

Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями)

С изменениями и дополнениями от:

С изменениями и дополнениями от:

12 октября 2012 г., 29 августа 2014 г., 6 августа 2015 г., 1 марта, 16 ноября 2016 г., 27 сентября 2017 г., 31 марта, 28 декабря 2018 г., 14 сентября 2020 г.

На основании статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2005, N 1, ст. 8; 2006, N 1, ст. 8; 2007, N 18, ст. 2117; N 45, ст. 5424), пунктов 4 и 5 постановления Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2004 г. N 185 "Вопросы Министерства финансов Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 15, ст. 1478; N 49, ст. 4908; 2007, N 45, ст. 5491; 2008, N 5, ст. 411) и в целях установления единого порядка ведения бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями приказываю:

1. Утвердить Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений согласно приложению N 1 к настоящему приказу.

2. Утвердить Инструкцию по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений согласно приложению N 2 к настоящему приказу.

3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2011 года.

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 6 августа 2015 г. N 124н пункт 3.1 изложен в новой редакции*

См. текст пункта в предыдущей редакции

3.1. Настоящий приказ распространяется на:

а) Государственную корпорацию по атомной энергии "Росатом", Государственную корпорацию по космической деятельности "Роскосмос" в части ведения бюджетного учета фактов хозяйственной жизни, возникающих при осуществлении полномочий главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета и администратора доходов бюджета, а также при передаче на безвозмездной основе на основании соглашений своих полномочий государственного заказчика по заключению и исполнению от имени Российской Федерации государственных контрактов, в том числе в рамках государственного оборонного заказа, от лица указанных корпораций при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации (за исключением полномочий, связанных с введением в установленном порядке в эксплуатацию объектов государственной собственности Российской Федерации) и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Российской Федерации федеральным государственным унитарным предприятиям, в отношении которых указанные корпорации

осуществляют от имени Российской Федерации полномочия собственника имущества, в соответствии с бюджетным законодательством;

б) государственные (муниципальные) унитарные предприятия в части ведения бюджетного учета фактов хозяйственной жизни, возникающих при осуществлении на основании соглашений полномочий государственного (муниципального) заказчика по заключению и исполнению от имени соответствующего публично-правового образования государственных (муниципальных) контрактов от лица органов государственной власти (государственных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами, органов местного самоуправления, являющихся государственными (муниципальными) заказчиками, при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности и получающие бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и (или) на приобретение объектов недвижимости государственной (муниципальной) собственности в порядке, установленном для получателей бюджетных средств.

4. Признать утратившими силу:

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 г. N 148н "Об утверждении Инструкции по бюджетному учету" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12 февраля 2009 г., регистрационный номер 13309; Российская газета, 2009, 6 марта);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 3 июля 2009 г. N 69н "О внесении изменений в Инструкцию по бюджетному учету, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 г. N 148н" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 13 августа 2009 г., регистрационный номер 14524; Российская газета, 2009, 2 сентября);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2009 г. N 152н "О внесении изменений в Инструкцию по бюджетному учету, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 г. N 148н" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 4 февраля 2010 г., регистрационный номер 16247; Российская газета, 2010, 19 февраля).

Заместитель Председателя
Правительства Российской Федерации -
Министр финансов
Российской Федерации

А. Кудрин

Зарегистрировано в Минюсте РФ 30 декабря 2010 г.
Регистрационный N 19452

Информация об изменениях: Приложение N 1 изменено с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н
Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.
См. предыдущую редакцию

ГАРАНТ: Положения по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, предусмотренных подпунктами 3, 7, 9, 14-22, 24-27, 34, 38 и 39 в части применения забалансового счета 45 "Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда", подпунктом 41 пункта 1 приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

Приложение N 1

Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений

С изменениями и дополнениями от:

С изменениями и дополнениями от:

12 октября 2012 г., 29 августа 2014 г., 6 августа 2015 г., 1 марта, 16 ноября 2016 г., 27 сентября 2017 г., 31 марта, 28 декабря 2018 г., 14 сентября 2020 г.

