

### 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 эксплуатационных расходов по имуществу, переданному в аренду, безвозмездное пользование;<br><br>– возмещение других затрат, которые понесли в связи с | 2.205.35.56X | 2.401.10.135 |   |  |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись   |              | Документальное оформление                                  | Основание   |
|---|------------------------|--------------|--|---|
|   | дебет                  | кредит       |  |   |
| содержанием имущества по договорам аренды, безвозмездного пользования;<br>– 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 |  |   |
| <b>Другие доходы от собственности</b>   |                        |              |  |   |
| 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 прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации                | 2.205.28.56X           | 2.401.10.128 |  |   |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление  | Основание   |
|--|----------------------|--------------|--|---|
|  | дебет                | кредит       |  |   |
| – 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 |  |   |
| <b>Доходы от готовой продукции, работ, услуг</b>   |                      |              |  |   |
| 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 заказчиком 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                                    |  |   |
| <b>Доходы от компенсации затрат учреждения</b>  |                      |                           |  |  |   |
| Начислены доходы от компенсации затрат  | 2.209.34.56X         | 2.401.10.134              | Первичные документы                                      | п. 109 Инструкции № 174н, п. 112 Инструкции № 183н |   |
| <b>Доходы от реализации активов, кроме готовой продукции</b>  |                      |                           |  |  |   |
| 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 <sup>1</sup> |  |  | Договор купли-продажи                             |
| <b>Доходы от субсидий</b>   |                      |                           |  |  |   |

| 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               |                              |                              |   |   |
| 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  | п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96, 186 Инструкции № 183н. |
| – 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<br>0.401.40.162 | 5.401.10.152<br>0.401.10.162 | Отчет о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче |   |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись         |                              | Документальное оформление  | Основание  |
|--|------------------------------|------------------------------|--|--|
|  | дебет                        | кредит                       |  |  |
|  |                              |                              | актива) или<br>Извещение (ф.<br>0504805)   |  |
| <b>Доходы в рамках ОМС</b>   |                              |                              |  |  |
| 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 |
| <b>Доходы от пожертвований, грантов, других поступлений</b>  |                              |                              |  |  |
| <b>Цели, на которые предоставлены средства, установлены</b>  |                              |                              | 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<br>2.401.40.16X | 2.401.10.15X<br>2.401.10.16X |  |  |
| <b>Цели не установлены</b>   |                              |                              |  |  |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись         |                              | Документальное оформление        | Основание  |
|---|------------------------------|------------------------------|----------------------------------|--|
|   | дебет                        | кредит                       |                                  |  |
| Начислены доходы в сумме поступлений, которые относятся к текущему году                     | 2.205.5X.56X<br>2.205.6X.56X | 2.401.10.15X<br>2.401.10.16X |                                  |  |
| Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений, которые относятся к будущему периоду | 2.205.5X.56X<br>2.205.6X.56X | 2.401.40.15X<br>2.401.40.16X |                                  |  |
| Доходы будущих периодов отражены в текущих доходах  | 2.401.40.15X<br>2.401.40.16X | 2.401.10.15X<br>2.401.10.16X |                                  |  |
| <b>Возврат контрагенту излишне полученного дохода (предоплаты)</b>                          |                              |                              |                                  |  |
| – с лицевого счета учреждения в органе Федерального казначейства <sup>2</sup>               | 0.205.XX.56X                 | 0.201.11.610 <sup>3</sup>    | Выписка из лицевого счета        | п. 94 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н |
| – со счета учреждения в банке в иностранной валюте <sup>2</sup>                             | 0.205.XX.56X                 | 2.201.27.610                 | Выписка со счета                 |  |
| – из кассы <sup>2</sup>   | 0.205.XX.56X                 | 0.201.34.610                 | Кассовые документы, доверенность |  |
| <b>Поступили доходы учреждению</b>  |                              |                              |                                  |  |
| – на лицевой счет учреждения в органе Федерального казначейства <sup>6</sup>                | 0.201.11.510 <sup>3</sup>    | 0.205.XX.66X                 | Выписка из лицевого счета        | п. 94 Инструкции № 174н, п. 97 Инструкции № 183н |
| – на счет учреждения в банке в иностранной валюте <sup>6</sup>                              | 2.201.27.510                 | 0.205.XX.66X                 | Выписка со счета                 |  |
| – в кассу учреждения <sup>6</sup>   | 0.201.34.510                 | 0.205.XX.66X                 | Кассовые документы               |  |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление          | Основание  |
|--|----------------------|--------------|------------------------------------|--|
|  | дебет                | кредит       |                                    |  |
| <b>Списание задолженности</b>  |                      |              |                                    |  |
| – не востребованная кредиторская задолженность от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг <sup>4</sup>                                | 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 <sup>5</sup> | 0.401.10.173         | 0.205.XX.66X |                                    |  |
| <b>Переоценка задолженности в иностранной валюте</b>   |                      |              |                                    |  |
| 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 |                                    |  |
| <b>Взаимозачет</b>   |                      |              |                                    |  |



| Содержание операции   | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление          | Основание  |
|---|----------------------|--------------|------------------------------------|--|
|   | дебет                | кредит       |                                    |  |
| Отражен зачет встречных требований  | 0.302.XX.73X         | 0.205.XX.66X | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 94 Инструкции № 174н, п. 97 Инструкции № 183н |
| <p>X – 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.</p> <p>XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.</p> <p><sup>1</sup> 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.</p> <p><sup>2</sup> Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 со знаком минус.</p> <p><sup>3</sup> Счет 201.21 применяйте, если автономное учреждение обслуживает банк.</p> <p><sup>4</sup> Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».</p> <p><sup>5</sup> Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».</p> <p><sup>6</sup> Одновременно производится запись по забалансовому счету 17.</p> |                      |              |                                    |  |

### Учет субсидий на госзадание, на иные цели и капвложения

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|----------------------|--------------|--|-----------|
|   | Дебет                | кредит       |  |           |
| <b>Получение субсидий на выполнение госзадания</b>          |                      |              |  |           |
| Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от | 4.507.10.131         | 4.504.10.131 | План ФХД                                       |           |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|--|----------------------|--------------|--|-----------|
|  | Дебет                | кредит       |  |           |
| получения субсидии на выполнение госзадания  |                      |              |  |           |
| 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 сумма субсидии на текущий год в связи с изменением объема госзадания                       |                      |              | Дополнительное соглашение                      |           |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись   |              | Документальное оформление (первичный документ)                        | Основание  |
|--|--|--------------|---|--|
|  | Дебет  | кредит       |   |  |
| 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) |  |
| <b>Возврат субсидий на выполнение госзадания</b>                       |  |              |   |  |
| Перечислен остаток субсидии в доход бюджета, если госзадание           | 4.205.31.561   | 4.201.11.610 | Выписка из лицевого счета, платежное поручение                        | п.п.73, 150 Инструкции № 174н,<br>п.п.73, 178 Инструкции № 183н, |
|  | Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 130, КОСГУ 131) |              |   |  |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись   |                  | Документальное оформление (первичный документ)           | Основание |
|--|--|------------------|--|-----------|
|  | Дебет  | кредит           |  |           |
| уменьшили в текущем отчетном году  |  |                  |  |           |
| 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) |                  |  |           |
| <b>Получение субсидий на иные цели</b>   |  |                  |  |           |
| 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     |  |           |
|  | 5.507.20.1X2   | 5.504.20.1X2     |  |           |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись   |              | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|--|--------------|--|-----------|
|   | Дебет  | кредит       |  |           |
| Утверждены плановые назначения на очередные годы по доходам 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) |              |  |           |
| Отражено исполнение плана ФХД по доходам от получения субсидии на иные цели:  |  |              |  |           |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|--|----------------------|--------------|--|-----------|
|  | Дебет                | кредит       |  |           |
| – 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: |                      |              |  |           |
| Отражен остаток целевой субсидии, потребность которого надо подтвердить:   |                      |              |  |           |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись  |                  | Документальное оформление (первичный документ)             | Основание  |
|---|---|------------------|--|--|
|   | Дебет   | кредит           |  |  |
| – текущего характера  | 150.5.401.40.152  | 150.5.303.05.731 | Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805) |  |
| – 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 |  |  |
| <b>Возврат субсидий на иные цели</b>  |   |                  |  |  |
| 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) |                  |  |  |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись   |                  | Документальное оформление (первичный документ)             | Основание |
|--|--|------------------|--|-----------|
|  | Дебет  | кредит           |  |           |
| 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 субсидий или                        |           |
| – текущего характера   | 150.5.401.40.152   | 610.5.303.05.731 |  |           |



| Содержание операции   | Бухгалтерская запись   |                  | Документальное оформление (первичный документ) | Основание |
|---|--|------------------|--|-----------|
|   | Дебет  | кредит           |  |           |
| – капитального характера  | 150.5.401.40.162   | 610.5.303.05.731 | Извещение (ф. 0504805)                         |           |
| 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) |                  |  |           |
| <b>Получение субсидий на капвложения</b>  |  |                  |  |           |
| 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 получения                      | 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       |  |           |
|   | 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 текущий год:                                   |  |              | Дополнительное соглашение                      |           |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись |                  | Документальное оформление (первичный документ)             | Основание |
|--|----------------------|------------------|--|-----------|
|  | Дебет                | кредит           |  |           |
| – 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 подтвердить  | 150.6.401.40.162     | 150.6.303.05.731 | Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805) |           |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись   |                  | Документальное оформление (первичный документ)             | Основание   |
|--|--|------------------|--|---|
|  | Дебет  | кредит           |  |   |
| Подтверждена потребность в остатке целевой субсидии  | 150.6.303.05.831   | 150.6.401.40.162 |  |   |
| <b>Возврат субсидий на капвложения</b>   |  |                  |  |   |
| 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) |   |
| Если учредитель до конца года  | 150.6.401.40.162   | 150.6.205.62.661 |  |   |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись   |                  | Документальное оформление (первичный документ)             | Основание |
|---|--|------------------|--|-----------|
|   | Дебет  | кредит           |  |           |
| перечислил субсидию не полностью  |  |                  |  |           |
| 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) |                  |  |           |
| 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  |  |            |
| <b>Привлечение средств по КФО 4</b>  |  |   |  |            |
| Принято к учету обязательство (кредиторская задолженность) по КФО 2 в сумме полученных материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг) | 2.401.20.200 <sup>&lt;1&gt;</sup><br>2.109.XX.200 <sup>&lt;1&gt;</sup> | 2.302.XX.73X                                  | Приходный ордер (ф. 0504207).<br><br>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) |  |            |
|  | 2.302.XX.83X   | 2.201.11.610                                  |  |            |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись   |  | Документальное оформление<br>(первичный документ)  | Примечание |
|--|--|--|--|------------|
|  | дебет  | кредит   |  |            |
| Отражено погашение задолженности перед контрагентом за счет привлеченных средств   |  | Увеличение забалансового счета 18 (соответствующий код КОСГУ, КВР) | Выписка из лицевого счета  |            |
| <b>Привлечение средств по КФО 3</b>  |  |  |  |            |
| Принято к учету обязательство (кредиторская задолженность) по КФО 2 в сумме полученных материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг)     | 2.401.20.200 <sup>&lt;1&gt;</sup><br>2.109.XX.200 <sup>&lt;1&gt;</sup> | 2.302.XX.73X   | Приходный ордер (ф. 0504207).<br><br>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   | 2.304.06.732   | 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) |  |            |
| <p>X – соответствующая подстатья КОСГУ.<br/> XX – код группы и вида синтетического счета объекта учета.</p>  |  |  |  |            |

