10.145		
Недостачи, хищения активов				
Начисление задолженности по справедливой стоимости, в том числе:			Акт об инвентаризации, приказ руководителя, решение комиссии об определении оценочной стоимости	п. 86 Инструкции № 162н
– основных средств	КДБ.1.209.71.56X	КДБ.1.401.10.172		
– нематериальных активов	КДБ.1.209.72.56X			
– произведенных активов	КДБ.1.209.73.56X			
– материальных запасов	КДБ.1.209.74.56X			
Начислена задолженность по недостачам, хищениям финансовых активов, в том числе:			Акт об инвентаризации, приказ руководителя	
– денежных средств в кассе ¹	КИФ.1.209.81.56X	КИФ.1.201.34.610		
– денежных документов, других финансовых активов, кроме денежных средств	КИФ.1.209.82.56X	КИФ.1.401.10.172 КИФ.1.401.40.172		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– денежных средств на счете учреждения в иностранной валюте ¹	КИФ.1.209.81.56X	КИФ.1.201.27.610	Решение суда о признании кредитной организации банкротом	
Возмещение ущерба				
Поступили в кассу средства от виновных лиц в возмещение ущерба ¹	КИФ.1.201.34.510	КДБ.1.209.XX.66X ²	Приходный кассовый ордер (ф. КО-1)	п. 86 Инструкции № 162н
Виновное лицо самостоятельно перечисляет сумму недостачи в доход бюджета – в зависимости от полномочий учреждения:				
– учреждению полномочия администратора не переданы	КДБ.1.303.05.831	КДБ.1.209.XX.66X ²	Извещение (ф. 0504805)	
– учреждению переданы полномочия администратора доходов	КДБ.1.210.02.000 ^{2,3}		Выписка из лицевого счета	
Виновное лицо возместило ущерб на платежную карту (через электронный терминал) ¹	КИФ.1.201.23.510	КДБ.1.209.XX.66X ²	Выписка по счету	п. 47 Инструкции № 162н
Удержаны суммы, начисленные в возмещение ущерба, из зарплаты сотрудника	КРБ.1.302.11.837	КРБ.1.304.03.737	Заявление сотрудника об удержании	п. 108 Инструкции № 162н
Перечислены удержанные суммы в бюджет с лицевого счета в органе казначейства	КРБ.1.304.03.837	КРБ.1.304.05.211	Выписка из счета	
Задолженность по недостаче имущества погашена виновным лицом в натуральной форме	КРБ.1.100.XX.310	КДБ.1.209.XX.66X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 86 Инструкции № 162н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
				Важно! В пункте 7 Инструкции № 162н для этой операции дана другая проводка: Дебет 0.101.00.000 Кредит 0.401.10.172 Какую из проводок выбрать, согласуйте с ГРБС и закрепите в учетной политике
Поступление в доход бюджета сумм, удержанных в возмещение ущерба				
Отражение в учете учреждения, за которым не закреплены полномочия администратора:			Извещение (ф. 0504805)	п. 86, 104Инструкц ии № 162н
– обязательства по перечислению суммы возмещения в бюджет	КДБ.1.303.05.831	КДБ.1.209.XX.66X		
– расчеты между ПБС и администратором доходов бюджета	КДБ.1.304.04.000 ²	КДБ.1.303.05.731		
Отражение в учете учреждения, наделенного правами администратора доходов бюджета, поступления ущерба в доход бюджета	КДБ.1.210.02.000 ^{2, 3}	КДБ.1.209.XX.66X ²	Выписка из лицевого счета	
Списание задолженности по недостачам, хищениям, штрафным санкциям				
Списаны с балансового учета суммы ущерба в связи с:			Бухгалтерская справка	п. 86, 120Инструкци

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– неустановлением виновных лиц или их уточнениями решениями судов ⁴	КДБ.1.401.40.172	КДБ.1.209.XX.66X ²	(ф. 0504833)	и № 162н
– приостановлением предварительного следствия (уголовного дела, принудительного взыскания) или признанием виновного лица неплатежеспособным ⁴	КДБ.1.401.10.173			
Списаны штрафные санкции по контрактам, договорам по решению об их уменьшении по законодательству РФ	КДБ.1.401.10.174		Приказ или распоряжение руководителя, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Восстановление задолженности				
Восстановлена задолженность по недостаткам, хищениям и потерям, ранее списанная с балансового учета ⁵	КДБ.1.209.XX.56X ²	КДБ.1.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 86 Инструкции № 162н
Х – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. КРБ – код главного распорядителя бюджетных средств, код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расхода бюджета. КДБ – код главного администратора доходов бюджета, код вида, подвида дохода бюджета. КИФ – код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, код группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицита бюджета. ¹ Одновременно сделайте запись по забалансовым счетам 17 и 18. ² При погашении недостачи, ущерба по финансовым активам в первых 17 разрядах номера счета используется КИФ. ³ В разрезе КОСГУ в зависимости от вида ущерба. ⁴ Одновременно списанную с баланса задолженность отразите на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность». ⁵ При восстановлении задолженности на баланс одновременно спишите ее с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность».				

Учет расчетов с подотчетниками

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание	
	дебет	кредит			
Выдача денег, денежных документов под отчет					
Выданы, перечислены средства подотчетнику:			п. 84 Инструкции № 162н		
– из кассы ¹	КРБ.1.208.XX.567	КИФ.1.201.34.610			Кассовые документы
– с помощью расчетной (дебетовой) карты, выданной органом казначейства	КРБ.1.208.XX.567	КРБ.1.210.03.663			Выписка из лицевого счета
– с лицевого счета учреждения в органе казначейства на банковскую карту	КРБ.1.208.XX.567	КРБ.1.304.05.200 ²			Выписка из лицевого счета
Выданы подотчетнику денежные документы, в том числе:					
– путевки в санаторно-оздоровительные учреждения, приобретенные за счет средств ФСС	КРБ.1.208.13.567	КРБ.1.201.35.610			Кассовые документы
– почтовые марки	КРБ.1.208.21.567	КРБ.1.201.35.610			
– талоны на ГСМ	КРБ.1.208.34.567	КРБ.1.201.35.610			
– другие денежные документы	КРБ.1.208.XX.567	КРБ.1.201.35.610			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Отчет подотчетника о расходах				
Приняты к бухучету расходы подотчетников, в том числе:			Утвержденный руководителем авансовый отчет (ф. 0504505) с приложенными к нему оправдательными документами	п. 84 Инструкции № 162н
– материальные запасы	КРБ.1.105.XX.34X	КРБ.1.208.34.667		
– основные средства	КРБ.1.106.XX.310	КРБ.1.208.31.667		
– нематериальные активы	КРБ.1.106.XX.320	КРБ.1.208.32.667		
– погашена задолженность перед поставщиками и подрядчиками через подотчетника	КРБ.1.302.XX.83X	КРБ.1.208.XX.667		
– погашена задолженность перед наднациональными организациями и правительствами иностранных государств	КРБ.1.302.52.83X	КРБ.1.208.52.667		
– погашена задолженность перед международными организациями	КРБ.1.302.53.83X	КРБ.1.208.53.667		
– оплачены штрафы за нарушение условий контрактов/договоров	КРБ.1.302.93.83X	КРБ.1.208.93.667		
– прочие выплаты организациям текущего характера	КРБ.1.302.97.83X	КРБ.1.208.97.667		
– прочие выплаты организациям капитального	КРБ.1.302.99.83X	КРБ.1.208.99.667		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
характера				
– оплачены расходы, которые не формируют стоимость услуг, работ и готовой продукции	КРБ.1.401.20.200 ²	КРБ.1.208.XX.667		
– оплачены расходы, которые формируют стоимость услуг, работ и готовой продукции	КРБ.1.109.XX.200 ²	КРБ.1.208.XX.667		
Отражена сумма входного НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	КРБ.1.210.12.561	КРБ.1.208.XX.667		
Выплата сотрудникам через ответственных подотчетников:				
Зарплаты	КРБ.1.302.11.837	КРБ.1.208.11.667	Платежная ведомость (ф. 0504403)	
Пособий за счет ФСС	КРБ.1.302.13.837	КРБ.1.208.13.667		
Несоциальных выплат:				
– в денежной форме	КРБ.1.302.12.837	КРБ.1.208.12.667		
– в натуральной форме	КРБ.1.302.14.837	КРБ.1.208.14.667		
Социальных выплат:				
– в денежной форме	КРБ.1.302.66.837	КРБ.1.208.66.667		
– в натуральной форме	КРБ.1.302.67.837	КРБ.1.208.67.667		
Выплата гражданам через ответственных подотчетников:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Пенсий, пособий за счет внебюджетных фондов	КРБ.1.302.61.837	КРБ.1.208.61.667	Платежная ведомость (ф. 0504403)	
Соцпомощи населению:				
– в денежной форме	КРБ.1.302.62.837	КРБ.1.208.62.667		
– в натуральной форме	КРБ.1.302.63.837	КРБ.1.208.63.667		
Выплат и компенсаций бывшим сотрудникам:				
– в денежной форме	КРБ.1.302.64.837	КРБ.1.208.64.667		
– в натуральной форме	КРБ.1.302.65.837	КРБ.1.208.65.667		
Прочих выплат гражданам:				
– текущего характера	КРБ.1.302.96.837	КРБ.1.208.96.667		
– капитального характера	КРБ.1.302.98.837	КРБ.1.208.98.667		
Расчеты по остаткам и перерасходам				
Возвращены остатки ранее полученных под отчет и неиспользованных:			Кассовые документы	п.п. 84, 86 Инструкции № 162н, приложение 2 к Инструкции № 162н
– денежных средств	КИФ.1.201.34.510 ¹	КРБ.1.208.XX.667		
– денежных документов	КРБ.1.201.35.510	КРБ.1.208.XX.667		
Погашена задолженность подотчетника в сумме удержаний	КРБ.1.304.03.837	КРБ.1.208.XX.667	Бухгалтерская справка (ф.	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
из его зарплаты			0504833)	
Выдана сотруднику сумма перерасхода по авансовому отчету :				
– из кассы ¹	КРБ.1.208.XX.567	КИФ.1.201.34.610	Кассовые документы	
– с лицевого счета учреждения в органе казначейства на банковскую карту	КРБ.1.208.XX.567	КРБ.1.304.05.200 ²	Выписка из лицевого счета	
Принято к учету обязательство учреждения по компенсации подотчетнику произведенных им расходов при увольнении сотрудника	КРБ.1.208.XX.567	КРБ.1.302.XX.737	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Принято к учету финансовое требование к подотчетнику по компенсации затрат государства – в размере не возвращенной и не подтвержденной отчетом подотчетной суммы	КРБ.1.209.34.567	КРБ.1.208.XX.667	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Списание задолженности				
Списана с балансового учета задолженность, не востребованная подотчетником ³	КРБ.1.208.XX.567	КДБ.1.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 84 Инструкции № 162н
Списана с балансового учета	КРБ.1.401.20.273	КРБ.1.208.XX.667	Бухгалтерская	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
нереальная к взысканию задолженность подотчетника ⁴			справка (ф. 0504833)	
Отражено исполнение обязательства ПБС по перечислению в доход бюджета средств в погашение дебиторской задолженности подотчетника прошлых лет	КДБ.1.303.05.831	КРБ.1.208.XX.667 КДБ.1.209.36.667 ⁵	Извещение (ф. 0504805)	

Х – соответствующая подстатья КОСГУ.

XX – соответствующие группа и вид кода синтетического счета.

КРБ – код главного распорядителя бюджетных средств, код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расхода бюджета.

КДБ – код главного администратора доходов бюджета, код вида, подвида дохода бюджета.

КИФ – код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, код группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицита бюджета.

¹ Одновременно производится запись по забалансовому счету 18.

² В разрезе кодов КОСГУ.

³ Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

⁴ Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

⁵ О том, когда применять счет 209.36, читайте в рекомендации.

Санкционирование расходов

Лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Получены на соответствующий год:				п.п. 134, 136, 145, 147 Инструкции

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
– лимиты бюджетных обязательств	КРБ.1.501.X5.000 ₁	КРБ.1.501.X3.000 ₁	Расходное расписание (ф. 0531722), уведомление (ф. 0504822)	№ 162н, п. 13 раздела II приложения 1 к Инструкции № 162н
– бюджетные ассигнования	КРБ.1.503.X5.000 ₁	КРБ.1.503.X3.000 ₁		
Внесены изменения в детализацию показателей:				
– лимитов бюджетных обязательств	КРБ.1.501.X3.000 ₁	КРБ.1.501.X3.000 ₁	Уведомление (ф. 0504822)	
– бюджетных ассигнований	КРБ.1.503.X3.000 ₁	КРБ.1.503.X3.000 ₁		
Перенесены показатели по итогам очередного финансового года, в том числе:				
– лимитов бюджетных обязательств	КРБ.1.501.X3.000 ₁	КРБ.1.501.X3.000 ₁	Уведомление (ф. 0504822)	
– бюджетных ассигнований	КРБ.1.503.X3.000 ₁	КРБ.1.503.X3.000 ₁		
Х – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д. ¹ В разрезе КОСГУ, если детализация утверждена в бюджетной смете.				

Бюджетные обязательства

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Обязательства по конкурентным закупкам, а также по закупкам у едпоставщика, когда извещение обязательно				
Отражены принимаемые обязательства на сумму НМЦК (днем, когда разместили в ЕИС извещение о закупке):				п. 141.1 Инструкции № 162н
– за счет лимитов бюджетных обязательств	КРБ.1.501.X3.000 <u>2</u>	КРБ.1.502.X7.000 <u>2</u>	Извещение о проведении закупки, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– за счет бюджетных ассигнований	КРБ.1.503.X3.000 <u>2</u>	КРБ.1.502.X7.000 <u>2</u>		
Уменьшены принимаемые обязательства на сумму НМЦК (если закупка не состоялась):				
– за счет лимитов бюджетных обязательств	Методом «Красное сторно»		Протокол подведения итогов закупки, протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	КРБ.1.501.X3.000 <u>2</u>	КРБ.1.502.X7.000 <u>2</u>		
– за счет бюджетных ассигнований	Методом «Красное сторно»			
	КРБ.1.503.X3.000 <u>2</u>	КРБ.1.502.X7.000 <u>2</u>		
Приняты бюджетные обязательства по контракту (в день заключения контракта)	КРБ.1.502.X7.000 <u>2</u>	КРБ.1.502.X1.000 <u>2</u>	Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Скорректированы принимаемые обязательства на сумму экономии, полученной при заключении контракта:				
– за счет лимитов бюджетных обязательств	КРБ.1.502.X7.000 <u>2</u>	КРБ.1.501.X3.000 <u>2</u>	Протокол подведения итогов закупки, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– за счет бюджетных ассигнований	КРБ.1.502.X7.000 <u>2</u>	КРБ.1.503.X3.000 <u>2</u>		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
В ходе исполнения контракта его цену увеличили (на дату допсоглашения):				
— за счет лимитов бюджетных обязательств	КРБ.1.501.X3.000 ²	КРБ.1.502.X1.000 ²	Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
— за счет бюджетных ассигнований	КРБ.1.503.X3.000 ²			
В ходе исполнения контракта текущего года его цену уменьшили или контракт расторгли (на дату допсоглашения):				
Уменьшены принятые обязательства (на сумму изменения)	Методом «Красное сторно»		Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	КРБ.1.502.X7.000 ²	КРБ.1.502.X1.000 ²		
Уменьшены принимаемые обязательства (на сумму изменения)				
— за счет лимитов бюджетных обязательств	Методом «Красное сторно»			
	КРБ.1.501.X3.000 ²	КРБ.1.502.X7.000 ²		
— за счет бюджетных ассигнований	Методом «Красное сторно»			
	КРБ.1.503.X3.000 ²	КРБ.1.502.X7.000 ²		
В ходе исполнения контракта прошлого года его цену уменьшили или контракт расторгли (на дату допсоглашения):				
— за счет лимитов бюджетных обязательств	Методом «Красное сторно»		Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	КРБ.1.501.X3.000 ²	КРБ.1.502.X1.000 ²		
— за счет бюджетных ассигнований	Методом «Красное сторно»			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
	КРБ.1.503.X3.000 ₂	КРБ.1.502.X1.000 ₂		
Обязательства по закупкам у едпоставщика, извещение о которых не публикуется в ЕИС				
Приняты бюджетные обязательства по контракту (в день заключения контракта)			Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п.134, 145 Инструкции № 162н, п. 16 раздел а II приложения 1 к Инструкции № 162н. Подробнее об этом см. Как учесть санкционирование расходов
– за счет лимитов бюджетных обязательств	КРБ.1.501.X3.000 ₂	КРБ.1.502.X1.000 ₂		
– за счет бюджетных ассигнований	КРБ.1.503.X3.000 ₂			
В ходе исполнения контракта его цену увеличили (на дату допсоглашения):			Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– за счет лимитов бюджетных обязательств	КРБ.1.501.X3.000 ₂	КРБ.1.502.X1.000 ₂		
– за счет бюджетных ассигнований	КРБ.1.503.X3.000 ₂			
В ходе исполнения контракта его цену уменьшили или контракт расторгли (на дату допсоглашения):				
– за счет лимитов бюджетных обязательств	Методом «Красное сторно»		Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	КРБ.1.501.X3.000 ₂	КРБ.1.502.X1.000 ₂		
– за счет бюджетных ассигнований	Методом «Красное сторно»			
	КРБ.1.503.X3.000 ₂	КРБ.1.502.X1.000 ₂		
Обязательства по текущей деятельности учреждения				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Приняты бюджетные обязательства по текущей деятельности учреждения (зарплата, налоги, страховые взносы, штрафы и другие выплаты):				п.п. 134 , 145 Инструкции и № 162н, п. 16 раздел а II приложения 1 к Инструкции № 162н. Подробнее об этом см. Как учесть санкционирование расходов
– за счет ЛБО	КРБ.1.501.X3.000 2	КРБ.1.502.X1.000 2	Расходное расписание (ф. 0531722), расчетная ведомость (ф. 0504402), приказ на командировку, налоговые регистры, исполнительные листы и другие документы, подтверждающие возникновение бюджетных обязательства	
– за счет бюджетных ассигнований	КРБ.1.503.X3.000 2			
Приняты публичные нормативные обязательства (соцобеспечение, пособия)	КРБ.1.503.X3.000 2	КРБ.1.502.X1.000 2	Расчетная ведомость, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) (с указанием нормативных документов по выплатам)	
Перенос показателей принятых и неисполненных бюджетных обязательств, сформированных по итогам года				
Перенесены показатели бюджетных обязательств первого года, следующего за текущим, на текущий финансовый год	КРБ.1.502.21.000 2	КРБ.1.502.11.000 2	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 13 раздела IV приложения 1 к Инструкции № 162н.
Перенесены показатели бюджетных обязательств второго года, следующего за текущим, на первый год, следующий за текущим	КРБ.1.502.31.000 2	КРБ.1.502.21.000 2		
Перенесены показатели бюджетных обязательств второго года, следующего за очередным, на	КРБ.1.502.41.00 ² 0	КРБ.1.502.31.000 2		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
второй год, следующий за текущим				
Отложенные обязательства				
Принято отложенное бюджетное обязательство на сумму созданного резерва	КРБ.1.501.93.000 2	КРБ.1.502.99.000 2	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	п. 141.2 Инструкции № 162н
Уменьшены обязательства (например, если пересчитали сумму резерва)	Методом «Красное сторно»		Приказ руководителя, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
	КРБ.1.501.93.000 2	КРБ.1.502.99.000 2		
Принято обязательство за счет средств созданного резерва	КРБ.1.502.99.000 2	КРБ.1.502.11.000 2	Документы, подтверждающие возникновение обязательства, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Одновременно скорректирована сумма ЛБО на расходы, начисленные за счет резерва	КРБ.1.501.13.000 2	КРБ.1.501.93.000 2	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
Когда начисляете отпускные за счет резерва, сделайте дополнительную запись ³	Методом «Красное сторно»		Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
	КРБ.1.501.13.211	КРБ.1.502.11.211		
Х – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д. ² 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в бюджетной смете (сноска 2 приложения № 1 к приказу Минфина от 06.12.2010 № 162н). ³ Такую проводку сделайте, чтобы сумма не увеличила бюджетные обязательства по зарплате, ведь их принимают к учету одновременно на сумму годовых ЛБО.				

Денежные обязательства

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Приняты суммы денежных обязательств	КРБ.1.502.X1.000 ₄	КРБ.1.502.X2.000 ₄	Документы, подтверждающие возникновение или изменение денежных обязательств (счета, товарные накладные, акты выполненных работ, расчетные ведомости и др.)	п. 141 Инструкции № 162н.
Увеличили денежные обязательства	КРБ.1.502.X1.000 ₄	КРБ.1.502.X2.000 ₄		
Уменьшили денежные обязательства	Методом «Красное сторно»			
	КРБ.1.502.X1.000 ₄	КРБ.1.502.X2.000 ₄		
Х – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д. ⁴ 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в бюджетной смете (сноска 2 приложения № 1 к приказу Минфина от 06.12.2010 № 162н).				