Наименование БАЛАНСОВОГО СЧЕТА	Синтетический счет объекта учета		Наименование группы		Наименование вида
	коды счета				
	синтетический	аналитический*			
группа			вид		
1	2	3	4	5	6
Раздел 1. Нефинансовые активы					
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	1 0 0	0	0		
Основные средства	1 0 1	0	0		
	1 0 1	1	0	Основные средства - недвижимое имущество учреждения	

	1 0 1	2	0	Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения	
	1 0 1	3	0	Основные средства - иное движимое имущество учреждения	
	1 0 1	9	0	Основные средства - имущество в концессии	
	1 0 1	0	1		Жилые помещения
	1 0 1	0	2		Нежилые помещения (здания и сооружения)
	1 0 1	0	3		Инвестиционная недвижимость
	1 0 1	0	4		Машины и оборудование
	1 0 1	0	5		Транспортные средства
	1 0 1	0	6		Инвентарь производственный и хозяйственный
	1 0 1	0	7		Биологические ресурсы
	1 0 1	0	8		Прочие основные средства
Нематериальные активы	1 0 2	0	0		
	1 0 2	2	0	Нематериальные активы - особо ценное движимое имущество учреждения	по видам нематериальных активов
	1 0 2	3	0	Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения	по видам нематериальных активов
	1 0 2	9	0	Нематериальные активы - имущество в концессии	по видам нематериальных активов
	1 0 2	0	N		Научные исследования

					(научно-исследовательские разработки)
	1 0 2	0	R		Опытно-конструкторские и технологические разработки
	1 0 2	0	I		Программное обеспечение и базы данных
	1 0 2	0	D		Иные объекты интеллектуальной собственности
Непроизведенные активы	1 0 3	0	0		
	1 0 3	1	0	Непроизведенные активы - недвижимое имущество учреждения	
	1 0 3	3	0	Непроизведенные активы - иное движимое имущество	
	1 0 3	9	0	Непроизведенные активы - в составе имущества концедента	
	1 0 3	0	1		Земля
	1 0 3	0	2		Ресурсы недр
	1 0 3	0	3		Прочие непроизведенные активы
	1 0 3	0	0		
Амортизация	1 0 4	0	0		
	1 0 4	1	0	Амортизация недвижимого имущества учреждения	
	1 0 4	2	0	Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения	
	1 0 4	3	0	Амортизация иного	

				движимого имущества учреждения	
	1 0 4	4	0	Амортизация прав пользования активами	
	1 0 4	5	0	Амортизация имущества, составляющего казну	
	1 0 4	6	0	Амортизация прав пользования нематериальными активами	
	1 0 4	9	0	Амортизация имущества учреждения в концессии	
	1 0 4	0	1		Амортизация жилых помещений
	1 0 4	0	2		Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений)
	1 0 4	0	3		Амортизация инвестиционной недвижимости
	1 0 4	0	4		Амортизация машин и оборудования
	1 0 4	0	5		Амортизация транспортных средств
	1 0 4	0	6		Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного
	1 0 4	0	7		Амортизация биологических ресурсов
	1 0 4	0	8		Амортизация прочих основных средств

	1 0 4	0	N		Амортизация научных исследований (научно-исследовательских разработок)
	1 0 4	0	R		Амортизация опытно-конструкторских и технологических разработок
	1 0 4	0	I		Амортизация программного обеспечения и баз данных
	1 0 4	0	D		Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности
	1 0 4	4	9		Амортизация прав пользования непроизведенными активами
	1 0 4	5	1		Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны
	1 0 4	5	2		Амортизация движимого имущества в составе имущества казны
	1 0 4	5	4		Амортизация нематериальных активов в составе имущества казны
	1 0 4	5	9		Амортизация имущества казны в концессии
	1 0 4	5	I		Амортизация имущества казны - программного обеспечения и баз данных в концессии
Материальные запасы	1 0 5	0	0		
	1 0 5	2	0	Материальные запасы	-

				особо ценное движимое имущество учреждения	
	1 0 5	3	0	Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	
	1 0 5	0	1		Лекарственные препараты и медицинские материалы
	1 0 5	0	2		Продукты питания
	1 0 5	0	3		Горюче-смазочные материалы
	1 0 5	0	4		Строительные материалы
	1 0 5	0	5		Мягкий инвентарь
	1 0 5	0	6		Прочие материальные запасы
	1 0 5	0	7		Готовая продукция
	1 0 5	0	8		Товары
	1 0 5	0	9		Наценка на товары
Вложения в нефинансовые активы	1 0 6	0	0		
	1 0 6	1	0	Вложения в недвижимое имущество	
	1 0 6	2	0	Вложения в особо ценное движимое имущество	
	1 0 6	3	0	Вложения в иное движимое имущество	
	1 0 6	4	0	Вложения в объекты финансовой аренды	
	1 0 6	6	0	Вложения в права пользования нематериальными активами	

1 0 6	0	1		Вложения в основные средства
1 0 6	0	N		Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки)
1 0 6	0	R		Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки
1 0 6	0	I		Вложения в программное обеспечение и базы данных
1 0 6	0	D		Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности
1 0 6	0	3		Вложения в непроизведенные активы
1 0 6	0	4		Вложения в материальные запасы
1 0 6	5	0	Вложения в объекты государственной (муниципальной) казны	
1 0 6	5	1		Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны
1 0 6	5	2		Вложения в движимое имущество государственной (муниципальной) казны
1 0 6	5	3		Вложения в ценности государственных фондов России
1 0 6	5	4		Вложения в нематериальные