| Содержание операции                  | Бухгалтерская запись |        | Документальное оформление<br>(первичный документ) | Примечание |
|--------------------------------------|----------------------|--------|---|------------|
|                                      | дебет                | кредит |   |            |
| <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 оформление<br>(первичный документ) | Основание                   |
|---|---|---|---|-----------------------------|
|   | дебет   | кредит  |   |                             |
| <b>Расчеты по доходам</b>   |   |   |   |                             |
| Зачислены на валютный счет доходы, в том числе оплата по договорам, гранты, пожертвования | 2.201.27.510<br>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<br>одновременно уменьшение забалансового счета 17 (соответствующий код аналитики, КОСГУ) |   |                             |
| <b>Приобретение иностранной валюты</b>  |   |   |   |                             |



| Содержание операции  | Бухгалтерская запись  |   | Документальное оформление<br>(первичный документ)     | Основание               |
|--|---|---|---|-------------------------|
|  | дебет   | кредит  |   |                         |
| Списаны с лицевого счета деньги для покупки иностранной валюты | 0.201.23.510<br>одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | 0.201.11.610<br>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<br>одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | 0.201.23.610<br>одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | Выписка банка по валютному счету                      |                         |
| <b>Оплата денежных обязательств</b>                            |   |   |   |                         |
| Оплата поставщикам (исполнителям, подрядчикам):                |   |   |   | П. 82 Инструкции № 174н |
| – аванс  | 0.206.XX.56X  | 0.201.27.610<br>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<br>одновременно увеличение забалансового счета 18 (соответствующий КВР, КОСГУ)   |   |                         |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись  |   | Документальное оформление<br>(первичный документ) | Основание               |
|--|---|---|---|-------------------------|
|  | дебет   | кредит  |   |                         |
| <p>Списано с валютного счета:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· банковская комиссия за выполнение функций агента валютного контроля;</li> <li>· вознаграждение банка за перевод средств в иностранной валюте по договору о банковском обслуживании</li> </ul> | 0.302.26.83X  | 0.201.27.610<br>одновременно увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 226)           |   |                         |
| <b>Продажа валюты</b>  |   |   |   |                         |
| <b>Расчеты через банк:</b>   |   |   |   | П. 82 Инструкции № 174н |
| Списана со счета – на конвертацию. Основание – поручение на продажу  | 0.201.23.510<br>одновременно увеличение забалансового счета | 0.201.27.610<br>одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | Выписка банка по валютному счету                  |                         |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись  |   | Документальное оформление<br>(первичный документ)          | Основание |
|--|---|---|--|-----------|
|  | дебет   | кредит  |  |           |
|  | 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)   |   |  |           |
| Зачислена выручка от продажи валюты на лицевой счет  | 0.201.11.510<br>одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | 0.201.23.610<br>одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | Выписка из лицевого счета                                  |           |
| <b>Расчеты через кассу:</b>  |   |   |  |           |
| Поступили деньги в кассу с валютного счета   | 0.201.34.510<br>одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | 0.201.27.610<br>одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) | Выписка банка по валютному счету, приходный кассовый ордер |           |
| <b>Зачислены на валютный счет деньги из кассы учреждения:</b>                                |   |   |  |           |
| – при поступлении денег на счет в день перечисления из кассы                                 | 0.201.27.510<br>одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) | 0.201.34.610<br>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<br>одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) |  |           |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись  |   | Документальное оформление<br>(первичный документ) | Основание                     |
|--|---|---|---|-------------------------------|
|  | дебет   | кредит  |   |                               |
| <b>Валюта во временном распоряжении</b>  |   |   |   |                               |
| Поступили деньги во временное распоряжение на валютный счет учреждения   | 3.201.27.510 <sup>1</sup>   | 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 <sup>1</sup>   |   |                               |
| <b>Курсовая разница</b>  |   |   |   |                               |
| Отражена положительная курсовая разница  | 0.201.27.510<br>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<br>одновременно уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 171, КОСГУ 171) |   |                               |
| <p>X – соответствующая подстатья КОСГУ.<br/>         XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.<br/> <sup>1</sup> Нужно ли отражать операции со средствами во временном распоряжении на забалансовых счетах 17 и 18, смотрите в ситуации.</p> |   |   |   |                               |

## 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       |                                    |  |  |
| <b>Операции по счетам</b>                                |  |              |                                    |  |  |
| Поступили деньги во временное распоряжение:              |  |              |                                    |  |  |
| – на лицевой счет в органе Казначейства                  | 3.201.11.510   | 3.304.01.73X | Выписка со счета;                  | п.п.84, 85, 135, 136 Инструкции № 174н, п.п. 365, 367 Инструкции к Единому плану счетов № 157н |  |
| – на счет в банке  | 3.201.21.510   | 3.304.01.73X |                                    |  |  |
| Одновременно   | Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510) |              | Приходные, расходные ордера;       |  |  |
| Возврат средств владельцу или передача их по назначению: |  |              |                                    |  |  |
| – с лицевого счета в органе Казначейства                 | 3.304.01.83X   | 3.201.11.610 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |  |  |
| – со счета в банке                                       | 3.304.01.83X   | 3.201.21.610 |                                    |  |  |
| Одновременно   | Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) |              |                                    |  |  |
| <b>Операции в кассе</b>                                  |  |              |                                    |  |  |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись  |   | Документальное оформление | Основание |
|---|---|---|---------------------------|-----------|
|   | дебет   | кредит  |                           |           |
| Поступили деньги в кассу  | 3.201.34.510<br>Увеличение забалансового счета 17<br>(код аналитики 510, КОСГУ 510) | 3.304.01.73X  |                           |           |
| Сданы деньги из кассы на лицевой счет в органе Казначейства     | 3.210.03.563<br>Увеличение забалансового счета 17<br>(код аналитики 510, КОСГУ 510) | 3.201.34.610<br>Увеличение забалансового счета 18<br>(код аналитики 610, КОСГУ 610) |                           |           |
| Зачислены деньги из кассы на лицевой счет в органе Казначейства | 3.201.11.510<br>Увеличение забалансового счета 17<br>(код аналитики 510, КОСГУ 510) | 3.210.03.663<br>Увеличение забалансового счета 18<br>(код аналитики 610, КОСГУ 610) |                           |           |
| Сданы деньги из кассы на счет в банке                           | 3.201.21.510<br>Увеличение забалансового счета 17<br>(код аналитики 510, КОСГУ 510) | 3.201.34.610<br>Увеличение забалансового счета 18<br>(код аналитики 610, КОСГУ 610) |                           |           |
| Возврат средств владельцу или                                   | 3.304.01.83X  | 3.201.34.610<br>Увеличение забалансового счета 18<br>(код аналитики 610, КОСГУ 610) |                           |           |

| Содержание операции                    | Бухгалтерская запись |        | Документальное оформление | Основание |
|--|----------------------|--------|---------------------------|-----------|
|  | дебет                | кредит |                           |           |
| передача по назначению                 |                      |        |                           |           |
| X – соответствующая подстатья КОСГУ. . |                      |        |                           |           |

#### Расчеты по платежам в бюджеты

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись  |              | Документальное оформление   | Основание                |
|---|---|--------------|---|--------------------------|
|   | дебет   | кредит       |   |                          |
| <b>Расчеты по НДФЛ</b>  |   |              |   |                          |
| 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 |
| <b>Расчеты по страховым взносам</b>   |   |              |   |                          |
| Начислены обязательные страховые взносы с выплат персоналу по кодам КОСГУ 211, 212 и 214: |   |              |   |                          |
| – в ФСС в части соцстрахования на случай временной  | 0.401.20.213,<br>0.109.X0.213,<br>0.106.XX.300 <sup>1</sup> | 0.303.02.731 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | п. 131 Инструкции № 174н |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись  |              | Документальное оформление  | Основание |
|--|---|--------------|--|-----------|
|  | дебет   | кредит       |  |           |
| нетрудоспособности и в связи с материнством  |   |              |  |           |
| – в ФСС в части соцстрахования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний | 0.401.20.213,<br>0.109.X0.213,<br>0.106.XX.300 <sup>1</sup> | 0.303.06.731 |  |           |
| – в ФФОМС на медицинское страхование   | 0.401.20.213,<br>0.109.X0.213,<br>0.106.XX.300 <sup>1</sup> | 0.303.07.731 |  |           |
| – в ПФР  | 0.401.20.213,<br>0.109.X0.213,<br>0.106.XX.300 <sup>1</sup> | 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 (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) |           |