Типовые проводки для бюджетных учреждений

Расчеты с дебиторами по доходам

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		

Доходы от аренды

Начислены доходы от:				
– сдачи имущества в операционную аренду, по договорам аренды и субаренды	2.205.21.56X	2.401.40.121	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), договор	п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н, п. 9.3.5 Порядка № 209н
– сдачи имущества в финансовую аренду (лизинг)	2.205.22.56X	2.401.40.122		
– сдачи в аренду природных ресурсов	2.205.23.56X	2.401.40.123		
– возмещения коммунальных и	2.205.35.56X	2.401.10.135		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
эксплуатационных расходов по имуществу, переданному в аренду, безвозмездное пользование; – возмещение других затрат, которые понесли в связи с содержанием имущества по договорам аренды, безвозмездного пользования; – другие аналогичные доходы				
Досрочно прекращен договор аренды:				
– операционная аренда	Метод «Красное сторно»		Бухгалтерская справка (ф. 0504833), документ о расторжении	п. 158 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
	0.205.21.56X	0.401.40.121		
– неоперационная (финансовая) аренда	Метод «Красное сторно»			
	0.205.22.56X	0.401.40.122		
Другие доходы от собственности				
Начислены доходы от:				
– платежей при пользовании природными ресурсами	2.205.23.56X	2.401.10.123	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), договор	п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
– прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям	2.205.27.56X	2.401.10.127		
– предоставления неисключительных	2.205.28.56X	2.401.10.128		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации				
– собственности, не отнесенные на подстатьи КОСГУ 121–128, 12А, 12К, 12Т. Например, по договорам соцнайма, найма жилых помещений	2.205.29.56X	2.401.10.129		
– процентов на остаток денежных средств, размещенных автономным учреждением в форме депозитов	2.205.24.56X	2.401.10.124		
– процентов по иным финансовым инструментам автономного учреждения, не отнесенным на подстатьи КОСГУ 124 и 125	2.205.26.56X	2.401.10.126		
Доходы от готовой продукции, работ, услуг				
Начислены доходы:				
– за реализованную готовую продукцию и товары, выполненные работы, оказанные услуги	2.205.31.56X	2.401.10.131	Акт о выполнении работ, оказании услуг, накладные, акты приема-передачи и другие первичные документы	п. 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, п. 93 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
– за предоставление информации из государственных источников (реестров)	2.205.33.56X	2.401.10.133		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– по долгосрочным договорам за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы готовой продукции, работ, услуг	2.205.31.56X	2.401.40.131		
– от реализации продукции животноводства и земледелия при заключении договора купли-продажи с рассрочкой платежа	2.205.31.56X	2.401.40.131	Договор купли-продажи	
Доходы от компенсации затрат учреждения				
Начислены доходы от компенсации затрат	2.209.34.56X	2.401.10.134	Первичные документы	п. 109 Инструкции № 174н, п. 112 Инструкции № 183н
Доходы от реализации активов, кроме готовой продукции				
Начислены доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, кроме готовой продукции и товаров:				п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 178 Инструкции № 183н
– при разовой реализации в момент перехода права собственности	2.205.7X.56X	2.401.10.172	Акты приема-передачи и другие первичные документы	
– при реализации в рассрочку с переходом вещного права на объект после завершения расчетов	2.205.7X.56X	2.401.40.172 ¹	Договор купли-продажи	
Доходы от субсидий				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание	
	дебет	кредит			
Начислен и признан доход будущих периодов от субсидий на госзадание:					
– начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии – в общей сумме соглашения	4.205.31.561	4.401.40.131	Соглашение о предоставлении субсидий	п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96, 186 Инструкции № 183н	
– субсидия признана в составе доходов текущего года – в сумме выполненного госзадания	4.401.40.131	4.401.10.131	Отчет о выполнении госзадания (ф. 0506501) или Извещение (ф. 0504805)		
Начислен и признан доход будущих периодов от целевой субсидии и субсидии на капвложения				п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96, 186 Инструкции № 183н.	
Начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии – в общей сумме соглашения:		Соглашение о субсидии на иные цели, Соглашение о субсидии на капвложения			
– текущего характера;	5.205.52.561				5.401.40.152
– капитального характера	5.205.62.561				5.401.40.162
– субсидии на капитальные вложения	6.205.62.561				6.401.10.162
Целевая субсидия, субсидия на капвложения признана в составе доходов текущего года – в сумме расходов	5.401.40.152 0.401.40.162	5.401.10.152 0.401.10.162	Отчет о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче актива) или Извещение (ф.		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
			0504805)	
Доходы в рамках ОМС				
Начислены доходы по ОМС	7.205.32.565	7.401.10.132	Акт сверки расчетов по договору на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС	п. 93 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
Доходы от пожертвований, грантов, других поступлений				
Цели, на которые предоставлены средства, установлены			Бухгалтерская справка (ф. 0504833), Договор (соглашение) о выделении гранта, договора пожертвования, дарения, другие первичные документы	п. 93 Инструкции № 174н
Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений текущего характера	2.205.5X.56X	2.401.40.15X		
Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений капитального характера	2.205.6X.56X	2.401.40.16X		
Доходы будущих периодов отражены в текущих доходах – при выполнении условий, на которых предоставлены средства	2.401.40.15X 2.401.40.16X	2.401.10.15X 2.401.10.16X		
Цели не установлены				
Начислены доходы в сумме поступлений, которые относятся к текущему году	2.205.5X.56X 2.205.6X.56X	2.401.10.15X 2.401.10.16X		
Начислены доходы будущих периодов	2.205.5X.56X	2.401.40.15X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
в сумме поступлений, которые относятся к будущему периоду	2.205.6X.56X	2.401.40.16X		
Доходы будущих периодов отражены в текущих доходах	2.401.40.15X 2.401.40.16X	2.401.10.15X 2.401.10.16X		
Возврат контрагенту излишне полученного дохода (предоплаты)				
– с лицевого счета учреждения в органе Федерального казначейства ²	0.205.XX.56X	0.201.11.610 ³	Выписка из лицевого счета	п. 94 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
– со счета учреждения в банке в иностранной валюте ²	0.205.XX.56X	2.201.27.610	Выписка со счета	
– из кассы ²	0.205.XX.56X	0.201.34.610	Кассовые документы, доверенность	
Поступили доходы учреждению				
– на лицевой счет учреждения в органе Федерального казначейства ⁶	0.201.11.510 ³	0.205.XX.66X	Выписка из лицевого счета	п. 94 Инструкции № 174н, п. 97 Инструкции № 183н
– на счет учреждения в банке в иностранной валюте ⁶	2.201.27.510	0.205.XX.66X	Выписка со счета	
– в кассу учреждения ⁶	0.201.34.510	0.205.XX.66X	Кассовые документы	
Списание задолженности				
– не востребовавшая кредиторская задолженность от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг ⁴	0.205.XX.56X	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 94 Инструкции № 174н, п. 97 Инструкции № 183н
– нереальная для взыскания,	0.401.10.173	0.205.XX.66X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
сомнительная дебиторская задолженность по доходам от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг ⁵				
Переоценка задолженности в иностранной валюте				
Отражена положительная курсовая разница при переоценке расчетов по доходам от собственности, реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг	0.205.XX.56X	0.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 93, 94, 154 Инструкции № 174н, п.п. 96, 182 Инструкции № 183н
Отражена отрицательная курсовая разница при переоценке расчетов по доходам от собственности, реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг	0.401.10.171	0.205.XX.66X		
Взаимозачет				
Отражен зачет встречных требований	0.302.XX.73X	0.205.XX.66X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 94 Инструкции № 174н, п. 97 Инструкции № 183н
Х – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ. Смотрите, как детализировать коды 560/660, 730/830 и 150 , 160. XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. ¹ При передаче имущества покупателю по договору с рассрочкой учтите имущество на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». По факту прекращения права оперативного управления на это имущество спишите его со счета 26 и сделайте проводку Дебет 0.401.40.172 Кредит 0.401.10.172. ² Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 со знаком минус.				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
³ Счет 201.21 применяйте, если автономное учреждение обслуживает банк. ⁴ Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами». ⁵ Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность». ⁶ Одновременно производится запись по забалансовому счету 17.				

Учет субсидий на госзадание, на иные цели и капвложения

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
Получение субсидий на выполнение госзадания				
Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от получения субсидии на выполнение госзадания	4.507.10.131	4.504.10.131	План ФХД	
Утверждены плановые назначения на очередные годы по	4.507.20.131	4.504.20.131		
	4.507.30.131	4.504.30.131		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
доходам от получения субсидии на выполнение госзадания				
Начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии – в общей сумме соглашения	4.205.31.561	4.401.40.131	Соглашение на выполнение госзадания	
Скорректирована сумма субсидии на текущий год в связи с изменением объема госзадания			Дополнительное соглашение	
· увеличена субсидия	4.507.10.131	4.504.10.131		
	4.205.31.561	4.401.40.131		
· уменьшена субсидия	4.504.10.131	4.507.10.131		
	4.401.40.131	4.205.31.661		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
Отражено поступление субсидии на госзадание на лицевой счет учреждения	4.508.10.131	4.507.10.131	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	4.201.11.510	4.205.31.661		
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 130, КОСГУ 131)			
Субсидия на госзадание признана в составе доходов текущего года	4.401.40.131	4.401.10.131	Отчет о выполнении госзадания (ф. 0506501) или Извещение (ф. 0504805)	
Возврат субсидий на выполнение госзадания				
Перечислен остаток субсидии в доход бюджета, если госзадание уменьшили в текущем отчетном году	4.205.31.561	4.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	п.п.73, 150 Инструкции № 174н, п.п.73, 178 Инструкции № 183н,
	Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 130, КОСГУ 131)			
По завершении года учреждение не достигло показателей, которые установлены госзаданием				
Начислена задолженность по возврату в бюджет части субсидии –	130.4.401.40.131	610.4.303.05.731	Отчет о выполнении госзадания или Извещение (ф.	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
сумму определяет учредитель			0504805)	
Отражено выбытие средств субсидии со счета	610.4.303.05.831	000.4.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
Получение субсидий на иные цели				
Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от получения субсидии на иные цели:			План ФХД	
– текущего характера	5.507.10.152	5.504.10.152		
– капитального характера	5.507.10.162	5.504.10.162		
Утверждены плановые назначения на очередные годы по доходам от получения субсидии на иные цели	5.507.20.1X2	5.504.20.1X2		
	5.507.30.1X2	5.504.30.1X2		
Начислен доход будущих периодов на дату, когда подписали соглашение о целевой субсидии, – в общей сумме соглашения:			Соглашение о субсидии на иные цели	
– текущего	5.205.52.561	5.401.40.152		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
характера				
– капитального характера	5.205.62.561	5.401.40.162		
Поступили на лицевой счет учреждения субсидии на иные цели:			Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
– текущего характера	5.201.11.510	5.205.52.661		
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 152)			
– капитального характера	5.201.11.510	5.205.62.661		
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162)			
Отражено исполнение плана ФХД по доходам от получения субсидии на иные цели:				
– текущего характера	5.508.10.152	5.507.10.152		
– капитального характера	5.508.10.162	5.507.10.162		
Скорректирована сумма целевой субсидии на текущий год			Дополнительное соглашение	
– увеличена субсидия	5.507.10.1X2	5.504.10.1X2		
	5.205.X2.561	5.401.40.1X2		
– уменьшена	5.504.10.1X2	5.507.10.1X2		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
субсидия	5.401.40.1X2	5.205.X2.661		
Признана в составе доходов текущего года субсидия:			Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
– текущего характера	5.401.40.152	5.401.10.152		
– капитального характера	5.401.40.162	5.401.10.162		
По завершении года, если есть потребность в остатке целевой субсидии, при наличии принятых и неисполненных обязательств:				
Отражен остаток целевой субсидии, потребность которого надо подтвердить:			Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
– текущего характера	150.5.401.40.152	150.5.303.05.731		
– капитального характера	150.5.401.40.162	150.5.303.05.731		
Подтверждена потребность в остатке целевой субсидии:				
– текущего характера	150.5.303.05.831	150.5.401.40.152		
– капитального характера	150.5.303.05.831	150.5.401.40.162		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
Возврат субсидий на иные цели				
В текущем году:				П. 73 Инструкции № 174н, п. 73 Инструкции № 183н
Перечислен в бюджет остаток неиспользованных средств целевой субсидии текущего года	5.205.X2.561	5.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 150, соответствующий код КОСГУ: 152 или 162)			
По завершении года закройте расчеты с учредителем:				
Отражен остаток субсидии, который не подлежит подтверждению потребности:			Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
– текущего характера	150.5.401.40.152	610.5.303.05.731		
– капитального характера	150.5.401.40.162	610.5.303.05.731		
Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года	610.5.303.05.831	000.5.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
Если учредитель до конца года перечислил субсидию не полностью	150.5.401.40.1X2	150.5.205.X2.661	Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
Принято решение о возврате субсидии при нецелевом использовании:			Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
– текущего характера	150.5.401.40.152	610.5.303.05.731		
– капитального характера	150.5.401.40.162	610.5.303.05.731		
Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года	610.5.303.05.831	000.5.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
Получение субсидий на капвложения				
Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от получения	6.507.10.162	6.504.10.162	План ФХД	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
субсидии на капвложения				
Утверждены плановые назначения на очередные годы по доходам от получения субсидии на капвложения	6.507.20.162	6.504.20.162		
	6.507.30.162	6.504.30.162		
Начислен доход будущих периодов – на дату, когда подписали соглашение о субсидии на капвложения	6.205.62.561	6.401.40.162	Соглашение о субсидии на капвложения	
Поступили субсидии на капвложения на счет учреждения	6.201.11.510	6.205.62.661	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162)			
Отражено исполнение плана ФХД по доходам от	6.508.10.162	6.507.10.162		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
получения субсидии на капвложения				
Скорректирована сумма субсидии на капвложения на текущий год:			Дополнительное соглашение	
– увеличена субсидия	6.507.10.162	6.504.10.162		
	6.205.62.561	6.401.40.162		
– уменьшена субсидия	6.504.10.162	6.507.10.162		
	6.401.40.162	6.205.62.661		
Признана субсидия в составе доходов текущего года – на дату утверждения отчета о достижении целевых показателей	6.401.40.162	6.401.10.162	Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
По завершении года, если есть потребность в остатке целевой субсидии, при наличии принятых и неисполненных				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
обязательств:				
Отражен остаток целевой субсидии, потребность которого надо подтвердить	150.6.401.40.162	150.6.303.05.731	Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
Подтверждена потребность в остатке целевой субсидии	150.6.303.05.831	150.6.401.40.162		
Возврат субсидий на капвложения				
В текущем году				П. 73 Инструкции № 174н, п. 73 Инструкции № 183н,
Перечислен в бюджет остаток неиспользованных средств субсидии на капвложения текущего года	6.205.62.561	6.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162)			
По завершении года закройте расчеты с учредителем:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
Отражен остаток субсидии, который не подлежит подтверждению потребности	150.6.401.40.162	610.6.303.05.731	Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
Если учредитель до конца года перечислил субсидию не полностью	150.6.401.40.162	150.6.205.62.661		
Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года	610.6.303.05.831	000.6.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
При нецелевом использовании субсидии:				
Принято решение о возврате субсидии при нецелевом использовании	150.6.401.40.162	610.6.303.05.731	Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф.	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
			0504805)	
Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года	610.6.303.05.831	000.6.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида/группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.				

Заимствование средств во временном распоряжении (КФО 3), субсидий (КФО 4) для оплаты кредиторской задолженности по КФО 2

Чтобы оплатить кредиторскую задолженность по КФО 2, вы можете привлечь средства:

- по КФО 4;
- по КФО 3.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Примечание
	дебет	кредит		
Привлечение средств по КФО 4				
Принято к учету обязательство (кредиторская задолженность) по КФО 2 в	2.401.20.200 ^{<1>}	2.302.XX.73X	Приходный ордер (ф.	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Примечание
	дебет	кредит		
сумме полученных материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг)	2.109.XX.200 ^{<1>}		0504207). Акт (ф. 0504101) – если это установлено учетной политикой	
Отражено привлечение денежных средств на исполнение кредиторской задолженности по КФО 2 за счет остатка денежных средств по КФО 4	2.201.11.510	2.304.06.732	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510)	Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510)		
	4.304.06.832	4.201.11.610		
	Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610)	Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610)		
Отражено погашение задолженности перед контрагентом за счет привлеченных средств	2.302.XX.83X	2.201.11.610	Выписка из лицевого счета	
		Увеличение забалансового счета 18 (соответствующий код КОСГУ, КВР)		
Привлечение средств по КФО 3				
Принято к учету обязательство (кредиторская задолженность) по КФО 2 в сумме полученных материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг)	2.401.20.200 ^{<1>}	2.302.XX.73X	Приходный ордер (ф. 0504207).	
	2.109.XX.200 ^{<1>}		Акт (ф. 0504101) – если это установлено	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Примечание
	дебет	кредит		
			учетной политикой	
Отражено привлечение денежных средств на исполнение кредиторской задолженности по КФО 2 за счет средств, полученных во временное распоряжение по КФО 3	2.201.11.510	2.304.06.732	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510)	Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510)		
	3.304.06.832	3.201.11.610		
	Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610)	Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610)		
Отражено погашение задолженности перед контрагентом за счет привлеченных средств	2.302.XX.83X	2.201.11.610	Выписка из лицевого счета	
		Увеличение забалансового счета 18 (соответствующий код КОСГУ, КВР)		
X – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – код группы и вида синтетического счета объекта учета. <1> В разрезе расходных кодов КОСГУ.				

Операции с иностранной валютой

Валютные операции отражайте в учете по правилам СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют».

Содержание операции	Бухгалтерская запись	Документальное	Основание
---------------------	----------------------	----------------	-----------

	дебет	кредит		
Расчеты по доходам				
Зачислены на валютный счет доходы, в том числе оплата по договорам, гранты, пожертвования	2.201.27.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (соответствующий код аналитики, КОСГУ)	2.205.XX.66X	Выписка банка по валютному счету	П. 81, 82 Инструкции № 174н
Возврат контрагенту излишне полученного дохода, предоплаты	2.205.XX.56X	2.201.27.610 одновременно уменьшение забалансового счета 17 (соответствующий код аналитики, КОСГУ)		
Приобретение иностранной валюты				
Списаны с лицевого счета деньги для покупки иностранной валюты	0.201.23.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	0.201.11.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	Выписка из лицевого счета	П. 81 Инструкции № 174н
Зачислены деньги на валютный счет учреждения	0.201.27.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	0.201.23.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	Выписка банка по валютному счету	
Оплата денежных обязательств				
Оплата поставщикам (исполнителям, подрядчикам):				П. 82 Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
– аванс	0.206.XX.56X	0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (соответствующий КВР, КОСГУ)	Выписка банка по валютному счету, первичные документы	
– окончательный расчет за товары, работы или услуги	0.302.XX.83X			
Перечислена валюта подотчетнику для оплаты обязательств	0.208.XX.567	0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (соответствующий КВР, КОСГУ)		
Списано с валютного счета: · банковская комиссия за выполнение функций агента валютного контроля; · вознаграждение банка за перевод средств в иностранной валюте по договору о банковском	0.302.26.83X	0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 226)		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
обслуживании				
Продажа валюты				
Расчеты через банк:				П. 82 Инструкции № 174н
Списана со счета – на конвертацию.Основание – поручение на продажу	0.201.23.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	Выписка банка по валютному счету	
Зачислена выручка от продажи валюты на лицевой счет	0.201.11.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	0.201.23.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	Выписка из лицевого счета	
Расчеты через кассу:				
Поступили деньги в кассу с валютного счета	0.201.34.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	Выписка банка по валютному счету, приходный кассовый ордер	
Зачислены на валютный счет деньги из кассы учреждения:				
– при поступлении денег	0.201.27.510	0.201.34.610	Выписка банка по	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
на счет в день перечисления из кассы	одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	валютному счету	
– если средства на счет зачислили в операционный день, отличный от дня перечисления из кассы		0.201.23.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		
Валюта во временном распоряжении				
Поступили деньги во временное распоряжение на валютный счет учреждения	3.201.27.510 ¹	3.304.01.73X	Выписка банка по валютному счету	п.п. 81, 82 Инструкции № 174н
Возвращены деньги владельцу	3.304.01.83X	3.201.27.610 ¹		
Курсовая разница				
Отражена положительная курсовая разница	0.201.27.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 171, КОСГУ 171)	0.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 81, 82 Инструкции № 174н
Отражена отрицательная курсовая разница	0.401.10.171	0.201.27.610 одновременно уменьшение		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
		забалансового счета 17 (код аналитики 171, КОСГУ 171)		
X – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. ¹ Нужно ли отражать операции со средствами во временном распоряжении на забалансовых счетах 17 и 18, смотрите в ситуации.				

Операции со средствами во временном распоряжении

Деньги, которые поступают на ответственное хранение, в обеспечение исполнения контракта, залоги, гранты, которые выиграли сотрудники, поступают во временное распоряжение. Эти средства – не собственность учреждения, их нужно вернуть или перечислить по назначению.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Операции по счетам			Выписка со счета; Приходные, расходные ордера; Бухгалтерская	п.п.84, 85, 135, 136 Инструкции и № 174н, п.п. 365, 367 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
Поступили деньги во временное распоряжение:				
– на лицевой счет в органе Казначейства	3.201.11.510	3.304.01.73X		
– на счет в	3.201.21.510	3.304.01.73X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
банке			справка (ф. 0504833)	
Одновременно	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)			
Возврат средств владельцу или передача их по назначению:				
– с лицевого счета в органе Казначейства	3.304.01.83X	3.201.11.610		
– со счета в банке	3.304.01.83X	3.201.21.610		
Одновременно	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
Операции в кассе				
Поступили деньги в кассу	3.201.34.510 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	3.304.01.73X		
Сданы деньги из кассы на лицевой счет в органе Казначейства	3.210.03.563 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	3.201.34.610 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Зачислены деньги из кассы на лицевой счет в органе Казначейства	3.201.11.510 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	3.210.03.663 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		
Сданы деньги из кассы на счет в банке	3.201.21.510 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	3.201.34.610 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		
Возврат средств владельцу или передача по назначению	3.304.01.83X	3.201.34.610 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		
X – соответствующая подстатья КОСГУ. .				

Расчеты по платежам в бюджеты

Содержание операции	Бухгалтерская запись	Документальное оформление	Основание
---------------------	----------------------	---------------------------	-----------

	дебет	кредит		
Расчеты по НДФЛ				
Удержан НДФЛ с зарплаты, прочих выплат и вознаграждений	0.302.XX.837	0.303.01.731	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402), Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 131 Инструкции № 174н
Расчеты по страховым взносам				
Начислены обязательные страховые взносы с выплат персоналу по кодам КОСГУ 211, 212 и 214:				
– в ФСС в части соцстрахования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300 ¹	0.303.02.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 131 Инструкции № 174н
– в ФСС в части соцстрахования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300 ¹	0.303.06.731		
– в ФФОМС на медицинское страхование	0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300 ¹	0.303.07.731		
– в ПФР	0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300 ¹	0.303.10.731		
Начислены пособия и другие выплаты за счет обязательных страховых взносов в ФСС	0.303.02.831	0.302.13.737	Листок временной нетрудоспособности, расчетно-платежная ведомость	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
			(ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402)	
Начислены пособия и другие выплаты за счет взносов на травматизм	0.303.06.831	0.302.13.737	Листок временной нетрудоспособности, документ, подтверждающий факт несчастного случая, расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402)	
Начислены обязательные страховые взносы с других выплат персоналу и по ГПД:				
– в ФСС на обязательное социальное страхование	0.401.20.200 ¹ , 0.109.X0.200 ¹ , 0.106.XX.300 ¹	0.303.02.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 131 Инструкции № 174н
– в ФСС на обязательное социальное страхование по травматизму	0.401.20.200 ¹ , 0.109.X0.200 ¹ , 0.106.XX.300 ¹	0.303.06.731		
– в ФФОМС на обязательное медицинское страхование	0.401.20.200 ¹ , 0.109.X0.200 ¹ , 0.106.XX.300 ¹	0.303.07.731		
– в ПФР	0.401.20.200 ¹ , 0.109.X0.200 ¹ , 0.106.XX.300 ¹	0.303.10.731		
Расчеты по НДС и налогу на прибыль				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Начисление налога на прибыль организаций	2.401.10.189	2.303.03.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 131 Инструкции № 174н, п. 9 Порядка применения КОСГУ № 209н
Начислен НДС:				
– с выручки от продажи товаров, работ, услуг	2.401.10.1XX	2.303.04.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), счет-фактура	п.п. 113, 131 Инструкции № 174н, п. 9 Порядка применения КОСГУ № 209н
– при безвозмездной передаче	2.401.20.291	2.303.04.731		
– при получении аванса (предоплаты) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	2.210.11.561	2.303.04.731		
– учреждением как налоговым агентом	2.302.XX.83X	2.303.04.731		
Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету	2.210.12.561	2.303.04.731		
Принятие к вычету входного НДС	2.303.04.831	2.210.12.661		
Уменьшение НДС к уплате на сумму налога, начисленного с аванса, полученного в счет предстоящих поставок	2.303.04.831	2.210.11.661		
Расчеты по другим налогам и платежам				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Начислены налоги:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833), расчет	п. 131 Инструкции № 174н
– налог на имущество организаций	0.401.20.291	0.303.12.731		
– земельный налог	0.401.20.291	0.303.13.731		
– транспортный налог, госпошлина, экологические платежи, ЕНВД и другие платежи в бюджет	0.401.20.291, 0.109.X0.291, 0.106.XX.300 ¹	0.303.05.731		
Начислены штрафы, пени:				
– за несвоевременное перечисление налогов, сборов и страховых взносов	0.401.20.292	0.303.05.731		
– за нарушение законодательства о закупках	0.401.20.293	0.303.05.731		
Другие административные штрафы. Подробнее	0.401.20.295	0.303.05.731		
Уплата налогов и других платежей в бюджет				
Перечислены налоги, взносы и другие платежи в доход бюджета ²	0.303.XX.831	0.201.11.610	Выписка из счета	п. 133 Инструкции № 174н
Другие расчеты				
Поступили на лицевой счет средства в погашение текущей	0.201.11.510	0.303.02.731, 0.303.06.731,	Выписка из счета	п. 132 Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
дебиторки внебюджетных фондов ³		0.303.07.731, 0.303.10.731		
Х – с учетом того, где стоит обозначение: код группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. XX – с учетом того, где стоит обозначение: код группы и вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ. ¹ В разрезе статей и подстатей КОСГУ. ² Одновременно оформите запись по забалансовому счету 18. Исключение – уплата НДС с выручки и налога на прибыль. По ним сделайте запись по забалансовому счету 17 в уменьшение доходов – со знаком минус. Обратите внимание: если перечисляете НДС, возникший при безвозмездной передаче, забалансовый счет 17 не применяйте, так как НДС уже начислен в расход текущего года. Подробнее>> ³ Одновременно сделайте запись по забалансовому счету 18 – со знаком минус.				