					активы государственной (муниципальной) казны
	1 0 6	5	5		Вложения в непроизведенные активы государственной (муниципальной) казны
	1 0 6	5	6		Вложения в материальные запасы государственной (муниципальной) казны
	1 0 6	9	0	Вложения в имущество концедента	
	1 0 6	9	1		Вложения в недвижимое имущество концедента
	1 0 6	9	2		Вложения в движимое имущество концедента
	1 0 6	9	1		Вложения в нематериальные активы концедента
	1 0 6	9	5		Вложения в непроизведенные активы концедента
Нефинансовые активы в пути	1 0 7	0	0		
	1 0 7	1	0	Недвижимое имущество учреждения в пути	
	1 0 7	2	0	Особо ценное движимое имущество учреждения в пути	
	1 0 7	3	0	Иное движимое имущество учреждения в пути	
	1 0 7	0	1		Основные средства в пути
	1 0 7	0	3		Материальные запасы в пути
Нефинансовые активы	1 0 8	0	0		

имущества казны	1 0 8	5	0	Нефинансовые активы, составляющие казну	
	1 0 8	5	1		Недвижимое имущество, составляющее казну
	1 0 8	5	2		Движимое имущество, составляющее казну
	1 0 8	5	3		Ценности государственных фондов России
	1 0 8	5	4		Нематериальные активы, составляющие казну
	1 0 8	5	5		Непроизведенные активы, составляющие казну
	1 0 8	5	6		Материальные запасы, составляющие казну
	1 0 8	5	7		Прочие активы, составляющие казну
	1 0 8	9	0	Нефинансовые активы, составляющие казну в концессии	
	1 0 8	9	1		Недвижимое имущество концедента, составляющее казну
	1 0 8	9	2		Движимое имущество концедента, составляющее казну
	1 0 8	9	1		Нематериальные активы концедента, составляющие казну
	1 0 8	9	5		Непроизведенные активы

					(земля) концедента, составляющие казну
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг**	1 0 9	0	0		
	1 0 9	6	0	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг	по видам расходов
	1 0 9	7	0	Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг	по видам расходов
	1 0 9	8	0	Общехозяйственные расходы	по видам расходов
Права пользования активами	1 1 1	0	0		
	1 1 1	4	0	Права пользования нефинансовыми активами	
	1 1 1	4	1		Права пользования жилыми помещениями
	1 1 1	4	2		Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)
	1 1 1	4	4		Права пользования машинами и оборудованием
	1 1 1	4	5		Права пользования транспортными средствами
	1 1 1	4	6		Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным
	1 1 1	4	7		Права пользования биологическими ресурсами
	1 1 1	4	8		Права пользования прочими основными средствами

		1 1 1	4	9		Права пользования непроизведенными активами
		1 1 1	6	0	Права пользования нематериальными активами	по видам нематериальных активов
		1 1 1	6	N		Права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)
		1 1 1	6	R		Права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками
		1 1 1	6	I		Права пользования программным обеспечением и базами данных
		1 1 1	6	D		Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности
Обесценение активов	нефинансовых	1 1 4	0	0		
		1 1 4	1	0	Обесценение недвижимого имущества учреждения	
		1 1 4	2	0	Обесценение особо ценного движимого имущества учреждения	
		1 1 4	3	0	Обесценение иного движимого имущества учреждения	
		1 1 4	4	0	Обесценение прав пользования активами	
		1 1 4	6	0	Обесценение прав	

			пользования нематериальными активами	
1 1 4	0	1		Обесценение жилых помещений
1 1 4	0	2		Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений)
1 1 4	0	3		Обесценение инвестиционной недвижимости
1 1 4	0	4		Обесценение машин и оборудования
1 1 4	0	5		Обесценение транспортных средств
1 1 4	0	6		Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного
1 1 4	0	7		Обесценение биологических ресурсов
1 1 4	0	8		Обесценение прочих основных средств
1 1 4	0	N		Обесценение научных исследований (научно-исследовательских разработок)
1 1 4	0	R		Обесценение опытно-конструкторских и технологических разработок
1 1 4	0	I		Обесценение программного обеспечения и баз данных