| Содержание операции   | Бухгалтерская запись  |              | Документальное оформление                        | Основание   |
|---|---|--------------|--|---|
|   | дебет   | кредит       |  |   |
| Начислены обязательные страховые взносы с других выплат персоналу и по ГПД: |   |              |  |   |
| – в ФСС на обязательное социальное страхование                              | 0.401.20.200 <sup>1</sup> ,<br>0.109.X0.200 <sup>1</sup> ,<br>0.106.XX.300 <sup>1</sup> | 0.303.02.731 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)               | п. 131 Инструкции № 174н  |
| – в ФСС на обязательное социальное страхование по травматизму               | 0.401.20.200 <sup>1</sup> ,<br>0.109.X0.200 <sup>1</sup> ,<br>0.106.XX.300 <sup>1</sup> | 0.303.06.731 |  |   |
| – в ФФОМС на обязательное медицинское страхование                           | 0.401.20.200 <sup>1</sup> ,<br>0.109.X0.200 <sup>1</sup> ,<br>0.106.XX.300 <sup>1</sup> | 0.303.07.731 |  |   |
| – в ПФР   | 0.401.20.200 <sup>1</sup> ,<br>0.109.X0.200 <sup>1</sup> ,<br>0.106.XX.300 <sup>1</sup> | 0.303.10.731 |  |   |
| <b>Расчеты по НДС и налогу на прибыль</b>                                   |   |              |  |   |
| 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                             | 2.210.11.561  | 2.303.04.731 |  |   |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись  |              | Документальное оформление                  | Основание                |
|---|---|--------------|--|--------------------------|
|   | дебет   | кредит       |  |                          |
| товаров, выполнение работ, оказание услуг   |   |              |  |                          |
| – 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 |  |                          |
| <b>Расчеты по другим налогам и платежам</b>   |   |              |  |                          |
| 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,<br>0.109.X0.291,<br>0.106.XX.300 <sup>1</sup> | 0.303.05.731 |  |                          |
| Начислены штрафы, пени:   |   |              |  |                          |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись |   | Документальное оформление | Основание                |
|--|----------------------|---|---------------------------|--------------------------|
|  | дебет                | кредит  |                           |                          |
| – 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  |                           |                          |
| <b>Уплата налогов и других платежей в бюджет</b>   |                      |   |                           |                          |
| Перечислены налоги, взносы и другие платежи в доход бюджета <sup>2</sup>   | 0.303.XX.831         | 0.201.11.610  | Выписка из счета          | п. 133 Инструкции № 174н |
| <b>Другие расчеты</b>  |                      |   |                           |                          |
| Поступили на лицевой счет средства в погашение текущей дебиторки внебюджетных фондов <sup>3</sup>  | 0.201.11.510         | 0.303.02.731,<br>0.303.06.731,<br>0.303.07.731,<br>0.303.10.731 | Выписка из счета          | п. 132 Инструкции № 174н |
| <p>X – с учетом того, где стоит обозначение: код группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.</p> <p>XX – с учетом того, где стоит обозначение: код группы и вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ.</p> <p><sup>1</sup> В разрезе статей и подстатей КОСГУ.</p> <p><sup>2</sup> 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&gt;&gt;</p> <p><sup>3</sup> Одновременно сделайте запись по забалансовому счету 18 – со знаком минус.</p> |                      |   |                           |                          |

### Расчеты с персоналом и бывшими сотрудниками

| Содержание операции                             | Бухгалтерская запись                         |              | Документальное оформление  | Основание                           |
|---|--|--------------|--|-------------------------------------|
|   | дебет  | кредит       |  |                                     |
| <b>Расчеты с персоналом</b>                     |  |              |  |                                     |
| <b>Зарплата и отпускные:</b>                    |  |              | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401),<br>расчетная ведомость (ф. 0504402) и<br>другие документы-основания | п.п. 128, 129 Инструкции<br>№ 174н, |
| Начислена зарплата,<br>надбавки, прочие выплаты | 0.401.20.211<br>0.109.XX.211<br>0.106.XX.3XX | 0.302.11.737 |  |                                     |
| Начислены отпускные:                            |  |              |  |                                     |
| – за счет резерва предстоящих<br>расходов       | 0.401.60.211                                 | 0.302.11.737 |  |                                     |
| – сверх резерва                                 | 0.401.20.211                                 | 0.302.11.737 |  |                                     |
| – если предоставили отпуск<br>авансом           | 0.401.50.211                                 | 0.302.11.737 |  |                                     |
| <b>Несоциальные выплаты:</b>                    |  |              |  |                                     |
| – в денежной форме                              | 0.401.20.212<br>0.109.XX.212                 | 0.302.12.737 |  |                                     |
| – в натуральной форме                           | 0.401.20.214<br>0.109.XX.214                 | 0.302.14.737 |  |                                     |
| <b>Социальные выплаты:</b>                      |  |              |  |                                     |
| – в денежной форме                              | 0.401.20.266<br>0.109.XX.266                 | 0.302.66.737 |  |                                     |
| – в натуральной форме                           | 0.401.20.267<br>0.109.XX.267                 | 0.302.67.737 |  |                                     |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись         |                              | Документальное оформление                      | Основание                |  |  |
|---|------------------------------|------------------------------|--|--------------------------|--|--|
|   | дебет                        | кредит                       |  |                          |  |  |
| <b>Пособия за счет ФСС:</b>   |                              |                              |  |                          |  |  |
| – 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                 |  |                          |  |  |
| <b>Другие выплаты персоналу:</b>  |                              |                              |  |                          |  |  |
| – компенсации, связанные с трудовыми обязанностями                                  | 0.401.20.2XX<br>0.109.XX.2XX | 0.208.XX.667<br>0.302.XX.737 |  |                          |  |  |
| – иные выплаты текущего характера   | 0.401.20.296                 | 0.302.96.737                 |  |                          |  |  |
| <b>Расчеты с бывшими сотрудниками</b>   |                              |                              |  |                          |  |  |
| 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                 |  |                          |  |  |
| <b>Удержания и депонент</b>   |                              |                              |  |                          |  |  |
| НДФЛ  | 0.302.XX.837                 | 0.303.01.731                 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)             |                          |  |  |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление  | Основание                           |
|--|----------------------|--------------|--|-------------------------------------|
|  | дебет                | кредит       |  |                                     |
| Удержание по исполнительным листам и заявлениям сотрудников  | 0.302.XX.837         | 0.304.03.737 |  | п.п. 128, 129 Инструкции № 174н     |
| Депонированы неполученные суммы  | 0.302.XX.837         | 0.304.02.737 | Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)  |                                     |
| <b>Выплата зарплаты, пособий, других начислений</b>  |                      |              |  |                                     |
| Перечислены на банковский счет или карту сотрудника <sup>1</sup>   | 0.302.XX.837         | 0.201.11.610 | Выписка из лицевого счета  | п.п.106, 128, 129 Инструкции № 174н |
| Выплата из кассы <sup>1</sup>  | 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.<br><sup>1</sup> Одновременно отразите запись по забалансовому счету 18. |                      |              |  |                                     |

### Расчеты с поставщиками и подрядчиками

| Содержание операции                                | Бухгалтерская запись                           |              | Документальное оформление | Основание                            |
|--|--|--------------|---------------------------|--------------------------------------|
|  | дебет  | кредит       |                           |                                      |
| <b>Расчеты за услуги связи<sup>&lt;1&gt;</sup></b> |  |              |                           |                                      |
| Отражены расходы на услуги связи                   | 0.109.XX.221,<br>0.106.XX.3XX,<br>0.401.20.221 | 0.302.21.73X | Акт об оказании услуг     | п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление       | Основание |
|--|----------------------|--------------|---------------------------------|-----------|
|  | дебет                | кредит       |                                 |           |
| 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 <sup>&lt;2&gt;</sup>  | 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<sup><1></sup>**

|   |  |              |                       |                                      |
|---|--|--------------|-----------------------|--------------------------------------|
| Отражены расходы на транспортные услуги                                       | 0.109.XX.222,<br>0.106.XX.3XX,<br>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 НДС   | 0.210.12.561                                   | 0.302.22.73X | Счет-фактура          |                                      |
| Оплата за транспортные услуги:  |  |              |                       |                                      |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись                           |              | Документальное оформление       | Основание                            |
|---|--|--------------|---------------------------------|--------------------------------------|
|   | дебет  | кредит       |                                 |                                      |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе;                                | 0.302.22.83X                                   | 0.201.11.610 | Выписка из счета                |                                      |
| – из кассы <sup>&lt;2&gt;</sup>   | 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)    |                                      |
| <b>Расчеты по коммунальным услугам<sup>&lt;1&gt;</sup></b>                    |  |              |                                 |                                      |
| Отражены расходы на коммунальные услуги                                       | 0.109.XX.223,<br>0.106.XX.3XX,<br>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 <sup>&lt;2&gt;</sup>   | 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)    |                                      |