Расчеты с персоналом и бывшими сотрудниками

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Расчеты с персоналом				
Зарплата и отпускные:			Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402) и другие документы-основания	п.п. 128, 129 Инструкции и № 174н,
Начислена зарплата, надбавки, прочие выплаты	0.401.20.211 0.109.XX.211 0.106.XX.3XX	0.302.11.737		
Начислены отпускные:				
— за счет резерва предстоящих расходов	0.401.60.211	0.302.11.737		
— сверх резерва	0.401.20.211	0.302.11.737		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– если предоставили отпуск авансом	0.401.50.211	0.302.11.737		
Несоциальные выплаты:				
– в денежной форме	0.401.20.212 0.109.XX.212	0.302.12.737		
– в натуральной форме	0.401.20.214 0.109.XX.214	0.302.14.737		
Социальные выплаты:				
– в денежной форме	0.401.20.266 0.109.XX.266	0.302.66.737		
– в натуральной форме	0.401.20.267 0.109.XX.267	0.302.67.737		
Пособия за счет ФСС:				
– по временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0.303.02.831	0.302.13.737		
– по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем или профзаболеванием	0.303.06.831	0.302.13.737		
Другие выплаты персоналу:				
– компенсации, связанные с трудовыми обязанностями	0.401.20.2XX 0.109.XX.2XX	0.208.XX.667 0.302.XX.737		
– иные выплаты текущего характера	0.401.20.296	0.302.96.737		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Расчеты с бывшими сотрудниками				
Пособия, пенсии в денежной форме	0.401.20.264	0.302.64.737	Приказы, ведомости, другие документы-основания	п. 128 Инструкции № 174н
Пособия в натуральной форме	0.401.20.265	0.302.65.737		
Иные выплаты текущего характера	0.401.20.296	0.302.96.737		
Удержания и депонент				
НДФЛ	0.302.XX.837	0.303.01.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 128, 129 Инструкции и № 174н
Удержание по исполнительным листам и заявлениям сотрудников	0.302.XX.837	0.304.03.737		
Депонированы неполученные суммы	0.302.XX.837	0.304.02.737	Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)	
Выплата зарплаты, пособий, других начислений				
Перечислены на банковский счет или карту сотрудника ¹	0.302.XX.837	0.201.11.610	Выписка из лицевого счета	п.п.106, 128, 129 Инструкции № 174н
Выплата из кассы ¹	0.302.XX.837	0.201.34.610	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), платежная ведомость (ф. 0504403), расходный кассовый ордер (КО-2)	
Выдача через ответственного подотчетника	0.302.XX.837	0.208.XX.667		
XX – с учетом того, где стоит обозначение: код вида и группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. ¹ Одновременно отразите запись по забалансовому счету 18.				

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		

Расчеты за услуги связи^{<1>}

Отражены расходы на услуги связи	0.109.XX.221, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.221	0.302.21.73X	Акт об оказании услуг	п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н
Зачет обязательства по оплате услуг связи в счет перечисленного аванса	0.302.21.83X	0.206.21.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.21.73X	Счет-фактура	
Оплата за услуги связи:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.21.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	0.302.21.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены услуги связи через подотчетника	0.302.21.83X	0.208.21.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	

Расчеты по транспортным услугам^{<1>}

Отражены расходы на транспортные услуги	0.109.XX.222, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.222	0.302.22.73X	Акт об оказании услуг	п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н
Зачет обязательства по оплате транспортных услуг в счет перечисленного аванса	0.302.22.83X	0.206.22.66X		
Отражены суммы входного	0.210.12.561	0.302.22.73X	Счет-фактура	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
НДС				
Оплата за транспортные услуги:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.22.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	0.302.22.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены транспортные услуги через подотчетника	0.302.22.83X	0.208.22.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по коммунальным услугам ^{<1>}				
Отражены расходы на коммунальные услуги	0.109.XX.223, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.223	0.302.23.73X	Акт об оказании услуг	п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н
Зачет обязательства по оплате коммунальных услуг в счет перечисленного аванса	0.302.23.83X	0.206.23.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.23.73X	Счет-фактура	
Оплата за коммунальные услуги:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.23.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	0.302.23.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены коммунальные	0.302.23.83X	0.208.23.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
услуги через подотчетника				
Расчеты по арендной плате за имущество, кроме земли, других природных объектов^{<1>}				
Отражена арендная плата:			Акт об оказании услуг	п.п. 67.3, 106, 128, 129 Инструкции № 174н, п. 18.4 СГС «Аренда», п. 4 разд. IV.2 Методических указаний по СГС «Аренда»
– по договору операционной аренды	0.111.4X.351	0.302.24.73X		
– по договору неоперационной (финансовой) аренды	0.106.41.310	0.302.24.73X		
– процентные расходы по договору финансовой аренды	0.401.20.234	0.302.24.73X	Договор	
Зачет обязательства по оплате за аренду в счет перечисленного аванса	0.302.24.83X	0.206.24.66X	Акт об оказании услуг	
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.24.73X	Счет-фактура	
Оплата за аренду имущества:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.24.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	0.302.24.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачена арендная плата через подотчетника	0.302.24.83X	0.208.24.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
В учете учреждения –	0.302.24.83X	0.303.04.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
налогового агента: начислен НДС, подлежащий оплате по договору аренды				
Расчеты по арендной плате за землю и другие обособленные природные объекты ^{<1>}				
Отражена арендная плата	0.111.49.351	0.302.29.73X	Акт об оказании услуг	п.п. 67.3, 106, 128, 129 Инструкции № 174н
Зачет обязательства по оплате за аренду в счет перечисленного аванса	0.302.29.83X	0.206.29.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.29.73X	Счет-фактура	
Оплата за аренду:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.29.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	0.302.29.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачена арендная плата через подотчетника	0.302.29.83X	0.208.29.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты за работы и услуги по содержанию имущества ^{<1>}				
Отражены расходы на выполнение работ и оказание услуг по содержанию имущества	0.109.XX.225, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.225	0.302.25.73X	Акт о выполнении работ, оказании услуг	п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н
Зачет обязательства по оплате	0.302.25.83X	0.206.25.66X	Акт о выполнении работ, оказании	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
работ и услуг по содержанию имущества в счет перечисленного аванса			услуг	
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.25.73X	Счет-фактура	
Оплата за работы и услуги по содержанию имущества:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.25.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	0.302.25.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены работы, услуги по содержанию имущества через подотчетника	0.302.25.83X	0.208.25.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по страхованию ^{<1>}				
Отражены расходы на страхование	0.109.XX.227, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.227, 0.401.50.227	0.302.27.73X	Акт о выполнении работ (оказании услуг), страховой полис	п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н
Зачет обязательства по оплате страховки в счет перечисленного аванса	0.302.27.83X	0.206.27.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.27.73X	Счет-фактура	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Оплата за страхование:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.27.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	0.302.27.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачена страховка через подотчетника	0.302.27.83X	0.208.27.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по услугам, работам для целей капвложений ^{<1>}				
Отражены расходы для целей капвложений	0.106.XX.310	0.302.28.73X	Акт о выполнении работ (оказании услуг)	п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н
Зачет обязательства по оплате расходов для целей капвложений в счет аванса	0.302.28.83X	0.206.28.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.28.73X	Счет-фактура	
Оплата расходов для целей капвложений:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.28.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	0.302.28.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены расходы для целей капвложений через подотчетника	0.302.28.83X	0.208.28.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Расчеты за прочие работы и услуги ^{<1>}				
Отражены расходы на прочие работы и услуги	0.109.XX.226, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.226	0.302.26.73X	Акт о выполнении работ, оказании услуг	п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н
Зачет обязательства по оплате прочих работ и услуг в счет перечисленного аванса	0.302.26.83 X	0.206.26.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.26.73X	Счет-фактура	
Оплата за прочие работы и услуги:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.26.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	0.302.26.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены прочие работы и услуги через подотчетника	0.302.26.83X	0.208.26.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты с поставщиками нефинансовых активов ^{<1>}				
Отражена задолженность за поставленные:				п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н
– основные средства	0.106.X1.310	0.302.31.73X	Приходный ордер (ф. 0504207), акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях	
– нематериальные активы	0.106.X2.320	0.302.32.73X		
– материальные запасы	0.106.34.34X	0.302.34.73X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
	0.105.XX.34X			
– произведенные активы	0.106.13.330	0.302.33.73X	Первичные документы, полученные от бывшего правообладателя	
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.31.73X, 0.302.32.73X, 0.302.33.73X, 0.302.34.73X,	Счет-фактура	
Оплата поставщикам:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе	0.302.XX.83X	0.201.11.610	Выписка из счета, Расходный кассовый ордер (КО-2)	
– из кассы ^{<2>}	0.302.XX.83X	0.201.34.610		
Оплата через подотчетника:			Авансовый отчет (ф. 0504505)	
– за основные средства	0.302.31.83X	0.208.31.667		
– нематериальные активы	0.302.32.83X	0.208.32.667		
– произведенные активы	0.302.33.83X	0.208.33.667		
– материальные запасы	0.302.34.83X	0.208.34.667		
Зачет обязательств перед поставщиками в счет перечисленного аванса:				
– за основные средства	0.302.31.83X	0.206.31.66X	Приходный ордер (ф. 0504207), акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях	
– нематериальные активы	0.302.32.83X	0.206.32.66X		
– материальные запасы	0.302.34.83X	0.206.34.66X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– произведенные активы	0.302.33.83X	0.206.33.66X	Первичные документы, полученные от бывшего правообладателя	
Расчеты по иным выплатам ^{<1>}				
Штрафы за нарушение условий контрактов, договоров	0.401.20.293	0.302.93.73X	Акт о выполнении работ, оказании услуг, накладные, акты приема-передачи и другие первичные документы	п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н
Прочие расходы: возмещение убытков контрагентам, членские взносы	0.401.20.297, 0.109.XX.297	0.302.97.73X		
Перечислены выплаты:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.9X.83X	0.201.11.610		
– из кассы ^{<2>}	0.302.9X.83X	0.201.34.610		
Оплачены прочие расходы через подотчетника	0.302.9X.83X	0.208.9X.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Удержания из вознаграждений по ГПД ^{<1>}				
Удержание из вознаграждений, начисленных гражданам по гражданско-правовым договорам:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 128, 129 Инструкции № 174н
– НДФЛ	0.302.XX.837	0.303.01.731		
– других удержаний	0.302.XX.837	0.304.03.737		
Списание задолженности ^{<1>}				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Списание задолженности, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами ^{<3>}	0.302.XX.83X	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Х – с учетом того, где стоит обозначение: код вида/группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. XX – с учетом того, где стоит обозначение: код группы и вида синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. ^{<1>} Аналогичные корреспонденции счетов применяйте и при расчетах по гражданско-правовым договорам с гражданами, не состоящими в штате учреждения. ^{<2>} Одновременно производится запись по забалансовому счету 18. ^{<3>} Списанную задолженность одновременно отразите на забалансовом счете 20.				

Резервы предстоящих расходов

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Формирование резервов				
Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время – на сумму отложенных обязательств:				П. 160.1 Инструкции № 174н
– на отпускные	0.109.XX.211 0.401.20.211	0.401.61.211	Учетная политика	
– на ежегодное вознаграждение за выслугу лет				
– на страховые взносы	0.109.XX.213 0.401.20.213	0.401.61.213		
Резерв на оплату обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
– по услугам связи	0.109.XX.221 0.401.20.221	0.401.62.221	Учетная политика	
– по транспортным услугам	0.109.XX.222 0.401.20.222	0.401.62.222		
– по коммунальным услугам	0.109.XX.223 0.401.20.223	0.401.62.223		
– по арендной плате за пользование имуществом	0.109.XX.224 0.401.20.224	0.401.62.224		
– по арендной плате за землю, другие природные объекты	0.109.XX.229 0.401.20.229	0.401.62.229		
– по работам, услугам по содержанию имущества	0.109.XX.225 0.401.20.225	0.401.62.225		
– по прочим работам, услугам	0.109.XX.226 0.401.20.226	0.401.62.226		
– по услугам страхования	0.109.XX.227 0.401.20.227	0.401.62.227		
– по услугам, работам в целях капвложений	0.401.20.228 0.109.XX.228	0.401.62.228		
Резерв на ремонт имущества	0.109.XX.225 0.401.20.225	0.401.60.225		
Резерв на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт	0.109.XX.200 ¹	0.401.60.000 ¹		
Резерв для оплаты обязательств по претензиям,	0.401.20.290 ²	0.401.63.290 ²		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
предъявленным в адрес учреждения, в том числе оспариваемым в судебном порядке				
Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации	0.106.XX.310	0.401.65.310		
Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части:				
– выплат персоналу	0.401.20.211	0.401.64.211	Учетная политика	
– страховых взносов	0.401.20.213	0.401.64.213		
– прочих услуг	0.401.20.226	0.401.64.226		
– прочих расходов	0.401.20.290 ²	0.401.64.290 ²		
Использование резервов				
Начислены расходы, на которые ранее был создан резерв:			Первичные, расчетные документы (ведомости на зарплату, накладные, акты и др.)	
по выплате отпускных, вознаграждений за выслугу лет	0.401.61.211	0.302.11.737		
по выплате страховых взносов на:				
– социальное страхование	0.401.61.213	0.303.02.731		
– травматизм		0.303.06.731		
– медицинское страхование		0.303.07.731		
– пенсионное страхование		0.303.10.731		
при поступлении расчетных документов	0.401.62.200 ¹	0.302.21.73X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
		0.302.22.73X 0.302.23.73X 0.302.24.73X 0.302.25.73X 0.302.26.73X 0.302.27.73X 0.302.28.73X 0.302.29.73X		
по ремонту имущества	0.401.60.225	0.302.25.73X		
по гарантийному ремонту и обслуживанию	0.401.60.200 ¹	0.302.XX.73X		
при выплате по претензионным требованиям (искам)	0.401.63.290 ²	0.302.9X.73X		
по оплате других обязательств, в том числе признанных в судебном порядке за счет резерва, созданного на эти цели	0.401.60.200 ¹	0.302.XX.73X 0.303.XX.731		
по демонтажу и выводу основных средств из эксплуатации	0.401.65.310	0.302.XX.73X		
при реструктуризации деятельности	0.401.64.200 ¹	0.302.XX.73X 0.303.XX.731		
X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета объекта учета или подстатья КОСГУ. XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. ¹ В разрезе кодов КОСГУ. ² Статья КОСГУ 290 в части претензионных требований детализирована подстатьями: – 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах»; – 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»;				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
– 294 «Штрафные санкции по долговым обязательствам»; – 295 «Другие экономические санкции».				

Санкционирование доходов и расходов

Плановые назначения по доходам

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Плановые назначения				
Утвердили плановые назначения по доходам	0.507.X0.000 ¹	0.504.X0.000 ¹	План ФХД	п.п. 171, 177 Инструкции № 174н.
Увеличили плановые назначения по доходам	0.507.X0.000 ¹	0.504.X0.000 ¹		
Уменьшили плановые назначения по доходам	0.504.X0.000 ¹	0.507.X0.000 ¹		
Исполнение Плана по доходам				
Поступили доходы (субсидии, доходы от платных услуг и т. д.)	0.508.X0.000 ¹	0.507.X0.000 ¹	Выписки из лицевого счета, платежные документы	п.п. 177, 180 Инструкции № 174н.
Возврат полученных доходов	Методом «Красное сторно»			
	0.508.X0.000 ¹	0.507.X0.000 ¹		
X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 –				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д. ¹ 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).				

Плановые назначения по расходам

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Утвердили плановые назначения по расходам	0.504.X0.000 ²	0.506.X0.000 ²	План ФХД	п.п. 171 , 174 Инструкции № 174н.
Увеличили плановые назначения по расходам	0.504.X0.000 ²	0.506.X0.000 ²		
Уменьшили плановые назначения по расходам	0.506.X0.000 ²	0.504.X0.000 ²		
Х – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д. ² 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).				

Обязательства

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Обязательства по конкурентным закупкам, а также по закупкам у едпоставщика, когда извещение обязательно				
Отражены принимаемые обязательства на сумму НМЦК (в день, когда извещение о закупке разместили в ЕИС)	0.506.X0.000 ₃	0.502.X7.000 ₃	Извещение о проведении закупки, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 167, 174 Инструкции № 174н,
Приняты обязательства по контракту (в день заключения контракта)	0.502.X7.000 ₃	0.502.X1.000 ₃	Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Уменьшены принимаемые обязательства на сумму экономии при заключении контракта:	0.502.X7.000 ₃	0.506.X0.000 ₃	Протокол подведения итогов закупки, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
В ходе исполнения контракта его цену увеличили (на дату допсоглашения)				
Увеличена цена контракта (по контрактам текущего года или прошлых лет)	0.506.X0.000 ₃	0.502.X1.000 ₃	Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
В ходе исполнения контракта его цену уменьшили или контракт расторгли (на дату допсоглашения)				
Отражено уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения)	Методом «Красное сторно»		Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	0.502.X7.000 ₃	0.502.X1.000 ₃		
	0.506.X0.000 ₃	0.502.X7.000 ₃		
Отражено уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения)	Методом «Красное сторно»			
	0.506.X0.000 ₂	0.502.X7.000 ₃		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Обязательства по закупкам у едпоставщика, извещение о которых в ЕИС не публикуют				
Приняты обязательства по контракту с единственным поставщиком	0.506.X0.000 3	0.502.X1.000 3	Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 167, 174 Инструкции № 174н.
В ходе исполнения контракта его цену увеличили (на дату допсоглашения):				
Увеличили сумму обязательств по контракту	0.506.X0.000 3	0.502.X1.000 3	Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
В ходе исполнения контракта его цену уменьшили или контракт расторгли (на дату допсоглашения):				
Уменьшены принятые учреждением обязательства	Методом «Красное сторно»		Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	0.506.X0.000 3	0.502.X1.000 3		
Обязательства по текущей деятельности учреждения				
Приняты обязательства по текущей деятельности учреждения (зарплата, налоги, страховые взносы, штрафы и другие выплаты):	0.506.X0.000 3	0.502.X1.000 3	Утвержденный План ФХД, расчетная ведомость (ф. 0504402), приказ на командировку, налоговые регистры, исполнительные листы и другие документы, подтверждающие возникновение обязательства	п.п. 167, 174 Инструкции № 174н.
Отложенные обязательства				
Принято отложенное обязательство на сумму созданного резерва	0.506.90.000 3	0.502.99.000 3	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	п. 167, 174 Инструкции № 174н,
Уменьшены обязательства (например, если пересчитали сумму резерва)	Методом «Красное сторно»		Приказ руководителя, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
	0.506.90.000	0.502.99.000		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
	3	3		
Принято обязательство текущего финансового года за счет ранее сформированных отложенных обязательств	0.502.99.000 3	0.502.11.000 3	Документы, подтверждающие возникновение обязательства, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва ⁴	0.506.10.000 3	0.506.90.000 3	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
Когда начисляете отпускные за счет резерва, сделайте дополнительную запись ⁵	Методом «Красное сторно»		Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
	0.506.10.211 3	0.502.11.211 3		

Х – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д.

³ 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).

⁴ Корректировку плановых назначений согласуйте с учредителем и закрепите в учетной политике, так как в Инструкции 174н такой проводки нет.

⁵ Такую проводку сделайте, чтобы сумма не увеличила обязательства по зарплате, ведь их принимают к учету одновременно на сумму годовых плановых назначений.

Денежные обязательства

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Приняты суммы денежных обязательств	0.502.X1.000 ₆	0.502.X2.000 ₆	Документы, подтверждающие возникновение или изменение денежных обязательств (счета, товарные накладные, акты выполненных работ, расчетные ведомости, исполнительные листы и др.)	п. 167 Инструкции № 174н.
Уменьшили денежные обязательства	Методом «Красное сторно»			
	0.502.X1.000 ₆	0.502.X2.000 ₆		
Х – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д. ⁶ 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).				

Учет материальных запасов, кроме готовой продукции и товаров

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Приобретение материальных запасов ^{<1>}				
Приняты к учету матзапасы:			п.п. 32, 33, 34 Инструкции № 174н	
– приобретенные по фактической стоимости	0.105.XX.34X	0.302.34.73X		
– по фактической стоимости, сформированной при их приобретении по		0.106.24.34X, 0.106.34.34X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
нескольким договорам, изготовлении, в том числе хозспособом			о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	
– приобретенные через подотчетника		0.208.34.667	Авансовый отчет (ф. 0504505) с приложением первичных документов от продавца, акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	
Получение матзапасов безвозмездно^{<1>}				
Приняты к учету безвозмездно полученные материальные запасы:			Приходный ордер (ф. 0504207), извещение (ф. 0504805)	п. 34 Инструкции № 174н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.105.XX.34X	0.304.04.34X		
– от других организаций и граждан		0.401.10.191 0.401.10.192		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
		0.401.10.193 0.401.10.194		
Получение в других случаях^{<1>}				
Приняты к учету матзапасы, полученные при ликвидации основных средств (по справедливой стоимости)	0.105.XX.34X	0.401.10.172	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), акт о списании транспортного средства (ф. 0504105), приходный ордер (ф. 0504207), акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	п. 34 Инструкции № 174н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
Приняты к учету матзапасы для хозяйств, полученные при проведении демонтажных и ремонтных работ, от разукomплектации объектов (по справедливой стоимости)		0.401.10.199		
Приняты к учету матзапасы, полученные от разукomплектации объекта учета (по справедливой стоимости)		0.401.10.172		
Принят к учету	0.105.36.346	0.401.10.199	Сопроводительн	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
молодняк животных в качестве приплода			ые (отгрузочные) документы поставщика или приходный ордер (ф. 0504207)	
Приняты к учету матзапасы в результате реализации, безвозмездной передачи выбывшего из эксплуатации движимого имущества	0.105.36.346	0.401.10.172	Приходный ордер (ф. 0504207)	п. 34 Инструкции № 174н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
	Одновременно уменьшение забалансового счета 02			
Приняты к учету излишки матзапасов, выявленные при инвентаризации, по справедливой стоимости	0.105.XX.34X	0.401.10.199	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	п. 34 Инструкции № 174н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
Приняты к учету матзапасы, поступившие от виновного лица при возмещении ущерба в натуральной форме	0.105.XX.34X	0.401.10.172	Акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	п. 34 Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание		
	дебет	кредит				
Внутреннее перемещение матзапасов						
Внутреннее перемещение материальных запасов	0.105.XX.34X	0.105.XX.34X	Требование-накладная (ф. 0504204), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	п.п. 35–36 Инструкции № 174н		
Внутреннее перемещение материальных запасов при отнесении их к ОЦДИ	0.401.10.172	0.105.3X.44X				
	Одновременно:					
	0.105.2X.34X	0.401.10.172				
Внутреннее перемещение материальных запасов при исключении их из категории ОЦДИ	0.401.10.172	0.105.2X.44X				
	Одновременно:					
	0.105.3X.34X	0.401.10.172				
Выдача в эксплуатацию, выбытие матзапасов ^{<1>}						
Выданы матзапасы в эксплуатацию	0.105.XX.34X	0.105.XX.34X			Требование-накладная (ф. 0504204), меню-требование на выдачу продуктов питания	п.п. 35–36 Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
			(ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	
Списаны на основании оправдательных документов: 1) израсходованные матзапасы; 2) потери в объеме норм естественной убыли материальных запасов; 3) пришедшие в негодность предметы мягкого инвентаря и посуды	0.401.20.272, 0.109.XX.272	0.105.XX.44X	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), акт о списании	п. 37 Инструкции № 174н
Переданы матзапасы для изготовления нефинансовых активов	0.106.XX.310, 0.109.XX.272	0.105.XX.44X		п. 37 Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
			материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), книга регистрации боя посуды (ф. 0504044)	
Переданы матзапасы сотрудникам в личное пользование для выполнения ими служебных обязанностей	0.401.20.272, 0.109.XX.272	0.105.XX.44X	Требование-накладная (ф. 0504204), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	п. 37 Инструкции № 174н
	Одновременно увеличение забалансового счета 27			
Передано спецоборудование в научное подразделение для выполнения НИОКР по договору	0.109.XX.272	0.105.36.446		п. 37 Инструкции № 174н
	Одновременно увеличение забалансового счета 12			
Списаны матзапасы в связи с	0.401.10.172	0.105.XX.44X	Акт о списании материальных	п. 37 Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
разукомплектацией			запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)	
Переведен молодняк животных в основное стадо	0.101.28.310, 0.101.38.310	0.105.36.446	Требование-накладная (ф. 0504204)	п. 37 Инструкции № 174н
Хищение, порча матзапасов ^{<1>}				
Списаны матзапасы при принятии решения об их списании комиссией о поступлении и выбытии активов:				п. 37 Инструкции № 174н
– пришедшие в негодность вследствие физического износа	0.401.10.172	0.105.XX.44X	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)	
– вследствие выбытия помимо воли бюджетного учреждения (при выявленных недостатках, хищениях, уничтожениях при террористических актах)				
– пришедшие в	0.401.20.273			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы				
Безвозмездная передача и реализация матзапасов ^{<1>}				
Безвозмездно переданы материальные запасы:			Извещение (ф. 0504805), первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче)	п. 37 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03. 2015 № 52н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.304.04.34X	0.105.XX.44X		
– другим организациям и предпринимателям	0.401.20.24X 0.401.20.25X	0.105.XX.44X		
Реализованы материальные запасы. Исключение – готовая продукция и товары	0.401.10.172	0.105.XX.44X	Договор, другие первичные документы на реализацию материальных ценностей	п. 37 Инструкции № 174н
Вложение матзапасов в уставный капитал				
Вложение материальных запасов в уставный капитал	0.215.XX.530	0.105.XX.44X	Первичные документы, подтверждающие	п. 37 Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
организаций при создании некоммерческих организаций (в соответствии с действующим законодательством)			передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче)	
X – с учетом того, где стоит обозначение: код группы/вида синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. <1> Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06.				

Учет нематериальных активов

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформлнение	Основание
	дебет	кредит		
Поступление, принятие к учету НМА ^{<1>}				
Приняты к учету:			Акт выполненных работ (услуг), акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных	п. 15 Инструкции № 174н
– положительные результаты НИОКР и технологических работ в сумме произведенных затрат	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.106.22.320, 0.106.32.320		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– НМА по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, изготовлении хозяйственным способом (увеличение стоимости НМА в сумме работ по их модернизации)			случаях, инвентарные карточки (ф. 0504031, ф. 0504032)	
Приняты к учету неучтенные НМА, выявленные при инвентаризации, по справедливой стоимости	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.401.10.199	Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях, инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)	п. 15 Инструкции № 174н
Безвозмездное получение НМА ^{<1>}				
Принятие к учету безвозмездно полученных нематериальных активов по сформированной стоимости:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805)	п. 15 Инструкции № 174н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.304.04.320		
– от других организаций и граждан ^{<2>}		0.401.10.195, 0.401.10.196, 0.401.10.197, 0.401.10.198		
Внутреннее перемещение НМА				
Внутреннее перемещение нематериальных активов	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.102.20.320, 0.102.30.320	Накладная на внутреннее перемещение объектов	п. 16 Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
			нефинансовых активов (ф. 0504102)	
Предоставление нематериальных активов в доверительное управление, пользование ^{<3>}	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.102.20.320, 0.102.30.320	Акт приема-передачи (ф. 0504101)	
Выбытие НМА при реализации, списании ^{<1>}				
Выбытие нематериальных активов при принятии решения об их списании комиссией о поступлении и выбытии активов:			Акт о списании объектов нематериальных активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	п. 17 Инструкции № 174н
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации	0.104.29.421, 0.104.39.421	0.102.20.420, 0.102.30.420		
– списание убытка от обесценения	0.114.29.422, 0.114.39.422			
– списание остаточной стоимости	0.401.10.172			
Выбытие НМА при их продаже (передаче исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации) в случаях, предусмотренных законодательством:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях, акт приема-передачи в произвольной форме	п.п. 17, 28 Инструкции № 174н
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации нематериального актива	0.104.29.421, 0.104.39.421	0.102.20.420, 0.102.30.420		
– списание убытка от обесценения	0.114.29.422, 0.114.39.422			
– списание остаточной стоимости реализуемого нематериального актива	0.401.10.172			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Безвозмездная передача НМА ^{<1>}				
Безвозмездная передача нематериальных активов – стоимость определяйте по аналогии с основными средствами:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805)	п. 17 Инструкции № 174н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.304.04.320	0.102.20.420, 0.102.30.420		
– другим организациям и предпринимателям ^{<2>}	0.401.20.28X 0.401.20.25X			
Вложение НМА в уставный капитал организаций ^{<1>}				
Вложение нематериальных активов в уставной капитал организаций:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101)	п. 17 Инструкции № 174н
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации	0.104.29.421, 0.104.39.421	0.102.20.420, 0.102.30.420		
– списание убытка от обесценения	0.114.29.422, 0.114.39.422			
– списание остаточной стоимости	0.215.3X.530			
Переоценка НМА				
Переоценка стоимости НМА и начисленной на дату переоценки амортизации:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 18, 29 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
1. Отражена сумма положительной переоценки (дооценки):				
– нематериальных активов	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.401.30.000		
– амортизации	0.401.30.000	0.104.29.421,		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
		0.104.39.421		
2. Отражена сумма отрицательной переоценки (уценки):				
– нематериальных активов	0.401.30.000	0.102.20.420, 0.102.30.420		
– амортизации	0.104.29.421, 0.104.39.421	0.401.30.000		
Х – соответствующая подстатья КОСГУ. <1> Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06. <2> Полную корреспонденцию счетов смотрите на примере основных средств: безвозмездное получение и передача. Напомним, что для учета (Х – соответствующая подстатья КОСГУ. <1> Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06. <2> Полную корреспонденцию счетов смотрите на примере основных средств: безвозмездное получение и передача. Напомним, что для учета амортизации по НМА предназначены				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
счета 0.104.29.421 , 0.104.39.421 , для убытка от обесценения – счета 0.114.29.422 и 0.114.39.422 (п. 17 Инструкции № 174н). <3> Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25 или 26.				

Учет произведенных активов

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Поступление, принятие к учету произведенных активов				
Сформирована первоначальная стоимость произведенных активов:			Документы о закреплении имущества за учреждением, Акт приемки-сдачи выполненных работ, Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях, Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)	п.п. 20, 51 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– в сумме фактических затрат на их приобретение	0.106.13.330, 0.106.33.330	0.208.XX.667, 0.302.XX.73X		
Приняты к учету:				
– произведенные активы по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.106.13.330, 0.106.33.330		
– капитальные вложения по улучшению объектов НПА, неотделимые от них				
– земельные участки при получении на праве	0.103.11.330	0.401.10.195		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
постоянного (бессрочного) пользования, в том числе под объектами недвижимости				
Безвозмездное получение непроизведенных активов				
Приняты к учету безвозмездно полученные непроизведенные активы в рамках внутриведомственной передачи – по стоимости, указанной в передаточных документах:				
– стоимость актива	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.304.04.330	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805)	п.п. 20, 67.7, 142 Инструкции № 174н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– убыток от обесценения – при наличии	0.304.04.330	0.114.6X.432		
Оприходованы неучтенные объекты НПА, которые выявили при инвентаризации	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.401.10.199	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Акт о результатах инвентаризации объектов непроизведенных активов	п. 20 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н Подробнее: Как учесть излишки при инвентаризации
Корректировка стоимости земли				
Скорректирована стоимость земли, которую ранее приняли к учету:			Документ, который	п. 20 Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– увеличена кадастровая стоимость земли	0.103.11.330	0.401.10.199	подтверждает изменение государственной кадастровой оценки	
– уменьшена кадастровая стоимость земли	<i>Методом «Красное сторно»</i>			
	0.103.11.330	0.401.10.199		
Внутреннее перемещение, операционная аренда, сервитут				
Внутреннее перемещение между материально ответственными лицами	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)	п. 21 Инструкции № 174н, п.п. 379, 381, 383 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Передача НПА в операционную аренду, безвозмездное пользование, сервитут, доверительное управление ^{<1>}	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330		
Выбытие произведенных активов				
Списан объект при продаже в случаях, предусмотренных законодательством:			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – если это установлено учетной	п. 22 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– стоимость актива	0.401.10.172	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		
– убыток от обесценения – при наличии	0.114.6X.432			
Выбытие объектов, пришедших в негодность вследствие				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций:			политикой	
– стоимость актива	0.401.20.273	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		
– убыток от обесценения – при наличии	0.114.6X.432			
Безвозмездная передача произведенных активов				
Безвозмездная передача произведенных активов:			Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805), Свидетельство о прекращении права пользования земельным участком, решение уполномоченного органа	п. 22 Инструкции № 174н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, Порядок о применении КОСГУ № 209н
– в рамках внутриведомственной передачи	0.304.04.330	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		
– внутри сектора государственного управления	0.401.20.281			
– организациям госсектора, например ГУП, МУП	0.401.20.284			
– коммерческим нефинансовым организациям	0.401.20.285			
– некоммерческим организациям и индивидуальным предпринимателям	0.401.20.286			
– наднациональным организациям и правительствам иностранных	0.401.20.252			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
государств				
– международным организациям	0.401.20.253			
Реорганизация учреждения				
При проведении реорганизации учреждения в форме слияния, присоединения, разделения, выделения:			Передаточный акт, разделительный баланс	п. 146 Инструкции № 174н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504104, № 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Принятие к учету полученных объектов непроизведенных активов по сформированной стоимости	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0 304.06.73X		
Выбытие непроизведенных активов	0 304.06.83X	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		
Переоценка непроизведенных активов				
Переоценка стоимости объектов непроизведенных активов:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 23 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Сумма дооценки	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.401.30.000		
Сумма уценки	0.401.30.000	0.103.11.430,		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
		0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		
X – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. <1> Одновременно увеличение соответствующего забалансового счета 24, 25, 26.				

Учет основных средств

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформлнение	Основание
	дебет	кредит		
Поступление ^{<1>} , изменение стоимости ОС				
Принято к учету основное средство по сформированной стоимости	0.101.XX.310	0.106.XX.310	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях, с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от поставщика	п. 9 Инструкции № 174н, п. 34 Инструкции к Единому плану счетов № 157н,

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Увеличена стоимость основных средств в результате работ по их <i>достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию</i>	0.101.XX.310	0.106.XX.310	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	п. 9 Инструкции № 174н
Безвозмездное получение ОС ^{<1>}				
Приняты к учету безвозмездно полученные основные средства по сформированной стоимости:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость (их заверенных копий) – в случаях, установленных законодательством Извещение (ф. 0504805) Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от передающей стороны	п. 9 Инструкции № 174н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н,
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.101.XX.310	0.304.04.310		
– от других организаций и граждан	0.101.XX.310	0.401.10.195 0.401.10.196 0.401.10.197 0.401.10.198		
Реорганизация, НИОКР, излишки, возмещение <u>ущерба</u> ^{<1>}				
Приняты к учету основные средства <i>при реорганизации учреждения</i> : путем слияния, присоединения, разделения, выделения	0.101.XX.310	0.304.06.73X	Передаточный акт Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от передающей стороны	п. 146 Инструкции № 174н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н,

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Приняты к учету основные средства, полученные в результате НИОКР и технологических работ ^{<5>}	0.101.XX.310	0.401.10.19X	Приходный ордер (ф. 0504207) Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) Договор на НИОКР	п. 9 Инструкции № 174н
Оприходованы неучтенные основные средства, которые выявили при инвентаризации, – по справедливой стоимости	0.101.XX.310	0.401.10.199	Приходный ордер (ф. 0504207), Инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)	п. 9 Инструкции № 174н
Приняты к учету основные средства в результате перевода готовой продукции в целях ее использования для нужд учреждения (по фактической стоимости готовой продукции)	0.101.XX.310	0.105.27.440, 0.105.37.440	Требование-накладная (ф. 0504204)	п. 9 Инструкции № 174н
Аренда, пользование, передача на хранение				
Приняты к учету основные средства при финансовой (неоперационной) аренде	0.101.XX.310	0.106.41.310	Договор финансовой аренды Акт о приеме-передаче с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость	п. 9 Инструкции № 174н
Принято к учету имущество по договору безвозмездного пользования, который отнесли к финансовой аренде	0.101.XX.310	0.401.40.182 0.401.40.185 0.401.40.186 0.401.40.187	Договор безвозмездного пользования Профессиональное суждение бухгалтера	п. 9 Инструкции № 174н
Передано имущество в операционную аренду, безвозмездное пользование,	0.101.XX.310	0.101.XX.310	Акт приема-передачи (ф. 050410)	п. 9 Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
доверительное управление, на хранение ^{<3>}				
Внутреннее перемещение ОС				
Внутреннее перемещение основных средств между ответственными лицами	0.101.XX.310	0.101.XX.310	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)	п. 9 Инструкции № 174н
Реклассификация ОС				
Перемещение объектов основных средств между группами и (или) видами имущества при реклассификации.			п. 9 Инструкции № 174н	
1. Списано основное средство:				
Списана первоначальная стоимость объекта с учета, например жилое помещение	0.401.10.172	0.101.XX.310		
Списана сумма ранее начисленной амортизации	0.104.XX.411	0.401.10.172		
Списана сумма убытка от обесценения	0.114.XX.412	0.401.10.172		
2. Принято основное средство в другую группу, другой вид имущества:				
Принят к учету объект на соответствующую группу или вид имущества по первоначальной (балансовой)	0.101.XX.310	0.401.10.172		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
стоимости, <i>например помещение в состав нежилого фонда</i>				
Отражена сумма ранее начисленной амортизации	0.401.10.172	0.104.XX.411		
Отражена сумма убытка от обесценения	0.401.10.172	0.114.XX.412		
Выдача в эксплуатацию ОС				
Выдача в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно Исключение – недвижимость и библиотечный фонд ^{<1>}	0.401.20.271 ^{<3>} , 0.109.XX.271	0.101.XX.410	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	п. 10 Инструкции № 174н, п. 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
	Забалансовый счет 21	—	Требование-накладная (ф. 0504204) с одновременным внесением записи об изменении ответственного лица в инвентарную карточку (ф. 0504031)	
Безвозмездная передача ОС ^{<1>}				
Безвозмездная передача объектов основных средств – по какой стоимости, читайте в рекомендации:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прекращения права на оперативное управление недвижимостью Извещение (ф. 0504805)	п. 12 Инструкции № 174н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.304.04.310	0.101.XX.410		
– другим организациям и	0.401.20.28X ^{<2>}	0.101.XX.410		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
предпринимателям	> 0.401.20.25X ^{<2} >			
Вложение ОС в уставный капитал организаций^{<1>}				
Вложение объектов основных средств в уставный капитал (фонд) организаций – в случаях, установленных законодательством:			п.п. 12, 28, 67.8 Инструкции № 174н, п. 34, 193 Инструкции к Единому плану счетов № 157н	
– списана амортизация, начисленная за период эксплуатации основного средства	0.104.XX.411	0.101.XX.410	Акт о приеме-передаче	
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412			
– списана остаточная стоимость переданного основного средства	0.215.32.530 0.215.34.530			
– сформированы финансовые вложения в сумме фактических вложений учреждения	0.204.32.530 – 0.204.34.530	0.215.32.630 – 0.215.34.630		
Отражение разницы между суммой вложений и размером уставного фонда:			п. 119 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н	
– положительная разница	0.215.XX.530	0.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– отрицательная разница	0.401.10.171	0.215.XX.630		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание	
	дебет	кредит			
Продажа ОС ^{<1>}					
Продажа основных средств:				п.п. 12, 28, 67.8 Инструкции № 174н Важно! Если реализуете объект не в пользу госсектора, переоцените стоимость ОС.	
– списана ранее начисленная амортизация	0.104.XX.411	0.101.XX.410	Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях или акт приема-передачи в произвольной форме, с приложением заверенных в установленном порядке копий документов о государственной регистрации прав на недвижимость		
– списан накопленный убыток от обесценения	0.114.XX.412				
– списана остаточная стоимость реализуемого основного средства	0.401.10.172				
Выбытие ОС ^{<1>}					
Выбытие основных средств при принятии комиссией решения об их списании:				п. 12 Инструкции № 174н	
1. При выбытии объекта помимо воли учреждения: недостачи, хищения, уничтожения ОС при терактах, а также по иным основаниям, в том числе при износе ^{<4>} :		Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) с приложением списков исключенных объектов библиотечного фонда			
– списана ранее начисленная амортизация	0.104.XX.411				0.101.XX.410
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412				
– списана остаточная стоимость выбывающего основного средства	0.401.10.172				
2. При уничтожении, разрушении, приведении в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, природного явления,					

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
катастрофы:				
– списана ранее начисленная амортизация	0.104.XX.411	0.101.XX.410		
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412			
– списана остаточная стоимость выбывающего основного средства	0.401.20.273 ^{<2>}			
3. При ликвидации части объекта основного средства:			Акт выполненных работ по частичной ликвидации Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Отметка в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031, 0504032)	
– списана ранее начисленная амортизация	0.104.XX.411	0.101.XX.410		
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412			
– списана остаточная стоимость выбывающего основного средства подлежащего ликвидации	0.401.10.172			
Разукомплектование объекта основного средства				
Разукомплектовано основное средство:			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)	п. 12 Инструкции № 174н,
– списан разукомплектованный объект по первоначальной (балансовой) стоимости	0.401.10.172	0.101.XX.410		
– списана амортизация по	0.104.XX.411	0.401.10.172		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
разукомплектованному объекту			Приходный ордер (ф. 0504207) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412	0.401.10.172		
Приняты к учету новые объекты после разукомплектации:				
– приняты к учету новые объекты основных средств	0.101.XX.310	0.401.10.172		
– принята к учету амортизация по объектам	0.401.10.172	0.104.XX.411		
– принят к учету убыток от обесценения	0.401.10.172	0.114.XX.412		
Переоценка стоимости ОС				
Переоценка стоимости основных средств и начисленной на дату переоценки амортизации:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 13, 29 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, п. 9.7.6 Порядка применения КОСГУ № 209н
1. Отражена сумма положительной переоценки (дооценки):				
– основных средств	0.101.XX.310	0.401.30.000		
– амортизации	0.401.30.000	0.104.XX.411		
2. Отражена сумма отрицательной переоценки (уценки):				
– основных средств	0.401.30.000	0.101.XX.310		
– амортизации	0.104.XX.412	0.401.30.000		
Списаны капитальные вложения в основные средства, которые не были созданы				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Списаны капвложения, которые не привели к возведению, созданию основного средства, незавершенного строительства, – при наличии решения уполномоченного органа	0.401.20.273 ^{<2>}	0.106.XX.410	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 53 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Х – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – код группы и вида синтетического счета объекта учета. ^{<1>} Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06. ^{<2>} Если списываете и передаете объекты, у которых в 5–17-м разрядах номера счета отражены нули (XX XX 00000 00000 000.X.101.XX.000), в счете 401.20 в 5–17-м разрядах также отражаются нули . ^{<3>} Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25 или 26. ^{<4>} Выбытие из эксплуатации имущества одновременно отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до момента его демонтажа и утилизации. ^{<5>} Одновременно уменьшите: - забалансовый счет 12 – если списываете спецоборудование, которое не вернули заказчику; - забалансовый счет 13 – если списываете объекты, которые использовали для различных экспериментальных устройств: установок, образцов машин и приборов, стендов для испытания. Об этом – пункт 9 Инструкции № 174н.				