| Содержание операции   | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление       | Основание   |
|---|----------------------|--------------|---------------------------------|---|
|   | дебет                | кредит       |                                 |   |
| <b>Расчеты по арендной плате за имущество, кроме земли, других природных объектов<sup>&lt;1&gt;</sup></b> |                      |              |                                 |   |
| 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 <sup>&lt;2&gt;</sup>   | 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)    |   |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись                           |              | Документальное оформление              | Основание                                  |
|---|--|--------------|--|--|
|   | дебет  | кредит       |  |  |
| В учете учреждения – налогового агента:<br><br>начислен НДС, подлежащий оплате по договору аренды     | 0.302.24.83X                                   | 0.303.04.731 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     |  |
| <b>Расчеты по арендной плате за землю и другие обособленные природные объекты<sup>&lt;1&gt;</sup></b> |  |              |  |  |
| 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 <sup>&lt;2&gt;</sup>   | 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)           |  |
| <b>Расчеты за работы и услуги по содержанию имущества<sup>&lt;1&gt;</sup></b>                         |  |              |  |  |
| Отражены расходы на выполнение работ и  | 0.109.XX.225,<br>0.106.XX.3XX,<br>0.401.20.225 | 0.302.25.73X | Акт о выполнении работ, оказании услуг | п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н         |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись  |              | Документальное оформление                                | Основание                            |
|--|---|--------------|--|--------------------------------------|
|  | дебет   | кредит       |  |                                      |
| оказание услуг по содержанию имущества   |   |              |  |                                      |
| Зачет обязательства по оплате работ и услуг по содержанию имущества 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:   |   |              |  |                                      |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе;   | 0.302.25.83X  | 0.201.11.610 | Выписка из счета   |                                      |
| – из кассы <sup>&lt;2&gt;</sup>  | 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)                             |                                      |
| <b>Расчеты по страхованию<sup>&lt;1&gt;</sup></b>  |   |              |  |                                      |
| Отражены расходы на страхование  | 0.109.XX.227,<br>0.106.XX.3XX,<br>0.401.20.227,<br>0.401.50.227 | 0.302.27.73X | Акт о выполнении работ (оказании услуг), страховой полис | п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление               | Основание                            |
|--|----------------------|--------------|---|--------------------------------------|
|  | дебет                | кредит       |   |                                      |
| 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                            |                                      |
| Оплата за страхование:   |                      |              |   |                                      |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе;                               | 0.302.27.83X         | 0.201.11.610 | Выписка из счета                        |                                      |
| – из кассы <sup>&lt;2&gt;</sup>  | 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)            |                                      |
| <b>Расчеты по услугам, работам для целей капвложений<sup>&lt;1&gt;</sup></b> |                      |              |   |                                      |
| 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:                                       |                      |              |   |                                      |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись                           |              | Документальное оформление              | Основание                            |
|---|--|--------------|--|--------------------------------------|
|   | дебет  | кредит       |  |                                      |
| – с лицевого счета в Федеральном казначействе;                                  | 0.302.28.83X                                   | 0.201.11.610 | Выписка из счета                       |                                      |
| – из кассы <sup>&lt;2&gt;</sup>   | 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)           |                                      |
| <b>Расчеты за прочие работы и услуги<sup>&lt;1&gt;</sup></b>                    |  |              |  |                                      |
| Отражены расходы на прочие работы и услуги                                      | 0.109.XX.226,<br>0.106.XX.3XX,<br>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 <sup>&lt;2&gt;</sup>   | 0.302.26.83X                                   | 0.201.34.610 | Расходный кассовый ордер (КО-2)        |                                      |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись         |  | Документальное оформление  | Основание                          |
|--|------------------------------|--|--|------------------------------------|
|  | дебет                        | кредит   |  |                                    |
| Оплачены прочие работы и услуги через подотчетника                     | 0.302.26.83X                 | 0.208.26.667   | Авансовый отчет (ф. 0504505)   |                                    |
| <b>Расчеты с поставщиками нефинансовых активов<sup>&lt;1&gt;</sup></b> |                              |  |  |                                    |
| 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<br>0.105.XX.34X | 0.302.34.73X   |  |                                    |
| – 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,<br>0.302.32.73X,<br>0.302.33.73X,<br>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 <sup>&lt;2&gt;</sup>  | 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   |  |                                    |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись       |              | Документальное оформление  | Основание                            |
|---|----------------------------|--------------|--|--------------------------------------|
|   | дебет                      | кредит       |  |                                      |
| – 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 |  |                                      |
| – произведенные активы  | 0.302.33.83X               | 0.206.33.66X | Первичные документы, полученные от бывшего правообладателя   |                                      |
| <b>Расчеты по иным выплатам</b> <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 | Выписка из счета   |                                      |

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

## Резервы предстоящих расходов



| Содержание операции  | Бухгалтерская запись         |              | Документальное оформление | Примечание                       |
|--|------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------------|
|  | дебет                        | кредит       |                           |                                  |
| <b>Формирование резервов</b>   |                              |              |                           |                                  |
| Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время – на сумму отложенных обязательств: |                              |              |                           | П. 160.1<br>Инструкции<br>№ 174н |
| – на отпускные   | 0.109.XX.211<br>0.401.20.211 | 0.401.61.211 | Учетная политика          |                                  |
| – на ежегодное вознаграждение за выслугу лет   |                              |              |                           |                                  |
| – на страховые взносы  | 0.109.XX.213<br>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<br>0.401.20.221 | 0.401.62.221 | Учетная политика          |                                  |
| – по транспортным услугам  | 0.109.XX.222<br>0.401.20.222 | 0.401.62.222 |                           |                                  |
| – по коммунальным услугам  | 0.109.XX.223<br>0.401.20.223 | 0.401.62.223 |                           |                                  |
| – по арендной плате за пользование имуществом  | 0.109.XX.224<br>0.401.20.224 | 0.401.62.224 |                           |                                  |
| – по арендной плате за землю, другие природные объекты   | 0.109.XX.229<br>0.401.20.229 | 0.401.62.229 |                           |                                  |
| – по работам, услугам по содержанию имущества  | 0.109.XX.225<br>0.401.20.225 | 0.401.62.225 |                           |                                  |
| – по прочим работам, услугам   | 0.109.XX.226<br>0.401.20.226 | 0.401.62.226 |                           |                                  |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись         |                           | Документальное оформление | Примечание |
|---|------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------|
|   | дебет                        | кредит                    |                           |            |
| – по услугам страхования  | 0.109.XX.227<br>0.401.20.227 | 0.401.62.227              |                           |            |
| – по услугам, работам в целях капвложений   | 0.401.20.228<br>0.109.XX.228 | 0.401.62.228              |                           |            |
| Резерв на ремонт имущества  | 0.109.XX.225<br>0.401.20.225 | 0.401.60.225              |                           |            |
| Резерв на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт   | 0.109.XX.200 <sup>1</sup>    | 0.401.60.000 <sup>1</sup> |                           |            |
| Резерв для оплаты обязательств по претензиям, предъявленным в адрес учреждения, в том числе оспариваемым в судебном порядке | 0.401.20.290 <sup>2</sup>    | 0.401.63.290 <sup>2</sup> |                           |            |
| 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 <sup>2</sup>    | 0.401.64.290 <sup>2</sup> |                           |            |
| <b>Использование резервов</b>   |                              |                           |                           |            |
| Начислены расходы, на которые ранее был создан резерв:  |                              |                           |                           |            |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись      |  | Документальное оформление   | Примечание                       |
|--|---------------------------|--|---|----------------------------------|
|  | дебет                     | кредит   |   |                                  |
| по выплате отпускных, вознаграждений за выслугу лет  | 0.401.61.211              | 0.302.11.737   | Первичные, расчетные документы (ведомости на зарплату, накладные, акты и др.) | П. 160.1<br>Инструкции<br>№ 174н |
| 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 <sup>1</sup> | 0.302.21.73X<br>0.302.22.73X<br>0.302.23.73X<br>0.302.24.73X<br>0.302.25.73X<br>0.302.26.73X<br>0.302.27.73X<br>0.302.28.73X<br>0.302.29.73X |   |                                  |
| по ремонту имущества   | 0.401.60.225              | 0.302.25.73X   |   |                                  |
| по гарантийному ремонту и обслуживанию   | 0.401.60.200 <sup>1</sup> | 0.302.XX.73X   |   |                                  |
| при выплате по претензионным требованиям (искам)   | 0.401.63.290 <sup>2</sup> | 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 <sup>1</sup> | 0.302.XX.73X<br>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 <sup>1</sup> | 0.302.XX.73X<br>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.  
<sup>1</sup> В разрезе кодов КОСГУ.  
<sup>2</sup> 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                    |  |                                  |
| <b>Плановые назначения</b>               |                           |                           |  |                                  |
| Утвердили плановые назначения по доходам | 0.507.X0.000 <sup>1</sup> | 0.504.X0.000 <sup>1</sup> | План ФХД                                       | п.п. 171, 177 Инструкции № 174н. |
| Увеличили плановые назначения по доходам | 0.507.X0.000 <sup>1</sup> | 0.504.X0.000 <sup>1</sup> |  |                                  |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись      |                           | Документальное оформление<br>(первичный документ) | Основание                        |
|---|---------------------------|---------------------------|---|----------------------------------|
|   | дебет                     | кредит                    |   |                                  |
| Уменьшили плановые назначения по доходам  | 0.504.X0.000 <sup>1</sup> | 0.507.X0.000 <sup>1</sup> |   |                                  |
| <b>Исполнение Плана по доходам</b>  |                           |                           |   |                                  |
| Поступили доходы (субсидии, доходы от платных услуг и т. д.)  | 0.508.X0.000 <sup>1</sup> | 0.507.X0.000 <sup>1</sup> | Выписки из лицевого счета, платежные документы    | п.п. 177, 180 Инструкции № 174н. |
| Возврат полученных доходов  | Методом «Красное сторно»  |                           |   |                                  |
|   | 0.508.X0.000 <sup>1</sup> | 0.507.X0.000 <sup>1</sup> |   |                                  |
| <p>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.</p> <p><sup>1</sup> 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).</p> |                           |                           |   |                                  |

### Плановые назначения по расходам

| Содержание операции                       | Бухгалтерская запись      |                           | Документальное оформление<br>(первичный документ) | Основание   |
|---|---------------------------|---------------------------|---|---|
|   | дебет                     | кредит                    |   |   |
| Утвердили плановые назначения по расходам | 0.504.X0.000 <sup>2</sup> | 0.506.X0.000 <sup>2</sup> | План ФХД  | п.п. <a href="#">171</a> , <a href="#">174</a> Инструкции № 174н. |
| Увеличили плановые назначения по расходам | 0.504.X0.000 <sup>2</sup> | 0.506.X0.000 <sup>2</sup> |   |   |
| Уменьшили плановые назначения по расходам | 0.506.X0.000 <sup>2</sup> | 0.504.X0.000 <sup>2</sup> |   |   |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись |        | Документальное оформление<br>(первичный документ) | Основание |
|---|----------------------|--------|---|-----------|
|   | дебет                | кредит |   |           |
| <p>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.</p> <p><sup>2</sup> 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).</p> |                      |        |   |           |