Учет расчетов по ущербу

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Компенсация затрат учреждения				
Начислена задолженность по ущербу, в том числе:				п. 109 Инструкции № 174н
– задолженность бывших сотрудников за неотработанные дни отпуска;	0.209.34.56X	0.401.10.134	Акт об инвентаризации, приказ руководителя, Решение суда о признании кредитной организации банкротом	
– компенсация расходов работодателя при выдаче трудовой книжки сотрудникам;				
– компенсация расходов на судопроизводство: оплата госпошлины, судебных издержек;				
– задолженность по компенсации расходов, которые связаны с реализацией требований, установленных законодательством;				
– по авансам, которые контрагент не вернул при расторжении с ними контрактов (договоров), в том числе по решению суда;	0.209.34.56X	0.206.XX.66X		
– по требованию учреждения к подотчетнику вернуть авансы, которые не были своевременно возвращены	0.209.34.567	0.208.XX.667		
Принудительное изъятие и возмещение вреда				
Начислена задолженность, в том числе:				п. 109 Инструкции
– по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за	2.209.41.56X	2.401.10.141	Договоры, признанные	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций;			претензии, иные документы-основания, акт об инвентаризации, приказ руководителя	№ 174н
– страховое возмещение от страховых организаций;	0.209.43.56X	0.401.10.143		
– денежные взыскания, другие суммы в возмещение ущерба имуществу, финансовым активам (кроме страховых возмещений);	0.209.44.56X	0.401.10.144		
– суммы начисленных процентов за пользование чужими деньгами из-за их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо необоснованного получения или сбережения	0.209.45.56X	0.401.10.145		
Недостачи, хищения активов				
Начисление задолженности по справедливой стоимости, в том числе:				П. 109 Инструкции № 174н
– основных средств;	0.209.71.56X	0.401.10.172	Акт об инвентаризации, приказ руководителя, решение комиссии об определении оценочной стоимости	
– нематериальных активов;	0.209.72.56X			
– произведенных активов;	0.209.73.56X			
– материальных запасов	0.209.74.56X			
Начислена задолженность по недостачам, хищениям финансовых активов, в том числе:				
– денежных средств в кассе; ¹	0.209.81.56X	0.201.34.610	Акт об инвентаризации, приказ руководителя	
– денежных документов, других финансовых активов, кроме денежных средств;	0.209.82.56X	0.401.10.172		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– денежных средств в кредитной организации в пути ¹ ;	0.209.81.56X	0.201.23.610		
– денежных средств на счете учреждения в иностранной валюте ¹	0.209.81.56X	0.201.27.610	Решение суда о признании кредитной организации банкротом	
Возмещение ущерба				
Поступили в кассу учреждения средства от виновных лиц в возмещение ущерба ¹	0.201.34.510	0.209.XX.66X	Приходный кассовый ордер (ф. КО-1)	п. 110 Инструкции № 174н
Поступили на лицевой счет в органе казначейства средства от виновных лиц в возмещение ущерба ¹	0.201.11.510		Выписка из лицевого счета	
Погашена задолженность по недостатке путем удержания из зарплаты (иных выплат)	0.304.03.837		Заявление сотрудника об удержании	
Задолженность по недостатке имущества погашена виновным лицом в натуральной форме	0.401.10.172		Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– зачет встречных требований (взаимозачет)				
– если контракт заключен за счет платной деятельности (КФО 2)	2.302.XX.83X	2.209.41.66X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– если контракт заключен за счет субсидий на госзадание, иные цели, капвложения (КФО 4, 5, 6)	0.304.06.832	0.209.41.66X		
Списание задолженности по недостаткам, хищениям, штрафным санкциям				
Списаны с балансового учета суммы ущерба в связи с:				п.п. 110, 152Инстр
– с неустановлением виновных лиц или их	0.401.10.172	0.209.XX.66X	Бухгалтерская справка	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформлнение	Основание
	дебет	кредит		
уточнениями решениями судов ²			(ф. 0504833)	укции № 174н
– с приостановлением предварительного следствия (уголовного дела, принудительного взыскания) или признанием виновного лица неплатежеспособным ²	0.401.10.173			
Списаны штрафные санкции по контрактам, договорам по решению об их уменьшении по законодательству РФ	0.401.10.174		Приказ или распоряжение руководителя, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Восстановление задолженности				
Восстановлена задолженность по недостаткам, хищениям и потерям, ранее списанная с балансового учета ³	0.209.XX.56X	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 109 Инструкции № 174н
Х – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. ¹ Одновременно сделайте запись по забалансовым счетам 17 и 18. ² Списанную с баланса задолженность отразите на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность». ³ При восстановлении задолженности на баланс одновременно спишите ее с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность».				

Учет расчетов с подотчетными лицами

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание	
	дебет	кредит			
Выдача денег, денежных документов под отчет					
Выданы, перечислены средства подотчетнику:			п. 105 Инструкции № 174н		
– из кассы ¹	0.208.XX.567	0.201.34.610			Кассовые документы
– через банкомат по расчетной (дебетовой) карте, выданной органом казначейства	0.208.XX.567	0.210.03.663			Выписка из лицевого счета
– с лицевого счета учреждения на банковскую карту ¹	0.208.XX.567	0.201.11.610			Выписка из лицевого счета
– со счета учреждения в банке в иностранной валюте на банковскую карту ¹	0.208.XX.567	0.201.27.610			Выписка из расчетного счета
Выданы подотчетнику денежные документы, в том числе:					
– путевки в санаторно-оздоровительные учреждения, приобретенные за счет средств ФСС	0.208.13.567	0.201.35.610	Кассовые документы		
– почтовые марки	0.208.21.567	0.201.35.610			
– талоны на ГСМ	0.208.34.567	0.201.35.610			
– другие денежные документы	0.208.XX.567	0.201.35.610			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Отчет подотчетника о расходах				
Приняты к бухучету расходы подотчетников, в том числе:			Утвержденный руководителем авансовый отчет (ф. 0504505) с приложенными к нему оправдательными документами, приходный ордер (ф. 0504207), акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях	п.п. 97, 106 Инструкции № 174н
– материальные запасы	0.105.XX.34X, 0.106.34.34X	0.208.34.667		
– основные средства	0.106.XX.310	0.208.31.667		
– нематериальные активы	0.106.XX.320	0.208.32.667		
– выдан аванс контрагенту через подотчетника	0.206.XX.56X	0.208.XX.667		
– погашена задолженность перед контрагентами через подотчетника	0.302.XX.83X	0.208.XX.667		
– погашена задолженность перед наднациональными организациями и правительствами иностраннных государств	0.302.52.83X	0.208.52.667		
– погашена задолженность перед международными организациями	0.302.53.83X	0.208.53.667		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– оплачены штрафы за нарушение условий контрактов, договоров	0.302.93.83X	0.208.93.667		
– прочие выплаты организациям текущего характера	0.302.97.83X	0.208.97.667		
– прочие выплаты организациям капитального характера	0.302.99.83X	0.208.99.667		
– оплачены расходы, которые формируют стоимость услуг, работ и готовой продукции	0.109.XX.200 ²	0.208.XX.667		
– оплачены расходы, которые не формируют стоимость услуг, работ и готовой продукции	0.401.20.200 ²	0.208.XX.667		
Суммы входного НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	0.210.12.561	0.208.XX.667		
Выплата сотрудникам через ответственных подотчетников:				
Зарплаты	0.302.11.837	0.208.11.667	Платежная ведомость (ф. 0504403)	
Пособий за счет ФСС	0.302.13.837	0.208.13.667		
Несоциальных выплат:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– в денежной форме	0.302.12.837	0.208.12.667		
– в натуральной форме	0.302.14.837	0.208.14.667		
Социальных выплат:				
– в денежной форме	0.302.66.837	0.208.66.667		
– в натуральной форме	0.302.67.837	0.208.67.667		
Выплата гражданам через ответственных подотчетников:			Платежная ведомость (ф. 0504403)	
Пенсий, пособий за счет внебюджетных фондов	0.302.61.837	0.208.61.667		
Соцпомощи населению:				
– в денежной форме	0.302.62.837	0.208.62.667		
– в натуральной форме	0.302.63.837	0.208.63.667		
Выплат и компенсаций бывшим сотрудникам:				
– в денежной форме	0.302.64.837	0.208.64.667		
– в натуральной форме	0.302.65.837	0.208.65.667		
Прочих выплат гражданам:				
– текущего характера	0.302.96.837	0.208.96.667		
– капитального характера	0.302.98.837	0.208.98.667		
Расчеты по остаткам и перерасходам				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Возвращены остатки ранее полученных и неиспользованных:				п.п. 97, 106 Инструкции № 174н
– денег на лицевой счет учреждения ³	0.201.11.510	0.208.XX.667	Выписка из лицевого счета	
– денег в кассу учреждения ³	0.201.34.510	0.208.XX.667	Кассовые документы	
– денежных документов в кассу учреждения	0.201.35.510	0.208.XX.667	Кассовые документы	
– денег на дебетовую карту (в том числе через платежный терминал в кассе)	0.201.23.510	0.208.XX.667	Выписка из лицевого счета	
Погашена задолженность подотчетника в сумме удержаний из его зарплаты	0.304.03.837	0.208.XX.667	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Отражено обязательство подотчетника по возврату подотчетных сумм, если сотрудник против удержания или уволен ⁶	0.209.34.567	0.208.XX.667	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 109 Инструкции № 174н
Погашена кредиторская задолженность перед сотрудником в сумме перерасхода ³	0.208.XX.567	0.201.XX.610	Утвержденный руководителем авансовый отчет (ф. 0504505) с приложенными к нему оправдательными документами	п. 105 Инструкции № 174н
Списание задолженности				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Списана с балансового учета задолженность, не востребованная подотчетником ⁴	0.208.XX.567	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 106, 150 Инструкции № 174н
Списана с балансового учета нереальная к взысканию задолженность подотчетника ⁵	0.401.20.273	0.208.XX.667	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 106 Инструкции № 174н
Курсовая разница				
Отражена положительная курсовая разница при расчетах с подотчетниками	0.208.XX.567	0.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 105, 106 Инструкции № 174н
Отрицательная курсовая разница	0.401.10.171	0.208.XX.667		

Х – соответствующая подстатья КОСГУ.

XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.

¹ Одновременно производится запись по увеличению забалансового счета 18.

² В разрезе кодов КОСГУ.

³ Одновременно производится запись по забалансовому счету 18 со знаком минус.

⁴ Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

⁵ Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

⁶ О том, когда применять счет 209.34, читайте в рекомендации.

Типовые проводки для автономных учреждений

Заимствование средств во временном распоряжении (КФО 3), субсидий (КФО 4) для оплаты кредиторской задолженности по КФО 2

Чтобы оплатить кредиторскую задолженность по КФО 2, вы можете привлечь средства:

- по КФО 4;
- по КФО 3.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Примечание
	дебет	кредит		
Привлечение средств по КФО 4				
Принято к учету обязательство (кредиторская задолженность) по КФО 2 – в сумме полученных материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг)	2.401.20.200 ^{<1>} 2.109.XX.200 ^{<1>}	2.302.XX.73X	Приходный ордер (ф. 0504207). Акт (ф. 0504101) – если это установлено учетной политикой	
Отражено привлечение денежных средств на исполнение кредиторской задолженности по КФО 2 за счет остатка денежных средств по КФО 4	2.201.11.510 2.201.21.510 ^{<2>}	2.304.06.732	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510)	Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510)		
	4.304.06.832	4.201.11.610 4.201.21.610 ^{<2>}		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Примечание
	дебет	кредит		
	Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610)	Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610)		
Отражено погашение задолженности перед контрагентом за счет привлеченных средств	2.302.XX.83X	2.201.11.610 2.201.21.610 ^{<2>}	Выписка из лицевого (расчетного) счета	
		Увеличение забалансового счета 18 (соответствующий КВР, код КОСГУ)		
Привлечение средств по КФО 3				
Принято к учету обязательство (кредиторская задолженность) по КФО 2 – в сумме полученных материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг)	2.401.20.200 ^{<1>} 2.109.XX.200 ^{<1>}	2.302.XX.73X	Приходный ордер (ф. 0504207). Акт (ф. 0504101) – если это установлено учетной политикой	
Отражено привлечение денежных средств на исполнение кредиторской задолженности по КФО 2 за счет средств, полученных во временное распоряжение по КФО 3	2.201.11.510 2.201.21.510 ^{<2>}	2.304.06.732	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510)	Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510)		
	3.304.06.832	3.201.11.610 3.201.21.610 ^{<2>}		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Примечание
	дебет	кредит		
	Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610)	Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610)		
Отражено погашение задолженности перед контрагентом за счет привлеченных средств	2.302.XX.83X	2.201.11.610 2.201.21.610 ^{<2>}	Выписка из лицевого (расчетного) счета	
		Увеличение забалансового счета 18 (соответствующий КОСГУ, К ВР)		
X – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – код группы и вида синтетического счета объекта учета. ^{<1>} В разрезе расходных кодов КОСГУ. ^{<2>} Счет 201.21 применяйте, если учреждение обслуживает банк.				

Операции с иностранной валютой

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Расчеты по доходам				
Зачислены на валютный счет доходы, в том числе оплата по договорам, гранты, пожертвования	2.201.27.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (соответствующий код аналитики, КОСГУ)	2.205.XX.66X	Выписка банка по валютному счету	п.п. 84, 85Инструкции № 183н,
Возврат контрагенту излишне полученного дохода, предоплаты	2.205.XX.56X	2.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 17 (соответствующий код аналитики, КОСГУ)		
Приобретение иностранной валюты				
Списаны с лицевого (расчетного) счета деньги для покупки иностранной валюты	0.201.23.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	0.201.11.610 (0.201.21.610) одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	Выписка из лицевого (расчетного) счета	п. 84 Инструкции № 183н
Зачислены деньги на валютный счет учреждения	0.201.27.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	0.201.23.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	Выписка банка по валютному счету	
Оплата денежных обязательств				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Оплата поставщикам (исполнителям, подрядчикам):				п. 85 Инструкции № 183н
– аванс	0.206.XX.56X	0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (соответствующий КВР, КОСГУ)	Выписка банка по валютному счету, первичные документы	
– окончательный расчет за товары, работы или услуги	0.302.XX.83X			
Перечислена валюта подотчетнику для оплаты обязательств	0.208.XX.567	0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (соответствующий КВР, КОСГУ)	Выписка банка по валютному счету	
Списано с валютного счета: • банковская комиссия за выполнение функций агента валютного контроля; • вознаграждение банка за перевод средств в иностранной валюте по договору о банковском обслуживании	0.302.26.83X	0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 226)	Выписка банка по валютному счету	
Продажа валюты				
Расчеты через банк:				п. 85

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Списана со счета – на конвертацию. Основание – поручения на продажу	0.201.23.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	Выписка банка по валютному счету	Инструкции № 183н
Зачислена выручка от продажи валюты на лицевой (расчетный) счет	0.201.11.510 (0.201.21.510) одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	0.201.23.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	Выписка из лицевого (расчетного) счета	
Расчеты через кассу:				
Поступили деньги в кассу с валютного счета	0.201.34.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	Выписка банка по валютному счету, приходный кассовый ордер	
Зачислены на валютный счет деньги из кассы учреждения:				
– при поступлении денег на счет в день перечисления из кассы	0.201.27.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	0.201.34.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	Выписка банка по валютному счету	
– если средства на счет зачислили в операционный день, отличный от дня перечисления из кассы		0.201.23.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
		аналитики 610, КОСГУ 610)		
Валюта во временном распоряжении				
Поступили деньги во временное распоряжение на валютный счет учреждения	3.201.27.510 ¹	3.304.01.73X	Выписка банка по валютному счету	п.п. 84, 85, 163, 164 Инструкции № 183н
Возвращены деньги владельцу	3.304.01.83X	3.201.27.610 ¹		
Курсовая разница				
Отражена положительная курсовая разница при конвертации	0.201.27.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 171, КОСГУ 171)	0.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 84, 85Инструкции № 183н
Отражена отрицательная курсовая разница при конвертации	0.401.10.171	0.201.27.610 одновременно уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 171, КОСГУ 171)		
Х – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. ¹ Нужно ли отражать операции со средствами во временном распоряжении на забалансовых счетах 17 и 18, смотрите в ситуации.				

Операции со средствами во временном распоряжении

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Операции по счетам			Выписка со счета; Приходные, расходные ордера; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 87, 88, 163, 164 Инструкции № 183н, п.п. 365, 367 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
Поступили деньги во временное распоряжение:				
– на лицевой счет в органе Казначейства	3.201.11.510	3.304.01.73X		
– на счет в банке	3.201.21.510	3.304.01.73X		
Одновременно	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)			
Возврат средств владельцу или передача их по назначению:				
– с лицевого счета в органе Казначейства	3.304.01.83X	3.201.11.610		
– со счета в банке	3.304.01.83X	3.201.21.610		
Одновременно	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
Операции в кассе				
Поступили деньги в кассу	3.201.34.510 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	3.304.01.73X		
Сданы деньги из кассы на лицевой счет в органе Казначейства	3.210.03.563 Увеличение забалансового счета 17	3.201.34.610 Увеличение забалансового счета 18		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
	(код аналитики 510, КОСГУ 510)	(код аналитики 610, КОСГУ 610)		
Зачислены деньги из кассы на лицевой счет в органе Казначейства	3.201.11.510 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	3.210.03.663 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		
Сданы деньги из кассы на счет в банке	3.201.21.510 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	3.201.34.610 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		
Возврат средств владельцу или передача по назначению	3.304.01.83X	3.201.34.610 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		
X – соответствующая подстатья КОСГУ.				

Расчеты по платежам в бюджеты

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Расчеты по НДФЛ				
Удержан НДФЛ с зарплаты, прочих выплат и вознаграждений	0.302.XX.837	0.303.01.731	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402), Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	П. 159 Инструкции № 183н
Расчеты по страховым взносам				
Начислены обязательные страховые взносы с выплат персоналу по кодам КОСГУ 211, 212 и 214:				
– в ФСС в части соцстрахования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300 ¹	0.303.02.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 159, 161 Инструкции № 183н
– в ФСС в части соцстрахования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300 ¹	0.303.06.731		
– в ФФОМС на медицинское страхование	0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300 ¹	0.303.07.731		
– в ПФР	0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300 ¹	0.303.10.731		
Начислены пособия и другие выплаты за счет обязательных страховых взносов в ФСС	0.303.02.831	0.302.13.737	Листок временной нетрудоспособности, расчетно-платежная ведомость	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
			(ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402)	
Начислены пособия и другие выплаты за счет взносов на травматизм	0.303.06.831	0.302.13.737	Листок временной нетрудоспособности, документ, подтверждающий факт несчастного случая, расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402)	
Начислены обязательные страховые взносы с других выплат персоналу и по ГПД:				
– в ФСС на обязательное социальное страхование	0.401.20.200 ¹ , 0.109.X0.200 ¹ , 0.106.XX.300 ¹	0.303.02.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 159 Инструкции № 183н
– в ФСС на обязательное социальное страхование по травматизму	0.401.20.200 ¹ , 0.109.X0.200 ¹ , 0.106.XX.300 ¹	0.303.06.731		
– в ФФОМС на обязательное медицинское страхование	0.401.20.200 ¹ , 0.109.X0.200 ¹ , 0.106.XX.300 ¹	0.303.07.731		
– в ПФР	0.401.20.200 ¹ , 0.109.X0.200 ¹ , 0.106.XX.300 ¹	0.303.10.731		
Расчеты по НДС и налогу на прибыль				
Начисление налога на прибыль	2.401.10.189	2.303.03.731	Бухгалтерская справка (ф.	П. 159

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
организаций			0504833)	Инструкции № 183н, п. 9 Порядка применения КОСГУ № 209н
Начислен НДС:				
– с выручки от продажи товаров, работ, услуг	2.401.10.1XX	2.303.04.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), счет-фактура	п. 115, 116, 159, 161 Инструкции № 183н
– при безвозмездной передаче	2.401.20.291	2.303.04.731		
– при получении аванса (предоплаты) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	2.210.11.561	2.303.04.731		
– учреждением как налоговым агентом	2.302.XX.83X	2.303.04.731		
Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету	2.210.12.561	2.303.04.731		
Принятие к вычету входного НДС	2.303.04.831	2.210.12.661		
Уменьшение НДС к уплате на сумму налога, начисленного с аванса, полученного в счет предстоящих поставок	2.303.04.831	2.210.11.661		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Расчеты по другим налогам и платежам				
Начислены налоги:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833), расчет	П. 159 Инструкции № 183н
– налог на имущество организаций	0.401.20.291	0.303.12.731		
– земельный налог	0.401.20.291	0.303.13.731		
– транспортный налог, госпошлина, экологические платежи, ЕНВД и другие платежи в бюджет	0.401.20.291, 0.109.X0.291, 0.106.XX.300 ¹	0.303.05.731		
Начислены штрафы, пени:				
– за несвоевременное перечисление налогов, сборов и страховых взносов	0.401.20.292	0.303.05.731		
– за нарушение законодательства о закупках	0.401.20.293	0.303.05.731		
Другие административные штрафы.	0.401.20.295	0.303.05.731		
Уплата налогов и других платежей в бюджет				
Перечислены налоги, взносы и другие платежи в доход бюджета ²	0.303.XX.831	0.201.11.610, 0.201.21.610 ⁴	Выписка из счета	п. 161 Инструкции № 183н
Другие расчеты				
Поступили на лицевой счет средства в погашение текущей дебиторки внебюджетных фондов ³	0.201.11.510, 0.201.21.510 ⁴	0.303.02.731, 0.303.06.731, 0.303.07.731,	Выписка из счета	п. 160 Инструкции № 183н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
		0.303.10.731		
Х – с учетом того, где стоит обозначение: код группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. ХХ – с учетом того, где стоит обозначение: код группы и вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ. ¹ В разрезе статей и подстатей КОСГУ. ² Одновременно оформите запись по забалансовому счету 18. Исключение – уплата НДС с выручки и налога на прибыль. По ним сделайте запись по забалансовому счету 17 в уменьшение доходов – со знаком минус. Обратите внимание: если перечисляете НДС, возникший при безвозмездной передаче, забалансовый счет 17 не применяйте, так как НДС уже начислен в расход текущего года. Подробнее>> ³ Одновременно сделайте запись по забалансовому счету 18 – со знаком минус. ⁴ Счет 201.21 применяйте, если учреждение обслуживает банк.				

Расчеты с персоналом и бывшими сотрудниками

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Расчеты с персоналом				
Зарплата и отпускные:			Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402)	п. 131–132 , 147–148 Инструкции № 183н,
Начислена зарплата, надбавки, прочие выплаты	0.401.20.211 0.109.XX.211 0.106.XX.3XX	0.302.11.737		
Начислены отпускные: – за счет резерва предстоящих расходов	 0.401.60.211	 0.302.11.737		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– сверх резерва	0.401.20.211	0.302.11.737		
– если предоставили отпуск авансом	0.401.50.211	0.302.11.737		
Несоциальные выплаты:				
– в денежной форме	0.401.20.212 0.109.XX.212	0.302.12.737		
– в натуральной форме	0.401.20.214 0.109.XX.214	0.302.14.737		
Социальные выплаты				
– в денежной форме	0.401.20.266 0.109.XX.266	0.302.66.737		
– в натуральной форме	0.401.20.267 0.109.XX.267	0.302.67.737		
Пособия за счет ФСС:				
– по временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0.303.02.831	0.302.13.737		
– по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем или профзаболеванием	0.303.06.831	0.302.13.737		
Другие выплаты персоналу:				
– компенсации, связанные с трудовыми обязанностями	0.401.20.2XX 0.109.XX.2XX	0.208.XX.667 0.302.XX.737		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– иные выплаты текущего характера	0.401.20.296	0.302.96.737		
Расчеты с бывшими сотрудниками				
Пособия, пенсии в денежной форме	0.401.20.264	0.302.64.737	Приказы, ведомости, другие документы-основания	п.п. 147–148 Инструкции № 183н
Пособия в натуральной форме	0.401.20.265	0.302.65.737		
Иные выплаты текущего характера	0.401.20.296	0.302.96.737		
Удержания и депонент				
НДФЛ	0.302.XX.837	0.303.01.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 157 Инструкции № 183н
Удержание по исполнительным листам и заявлениям сотрудников	0.302.XX.837	0.304.03.737		
Депонированы неполученные суммы	0.302.XX.837	0.304.02.737	Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)	
Выплата зарплаты, пособий, других начислений				
Перечислены на банковский счет или карту сотрудника ¹	0.302.XX.837	0.201.11.610 0.201.21.610	Выписка из лицевого счета	п. 157 Инструкции № 183н
Выплата из кассы ¹	0.302.XX.837	0.201.34.610	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), платежная ведомость (ф. 0504403), расходный кассовый ордер (КО-2)	
Выдача через ответственного подотчетника	0.302.XX.837	0.208.XX.667		
XX – с учетом того, где стоит обозначение: код вида и группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. ¹ Одновременно отразите запись по забалансовому счету 18.				

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Расчеты за услуги связи ^{<1>}				
Отражены расходы на услуги связи	0.109.XX.221, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.221	0.302.21.73X	Акт об оказании услуг	п. 101, 115, 133.1, 153, 157 Инструкции № 183н
Зачет обязательства по оплате услуг связи в счет перечисленного аванса	0.302.21.83X	0.206.21.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.21.73X	Счет-фактура	
Оплата за услуги связи: ^{<2>}				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.21.83X	0.201.11.610 ^{<4>}	Выписка из счета	
– из кассы	0.302.21.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены услуги связи через подотчетника	0.302.21.83X	0.208.21.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по транспортным услугам ^{<1>}				
Отражены расходы на транспортные услуги	0.109.XX.222, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.222	0.302.22.73X	Акт об оказании услуг	п.п. 101, 115, 134, 153, 157 Инструкции № 183н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Зачет обязательства по оплате транспортных услуг в счет перечисленного аванса	0.302.22.83X	0.206.22.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.22.73X	Счет-фактура	
Плата за транспортные услуги: ^{<2>} – с лицевого счета в Федеральном казначействе; – из кассы	0.302.22.83X 0.302.22.83X	0.201.11.610 ^{<4>} 0.201.34.610	Выписка из счета Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены транспортные услуги через подотчетника	0.302.22.83X	0.208.22.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по коммунальным услугам ^{<1>}				
Отражены расходы на коммунальные услуги	0.109.XX.223, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.223	0.302.23.73X	Акт об оказании услуг	п.п. 101, 115, 135, 153, 157 Инструкции № 183н
Зачет обязательства по оплате коммунальных услуг в счет перечисленного аванса	0.302.23. 83X	0.206.23.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.23. 73X	Счет-фактура	
Оплата за коммунальные услуги: ^{<2>}				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.23.83X	0.201.11.610 ^{<4>}	Выписка из счета	
– из кассы	0.302.23.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены коммунальные услуги через подотчетника	0.302.23.83X	0.208.23.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по арендной плате за имущество, кроме земли, других природных объектов ^{<1>}				
Отражена арендная плата:				п.п. 101, 115, 136, 153, 157 Инструкции № 183н, п. 4 раздела IV.2 Методических указаний по СГС «Аренда»
– по договору операционной аренды	0.111.4X.351	0.302.24.73X	Акт об оказании услуг	
– по договору неоперационной (финансовой) аренды без учета процентов	0.106.41.310	0.302.24.73X		
Зачет обязательства по оплате за аренду в счет перечисленного аванса	0.302.24. 83X	0.206.24.000		
Отражены процентные расходы по неоперационной (финансовой) аренде Подробнее	0.401.20.234	0.302.24.73X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.24.73X	Счет-фактура	
Оплата за аренду: ^{<2>} – с лицевого счета в	0.302.24.83X	0.201.11.610 ^{<}	Выписка из счета	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Федеральном казначействе; – из кассы	0.302.24.83X	4> 0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачена арендная плата через подотчетника	0.302.24.83X	0.208.24.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
В учете учреждения – налогового агента: начислен НДС, подлежащий оплате по договору аренды	0.302.24.83X	0.303.04.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Расчеты по арендной плате за землю и другие обособленные природные объекты<1>				
Отражена арендная плата	0.111.49.351	0.302.29.73X	Акт об оказании услуг	п.п. 101, 115, 136, 153, 157 Инстру кции № 183н, п. 4 раздела IV.2 Методических указаний по СГС «Аренда»
Зачет обязательства по оплате за аренду в счет перечисленного аванса	0.302.29.83X	0.206.29.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.29.73X	Счет-фактура	
Оплата за аренду:<2>				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.29.83X	0.201.11.610< 4>	Выписка из счета	
– из кассы	0.302.29.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачена арендная плата через подотчетника	0.302.29.83X	0.208.29.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты за работы и услуги по содержанию имущества<1>				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Отражены расходы на выполнение работ и оказание услуг по содержанию имущества	0.109.XX.225, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.225	0.302.25.73X	Акт о выполнении работ, оказании услуг.	п.п. 101, 115, 137, 153, 157 Инструкции № 183н
Зачет обязательства в счет перечисленного аванса	0.302.25.83X	0.206.25.66X	Акт о выполнении работ, оказании услуг	
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.25.73X	Счет-фактура	
Оплата за работы и услуги по содержанию имущества: ^{<2>}				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.25.83X	0.201.11.610 ^{<4>}	Выписка из счета	
– из кассы	0.302.25.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены выполненные работы, оказанные услуги по содержанию имущества через подотчетника	0.302.25.83X	0.208.25.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по страхованию ^{<1>}				
Отражены расходы по страхованию	0.106.XX.3XX, 0.109.XX.227, 0.401.20.227	0.302.27.73X	Акт о выполнении работ, оказании услуг	п.п. 101, 115, 138, 153, 157 Инструкции № 183н, п. 256 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
Зачет обязательства по оплате страховки в счет перечисленного аванса	0.302.27.83X	0.206.27.66X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.27.73X	Счет-фактура	
Оплата за страховку: ^{<2>}				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.27.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы	0.302.27.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачена страховка через подотчетника	0.302.27.83X	0.208.27.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по услугам, работам для целей капвложений ^{<1>}				
Отражены расходы для целей капвложений	0.106.XX.310	0.302.28.73X	Акт о выполнении работ (оказании услуг)	п. 139 Инструкции № 183н
Зачет обязательства по оплате расходов для целей капвложений в счет аванса	0.302.28.83X	0.206.28.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.28.73X	Счет-фактура	
Оплата расходов для целей капвложений: ^{<2>}			Выписка из счета	
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.28.83X	0.201.11.610 ^{<4>}		
– из кассы	0.302.28.83X	0.201.34.610		
Оплачены расходы для целей	0.302.28.83X	0.208.28.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание	
	дебет	кредит			
капвложений через подотчетника					
Расчеты за прочие работы и услуги ^{<1>}					
Отражены расходы по прочим работам и услугам	0.109.XX.226, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.226	0.302.26.73X	Акт о выполнении работ, оказании услуг	п.п. 101, 115, 138, 153, 157 Инструкции № 183н	
Зачет обязательства по оплате в счет перечисленного аванса	0.302.26.83X	0.206.26.66X	Акт о выполнении работ, оказании услуг		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.26.73X	Счет-фактура		
Оплата за прочие работы и услуги: ^{<2>}			Выписка из счета		
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.26.83X	0.201.11.610 ^{<4>}			
– из кассы	0.302.26.83X	0.201.34.610			Расходный кассовый ордер (КО-2)
Оплачены прочие работы и услуги через подотчетника	0.302.26.83X	0.208.26.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)		
Расчеты с поставщиками нефинансовых активов ^{<1>}					
Отражена задолженность за поставленные:			п.п. 101, 115, 139, 140, 141, 142, 153, 157Инструкции № 183н		
– основные средства;	0.106.X1.310	0.302.31.73X			Приходный ордер (ф. 0504207), Акт приема-передачи (ф. 0504101) –
– нематериальные активы;	0.106.X2.320	0.302.32.73X			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– материальные запасы;	0.106.34.34X 0.105.XX.34X	0.302.34.73X	в установленных случаях,	
– произведенные активы	0.106.13.330	0.302.33.73X	первичные документы, полученные от бывшего правообладателя	
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.31.73X, 0.302.32.73X, 0.302.33.73X, 0.302.34.73X,	Счет-фактура	
Оплата поставщикам: ^{<2>}				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.XX.83X	0.201.11.610 ^{<4>}	Выписка из счета Расходный кассовый ордер (КО-2)	
– из кассы	0.302.XX.83X	0.201.34.610		
через подотчетника:			Авансовый отчет (ф. 0504505)	
– за основные средства;	0.302.31.83X	0.208.31.667		
– нематериальные активы;	0.302.32.83X	0.208.32.667		
– произведенные активы;	0.302.33.83X	0.208.33.667		
– материальные запасы	0.302.34.83X	0.208.34.667		
Зачет обязательств перед поставщиками в счет перечисленного аванса:				
– за основные средства;	0.302.31.83X	0.206.31.66X	Приходный ордер (ф. 0504207) Акт приема-передачи (ф. 0504101) –	
– нематериальные активы;	0.302.32.83X	0.206.32.66X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– материальные запасы	0.302.34.83X	0.206.34.66X	в установленных случаях, первичные документы, полученные от бывшего правообладателя	
– произведенные активы;	0.302.33. 83X	0.206.33.66X		
Расчеты по иным выплатам ^{<1>}				
Штрафы за нарушение условий контрактов, договоров	0.401.20.293	0.302.93.73X	Акт о выполнении работ, оказании услуг, накладные, акты приема- передачи и другие первичные документы	п.п. 152, 153, 157 Инструкции № 183н
Прочие расходы: возмещение убытков контрагентам, членские взносы	0.401.20.297, 0.109.XX.297	0.302.97.73X		
Перечислены выплаты: ^{<2>}				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.9X.83X	0.201.11.610 ^{<4>}	Выписка из счета	
– из кассы	0.302.9X.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены прочие расходы через подотчетника	0.302.9X.83X	0.208.9X.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Удержания из вознаграждений по ГПД ^{<1>}				
Удержание из вознаграждений гражданам по гражданско-правовым договорам:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 157 Инструкции № 183н
– НДФЛ	0.302.XX.837	0.303.01.731		
– других удержаний	0.302.XX.837	0.304.03.737		
Списание задолженности ^{<1>}				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Списание задолженности, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами ^{<3>}	0.302.XX.83X	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 157 Инструкции № 183н
X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида/группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. <1> Аналогичные корреспонденции счетов применяйте и при расчетах по гражданско-правовым договорам с гражданами, не состоящими в штате учреждения (п. 153 Инструкции № 183н). <2> Одновременно производится запись по забалансовому счету 18. <3> Списанную задолженность одновременно отразите на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами». <4> Счет 201.21 применяйте, если учреждение обслуживает банк.				

Резервы предстоящих расходов

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Формирование резервов				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время – на сумму отложенных обязательств:				П. 189 Инструкции № 183н
– на отпускные	0.109.XX.211 0.401.20.211	0.401.61.211	Учетная политика	
– на ежегодное вознаграждение за выслугу лет				
– на страховые взносы	0.109.XX.213 0.401.20.213	0.401.61.213		
Резерв на оплату обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы:				
– по услугам связи	0.109.XX.221 0.401.20.221	0.401.62.221	Учетная политика	
– по транспортным услугам	0.109.XX.222 0.401.20.222	0.401.62.222		
– по коммунальным услугам	0.109.XX.223 0.401.20.223	0.401.62.223		
– по арендной плате за пользование имуществом	0.109.XX.224 0.401.20.224	0.401.62.224		
– по арендной плате за землю, другие природные объекты	0.109.XX.229 0.401.20.229	0.401.62.229		
– по работам, услугам по содержанию имущества	0.109.XX.225 0.401.20.225	0.401.62.225		
– по прочим работам, услугам	0.109.XX.226 0.401.20.226	0.401.62.226		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
– по услугам страхования	0.109.XX.227 0.401.20.227	0.401.62.227		
– по услугам, работам в целях капвложений	0.401.20.228 0.109.XX.228	0.401.62.228		
Резерв на ремонт имущества	0.109.XX.225 0.401.20.225	0.401.60.225		
Резерв на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт	0.109.XX.200 ¹	0.401.60.000 ¹		
Резерв для оплаты обязательств по претензиям, предъявленным в адрес учреждения, в том числе оспариваемым в судебном порядке	0.401.20.290 ²	0.401.63.290 ²		
Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации	0.106.XX.310	0.401.65.310		
Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части:			Учетная политика	
– выплат персоналу	0.401.20.211	0.401.64.211		
– страховых взносов	0.401.20.213	0.401.64.213		
– прочих услуг	0.401.20.226	0.401.64.226		
– прочих расходов	0.401.20.290 ²	0.401.64.290 ²		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Использование резервов				
Начислены расходы, на которые ранее был создан резерв:			п. 189 Инструкции № 183н	
по выплате отпускных, вознаграждений за выслугу лет	0.401.61.211	0.302.11.737		
по выплате страховых взносов на:				
– социальное страхование	0.401.61.213	0.303.02.731		
– травматизм		0.303.06.731		
– медицинское страхование		0.303.07.731		
– пенсионное страхование		0.303.10.731		
при поступлении расчетных документов	0.401.62.200 ¹			
по ремонту имущества	0.401.60.225	0.302.25.73X		
по гарантийному ремонту и обслуживанию	0.401.60.200 ¹	0.302.XX.73X		
при выплате по претензионным требованиям (искам)	0.401.63.290 ²	0.302.9X.73X		
по оплате других обязательств, в том числе признанных в судебном порядке за счет резерва, созданного на эти цели	0.401.60.200 ¹	0.302.XX.73X 0.303.XX.731		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
по демонтажу и выводу основных средств из эксплуатации	0.401.65.310	0.302.XX.73X		
при реструктуризации деятельности	0.401.64.200 ¹	0.302.XX.73X 0.303.XX.731		

X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета объекта учета или подстатья КОСГУ.
XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.

¹ В разрезе кодов КОСГУ.

² Статья КОСГУ 290 в части претензионных требований детализирована подстатьями:

- 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах»;
- 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»;
- 294 «Штрафные санкции по долговым обязательствам»;
- 295 «Другие экономические санкции».

Санкционирование доходов и расходов

Плановые назначения по доходам

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Плановые назначения				
Утвердили плановые назначения по доходам	0.507.X0.000 ¹	0.504.X0.000 ¹	План ФХД	п.п. 200, 206 Инструкции
Увеличили плановые назначения по	0.507.X0.000 ¹	0.504.X0.000 ¹		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
доходам				№ 183н.
Уменьшили плановые назначения по доходам	0.504.X0.000 ¹	0.507.X0.000 ¹		
Исполнение Плана по доходам				
Поступили доходы (субсидии, доходы от оказания платных услуг и т. д.)	0.508.X0.000 ¹	0.507.X0.000 ¹	Выписки из лицевого счета, платежные документы	п.п. 206, 209 Инструкции № 183н.
Возврат доходов	Методом «Красное сторно»			
	0.508.X0.000 ¹	0.507.X0.000 ¹		
Х – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д. ¹ 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в Плане ФХД				

Плановые назначения по расходам

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Утвердили плановые назначения по расходам	0.504.X0.000 ²	0.506.X0.000 ²	План ФХД	п.п. 200, 203 Инструкции № 183н.
Увеличили плановые назначения по расходам	0.504.X0.000 ²	0.506.X0.000 ²		
Уменьшили плановые назначения по расходам	0.506.X0.000 ²	0.504.X0.000 ²		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Х – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д. ² 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в Плане				

Обязательства

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформлнение (первичный документ)	Основание
	дебет	Кредит		
Обязательства по конкурентным закупкам, а также по закупкам у едпоставщика, когда извещение обязательно				
Отражены принимаемые обязательства на сумму НМЦК (в день, когда извещение о закупке разместили в ЕИС)	0.506.X0.000 ₃	0.502.X7.000 ₃	Извещение о проведении закупки, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 196, 203 Инструкции № 183н
Приняты обязательства по контракту (в день заключения контракта)	0.502.X7.000 ₃	0.502.X1.000 ₃	Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Уменьшены принимаемые обязательства на сумму экономии при заключении контракта:	0.502.X7.000 ₃	0.506.X0.000 ₃	Протокол подведения итогов закупки, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
В ходе исполнения контракта его цену увеличили (на дату допсоглашения)				
Увеличена цена контракта (по контрактам текущего года или прошлых лет)	0.506.X0.000 ₃	0.502.X1.000 ₃	Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
В ходе исполнения контракта его цену уменьшили или контракт расторгли (на дату допсоглашения)				
Отражено уменьшение цены	Методом «Красное сторно»		Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	Кредит		
контракта текущего года (на сумму изменения)	0.502.X7.000 ₃	0.502.X1.000 ₃	справка (ф. 0504833)	
	0.506.X0.000 ₃	0.502.X7.000 ₃		
Отражено уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения)	Методом «Красное сторно»			
	0.506.X0.000 ₂	0.502.X7.000 ₃		
Обязательства по закупкам у едпоставщика, извещение о которых в ЕИС не публикуют				
Приняты обязательства по контракту с единственным поставщиком	0.506.X0.000 ₃	0.502.X1.000 ₃	Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 196, 203 Инструкции № 183н.
В ходе исполнения контракта его цену увеличили (на дату допсоглашения):				
Увеличили сумму обязательств по контракту	0.506.X0.000 ₃	0.502.X1.000 ₃	Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
В ходе исполнения контракта его цену уменьшили или контракт расторгли (на дату допсоглашения):				
Уменьшены принятые учреждением обязательства	Методом «Красное сторно»		Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	0.506.X0.000 ₃	0.502.X1.000 ₃		
Обязательства по текущей деятельности учреждения				
Приняты обязательства по текущей деятельности учреждения (зарплата, налоги, страховые взносы, штрафы и	0.506.X0.000 ₃	0.502.X1.000 ₃	Утвержденный План ФХД, расчетная ведомость (ф. 0504402), приказ на командировку, налоговые регистры,	п.п. 196, 203 Инстру

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	Кредит		
другие выплаты):			исполнительные листы и другие документы, подтверждающие возникновение обязательства	кции № 183н.
Отложенные обязательства				
Принято отложенное обязательство на сумму созданного резерва	0.506.90.000 ₃	0.502.99.000 ₃	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	п.п. 196, 203 Инструкции № 183н
Уменьшены обязательства (например, если пересчитали сумму резерва)	Методом «Красное сторно»		Приказ руководителя, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
	0.506.90.000 ₃	0.502.99.000 ₃		
Принято обязательство текущего финансового года за счет ранее сформированных отложенных обязательств	0.502.99.000 ₃	0.502.11.000 ₃	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов, документы, подтверждающие возникновение обязательства	
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва ⁴	0.506.10.000 ₃	0.506.90.000 ₃	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
Когда начисляете отпускные за счет резерва, сделайте дополнительную запись ⁵	Методом «Красное сторно»		Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
	0.506.10.211 ₃	0.502.11.211 ₃		
Х – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д. ³ 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в Плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 23.12.2010 № 183н).				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	Кредит		
⁴ Корректировку плановых назначений согласуйте с учредителем и закрепите в учетной политике, так как в Инструкции 183н такой проводки нет. ⁵ Такую проводку сделайте, чтобы сумма не увеличила обязательства по зарплате, ведь их принимают к учету одновременно на сумму годовых плановых назначений.				

Денежные обязательства

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Приняты суммы денежных обязательств	0.502.X1.000 ₆	0.502.X2.000 ₆	Документы, подтверждающие возникновение или изменение денежных обязательств (счета, товарные накладные, акты выполненных работ, расчетные ведомости, исполнительные листы и др.)	п. 196 Инструкции № 183н.
Уменьшили денежные обязательства	Методом «Красное сторно»			
	0.502.X1.000 ₆	0.502.X2.000 ₆		
X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д. ⁶ 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в Плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 23.12.2010 № 183н).				

Учет материальных запасов, кроме готовой продукции и товаров

Содержание операции	Бухгалтерская запись	Документальное оформление	Примечание
---------------------	----------------------	---------------------------	------------

	Дебет	кредит		
Приобретение материальных запасов ^{<1>}				
Приняты к учету матзапасы:			Приходный ордер (ф. 0504207), акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	п.п. 32, 33, 34 Инструкции № 183н
– приобретенные по фактической стоимости	0.105.XX.34X	0.302.34.73X		
– по фактической стоимости, сформированной при их приобретении по нескольким договорам, изготовлении, в том числе хозспособом		0.106.24.34X, 0.106.34.34X		
– приобретенные через подотчетника		0.208.34.667		
Получение матзапасов безвозмездно ^{<1>}				
Приняты к учету безвозмездно полученные материальные запасы:			Приходный ордер (ф. 0504207), извещение (ф. 0504805)	п. 34 Инструкции № 183н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.105.XX.34X	0.304.04.34X		
– от других организаций		0.401.10.191		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	Дебет	кредит		
и граждан		0.401.10.192 0.401.10.193 0.401.10.194		
Получение в других случаях^{<1>}				
Приняты к учету матзапасы, полученные при ликвидации основных средств (по справедливой стоимости)	0.105.XX.34X	0.401.10.172	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), акт о списании транспортного средства (ф. 0504105), приходный ордер (ф. 0504207), акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	п. 34 Инструкции № 183н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
Приняты к учету матзапасы для хозяйств, полученные при проведении демонтажных и ремонтных работ, от разукрупнения объектов (по справедливой стоимости)		0.401.10.199		
Приняты к учету матзапасы полученные от разукрупнения объекта учета (по справедливой стоимости)		0.401.10.172		
Принят к учету молодняк животных в качестве приплода	0.105.36.346	0.401.10.199	Сопроводительные (отгрузочные) документы поставщика или приходный	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	Дебет	кредит		
			ордер (ф. 0504207)	
Приняты к учету матзапасы в результате реализации, безвозмездной передачи выбывшего из эксплуатации движимого имущества	0.105.36.346	0.401.10.172	Приходный ордер (ф. 0504207)	п. 34 Инструкции № 183н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
	Одновременно уменьшение забалансового счета 02			
Приняты к учету излишки матзапасов, выявленные при инвентаризации, по справедливой стоимости	0.105.XX.34X	0.401.10.199	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	п. 34 Инструкции № 183н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
Приняты к учету матзапасы, поступившие от виновного лица при возмещении ущерба в натуральной форме	0.105.XX.34X	0.401.10.172	Акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	п. 34 Инструкции № 183н
Внутреннее перемещение матзапасов				
Внутреннее перемещение материальных запасов	0.105.XX.34X	0.105.XX.34X	Требование-накладная (ф. 0504204), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража	п.п. 35–36 Инструкции № 183н
Внутреннее перемещение материальных запасов	0.401.10.172	0.105.3X.44X		
Одновременно:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	Дебет	кредит		
при отнесении их к ОЦДИ	0.105.2X.34X	0.401.10.172	(ф. 0504203), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	
Внутреннее перемещение материальных запасов при исключении их из категории ОЦДИ	0.401.10.172	0.105.2X.44X		
	Одновременно:			
	0.105.3X.34X	0.401.10.172		
Выдача в эксплуатацию, выбытие матзапасов ^{<1>}				
Выданы матзапасы в эксплуатацию	0.105.XX.34X	0.105.XX.34X	Требование-накладная (ф. 0504204), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	п. 35 Инструкции № 183н
Списаны на основании оправдательных документов: 1) израсходованные матзапасы; 2) потери в объеме норм естественной убыли материальных запасов; 3) пришедшие в негодность предметы мягкого инвентаря и	0.401.20.272, 0.109.XX.272	0.105.XX.44X	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного	п. 37 Инструкции № 183н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	Дебет	кредит		
посуды			инвентаря (ф. 0504143), книга регистрации боя посуды (ф. 0504044)	п. 37 Инструкции № 183н
Переданы матзапасы для изготовления нефинансовых активов	0.106.XX.310, 0.109.XX.272	0.105.XX.44X		
Переданы матзапасы сотрудникам в личное пользование для выполнения ими служебных обязанностей	0.401.20.272, 0.109.XX.272	0.105.XX.44X	Требование-накладная (ф. 0504204), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	п. 37 Инструкции № 183н
	Одновременно увеличение забалансового счета 27			
Передано спецоборудование в научное подразделение для выполнения НИОКР по договору	0.109.XX.272	0.105.36.446		п. 37 Инструкции № 183н
	Одновременно увеличение забалансового счета 12			
Списаны матзапасы в связи с разукрупкцией	0.401.10.172	0.105.XX.44X	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)	п. 37 Инструкции № 183н
Переведен молодняк животных в основное стадо	0.101.28.310, 0.101.38.310	0.105.36.446	Требование-накладная (ф. 0504204)	п. 37 Инструкции № 183н
Хищение, порча матзапасов<1>				
Списаны матзапасы при принятии решения об их списании комиссией о поступлении и выбытии активов:				п. 37 Инструкции

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	Дебет	кредит		
– пришедшие в негодность вследствие физического износа	0.401.10.172	0.105.XX.44X	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)	№ 183н
– вследствие выбытия помимо воли учреждения (при выявленных недостачах, хищениях, уничтожениях при террористических актах)				
– пришедшие в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы	0.401.20.273			
Безвозмездная передача и реализация матзапасов ^{<1>}				
Безвозмездно переданы материальные запасы:			Извещение (ф. 0504805), первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче)	п. 37 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.304.04.34X	0.105.XX.44X		
– другим организациям и предпринимателям	0.401.20.24X 0.401.20.25X	0.105.XX.44X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	Дебет	кредит		
Реализованы материальные запасы (за исключением готовой продукции, товаров)	0.401.10.172	0.105.XX.44X	Договор, другие первичные документы на реализацию материальных ценностей	п. 37 Инструкции № 183н
Вложение матзапасов в уставный капитал				
Вложение материальных запасов в уставный капитал организаций при создании некоммерческих организаций (в соответствии с действующим законодательством)	0.215.34.530	0.105.XX.44X	Первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче)	п.п. 36, 37 Инструкции № 183н
Х – с учетом того, где стоит обозначение: код группы/вида синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. <1>Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06.				