### Обязательства

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись      |                           | Документальное оформление<br>(первичный документ)                      | Основание                        |
|--|---------------------------|---------------------------|--|----------------------------------|
|  | дебет                     | кредит                    |  |                                  |
| <b>Обязательства по конкурентным закупкам, а также по закупкам у едпоставщика, когда извещение обязательно</b> |                           |                           |  |                                  |
| Отражены принимаемые обязательства на сумму НМЦК (в день, когда извещение о закупке разместили в ЕИС)          | 0.506.X0.000 <sup>3</sup> | 0.502.X7.000 <sup>3</sup> | 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 <sup>3</sup> | 0.502.X1.000 <sup>3</sup> | Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                           |                                  |
| Уменьшены принимаемые обязательства на сумму экономии при заключении контракта:                                | 0.502.X7.000 <sup>3</sup> | 0.506.X0.000 <sup>3</sup> | Протокол подведения итогов закупки, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |                                  |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись      |                           | Документальное оформление<br>(первичный документ)                | Основание                              |  |
|---|---------------------------|---------------------------|--|--|--|
|   | дебет                     | кредит                    |  |  |  |
| В ходе исполнения контракта его цену увеличили (на дату допсоглашения)                          |                           |                           |  |  |  |
| Увеличена цена контракта (по контрактам текущего года или прошлых лет)                          | 0.506.X0.000 <sup>3</sup> | 0.502.X1.000 <sup>3</sup> | Допсоглашение к контракту,<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |  |  |
| В ходе исполнения контракта его цену уменьшили или контракт расторгли (на дату допсоглашения)   |                           |                           |  |  |  |
| Отражено уменьшение цены контракта <b>текущего года</b> (на сумму изменения)                    | Методом «Красное сторно»  |                           | Допсоглашение к контракту,<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |  |  |
|   | 0.502.X7.000 <sup>3</sup> | 0.502.X1.000 <sup>3</sup> |  |  |  |
|   | 0.506.X0.000 <sup>3</sup> | 0.502.X7.000 <sup>3</sup> |  |  |  |
| Отражено уменьшение цены контракта, который заключен в <b>прошлые годы</b> (на сумму изменения) | Методом «Красное сторно»  |                           |  |  |  |
|   | 0.506.X0.000 <sup>2</sup> | 0.502.X7.000 <sup>3</sup> |  |  |  |
| <b>Обязательства по закупкам у едпоставщика, извещение о которых в ЕИС не публикуют</b>         |                           |                           |  |  |  |
| Приняты обязательства по контракту с единственным поставщиком                                   | 0.506.X0.000 <sup>3</sup> | 0.502.X1.000 <sup>3</sup> | Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                     | п.п.<br>167, 174 Инструкции<br>№ 174н. |  |
| В ходе исполнения контракта его цену увеличили (на дату допсоглашения):                         |                           |                           |  |  |  |
| Увеличили сумму обязательств по контракту   | 0.506.X0.000 <sup>3</sup> | 0.502.X1.000 <sup>3</sup> | Допсоглашение к контракту,<br>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,<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |  |  |
|   | 0.506.X0.000 <sup>3</sup> | 0.502.X1.000 <sup>3</sup> |  |  |  |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись      |                           | Документальное оформление<br>(первичный документ)  | Основание                        |
|---|---------------------------|---------------------------|--|----------------------------------|
|   | дебет                     | кредит                    |  |                                  |
| <b>Обязательства по текущей деятельности учреждения</b>   |                           |                           |  |                                  |
| Приняты обязательства по текущей деятельности учреждения (зарплата, налоги, страховые взносы, штрафы и другие выплаты):   | 0.506.X0.000 <sup>3</sup> | 0.502.X1.000 <sup>3</sup> | 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. |
| <b>Отложенные обязательства</b>   |                           |                           |  |                                  |
| Принято отложенное обязательство на сумму созданного резерва  | 0.506.90.000 <sup>3</sup> | 0.502.99.000 <sup>3</sup> | 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 <sup>3</sup> | 0.502.99.000 <sup>3</sup> |  |                                  |
| Принято обязательство текущего финансового года за счет ранее сформированных отложенных обязательств  | 0.502.99.000 <sup>3</sup> | 0.502.11.000 <sup>3</sup> | Документы, подтверждающие возникновение обязательства, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов   |                                  |
| Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва <sup>4</sup>   | 0.506.10.000 <sup>3</sup> | 0.506.90.000 <sup>3</sup> | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов  |                                  |
| Когда начисляете <b>отпускные</b> за счет резерва, сделайте дополнительную запись <sup>5</sup>  | Методом «Красное сторно»  |                           | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов  |                                  |
|   | 0.506.10.211 <sup>3</sup> | 0.502.11.211 <sup>3</sup> |  |                                  |
| 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. |                           |                           |  |                                  |



| Содержание операции  | Бухгалтерская запись |        | Документальное оформление<br>(первичный документ) | Основание |
|--|----------------------|--------|---|-----------|
|  | дебет                | кредит |   |           |
| <sup>3</sup> 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).<br><sup>4</sup> Корректировку плановых назначений согласуйте с учредителем и закрепите в учетной политике, так как в Инструкции 174н такой проводки нет.<br><sup>5</sup> 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 <sup>6</sup> | 0.502.X2.000 <sup>6</sup> | Документы, подтверждающие возникновение или изменение денежных обязательств (счета, товарные накладные, акты выполненных работ, расчетные ведомости, исполнительные листы и др.) | п. 167<br>Инструкции<br>№ 174н. |
| Уменьшили денежные обязательства   | Методом «Красное сторно»  |                           |  |                                 |
|  | 0.502.X1.000 <sup>6</sup> | 0.502.X2.000 <sup>6</sup> |  |                                 |
| 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.<br><sup>6</sup> 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                        |                                   |            |  |
| <b>Приобретение материальных запасов<sup>&lt;1&gt;</sup></b>  |                      |                               |                                   |            |  |
| Приняты к учету матзапасы:  |                      |                               | п.п. 32, 33, 34 Инструкции № 174н |            |  |
| – приобретенные по фактической стоимости  | 0.105.XX.34X         | 0.302.34.73X                  |                                   |            | Сопроводительные (отгрузочные) документы поставщика или приходный ордер (ф. 0504207), акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) |
| – по фактической стоимости, сформированной при их приобретении по нескольким договорам, изготовлении, в том числе хозспособом |                      | 0.106.24.34X,<br>0.106.34.34X |                                   |            |  |
| – 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)          |
| <b>Получение матзапасов безвозмездно<sup>&lt;1&gt;</sup></b>  |                      |                               |                                   |            |  |
| Приняты к учету безвозмездно полученные материальные запасы:  |                      |                               | п. 34 Инструкции № 174н           |            |  |
| – внутриведомственная   | 0.105.XX.34X         | 0.304.04.34X                  |                                   |            | Приходный ордер (ф. 0504207), извещение (ф. 0504805)   |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись |  | Документальное оформление  | Примечание  |
|---|----------------------|--|--|---|
|   | дебет                | кредит   |  |   |
| передача;<br>– между головным учреждением и обособленными подразделениями   |                      |  |  |   |
| – от других организаций и граждан   |                      | 0.401.10.191<br>0.401.10.192<br>0.401.10.193<br>0.401.10.194 |  |   |
| <b>Получение в других случаях<sup>&lt;1&gt;</sup></b>   |                      |  |  |   |
| 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 разукомплектации объектов (по справедливой стоимости) |                      | 0.401.10.199   |  |   |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись                           |              | Документальное оформление  | Примечание  |
|---|--|--------------|--|---|
|   | дебет  | кредит       |  |   |
| Приняты к учету матзапасы, полученные от разукомплектации 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 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 |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление   | Примечание                   |
|--|----------------------|--------------|---|------------------------------|
|  | дебет                | кредит       |   |                              |
| 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      |
| <b>Внутреннее перемещение матзапасов</b>   |                      |              |   |                              |
| 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 |   |                              |
| <b>Выдача в эксплуатацию, выбытие матзапасов<sup>&lt;1&gt;</sup></b>                               |                      |              |   |                              |
| 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  | п.п. 35–36 Инструкции № 174н |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись          |              | Документальное оформление   | Примечание              |
|---|-------------------------------|--------------|---|-------------------------|
|   | дебет                         | кредит       |   |                         |
|   |                               |              | на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)  |                         |
| Списаны на основании оправдательных документов:<br>1) израсходованные матзапасы;<br>2) потери в объеме норм естественной убыли материальных запасов;<br>3) пришедшие в негодность предметы мягкого инвентаря и посуды | 0.401.20.272,<br>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 инвентаря (ф. 0504143), книга регистрации боя посуды (ф. 0504044) | п. 37 Инструкции № 174н |
| Переданы матзапасы для изготовления нефинансовых активов  | 0.106.XX.310,<br>0.109.XX.272 | 0.105.XX.44X |   | п. 37 Инструкции № 174н |
| Переданы матзапасы сотрудникам в личное   | 0.401.20.272,<br>0.109.XX.272 | 0.105.XX.44X | Требование-накладная (ф. 0504204), ведомость  | п. 37 Инструкции № 174н |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись                           |              | Документальное оформление  | Примечание              |
|--|--|--------------|--|-------------------------|
|  | дебет  | кредит       |  |                         |
| пользование для выполнения ими служебных обязанностей  | Одновременно увеличение забалансового счета 27 |              | выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) | п. 37 Инструкции № 174н |
| Передано спецоборудование в научное подразделение для выполнения НИОКР по договору               | 0.109.XX.272                                   | 0.105.36.446 |  |                         |
| Списаны матзапасы в связи с разуконплектацией  | 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 № 174н |
| Переведен молодняк животных в основное стадо   | 0.101.28.310,<br>0.101.38.310                  | 0.105.36.446 | Требование-накладная (ф. 0504204)  | п. 37 Инструкции № 174н |
| <b>Хищение, порча матзапасов<sup>&lt;1&gt;</sup></b>   |  |              |  |                         |
| 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                                       |                         |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление   | Примечание   |
|---|----------------------|--------------|---|--|
|   | дебет                | кредит       |   |  |
| – вследствие выбытия помимо воли бюджетного учреждения (при выявленных недостачах, хищениях, уничтожениях при террористических актах) |                      |              | хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)   |  |
| – пришедшие в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы                                | 0.401.20.273         |              |   |  |
| <b>Безвозмездная передача и реализация матзапасов<sup>&lt;1&gt;</sup></b>   |                      |              |   |  |
| 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;<br>– между головным учреждением и обособленными подразделениями                                       | 0.304.04.34X         | 0.105.XX.44X |   |  |



| Содержание операции  | Бухгалтерская запись         |              | Документальное оформление   | Примечание              |
|--|------------------------------|--------------|---|-------------------------|
|  | дебет                        | кредит       |   |                         |
| – другим организациям и предпринимателям   | 0.401.20.24X<br>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 |
| <b>Вложение матзапасов в уставный капитал</b>  |                              |              |   |                         |
| Вложение материальных запасов в уставный капитал организаций при создании некоммерческих организаций (в соответствии с действующим законодательством)  | 0.215.XX.530                 | 0.105.XX.44X | Первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче) | п. 37 Инструкции № 174н |
| <p>X – с учетом того, где стоит обозначение: код группы/вида синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.<br/> XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.<br/> &lt;sup&gt;1&lt;/sup&gt; Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06.</p> |                              |              |   |                         |