Учет нематериальных активов

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Поступление, принятие к учету НМА ^{<1>}				
Приняты к учету:			Акт выполненных работ (услуг),	п. 15 Инструкции № 183н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– положительные результаты НИОКР и технологических работ в сумме произведенных затрат	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.106.22.320, 0.106.32.320	акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях,	
– НМА по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, изготовлении хозяйственным способом (увеличение стоимости НМА в сумме работ по их модернизации)			инвентарные карточки (ф. 0504031, ф. 0504032)	
Приняты к учету неучтенные НМА, выявленные при инвентаризации, по справедливой стоимости	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.401.10.199	Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях, инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)	п. 15 Инструкции № 183н
Безвозмездное получение НМА ^{<1>}				
Принятие к учету безвозмездно полученных нематериальных активов по сформированной стоимости:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805)	п. 15 Инструкции № 183н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.304.04.320		
– от других организаций и граждан ^{<2>}		0.401.10.195, 0.401.10.196, 0.401.10.197, 0.401.10.198		
Внутреннее перемещение НМА				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Внутреннее перемещение нематериальных активов	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.102.20.320, 0.102.30.320	Накладная на внутреннее перемещение (ф. 0504102)	п. 16 Инструкции № 183н
Предоставление НМА в доверительное управление, пользование ^{<3>}	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.102.20.320, 0.102.30.320	Акт приема-передачи (ф. 0504101)	
Выбытие НМА при реализации, списании ^{<1>}				
Выбытие НМА при списании:			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	п. 17 Инструкции № 183н
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации	0.104.29.421, 0.104.39.421	0.102.20.420, 0.102.30.420		
– списание убытка от обесценения	0.114.29.422, 0.114.39.422			
– списание остаточной стоимости	0.401.10.172			
Выбытие НМА при их продаже:			Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях, акт приема-передачи в произвольной форме	п.п. 17, 67.8, 28 Инструкции № 183н
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации	0.104.29.421, 0.104.39.421	0.102.20.420, 0.102.30.420		
– списание убытка от обесценения	0.114.29.422, 0.114.39.422			
– списание остаточной стоимости	0.401.10.172			
Безвозмездная передача НМА ^{<1>}				
Безвозмездная передача нематериальных активов – стоимость определяйте по аналогии с основными средствами:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805)	п. 17 Инструкции № 183н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805,
– внутриведомственная передача;	0.304.04.320	0.102.20.420,		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– между головным учреждением и обособленными подразделениями		0.102.30.420		утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– другим организациям и предпринимателям ^{<2>}	0.401.20.28X, 0.401.20.25X	0.102.20.420, 0.102.30.420		
Вложение НМА в уставный капитал организаций ^{<1>}				
Вложение объектов нематериальных активов в уставной капитал организаций:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101)	п. 17 Инструкции № 183н
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации	0.104.29.421, 0.104.39.421	0.102.20.420, 0.102.30.420		
– списание убытка от обесценения	0.114.29.422, 0.114.39.422			
– списание остаточной стоимости	0.215.3X.530			
Переоценка НМА				
Переоценка стоимости НМА и начисленной на дату переоценки амортизации:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 18, 29 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
1. Отражена сумма положительной переоценки (дооценки):				
– нематериальных активов	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.401.30.000		
– амортизации	0.401.30.000	0.104.29.421, 0.104.39.421		
2. Отражена сумма отрицательной переоценки (уценки):				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– нематериальных активов;	0.401.30.000	0.102.20.420, 0.102.30.420		
– амортизации	0.104.29.421, 0.104.39.421	0.401.30.000		

Х – соответствующая подстатья КОСГУ.

<1> Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06.

<2> Полную корреспонденцию счетов смотрите на примере основных средств: безвозмездное получение и передача. Напомним, что для учета амортизации по НМА предназначены счета **0.104.29.421**, **0.104.39.421**, для убытка от обесценения – счета **0.114.29.422** и **0.114.39.422** (п. 17 Инструкции № 183н).

<3> Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25 или 26.

Учет непроизведенных активов

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформлнение	Основание
	дебет	кредит		
Поступление, принятие к учету непроизведенных активов				
Сформирована первоначальная стоимость непроизведенных активов:			Документы о закреплении имущества за учреждением, Акт приемки-сдачи выполненных работ, Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	п.п. 20, 51 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– в сумме фактических затрат на их приобретение	0.106.13.330, 0.106.33.330	0.208.XX.667 0.302.XX.73X		
Приняты к учету:				
– непроизведенные активы	0.103.11.330,	0.106.13.330		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформлнение	Основание
	дебет	кредит		
по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении;	0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.106.33.330	(ф. 0504101) – в установленных случаях, Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)	
– капитальные вложения по улучшению объектов НПА, неотделимые от них				
– при получении земельных участков на праве постоянного (бессрочного) пользования, в том числе под объектами недвижимости	4.103.11.330	4.401.10.195		
Безвозмездное получение произведенных активов				
Приняты к учету безвозмездно полученные произведенные активы в рамках внутриведомственной передачи – по стоимости, указанной в передаточных документах:			Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	п.п. 20, 67.7, 170, 174 Инструкции № 183н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– стоимость актива	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.304.04.330		
– убыток от обесценения	0.304.04.330	0.114.6X.432		
Оприходованы неучтенные объекты НПА, которые	0.103.11.330, 0.103.12.330,	0.401.10.199	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	п. 20 Инструкции № 183н, Методические

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
выявили при инвентаризации	0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330		(ф. 0504101), Акт о результатах инвентаризации объектов непроизведенных активов	указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Корректировка стоимости земли				
Скорректирована стоимость земли, которую ранее приняли к учету:			Документ, подтверждающий изменение государственной кадастровой оценки	п. 20 Инструкции № 183н
– увеличена кадастровая стоимость земли	0.103.11.330	0.401.10.199		
– уменьшена кадастровая стоимость земли	Методом «Красное сторно»			
	0.103.11.330	0.401.10.199		
Внутреннее перемещение, операционная аренда, сервитут				
Внутреннее перемещение между материально ответственными лицами	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)	п. 21 Инструкции № 183н, п.п. 379, 381, 383 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Передача непроизведенных активов в операционную аренду, безвозмездное пользование, сервитут, доверительное управление ^{<1>}	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330		
Выбытие непроизведенных активов				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Списан объект при продаже в случаях, предусмотренных законодательством:			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – если это установлено учетной политикой	п.п. 22, 67.8, 171 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– стоимость актива	0.401.10.172	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		
– убыток от обесценения, при наличии	0.114.6X.432			
Выбытие произведенных активов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций:				
– стоимость актива	0.401.20.273	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		
– убыток от обесценения, при наличии	0.114.6X.432			
Безвозмездная передача произведенных активов				
Безвозмездная передача произведенных активов:			Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), извещение (ф. 0504805), Свидетельство о прекращении права пользования земельным участком, Решение уполномоченного органа	п. 22 Инструкции № 183н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504805 , утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, Порядок о применении КОСГУ № 209н
– в рамках внутриведомственной передачи	4.304.04.330	4.103.11.430		
– внутри сектора государственного управления	0.401.20.281	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		
– организациям госсектора, например ГУП, МУП	0.401.20.284			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– коммерческим нефинансовым организациям	0.401.20.285			
– некоммерческим организациям и индивидуальным предпринимателям	0.401.20.286			
– наднациональным организациям и правительствам иностраннных государств	0.401.20.252			
– международным организациям	0.201.20.253			
Реорганизация учреждения				
При проведении реорганизации учреждения в форме слияния, присоединения, разделения, выделения:			Передаточный акт, разделительный баланс	п. 174 Инструкции № 183н
Принятие к учету полученных объектов непроизведенных активов по сформированной стоимости	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0 304.06.73X		
Выбытие непроизведенных активов	0 304.06.83X	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Переоценка произведенных активов				
Переоценка стоимости объектов произведенных активов:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 23 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
сумма положительной переоценки	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.401.30.000		
сумма отрицательной переоценки	0.401.30.000	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		
X – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. <1> Одновременно увеличение соответствующего забалансового счета 24, 25, 26.				

Учет основных средств

Учет ОС:

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Поступление ^{<1>} , изменение стоимости ОС				
Принято к учету основное средство по сформированной стоимости	0.101.XX.310	0.106.XX.310	Сопроводительные (отгрузочные) документы поставщика или приходный ордер (ф. 0504207), акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от поставщика	п. 9 Инструкции № 183н, п. 34 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
Увеличена стоимость основных средств в результате работ по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию	0.101.XX.310	0.106.XX.310,	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных	п. 9 Инструкции № 183н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
			средств (ф. 0504103)	
Безвозмездное получение ОС ^{<1>}				
Приняты к учету безвозмездно полученные основные средства по сформированной стоимости:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость (их заверенных копий) – в случаях, установленных законодательством Извещение (ф. 0504805) Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от передающей стороны	п. 9 Инструкции № 183н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания к формам № 0504207, 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.101.XX.310	0.304.04.310		
– от других организаций и граждан	0.101.XX.310	0.401.10.195 0.401.10.196 0.401.10.197 0.401.10.198		
Реорганизация, НИОКР, излишки, возмещение ущерба				
Приняты к учету основные средства при <i>реорганизации учреждения</i> : путем слияния, присоединения, разделения, выделения	0.101.XX.310	0.304.06. 73X	Передаточный акт, приходный ордер (ф. 0504207), акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с	п. 174 Инструкции № 183н, Методические указания к формам № 0504101,

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
			приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость	утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Приняты к учету основные средства, полученные в результате НИОКР и технологических работ ^{<5>}	0.101.XX.310	0.401.10.19X	Приходный ордер (ф. 0504207), договор на НИОКР	п. 9 Инструкции № 183н
Оприходованы неучтенные основные средства, которые выявили при инвентаризации, – по справедливой стоимости	0.101.XX.310	0.401.10.199	Приходный ордер (ф. 0504207), инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)	п. 9 Инструкции № 183н
Приняты к учету основные средства в результате перевода готовой продукции в целях ее использования для нужд учреждения (по фактической стоимости готовой продукции)	0.101.XX.310	0.105.27.44X, 0.105.37.44X	Требование-накладная (ф. 0504204)	п. 9 Инструкции № 183н
Аренда, пользование, передача на хранение				
Приняты к учету основные средства при финансовой (неоперационной) аренде	0.101.XX.310	0.106.41.310	Договор финансовой аренды, акт о приеме-передаче, приходный	п. 9 Инструкции № 183н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
			ордер (ф. 0504207) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость	
Принято к учету имущество по договору безвозмездного пользования, который отнесли к финансовой аренде	0.101.XX.310	0.401.40.182 0.401.40.185 0.401.40.186 0.401.40.187	Договор безвозмездного пользования Профессиональное суждение бухгалтера	п. 9 Инструкции № 183н
Передано имущество в операционную аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, на хранение ^{<3>}	0.101.XX.310	0.101.XX.310	Акт приема-передачи (ф. 050410)	п. 9 Инструкции № 183н
Внутреннее перемещение ОС				
Внутреннее перемещение основных средств между ответственными лицами	0.101.XX.310	0.101.XX.310	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)	п. 9 Инструкции № 183н
Реклассификация ОС				
Перемещение объектов основных средств между группами и (или) при реклассификации:				п. 9 Инструкции № 183н
1. Списано основное средство:			Инвентарная карточка	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Списана первоначальная стоимость объекта с учета, <i>например жилое помещение</i>	0.401.10.172	0.101.XX.310	учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Списана сумма ранее начисленной амортизации	0.104.XX.411	0.401.10.172		
Списана сумма убытка от обесценения	0.114.XX.412	0.401.10.172		
<i>2. Принято основное средство в другую группу, другой вид имущества:</i>				
Принят к учету объект на соответствующую группу или вид имущества по первоначальной (балансовой) стоимости, <i>например помещение в состав нежилого фонда</i>	0.101.XX.310	0.401.10.172		
Отражена сумма ранее начисленной амортизации	0.401.10.172	0.104.XX.411		
Отражена сумма убытка от обесценения	0.401.10.172	0.114.XX.412		
Выдача в эксплуатацию ОС				
Выдача в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно Исключение – объекты недвижимого имущества и	0.401.20.271 ^{<3>} , 0.109.XX.271	0.101.XX.410	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	п. 10 Инструкции № 183н, п. 373 Инструкции к Единому плану
	Забалансовый счет 21	—		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
библиотечный фонд ^{<1>}			(ф. 0504210) Требование-накладная (ф. 0504204) с одновременным внесением записи об изменении ответственного лица в инвентарную карточку (ф. 0504031)	счетов № 157н
Безвозмездная передача ОС ^{<1>}				
Безвозмездная передача объектов основных средств – по какой стоимости, читайте в рекомендации:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прекращения права на оперативное управление недвижимостью Извещение (ф. 0504805)	п. 12 Инструкции № 183н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.304.04.310	0.101.XX.410		
– другим организациям и предпринимателям	0.401.20.28X ^{<2>} 0.401.20.25X ^{<2>}	0.101.XX.410		
Вложение ОС в уставный капитал организаций ^{<1>}				
Вложение объектов основных средств в уставный капитал (фонд) организаций – в случаях, установленных законодательством:				п. 12 Инструкции

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– списана амортизация, начисленная за период эксплуатации основного средства	0.104.XX.411	0.101.XX.410	Акт о приеме-передаче	№ 183н, п.п. 34, 19 3Инструкции к Единому плану счетов № 157н
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412			
– списана остаточная стоимость переданного основного средства	0.215.32.530 0.215.34.530			
– сформированы финансовые вложения в сумме фактических вложений учреждения	0.204.32.530–0.204.34.530	0.215.32.630–0.215.34.630		
Отражение разницы между суммой вложений и размером уставного фонда:				п. 122 Инструкции № 183н, Методичес кие указания, утвержденные прик азом Минфина от 30.03.2015 № 52н Важно! Проводка дана так, как Минфин прописал в пункте 122 Инструкции № 183н Однако с 2019 года подстатья КОСГУ 171 – только для курсовых разниц.
– положительная разница	0.215.XX.530	0.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– отрицательная разница	0.401.10.171	0.215.XX.630		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
				Учитывая противоречия, согласуйте правила учета с учредителем
Продажа ОС ^{<1>}				
Продажа основных средств:				п.п. 28, 67.8 Инструкции и № 183н Важно! Если реализуете объект не в пользу госсектора, переоцените стоимость ОС.
– списана ранее начисленная амортизация	0.104.XX.411	0.101.XX.410	Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях или акт приема-передачи в произвольной форме, с приложением заверенных в установленном порядке копий документов о государственной регистрации прав на недвижимость	
– списан накопленный убыток от обесценения	0.114.XX.412			
– списана остаточная стоимость реализуемого основного средства	0.401.10.172			
Выбытие ОС ^{<1>}				
Выбытие основных средств при принятии комиссией решения об их списании:				п. 12 Инструкции № 183н
1. При выбытии объекта помимо воли учреждения: недостачи, хищения, уничтожения ОС при терактах, а также по иным основаниям, в том числе при износе ^{<4>} :		Акт о списании		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– списана ранее начисленная амортизация	0.104.XX.411	0.101.XX.410	объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) с приложением списков исключенных объектов библиотечного фонда	
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412			
– списана остаточная стоимость выбывающего основного средства	0.401.10.172			
2. При уничтожении, разрушении, приведении в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, природного явления, катастрофы:				
– списана ранее начисленная амортизация	0.104.XX.411	0.101.XX.410		
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412			
– списана остаточная стоимость выбывающего основного средства	0.401.20.273 ^{<2>}			
3. При ликвидации части объекта основного средства:				
– списана ранее начисленная амортизация	0.104.XX.411	0.101.XX.410	Акт выполненных работ по частичной ликвидации Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Отметка в инвентарной карточке учета нефинансовых активов	
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412			
– списана остаточная стоимость выбывающего основного средства подлежащего ликвидации	0.401.10.172			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
			(ф. 0504031, 0504032)	
Разукомплектование объекта основного средства				
Разукомплектовано основное средство:			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства	п. 12 Инструкции № 183н
– списан разукомплектованный объект по первоначальной (балансовой) стоимости	0.401.10.172	0.101.XX.410		
– списана амортизация по разукомплектованному объекту	0.104.XX.411	0.401.10.172		
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412	0.401.10.172		
Приняты к учету новые объекты после разукомплектования:			Приходный ордер (ф. 0504207) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– приняты к учету новые объекты основных средств	0.101.XX.310	0.401.10.172		
– принята к учету амортизация по объектам	0.401.10.172	0.104.XX.411		
– принят к учету убыток от обесценения	0.401.10.172	0.114.XX.412		
Переоценка стоимости ОС				
Переоценка стоимости основных средств и начисленной на дату переоценки амортизации:			Бухгалтерская справка	п.п.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
1. Отражена сумма положительной переоценки (дооценки):			(ф. 0504833)	13, 29 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– основных средств	0.101.XX.310	0.401.30.000		
– амортизации	0.401.30.000	0.104.XX.411		
2. Отражена сумма отрицательной переоценки (уценки):				
– основных средств	0.401.30.000	0.101.XX.310		
– амортизации	0.104.XX.412	0.401.30.000		
Списаны капитальные вложения в основные средства, которые не были созданы				
Списаны капвложения, которые не привели к возведению, созданию основного средства, незавершенного строительства, – при наличии решения уполномоченного органа	0.401.20.273 ^{<2>}	0.106.XX.410	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 53 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Х – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – код группы и вида синтетического счета объекта учета. ^{<1>} Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06. ^{<2>} Если списываете и передаете объекты, у которых в 5–17-м разрядах номера счета отражены нули (XX XX 00000 00000 000.X.101.XX.000), в счете 401.20 в 5–17-м разрядах также отражаются нули . ^{<3>} Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25, 26. ^{<4>} Выбытие из эксплуатации имущества одновременно отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до момента его демонтажа и утилизации. ^{<5>} Одновременно уменьшите:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
- забалансовый счет 12 – если списываете спецоборудование, которое не вернули заказчику; - забалансовый счет 13 – если списываете объекты, которые использовали для различных экспериментальных устройств: установок, образцов машин и приборов, стендов для испытания. Об этом – пункт 9 Инструкции № 183н.				

Учет расчетов по ущербу

Доходы от штрафных санкций по контрактам, возмещений ущерба признавайте в разрезе оснований, по которым они возникли.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Компенсация затрат учреждения				
Начислена задолженность по ущербу, в том числе:				п. 112 Инструкции № 183н
– задолженность бывших сотрудников за неотработанные дни отпуска	0.209.34.56X	0.401.10.134	Акт об инвентаризации, приказ руководителя, Решение суда о	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– компенсация расходов работодателя при выдаче трудовой книжки сотрудникам			признании кредитной организации банкротом	
– компенсация расходов на судопроизводство: оплата госпошлины, судебных издержек				
– задолженность по компенсации расходов, которые связаны с реализацией требований, установленных законодательством				
– по авансам, которые контрагент не вернул при расторжении с ним контрактов (договоров), в том числе по решению суда	0.209.34.56X	0.206.XX.66X		
– по требованию учреждения к подотчетнику вернуть авансы, которые не были своевременно возвращены	0.209.34.567	0.208.XX.667		
Принудительное изъятие и возмещение вреда				
Начислена задолженность, в том числе:				П. 112 Инструкции № 183н
– по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	2.209.41.56X	2.401.10.141	Договоры, признанные претензии, иные документы-основания, акт об инвентаризации, приказ руководителя	
– страховое возмещение от страховых организаций	0.209.43.56X	0.401.10.143		
– денежные взыскания, другие суммы в возмещение ущерба имуществу, финансовым активам (кроме страховых возмещений)	0.209.44.56X	0.401.10.144		
– суммы начисленных процентов за пользование чужими деньгами из-за их неправомерного	0.209.45.56X	0.401.10.145		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание	
	дебет	кредит			
удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо необоснованного получения или сбережения					
Недостачи, хищения активов					
Начисление задолженности по справедливой стоимости, в том числе:			п. 112 Инструкции № 183н		
– основных средств	0.209.71.56X	0.401.10.172			Акт об инвентаризации, приказ руководителя, решение комиссии об определении рыночной стоимости
– нематериальных активов	0.209.72.56X				
– произведенных активов	0.209.73.56X				
– материальных запасов	0.209.74.56X				
Начислена задолженность по недостачам, хищениям финансовых активов, в том числе:			п. 113 Инструкции		
– денежных средств в кассе ¹	0.209.81.56X	0.201.34.610			Акт об инвентаризации, приказ руководителя
– денежных документов, других финансовых активов, кроме денежных средств	0.209.82.56X	0.401.10.172			
– денежных средств в кредитной организации в пути ¹	0.209.81.56X	0.201.23.610			
– денежных средств на счете учреждения в иностранной валюте ¹	0.209.81.56X	0.201.27.610			Решение суда о признании кредитной организации банкротом
Возмещение ущерба					
Поступили в кассу учреждения средства от виновных лиц в возмещение ущерба ¹	0.201.34.510	0.209.XX.66X	Приходный кассовый ордер (ф. КО-1)		
Поступили на лицевой счет в органе казначейства	0.201.11.510 ²		Выписка из лицевого счета		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформлнение	Основание
	дебет	кредит		
средства от виновных лиц в возмещение ущерба ¹				№ 183н
Погашена задолженность по недостатке путем удержания из зарплаты (иных выплат)	0.304.03.837		Заявление сотрудника об удержании	
Задолженность по недостатке имущества погашена виновным лицом в натуральной форме	0.401.10.172		Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
при оплате по контракту суммы, уменьшенной на сумму неустойки (пеней, штрафов):				
– за счет платной деятельности (КФО 2)	2.302.XX.83X	2.209.41.66X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– за счет субсидий на госзадание, иные цели, капвложения (КФО 4, 5, 6) Подробнее	0.304.06.832	0.209.41.66X		
Списание задолженности по недостаткам, хищениям, штрафным санкциям				
Списаны с балансового учета суммы ущерба, когда:				п.п. 113, 180 Инструкции № 183н
– не установили виновных лиц или их уточняли решениями судов ³	0.401.10.172	0.209.XX.66X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– приостановили предварительное следствие, уголовное дело либо принудительное взыскание или признали виновного лица неплатежеспособным ³	0.401.10.173			
Списаны штрафные санкции по контрактам, договорам по решению об их уменьшении по законодательству РФ	0.401.10.174		Приказ или распоряжение руководителя, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Восстановление задолженности				
Восстановлена задолженность по недостаткам,	0.209.XX.56X	0.401.10.173	Бухгалтерская справка	п. 112

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
хищениям и потерям, ранее списанная с балансового учета ⁴			(ф. 0504833)	Инструкции № 183н
Х – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. ¹ Одновременно сделайте запись по забалансовым счетам 17 и 18. ² Счет 201.21 применяйте, если учреждение обслуживает банк. ³ Списанную с баланса задолженность отразите на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность». ⁴ При восстановлении задолженности на баланс одновременно спишите ее с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность».				

Учет расчетов с подотчетными лицами

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Выдача денег, денежных документов под отчет				
Выданы, перечислены средства подотчетнику:				п. 108 Инструкции № 183н
– из кассы ¹	0.208.XX.567	0.201.34.610	Кассовые документы	
– через банкомат по расчетной (дебетовой) карте, выданной органом казначейства	0.208.XX.567	0.210.03.663	Выписка из лицевого счета	
– с лицевого счета учреждения на банковскую карту ¹	0.208.XX.567	0.201.11.610	Выписка из	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
			лицевого счета	
– со счета учреждения в банке в иностранной валюте на банковскую карту ¹	0.208.XX.567	0.201.27.610	Выписка из расчетного счета	
Выданы подотчетнику денежные документы, в том числе:				
– путевки в санаторно-оздоровительные учреждения, приобретенные за счет средств ФСС	0.208.13.567	0.201.35.610	Кассовые документы	
– почтовые марки	0.208.21.567	0.201.35.610		
– талоны на ГСМ	0.208.34.567	0.201.35.610		
– другие денежные документы	0.208.XX.567	0.201.35.610		
Отчет подотчетника о расходах				
Приняты к бухучету расходы подотчетников, в том числе:			п.п. 109, 115 Инструкции № 183н	
– материальные запасы	0.105.XX.34X 0.106.34.34X	0.208.34.667		Утвержденный руководителем авансовый отчет (ф. 0504505) с приложенными к нему оправдательными документами, приходный
– основные средства	0.106.XX.310	0.208.31.667		
– нематериальные активы	0.106.XX.320	0.208.32.667		
– выдан аванс контрагенту через подотчетника	0.206.XX.56X	0.208.XX.667		
– погашена задолженность перед контрагентами через подотчетника	0.302.XX.83X	0.208.XX.667		
– погашена задолженность перед наднациональными организациями и	0.302.52.83X	0.208.52.667		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
правительствами иностранных государств			ордер (ф. 0504207), акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях	
– погашена задолженность перед международными организациями	0.302.53.83X	0.208.53.667		
– оплачены штрафы за нарушение условий контрактов, договоров	0.302.93.83X	0.208.93.667		
– прочие выплаты организациям текущего характера	0.302.97.83X	0.208.97.667		
– прочие выплаты организациям капитального характера	0.302.99.83X	0.208.99.667		
– оплачены расходы, которые формируют стоимость услуг, работ и готовой продукции	0.109.XX.200 ²	0.208.XX.667		
– оплачены расходы, которые не формируют стоимость услуг, работ и готовой продукции	0.401.20.200 ²	0.208.XX.667		
Суммы входного НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	0.210.12.561	0.208.XX.667		
Выплата сотрудникам через ответственных подотчетников:			Платежная ведомость (ф. 0504403)	
Зарплаты	0.302.11.837	0.208.11.667		
Пособий за счет ФСС	0.302.13.837	0.208.13.667		
Несоциальных выплат:				
– в денежной форме	0.302.12.837	0.208.12.667		
– в натуральной форме	0.302.14.837	0.208.14.667		
Социальных выплат:				
– в денежной форме	0.302.66.837	0.208.66.667		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– в натуральной форме	0.302.67.837	0.208.67.667		
Выплата гражданам через ответственных подотчетников:				
Пенсий, пособий за счет внебюджетных фондов	0.302.61.837	0.208.61.667	Платежная ведомость (ф. 0504403)	
Соцпомощи населению:				
– в денежной форме	0.302.62.837	0.208.62.667		
– в натуральной форме	0.302.63.837	0.208.63.667		
Выплат и компенсаций бывшим сотрудникам:				
– в денежной форме	0.302.64.837	0.208.64.667		
– в натуральной форме	0.302.65.837	0.208.65.667		
Прочих выплат гражданам:				
– текущего характера	0.302.96.837	0.208.96.667		
– капитального характера	0.302.98.837	0.208.98.667		
Расчеты по остаткам и перерасходам				
Возвращены остатки ранее полученных и неиспользованных:			п. 109 Инструкции № 183н	
– денег на лицевой счет учреждения ⁴	0.201.11.510 ²	0.208.XX.667		Выписка из лицевого счета
– денег в кассу учреждения ⁴	0.201.34.510	0.208.XX.667		Кассовые документы
– денежных документов в кассу учреждения	0.201.35.510	0.208.XX.667		Кассовые

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
			документы	
– денег на дебетовую карту (в т. ч. через платежный терминал в кассе)	0.201.23.510	0.208.XX.667	Выписка из лицевого счета	
Погашена задолженность подотчетника в сумме удержаний из его зарплаты	0.304.03.837	0.208.XX.667	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Отражено обязательство подотчетника по возврату подотчетных сумм, если сотрудник против удержания или уволен ⁷	0.209.34.567	0.208.XX.667	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 112 Инструкции № 183н
Погашена кредиторская задолженность перед сотрудником в сумме перерасхода ³	0.208.XX.567	0.201.XX.610	Утвержденный руководителем авансовый отчет (ф. 0504505) с приложенными к нему оправдательными документами	п. 108 Инструкции № 183н
Списание задолженности				
Списана с балансового учета задолженность, не востребованная подотчетником ⁵	0.208.XX.567	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 108, 109, 178 Инструкции и № 183н
Списана с балансового учета нереальная к взысканию задолженность	0.401.20.273	0.208.XX.667	Бухгалтерская	п. 109

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
подотчетника ⁶			справка (ф. 0504833)	Инструкции № 183н
Курсовая разница				
Отражена положительная курсовая разница при расчетах с подотчетниками	0.208.XX.567	0.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 108, 109 Инструкции № 183н
Отрицательная курсовая разница	0.401.10.171	0.208.XX.667		
Х – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. ¹ Одновременно сделайте запись по забалансовому счету 18. ²Счет 201.21 применяйте, если учреждение обслуживает банк. ³ В разрезе кодов КОСГУ. ⁴ Одновременно сделайте запись по забалансовому счету 18 со знаком минус. ⁵ Списанную задолженность одновременно отразите на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами». ⁶ Списанную задолженность одновременно отразите на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».				

Расчеты с дебиторами по доходам

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Доходы от аренды				
Начислены доходы от:				
– сдачи имущества в операционную	2.205.21.56X	2.401.40.121	Бухгалтерская справка	п.п. 93, 150 Инструкции

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
аренду, по договорам аренды и субаренды			(ф. 0504833), договор	№ 174н, п. 96 Инструкции № 183н, п. 9.3.5 Порядка № 209н Справочно: на доходы от аренды СГС «Доходы» не распространяется
– сдачи имущества в финансовую аренду (лизинг)	2.205.22.56X	2.401.40.122		
– сдачи в аренду природных ресурсов	2.205.23.56X	2.401.40.123		
– возмещения коммунальных и эксплуатационных расходов по имуществу, переданному в аренду, безвозмездное пользование;	2.205.35.56X	2.401.10.135		
– возмещение других затрат, которые понесли в связи с содержанием имущества по договорам аренды, безвозмездного пользования;				
– другие аналогичные доходы				
Досрочно прекращен договор аренды:				
– операционная аренда	Метод «Красное сторно»		Бухгалтерская справка (ф. 0504833), документ о расторжении	п. 158 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
	0.205.21.56X	0.401.40.121		
– неоперационная (финансовая) аренда	Метод «Красное сторно»			
	0.205.22.56X	0.401.40.122		
Другие доходы от собственности				
Начислены доходы от:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– платежей при пользовании природными ресурсами	2.205.23.56X	2.401.10.123	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), договор	п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
– прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям	2.205.27.56X	2.401.10.127		
– предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации	2.205.28.56X	2.401.10.128		
– собственности, не отнесенные на подстатьи КОСГУ 121–128, 12А, 12К, 12Т. Например, по договорам соцнайма, найма жилых помещений	2.205.29.56X	2.401.10.129		
– процентов на остаток денежных средств, размещенных автономным учреждением в форме депозитов	2.205.24.56X	2.401.10.124		
– процентов по иным финансовым инструментам автономного учреждения, не отнесенным на подстатьи КОСГУ 124 и 125	2.205.26.56X	2.401.10.126		
Доходы от готовой продукции, работ, услуг				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Начислены доходы:				
– за реализованную готовую продукцию и товары, выполненные работы, оказанные услуги	2.205.31.56X	2.401.10.131	Акт о выполнении работ, оказании услуг, накладные, акты приема-передачи и другие первичные документы	п. 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, п. 93 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
– за предоставление информации из государственных источников (реестров)	2.205.33.56X	2.401.10.133		
– по долгосрочным договорам за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы готовой продукции, работ, услуг	2.205.31.56X	2.401.40.131		
– от реализации продукции животноводства и земледелия при заключении договора купли-продажи с рассрочкой платежа	2.205.31.56X	2.401.40.131	Договор купли-продажи	
Доходы от компенсации затрат учреждения				
Начислены доходы от компенсации затрат	2.209.34.56X	2.401.10.134	Первичные документы	п. 109 Инструкции № 174н, п. 112 Инструкции № 183н
Доходы от реализации активов, кроме готовой продукции				
Начислены доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, кроме готовой продукции и товаров:				п.п. 93, 150 Инструкции

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– при разовой реализации в момент перехода права собственности	2.205.7X.56X	2.401.10.172	Акты приема-передачи и другиепервичные документы	№ 174н, п. 178 Инструкции № 183н Справочно: на доходы от реализации нефинансовых активов СГС «Доходы» не распространяется
– при реализации в рассрочку с переходом вещного права на объект после завершения расчетов	2.205.7X.56X	2.401.40.172 ¹	Договор купли-продажи	
Доходы от субсидий				
Начислен и признан доход будущих периодов от субсидий на госзадание:				
– начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии – в общей сумме соглашения	4.205.31.561	4.401.40.131	Соглашение о предоставлении субсидий	п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96, 186 Инструкции № 183н
– субсидия признана в составе доходов текущего года – в сумме выполненного госзадания	4.401.40.131	4.401.10.131	Отчет о выполнении госзадания (ф. 0506501) или Извещение (ф. 0504805)	
Начислен и признан доход будущих периодов от целевой субсидии и субсидии на капвложения				п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п.п. 96, 186 Инструкции № 183н
Начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии – в общей сумме соглашения:		Соглашение о субсидии на иные цели, Соглашение о субсидии		
– текущего характера;	5.205.52.561			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– капитального характера	5.205.62.561	5.401.40.162	на капвложения	
– субсидии на капитальные вложения	6.205.62.561	6.401.10.162		
Целевая субсидия, субсидия на капвложения признана в составе доходов текущего года – в сумме расходов	5.401.40.152 0.401.40.162	5.401.10.152 0.401.10.162	Отчет о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче актива) или Извещение (ф. 0504805)	
Доходы в рамках ОМС				
Начислены доходы по ОМС	7.205.32.565	7.401.10.132	Акт сверки расчетов по договору на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС	п. 93 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
Доходы от пожертвований, грантов, других поступлений				
Цели, на которые предоставлены средства, установлены			Бухгалтерская справка (ф. 0504833), Договор (соглашение) о выделении гранта, договора пожертвования, дарения, другие	п. 93 Инструкции № 174н
Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений текущего характера	2.205.5X.56X	2.401.40.15X		
Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений капитального	2.205.6X.56X	2.401.40.16X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
характера			первичные документы	
Доходы будущих периодов отражены в текущих доходах – при выполнении условий, на которых предоставлены средства	2.401.40.15X 2.401.40.16X	2.401.10.15X 2.401.10.16X		
Цели не установлены				
Начислены доходы в сумме поступлений, которые относятся к текущему году	2.205.5X.56X 2.205.6X.56X	2.401.10.15X 2.401.10.16X		
Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений, которые относятся к будущему периоду	2.205.5X.56X 2.205.6X.56X	2.401.40.15X 2.401.40.16X		
Доходы будущих периодов отражены в текущих доходах	2.401.40.15X 2.401.40.16X	2.401.10.15X 2.401.10.16X		
Возврат контрагенту излишне полученного дохода (предоплаты)				
– с лицевого счета учреждения в органе Федерального казначейства ²	0.205.XX.56X	0.201.11.610 ³	Выписка из лицевого счета	п. 94 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
– со счета учреждения в банке в иностранной валюте ²	0.205.XX.56X	2.201.27.610	Выписка со счета	
– из кассы ²	0.205.XX.56X	0.201.34.610	Кассовые документы, доверенность	
Поступили доходы учреждению				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– на лицевой счет учреждения в органе Федерального казначейства ⁶	0.201.11.510 ³	0.205.XX.66X	Выписка из лицевого счета	п. 94 Инструкции № 174н, п. 97 Инструкции № 183н
– на счет учреждения в банке в иностранной валюте ⁶	2.201.27.510	0.205.XX.66X	Выписка со счета	
– в кассу учреждения ⁶	0.201.34.510	0.205.XX.66X	Кассовые документы	
Списание задолженности				
– не востребованная кредиторская задолженность от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг ⁴	0.205.XX.56X	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 94 Инструкции № 174н, п. 97 Инструкции № 183н
– нереальная для взыскания, сомнительная дебиторская задолженность по доходам от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг ⁵	0.401.10.173	0.205.XX.66X		
Переоценка задолженности в иностранной валюте				
Отражена положительная курсовая разница при переоценке расчетов по доходам от собственности, реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг	0.205.XX.56X	0.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 93, 94, 154 Инструкции № 174н, п. 96, 182 Инструкции № 183н
Отражена отрицательная курсовая разница при переоценке расчетов по доходам от собственности, реализации	0.401.10.171	0.205.XX.66X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
продукции, выполнения работ, оказания услуг				
Взаимозачет				
Отражен зачет встречных требований	0.302.XX.73X	0.205.XX.66X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 94 Инструкции № 174н, п. 97 Инструкции № 183н
Х – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ. Смотрите, как детализировать коды 560/660, 730/830 и 150, 160. XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. ¹ При передаче имущества покупателю по договору с рассрочкой учтите имущество на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». По факту прекращения права оперативного управления на это имущество спишите его со счета 26 и сделайте проводку Дебет 0.401.40.172 Кредит 0.401.10.172. ² Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 со знаком минус. ³ Счет 201.21 применяйте, если автономное учреждение обслуживает банк. ⁴ Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами». ⁵ Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность». ⁶ Одновременно производится запись по забалансовому счету 17.				

Учет субсидий на госзадание, на иные цели и капвложения

Содержание	Бухгалтерская запись	Документальн	Основание
------------	----------------------	--------------	-----------

	дебет	кредит		
Получение субсидий на выполнение госзадания				
Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от получения субсидии на выполнение госзадания	4.507.10.131	4.504.10.131	План ФХД	
Утверждены плановые назначения на очередные годы по доходам от получения субсидии на выполнение госзадания	4.507.20.131	4.504.20.131		
	4.507.30.131	4.504.30.131		
Начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии – в общей сумме соглашения	4.205.31.561	4.401.40.131	Соглашение на выполнение госзадания	
Скорректирована			Дополнительно	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
сумма субсидии на текущий год в связи с изменением объема госзадания			е соглашение	
увеличена субсидия	4.507.10.131	4.504.10.131		
	4.205.31.561	4.401.40.131		
уменьшена субсидия	4.504.10.131	4.507.10.131		
	4.401.40.131	4.205.31.661		
Отражено поступление субсидии на госзадание на лицевой счет учреждения	4.508.10.131	4.507.10.131	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	4.201.11.510	4.205.31.661		
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 130, КОСГУ 131)			
Субсидия на госзадание признана в составе доходов текущего года	4.401.40.131	4.401.10.131	Отчет о выполнении госзадания (ф. 0506501) или Извещение (ф. 0504805)	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Возврат субсидий на выполнение госзадания				
Перечислен остаток субсидии в доход бюджета, если госзадание уменьшили в текущем отчетном году	4.205.31.561	4.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	п.п. 73, 150 Инструкции и № 174н, п.п. 73, 178 Инструкции и № 183н
	Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 130, КОСГУ 131)			
По завершении года учреждение не достигло показателей, которые установлены госзаданием				
Начислена задолженность по возврату в бюджет части субсидии – сумму определяет учредитель	130.4.401.40.131	610.4.303.05.731	Отчет о выполнении госзадания или Извещение (ф. 0504805)	
Отражено выбытие средств субсидии со счета	610.4.303.05.831	000.4.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
Получение субсидий на иные цели				
Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от получения субсидии на иные цели:			План ФХД	
– текущего характера	5.507.10.152	5.504.10.152		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
– капитального характера	5.507.10.162	5.504.10.162		
Утверждены плановые назначения на очередные годы по доходам	5.507.20.1X2	5.504.20.1X2		
от получения от получения субсидии на иные цели	5.507.30.1X2	5.504.30.1X2		
Начислен доход будущих периодов на дату, когда подписали соглашение о целевой субсидии, – в общей сумме соглашения:			Соглашение о субсидии на иные цели	
– текущего характера	5.205.52.561	5.401.40.152		
– капитального характера	5.205.62.561	5.401.40.162		
Поступили на лицевой счет учреждения субсидии на иные цели:			Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
– текущего характера	5.201.11.510	5.205.52.661		
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 152)			
– капитального характера	5.201.11.510	5.205.62.661		
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162)			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Отражено исполнение плана ФХД по доходам от получения субсидии на иные цели:				
– текущего характера	5.508.10.152	5.507.10.152		
– капитального характера	5.508.10.162	5.507.10.162		
Скорректирована сумма целевой субсидии на текущий год			Дополнительное соглашение	
– увеличена субсидия	5.507.10.1X2	5.504.10.1X2		
	5.205.X2.561	5.401.40.1X2		
– уменьшена субсидия	5.504.10.1X2	5.507.10.1X2		
	5.401.40.1X2	5.205.X2.661		
Признана в составе доходов текущего года субсидия:				
– текущего характера	5.401.40.152	5.401.10.152		
– капитального характера	5.401.40.162	5.401.10.162		
По завершении года, если есть потребность в остатке целевой субсидии, при наличии принятых и неисполненных обязательств:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Отражен остаток целевой субсидии, потребность которого надо подтвердить:			Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
– текущего характера	150.5.401.40.152	150.5.303.05.731		
– капитального характера	150.5.401.40.162	150.5.303.05.731		
Подтверждена потребность в остатке целевой субсидии:				
– текущего характера	150.5.303.05.831	150.5.401.40.152		
– капитального характера	150.5.303.05.831	150.5.401.40.162		
Возврат субсидий на иные цели				
В текущем году:				п. 73 Инструкции № 174н, п. 73 Инструкции № 183н
Перечислен в бюджет остаток неиспользованных средств целевой субсидии текущего	5.205.X2.561	5.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 150, соответствующий код КОСГУ: 152 или 162)			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
года				
По завершении года закройте расчеты с учредителем:				
Отражен остаток субсидии, который не подлежит подтверждению потребности:			Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
– текущего характера	150.5.401.40.152	610.5.303.05.731		
– капитального характера	150.5.401.40.162	610.5.303.05.731		
Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года	610.5.303.05.831	000.5.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
Если учредитель до конца года перечислил субсидию не полностью	150.5.401.40.1X2	150.5.205.X2.661	Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
Принято решение о возврате субсидии при нецелевом использовании:			Отчет об использовании	
– текущего	150.5.401.40.152	610.5.303.05.731		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
характера			субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
– капитального характера	150.5.401.40.162	610.5.303.05.731		
Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года	610.5.303.05.831	000.5.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
Получение субсидий на капвложения				
Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от получения субсидии на капвложения	6.507.10.162	6.504.10.162	План ФХД	
Утверждены плановые назначения на очередные годы по доходам от	6.507.20.162	6.504.20.162		
	6.507.30.162	6.504.30.162		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
получения субсидии на капвложения				
Начислен доход будущих периодов – на дату, когда подписали соглашение о субсидии на капвложения	6.205.62.561	6.401.40.162	Соглашение о субсидии на капвложения	
Поступили субсидии на капвложения на счет учреждения	6.201.11.510	6.205.62.661	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162)			
Отражено исполнение плана ФХД по доходам от получения субсидии на капвложения	6.508.10.162	6.507.10.162		
Скорректирована сумма субсидии на капвложения на			Дополнительное соглашение	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
текущий год:				
– увеличена субсидия	6.507.10.162	6.504.10.162		
	6.205.62.561	6.401.40.162		
– уменьшена субсидия	6.504.10.162	6.507.10.162		
	6.401.40.162	6.205.62.661		
Признана субсидия в составе доходов текущего года – на дату утверждения отчета о достижении целевых показателей	6.401.40.162	6.401.10.162	Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
По завершении года, если есть потребность в остатке целевой субсидии, при наличии принятых и неисполненных обязательств:				
Отражен остаток целевой субсидии, потребность которого надо	150.6.401.40.162	150.6.303.05.731	Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф.	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
подтвердить			0504805)	
Подтверждена потребность в остатке целевой субсидии	150.6.303.05.831	150.6.401.40.162		
Возврат субсидий на капвложения				
В текущем году				п. 73 Инструкции № 174н, п. 73 Инструкции № 183н
Перечислен в бюджет остаток неиспользованных средств субсидии на капвложения текущего года	6.205.62.561	6.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162)			
По завершении года закройте расчеты с учредителем:				
Отражен остаток субсидии, который не подлежит подтверждению потребности	150.6.401.40.162	610.6.303.05.731	Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Если учредитель до конца года перечислил субсидию не полностью	150.6.401.40.162	150.6.205.62.661		
Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года	610.6.303.05.831	000.6.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
При нецелевом использовании субсидии:				
Принято решение о возврате субсидии при нецелевом использовании	150.6.401.40.162	610.6.303.05.731	Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года	610.6.303.05.831	000.6.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида/группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.				