## Учет нематериальных активов

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись          |                               | Документальное оформление  | Основание   |
|---|-------------------------------|-------------------------------|--|---|
|   | дебет                         | кредит                        |  |   |
| <b>Поступление, принятие к учету НМА<sup>&lt;1&gt;</sup></b>  |                               |                               |  |   |
| Приняты к учету:  |                               |                               | Акт выполненных работ (услуг),<br>акт о приеме-передаче<br>(ф. 0504101) – в установленных<br>случаях,<br><br>инвентарные карточки (ф.<br>0504031, ф. 0504032)                | п. 15 Инструкции № 174н   |
| – положительные результаты<br>НИОКР и технологических работ в<br>сумме произведенных затрат   | 0.102.20.320,<br>0.102.30.320 | 0.106.22.320,<br>0.106.32.320 |  |   |
| – НМА по первоначальной<br>стоимости, сформированной при<br>их приобретении, изготовлении<br>хозяйственным способом<br>(увеличение стоимости НМА в<br>сумме работ по их модернизации) |                               |                               |  |   |
| Приняты к учету неучтенные<br>НМА, выявленные при<br>инвентаризации, по справедливой<br>стоимости   | 0.102.20.320,<br>0.102.30.320 | 0.401.10.199                  | Акт о приеме-передаче<br>(ф. 0504101) – в установленных<br>случаях, инвентаризационная<br>опись (сличительная ведомость)<br>по объектам нефинансовых<br>активов (ф. 0504087) | п. 15 Инструкции № 174н   |
| <b>Безвозмездное получение НМА<sup>&lt;1&gt;</sup></b>  |                               |                               |  |   |
| Принятие к учету безвозмездно полученных нематериальных<br>активов по сформированной стоимости:   |                               |                               | Акт о приеме-передаче<br>(ф. 0504101), извещение<br>(ф. 0504805)   | п. 15 Инструкции № 174н,<br>Методические указания к<br>формам № 0504101, 0504805,<br>утвержденные приказом<br>Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| – внутриведомственная передача;<br>– между головным учреждением и<br>обособленными подразделениями  | 0.102.20.320,<br>0.102.30.320 | 0.304.04.320                  |  |   |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись          |   | Документальное оформление  | Основание                     |
|---|-------------------------------|---|--|-------------------------------|
|   | дебет                         | кредит  |  |                               |
| – от других организаций и граждан <sup>&lt;2&gt;</sup>  |                               | 0.401.10.195,<br>0.401.10.196,<br>0.401.10.197,<br>0.401.10.198 |  |                               |
| <b>Внутреннее перемещение НМА</b>   |                               |   |  |                               |
| Внутреннее перемещение нематериальных активов   | 0.102.20.320,<br>0.102.30.320 | 0.102.20.320,<br>0.102.30.320                                   | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)         | п. 16 Инструкции № 174н       |
| Предоставление нематериальных активов в доверительное управление, пользование <sup>&lt;3&gt;</sup>                    | 0.102.20.320,<br>0.102.30.320 | 0.102.20.320,<br>0.102.30.320                                   | Акт приема-передачи (ф. 0504101)   |                               |
| <b>Выбытие НМА при реализации, списании<sup>&lt;1&gt;</sup></b>   |                               |   |  |                               |
| Выбытие нематериальных активов при принятии решения об их списании комиссией о поступлении и выбытии активов:         |                               |   | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) | п. 17 Инструкции № 174н       |
| – списание амортизации, начисленной за период эксплуатации  | 0.104.29.421,<br>0.104.39.421 | 0.102.20.420,<br>0.102.30.420                                   |  |                               |
| – списание убытка от обесценения  | 0.114.29.422,<br>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 |                               |   |  | п.п. 17, 28 Инструкции № 174н |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись          |                               | Документальное оформление   | Основание   |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|---|
|   | дебет                         | кредит                        |   |   |
| ним средства индивидуализации) в случаях, предусмотренных законодательством:                              |                               |                               | Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях,<br><br>акт приема-передачи в произвольной форме |   |
| – списание амортизации, начисленной за период эксплуатации нематериального актива                         | 0.104.29.421,<br>0.104.39.421 | 0.102.20.420,<br>0.102.30.420 |   |   |
| – списание убытка от обесценения  | 0.114.29.422,<br>0.114.39.422 |                               |   |   |
| – списание остаточной стоимости реализуемого нематериального актива                                       | 0.401.10.172                  |                               |   |   |
| <b>Безвозмездная передача НМА<sup>&lt;1&gt;</sup></b>   |                               |                               |   |   |
| 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;<br>– между головным учреждением и обособленными подразделениями           | 0.304.04.320                  | 0.102.20.420,<br>0.102.30.420 |   |   |
| – другим организациям и предпринимателям <sup>&lt;2&gt;</sup>   | 0.401.20.28X<br>0.401.20.25X  |                               |   |   |
| <b>Вложение НМА в уставный капитал организаций<sup>&lt;1&gt;</sup></b>                                    |                               |                               |   |   |
| Вложение нематериальных активов в уставной капитал организаций:   |                               |                               |   | п. 17 Инструкции № 174н   |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись          |                               | Документальное оформление             | Основание  |
|--|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|--|
|  | дебет                         | кредит                        |                                       |  |
| – списание амортизации, начисленной за период эксплуатации             | 0.104.29.421,<br>0.104.39.421 | 0.102.20.420,<br>0.102.30.420 | Акт о приеме-передаче<br>(ф. 0504101) |  |
| – списание убытка от обесценения                                       | 0.114.29.422,<br>0.114.39.422 |                               |                                       |  |
| – списание остаточной стоимости  | 0.215.3X.530                  |                               |                                       |  |
| <b>Переоценка НМА</b>  |                               |                               |                                       |  |
| Переоценка стоимости НМА и начисленной на дату переоценки амортизации: |                               |                               | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) | п.п. 18, 29 Инструкции<br>№ 174н, Методические указания,<br>утвержденные приказом<br>Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| 1. Отражена сумма положительной переоценки (дооценки):                 |                               |                               |                                       |  |
| – нематериальных активов   | 0.102.20.320,<br>0.102.30.320 | 0.401.30.000                  |                                       |  |
| – амортизации  | 0.401.30.000                  | 0.104.29.421,<br>0.104.39.421 |                                       |  |
| 2. Отражена сумма отрицательной переоценки (уценки):                   |                               |                               |                                       |  |
| – нематериальных активов   | 0.401.30.000                  | 0.102.20.420,<br>0.102.30.420 |                                       |  |
| – амортизации  | 0.104.29.421,<br>0.104.39.421 | 0.401.30.000                  |                                       |  |
|  |                               |                               |                                       |  |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись |        | Документальное оформление | Основание |
|--|----------------------|--------|---------------------------|-----------|
|  | дебет                | кредит |                           |           |
|  |                      |        |                           |           |
| <p>X – соответствующая подстатья КОСГУ.<br/>           &lt;1&gt; Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06.<br/>           &lt;2&gt; Полную корреспонденцию счетов смотрите на примере основных средств: безвозмездное получение и передача. Напомним, что для учета (X – соответствующая подстатья КОСГУ).<br/>           &lt;1&gt; Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06.<br/>           &lt;2&gt; Полную корреспонденцию счетов смотрите на примере основных средств:<br/>           безвозмездное получение и передача. Напомним, что для учета амортизации по НМА предназначены счета <b>0.104.29.421</b>, <b>0.104.39.421</b>, для убытка от обесценения – счета <b>0.114.29.422</b> и <b>0.114.39.422</b> (п. 17 Инструкции № 174н).<br/>           &lt;3&gt; Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25 или 26.</p> |                      |        |                           |           |

### Учет произведенных активов

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись |        | Документальное оформление | Основание |
|--|----------------------|--------|---------------------------|-----------|
|  | дебет                | кредит |                           |           |
| <b>Поступление, принятие к учету произведенных активов</b> |                      |        |                           |           |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись   |                               | Документальное оформление   | Основание   |
|--|--|-------------------------------|---|---|
|  | дебет  | кредит                        |   |   |
| 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,<br>0.106.33.330  | 0.208.XX.667,<br>0.302.XX.73X |   |   |
| Приняты к учету:   |  |                               |   |   |
| – произведенные активы по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении                                   | 0.103.11.330,<br>0.103.12.330,<br>0.103.13.330,<br>0.103.32.330,<br>0.103.33.330 | 0.106.13.330,<br>0.106.33.330 |   |   |
| – капитальные вложения по улучшению объектов НПА, неотделимые от них   |  |                               |   |   |
| – земельные участки при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования, в том числе под объектами недвижимости | 0.103.11.330   | 0.401.10.195                  |   |   |
| <b>Безвозмездное получение произведенных активов</b>   |  |                               |   |   |
| Приняты к учету безвозмездно полученные произведенные активы в рамках внутриведомственной                                |  |                               | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых   | п.п. 20, 67.7, 142 Инструкции № 174н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов № 157н,                   |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись   |              | Документальное оформление  | Основание  |
|---|--|--------------|--|--|
|   | дебет  | кредит       |  |  |
| передачи – по стоимости, указанной в передаточных документах:           |  |              | активов (ф. 0504101),<br>извещение (ф. 0504805)  | Методические указания к формам № 0504101, № 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н   |
| – стоимость актива  | 0.103.11.330,<br>0.103.12.330,<br>0.103.13.330,<br>0.103.32.330,<br>0.103.33.330 | 0.304.04.330 |  |  |
| – 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,<br>0.103.12.330,<br>0.103.13.330,<br>0.103.32.330,<br>0.103.33.330 | 0.401.10.199 | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101),<br><br>Акт о результатах инвентаризации объектов произведенных активов | п. 20 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н<br><br>Подробнее:<br>Как учесть излишки при инвентаризации |
| <b>Корректировка стоимости земли</b>                                    |  |              |  |  |
| Скорректирована стоимость земли, которую ранее приняли к учету:         |  |              | Документ, который подтверждает изменение государственной кадастровой оценки  | п. 20 Инструкции № 174н  |
| – увеличена кадастровая стоимость земли                                 | 0.103.11.330   | 0.401.10.199 |  |  |
|   | <i>Методом «Красное сторно»</i>  |              |  |  |



| Содержание операции  | Бухгалтерская запись   |  | Документальное оформление  | Основание  |
|--|--|--|--|--|
|  | дебет  | кредит   |  |  |
| – уменьшена кадастровая стоимость земли  | 0.103.11.330   | 0.401.10.199   |  |  |
| <b>Внутреннее перемещение, операционная аренда, сервитут</b>   |  |  |  |  |
| Внутреннее перемещение между материально ответственными лицами   | 0.103.11.330,<br>0.103.12.330,<br>0.103.13.330,<br>0.103.32.330,<br>0.103.33.330 | 0.103.11.330,<br>0.103.12.330,<br>0.103.13.330,<br>0.103.32.330,<br>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 <sup>&lt;1&gt;</sup> | 0.103.11.330,<br>0.103.12.330,<br>0.103.13.330,<br>0.103.32.330,<br>0.103.33.330 | 0.103.11.330,<br>0.103.12.330,<br>0.103.13.330,<br>0.103.32.330,<br>0.103.33.330 |  |  |
| <b>Выбытие произведенных активов</b>   |  |  |  |  |
| Списан объект при продаже в случаях, предусмотренных законодательством:  |  |  | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104),<br><br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – если это установлено учетной политикой | п. 22 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н  |
| – стоимость актива   | 0.401.10.172   | 0.103.11.430,<br>0.103.12.430,<br>0.103.13.430,<br>0.103.32.430,<br>0.103.33.430 |  |  |
| – убыток от обесценения – при наличии  | 0.114.6X.432   |  |  |  |
| Выбытие объектов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций:                 |  |  |  |  |
| – стоимость актива   | 0.401.20.273   |  |  |  |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись |  | Документальное оформление  | Основание  |
|---|----------------------|--|--|--|
|   | дебет                | кредит   |  |  |
| – убыток от обесценения – при наличии                           | 0.114.6X.432         | 0.103.11.430,<br>0.103.12.430,<br>0.103.13.430,<br>0.103.32.430,<br>0.103.33.430 |  |  |
| <b>Безвозмездная передача произведенных активов</b>             |                      |  |  |  |
| Безвозмездная передача произведенных активов:                   |                      |  |  |  |
| – в рамках внутриведомственной передачи                         | 0.304.04.330         |  |  |  |
| – внутри сектора государственного управления                    | 0.401.20.281         |  |  |  |
| – организациям госсектора, например ГУП, МУП                    | 0.401.20.284         | 0.103.11.430,<br>0.103.12.430,<br>0.103.13.430,<br>0.103.32.430,<br>0.103.33.430 | 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 |
| – коммерческим нефинансовым организациям                        | 0.401.20.285         |  |  |  |
| – некоммерческим организациям и индивидуальным предпринимателям | 0.401.20.286         |  |  |  |
| – наднациональным организациям и                                | 0.401.20.252         |  |  |  |

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

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись |  | Документальное оформление | Основание |
|--|----------------------|--|---------------------------|-----------|
|  | дебет                | кредит   |                           |           |
| Сумма уценки   | 0.401.30.000         | 0.103.11.430,<br>0.103.12.430,<br>0.103.13.430,<br>0.103.32.430,<br>0.103.33.430 |                           |           |
| <p>X – соответствующая подстатья КОСГУ.<br/>           XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.<br/>           &lt;1&gt; Одновременно увеличение соответствующего забалансового счета 24, 25, 26.</p> |                      |  |                           |           |

### Учет основных средств

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление   | Основание   |
|--|----------------------|--------------|---|---|
|  | дебет                | кредит       |   |   |
| <b>Поступление<sup>&lt;1&gt;</sup>, изменение стоимости ОС</b> |                      |              |   |   |
| Принято к учету основное средство по сформированной стоимости  | 0.101.XX.310         | 0.106.XX.310 | <p>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях, с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость</p> <p>Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от поставщика</p> | 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  |
| <b>Безвозмездное получение ОС<sup>&lt;1&gt;</sup></b>   |                      |  |  |   |
| 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 | 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;   | 0.101.XX.310         | 0.304.04.310   | Извещение (ф. 0504805)   |   |
| – между головным учреждением и обособленными подразделениями  |                      |  |  |   |
| – от других организаций и граждан   | 0.101.XX.310         | 0.401.10.195<br>0.401.10.196<br>0.401.10.197<br>0.401.10.198 | Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от передающей стороны   |   |
| <b>Реорганизация, НИОКР, излишки, возмещение <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">ущерба<sup>&lt;1&gt;</sup></span></b> |                      |  |  |   |
| 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<br>Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость  | 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                        |   |                        |
|   |                      |                               | Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от передающей стороны                                |                        |
| Приняты к учету основные средства, полученные в результате НИОКР и технологических работ <sup>&lt;5&gt;</sup>   | 0.101.XX.310         | 0.401.10.19X                  | Приходный ордер (ф. 0504207)<br>Акт о приеме-передаче (ф. 0504101)<br>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),<br>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,<br>0.105.37.440 | Требование-накладная (ф. 0504204)   | п. 9 Инструкции № 174н |
| <b>Аренда, пользование, передача на хранение</b>  |                      |                               |   |                        |
| Приняты к учету основные средства при финансовой (неоперационной) аренде  | 0.101.XX.310         | 0.106.41.310                  | Договор финансовой аренды<br>Акт о приеме-передаче с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость | п. 9 Инструкции № 174н |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись |  | Документальное оформление  | Основание              |
|---|----------------------|--|--|------------------------|
|   | дебет                | кредит   |  |                        |
| Принято к учету имущество по договору безвозмездного пользования, который отнесли к финансовой аренде                           | 0.101.XX.310         | 0.401.40.182<br>0.401.40.185<br>0.401.40.186<br>0.401.40.187 | Договор безвозмездного пользования<br><br>Профессиональное суждение бухгалтера | п. 9 Инструкции № 174н |
| Передано имущество в операционную аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, на хранение <sup>&lt;3&gt;</sup> | 0.101.XX.310         | 0.101.XX.310   | Акт приема-передачи (ф. 050410)  | п. 9 Инструкции № 174н |
| <b>Внутреннее перемещение ОС</b>  |                      |  |  |                        |
| 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 |
| <b>Реклассификация ОС</b>   |                      |  |  |                        |
| Перемещение объектов основных средств между группами и (или) видами имущества при реклассификации.                              |                      |  | п. 9 Инструкции № 174н   |                        |
| <i>1. Списано основное средство:</i>  |                      |  |  |                        |
| 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   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   |                        |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись                                |              | Документальное оформление   | Основание  |
|---|---|--------------|---|--|
|   | дебет   | кредит       |   |  |
| 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,<br><i>например помещение в состав нежилых 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 |   |  |
| <b>Выдача в эксплуатацию ОС</b>   |   |              |   |  |
| Выдача в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно<br>Исключение – недвижимость и библиотечный фонд <sup>&lt;1&gt;</sup>             | 0.401.20.271 <sup>&lt;3&gt;</sup> ,<br>0.109.XX.271 | 0.101.XX.410 | Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)<br><br>Требование-накладная (ф. 0504204) с одновременным внесением записи об изменении ответственного лица в инвентарную карточку (ф. 0504031) | п. 10 Инструкции № 174н, п. 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н |
|   | Забалансовый счет 21                                | —            |   |  |



| Содержание операции  | Бухгалтерская запись   |              | Документальное оформление  | Основание   |
|--|--|--------------|--|---|
|  | дебет  | кредит       |  |   |
| <b>Безвозмездная передача ОС<sup>&lt;1&gt;</sup></b>   |  |              |  |   |
| 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<br><br>Извещение (ф. 0504805) | п. 12 Инструкции № 174н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| – внутриведомственная передача;<br>– между головным учреждением и обособленными подразделениями                        | 0.304.04.310   | 0.101.XX.410 |  |   |
| – другим организациям и предпринимателям   | 0.401.20.28X <sup>&lt;2&gt;</sup> ,<br>0.401.20.25X <sup>&lt;2&gt;</sup> | 0.101.XX.410 |  |   |
| <b>Вложение ОС в уставный капитал организаций<sup>&lt;1&gt;</sup></b>  |  |              |  |   |
| Вложение объектов основных средств в уставный капитал (фонд) организаций – в случаях, установленных законодательством: |  |              | Акт о приеме-передаче  | 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 |  |   |
| – списан убыток от обесценения   | 0.114.XX.412   |              |  |   |
| – списана остаточная стоимость переданного основного средства  | 0.215.32.530<br>0.215.34.530   |              |  |   |
| – сформированы финансовые вложения в сумме   | 0.204.32.530 –<br>0.204.34.530   |              |  |   |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление   | Основание  |
|---|----------------------|--------------|---|--|
|   | дебет                | кредит       |   |  |
| фактических вложений учреждения   |                      |              |   |  |
| 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 |   |  |
| <b>Продажа ОС<sup>&lt;1&gt;</sup></b>   |                      |              |   |  |
| Продажа основных средств:   |                      |              |   |  |
| – 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 | п.п. 12, 28, 67.8 Инструкции № 174н<br><br>Важно! Если реализуете объект не в пользу госсектора, переоцените стоимость ОС. |
| – списан накопленный убыток от обесценения  | 0.114.XX.412         |              |   |  |
| – списана остаточная стоимость реализуемого основного средства  | 0.401.10.172         |              |   |  |
| <b>Выбытие ОС<sup>&lt;1&gt;</sup></b>   |                      |              |   |  |
| 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 <sup>&lt;4&gt;</sup> : |                      |              | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)   |  |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись              |              | Документальное оформление   | Основание |
|---|-----------------------------------|--------------|---|-----------|
|   | дебет                             | кредит       |   |           |
| – списана ранее начисленная амортизация   | 0.104.XX.411                      | 0.101.XX.410 | (ф. 0504104)<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)<br>Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)<br>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 <sup>&lt;2&gt;</sup> |              |   |           |
| 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<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Отметка в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031, 0504032)  |           |
| – списан убыток от обесценения  | 0.114.XX.412                      |              |   |           |
| – списана остаточная стоимость выбывающего  | 0.401.10.172                      |              |   |           |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление  | Основание                                   |
|---|----------------------|--------------|--|---|
|   | дебет                | кредит       |  |   |
| основного средства подлежащего ликвидации   |                      |              |  |   |
| <b>Разукомплектация объекта основного средства</b>                                  |                      |              |  |   |
| Разукомплектовано основное средство:  |                      |              | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br>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 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 разукомплектации:                               |                      |              | Приходный ордер (ф. 0504207)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>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 |  |   |
| <b>Переоценка стоимости ОС</b>  |                      |              |  |   |
| Переоценка стоимости основных средств и начисленной на дату переоценки амортизации: |                      |              | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | п.п. 13, 29 Инструкции № 174н, Методические |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись              |              | Документальное оформление   | Основание   |
|---|-----------------------------------|--------------|---|---|
|   | дебет                             | кредит       |   |   |
| 1. Отражена сумма положительной переоценки (дооценки):  |                                   |              | указания,<br>утвержденные приказом<br>Минфина от 30.03.2015<br>№ 52н, п. 9.7.6 Порядка<br>применения КОСГУ № 209н |   |
| – 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 |   |   |
| <b>Списаны капитальные вложения в основные средства, которые не были созданы</b>  |                                   |              |   |   |
| Списаны капвложения, которые не привели к возведению, созданию основного средства, незавершенного строительства, – при наличии решения уполномоченного органа   | 0.401.20.273 <sup>&lt;2&gt;</sup> | 0.106.XX.410 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | п. 53 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н |
| <p>Х – соответствующая подстатья КОСГУ.<br/>         XX – код группы и вида синтетического счета объекта учета.<br/> <sup>&lt;1&gt;</sup> Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06.<br/> <sup>&lt;2&gt;</sup> 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 .<br/> <sup>&lt;3&gt;</sup> Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25 или 26.<br/> <sup>&lt;4&gt;</sup> Выбытие из эксплуатации имущества одновременно отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до момента его демонтажа и утилизации.<br/> <sup>&lt;5&gt;</sup> Одновременно уменьшите:<br/>         - забалансовый счет 12 – если списываете спецоборудование, которое не вернули заказчику;</p> |                                   |              |   |   |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись |        | Документальное оформление | Основание |
|--|----------------------|--------|---------------------------|-----------|
|  | дебет                | кредит |                           |           |
| - забалансовый счет 13 – если списываете объекты, которые использовали для различных экспериментальных устройств: установок, образцов машин и приборов, стендов для испытания.<br>Об этом – пункт 9 Инструкции № 174н. |                      |        |                           |           |

### Учет расчетов по ущербу

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление  | Основание                                |
|---|----------------------|--------------|--|--|
|   | дебет                | кредит       |  |  |
| <b>Компенсация затрат учреждения</b>  |                      |              |  |  |
| Начислена задолженность по ущербу, в том числе:                                   |                      |              |  | <a href="#">п. 109</a> 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; |                      |              |  |  |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление  | Основание                |
|--|----------------------|--------------|--|--------------------------|
|  | дебет                | кредит       |  |                          |
| – 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 |  |                          |
| <b>Принудительное изъятие и возмещение вреда</b>   |                      |              |  |                          |
| Начислена задолженность, в том числе:  |                      |              |  |                          |
| – 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 |  | п. 109 Инструкции № 174н |
| – 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                                  | 0.209.45.56X         | 0.401.10.145 |  |                          |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление   | Основание                |
|--|----------------------|--------------|---|--------------------------|
|  | дебет                | кредит       |   |                          |
| возврата, иной просрочки в их уплате либо необоснованного получения или сбережения     |                      |              |   |                          |
| <b>Недостачи, хищения активов</b>  |                      |              |   |                          |
| 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; <sup>1</sup>   | 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 <sup>1</sup> ;                       | 0.209.81.56X         | 0.201.23.610 |   |                          |
| – денежных средств на счете учреждения в иностранной валюте <sup>1</sup>               | 0.209.81.56X         | 0.201.27.610 | Решение суда о признании кредитной организации банкротом  |                          |
| <b>Возмещение ущерба</b>   |                      |              |   |                          |
| Поступили в кассу учреждения средства от виновных лиц в возмещение ущерба <sup>1</sup> | 0.201.34.510         | 0.209.XX.66X | Приходный кассовый ордер (ф. КО-1)  | п. 110 Инструкции № 174н |



| Содержание операции  | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление          | Основание                       |  |
|--|----------------------|--------------|------------------------------------|---------------------------------|--|
|  | дебет                | кредит       |                                    |                                 |  |
| Поступили на лицевой счет в органе казначейства средства от виновных лиц в возмещение ущерба <sup>1</sup>  | 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) |                                 |  |
| <b>– зачет встречных требований (взаимозачет)</b>  |                      |              |                                    |                                 |  |
| – 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, б)  | 0.304.06.832         | 0.209.41.66X |                                    |                                 |  |
| <b>Списание задолженности по недостаткам, хищениям, штрафным санкциям</b>  |                      |              |                                    |                                 |  |
| Списаны с балансового учета суммы ущерба в связи с:  |                      |              |                                    | п.п. 110, 152 Инструкции № 174н |  |
| – с неустановлением виновных лиц или их уточнениями решениями судов <sup>2</sup>   | 0.401.10.172         | 0.209.XX.66X | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |                                 |  |
| – с приостановлением предварительного следствия (уголовного дела, принудительного взыскания) или признанием виновного лица неплатежеспособным <sup>2</sup> | 0.401.10.173         |              |                                    |                                 |  |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление  | Основание                |
|---|----------------------|--------------|--|--------------------------|
|   | дебет                | кредит       |  |                          |
| 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) |                          |
| <b>Восстановление задолженности</b>   |                      |              |  |                          |
| Восстановлена задолженность по недостачам, хищениям и потерям, ранее списанная с балансового учета <sup>3</sup>   | 0.209.XX.56X         | 0.401.10.173 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                       | п. 109 Инструкции № 174н |
| <p>X – соответствующая подстатья КОСГУ.<br/>           XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.<br/> <sup>1</sup> Одновременно сделайте запись по забалансовым счетам 17 и 18.<br/> <sup>2</sup> Списанную с баланса задолженность отразите на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».<br/> <sup>3</sup> При восстановлении задолженности на баланс одновременно спишите ее с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность».</p> |                      |              |  |                          |

### Учет расчетов с подотчетными лицами

| Содержание операции                         | Бухгалтерская запись |        | Документальное оформление | Основание |
|---|----------------------|--------|---------------------------|-----------|
|   | дебет                | кредит |                           |           |
| Выдача денег, денежных документов под отчет |                      |        |                           |           |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление   | Основание                |
|---|----------------------|--------------|-----------------------------|--------------------------|
|   | дебет                | кредит       |                             |                          |
| Выданы, перечислены средства подотчетнику:  |                      |              |                             | п. 105 Инструкции № 174н |
| – из кассы <sup>1</sup>   | 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 <sup>1</sup>                      | 0.208.XX.567         | 0.201.11.610 | Выписка из лицевого счета   |                          |
| – со счета учреждения в банке в иностранной валюте на банковскую карту <sup>1</sup> | 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 |                             |                          |
| <b>Отчет подотчетника о расходах</b>  |                      |              |                             |                          |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись          |              | Документальное оформление   | Основание                      |
|--|-------------------------------|--------------|---|--------------------------------|
|  | дебет                         | кредит       |   |                                |
| Приняты к бухучету расходы подотчетников, в том числе:   |                               |              |   | п.п. 97, 106 Инструкции № 174н |
| – материальные запасы  | 0.105.XX.34X,<br>0.106.34.34X | 0.208.34.667 | Утвержденный руководителем авансовый отчет (ф. 0504505) с приложенными к нему оправдательными документами, приходный ордер (ф. 0504207), акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях |                                |
| – 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<br>наднациональными<br>организациями и<br>правительствами<br>иностранных государств | 0.302.52.83X                  | 0.208.52.667 |   |                                |
| – погашена задолженность перед<br>международными<br>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 <sup>2</sup> | 0.208.XX.667 |                                  |           |
| – оплачены расходы, которые не формируют стоимость услуг, работ и готовой продукции | 0.401.20.200 <sup>2</sup> | 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 | Платежная ведомость (ф. 0504403) |           |
| – 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:    |                      |              |                                  |           |
| 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 |                                  |           |
| <b>Расчеты по остаткам и перерасходам</b>               |                      |              |                                  |           |
| Возвращены остатки ранее полученных и неиспользованных: |                      |              |                                  |           |

| Содержание операции   | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление   | Основание                       |
|---|----------------------|--------------|---|---------------------------------|
|   | дебет                | кредит       |   |                                 |
| – денег на лицевой счет учреждения <sup>3</sup>   | 0.201.11.510         | 0.208.XX.667 | Выписка из лицевого счета   | п.п. 97, 106 Инструкции № 174н  |
| – денег в кассу учреждения <sup>3</sup>   | 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 <sup>6</sup> | 0.209.34.567         | 0.208.XX.667 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | п. 109 Инструкции № 174н        |
| Погашена кредиторская задолженность перед сотрудником в сумме перерасхода <sup>3</sup>                                    | 0.208.XX.567         | 0.201.XX.610 | Утвержденный руководителем авансовый отчет (ф. 0504505) с приложенными к нему оправдательными документами | п. 105 Инструкции № 174н        |
| <b>Списание задолженности</b>   |                      |              |   |                                 |
| Списана с балансового учета задолженность, не   | 0.208.XX.567         | 0.401.10.173 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | п.п. 106, 150 Инструкции № 174н |

| Содержание операции  | Бухгалтерская запись |              | Документальное оформление          | Основание                     |
|--|----------------------|--------------|------------------------------------|-------------------------------|
|  | дебет                | кредит       |                                    |                               |
| востребованная подотчетником <sup>4</sup>  |                      |              |                                    |                               |
| Списана с балансового учета нереальная к взысканию задолженность подотчетника <sup>5</sup>   | 0.401.20.273         | 0.208.XX.667 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | п. 106 Инструкции № 174н      |
| <b>Курсовая разница</b>  |                      |              |                                    |                               |
| 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 |                                    |                               |
| <p>X – соответствующая подстатья КОСГУ.<br/>           XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.<br/> <sup>1</sup> Одновременно производится запись по увеличению забалансового счета 18.<br/> <sup>2</sup> В разрезе кодов КОСГУ.<br/> <sup>3</sup> Одновременно производится запись по забалансовому счету 18 со знаком минус.<br/> <sup>4</sup> Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».<br/> <sup>5</sup> Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».<br/> <sup>6</sup> О том, когда применять счет 209.34, читайте в рекомендации.</p> |                      |              |                                    |                               |