	1 1 4	0	D		Обесценение иных объектов интеллектуальной собственности
	1 1 4	7	0	Обесценение произведенных активов	
	1 1 4	7	1		Обесценение земли
	1 1 4	7	2		Обесценение ресурсов недр
	1 1 4	7	3		Обесценение прочих произведенных активов
	1 1 4	8	0	Резерв под снижение стоимости материальных запасов	
	1 1 4	8	7		Резерв под снижение стоимости готовой продукции
	1 1 4	8	8		Резерв под снижение стоимости товаров
Раздел 2. Финансовые активы					
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	2 0 0	0	0		
Денежные средства учреждения	2 0 1	0	0		
	2 0 1	1	0	Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства	
	2 0 1	2	0	Денежные средства учреждения в кредитной организации	
	2 0 1	3	0	Денежные средства в кассе учреждения	

	2 0 1	0	1		Денежные средства учреждения на счетах
	2 0 1	0	2		Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты
	2 0 1	0	3		Денежные средства учреждения в пути
	2 0 1	0	4		Касса
	2 0 1	0	5		Денежные документы
	2 0 1	0	6		Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации
	2 0 1	0	7		Денежные средства учреждения в иностранной валюте
Средства на счетах бюджета	2 0 2	0	0		
	2 0 2	1	0	Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства	
	2 0 2	2	0	Средства на счетах бюджета в кредитной организации	
	2 0 2	3	0	Средства бюджета на депозитных счетах	
	2 0 2	0	1		Средства на счетах бюджета в рублях
	2 0 2	0	2		Средства на счетах бюджета в пути
	2 0 2	0	3		Средства на счетах бюджета в иностранной валюте

Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание	2 0 3	0	0		
	2 0 3	0	1		Средства поступлений, распределяемые между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
	2 0 3	1	0	Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание	
	2 0 3	2	0	Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути	
	2 0 3	3	0	Средства на счетах для выплаты наличных денег	
	2 0 3	0	2		Средства бюджета
	2 0 3	0	3		Средства бюджетных учреждений
	2 0 3	0	4		Средства автономных учреждений
	2 0 3	0	5		Средства иных организаций
Финансовые вложения	2 0 4	0	0		
	2 0 4	2	0	Ценные бумаги, кроме акций	
	2 0 4	3	0	Акции и иные формы участия в капитале	
	2 0 4	5	0	Иные финансовые активы	
	2 0 4	2	1		Облигации
	2 0 4	2	2		Векселя
	2 0 4	2	3		Иные ценные бумаги, кроме акций

	2 0 4	3	1		Акции
	2 0 4	3	2		Участие в государственных (муниципальных) предприятиях
	2 0 4	3	3		Участие в государственных (муниципальных) учреждениях
	2 0 4	3	4		Иные формы участия в капитале
	2 0 4	5	2		Доли в международных организациях
	2 0 4	5	3		Прочие финансовые активы
Расчеты по доходам	2 0 5	0	0		
	2 0 5	1	0	Расчеты по налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование	
	2 0 5	2	0	Расчеты по доходам от собственности	
	2 0 5	3	0	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	
	2 0 5	4	0	Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба	
	2 0 5	5	0	Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера	
	2 0 5	6	0	Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера	

2 0 5	7	0	Расчеты по доходам от операций с активами	
2 0 5	8	0	Расчеты по прочим доходам	
2 0 5	1	1		Расчеты с плательщиками налогов
2 0 5	1	2		Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов
2 0 5	1	3		Расчеты с плательщиками таможенных платежей
2 0 5	1	4		Расчеты с плательщиками по обязательным страховым взносам
2 0 5	2	1		Расчеты по доходам от операционной аренды
2 0 5	2	2		Расчеты по доходам от финансовой аренды
2 0 5	2	3		Расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами
2 0 5	2	4		Расчеты по доходам от процентов по депозитам, остаткам денежных средств
2 0 5	2	6		Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам
2 0 5	2	7		Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования

2 0 5	2	8		Расчеты по доходам от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации
2 0 5	2	9		Расчеты по иным доходам от собственности
2 0 5	2	К		Расчеты по доходам от концессионной платы
2 0 5	3	1		Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)
2 0 5	3	2		Расчеты по доходам от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования
2 0 5	3	3		Расчеты по доходам от платы за предоставление информации из государственных источников (реестров)
2 0 5	3	5		Расчеты по условным арендным платежам
2 0 5	3	6		Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания
2 0 5	3	8		Расчеты по доходам по выполненным этапам работ по договору строительного подряда

2 0 5	4	1		Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках
2 0 5	4	4		Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)
2 0 5	4	5		Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия
2 0 5	5	1		Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
2 0 5	5	2		Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления
2 0 5	5	3		Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений
2 0 5	5	4		Расчеты по поступлениям текущего характера от организаций государственного сектора
2 0 5	5	5		Расчеты по поступлениям текущего характера от иных

				резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)
2 0 5	5	6		Расчеты по поступлениям текущего характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств
2 0 5	5	7		Расчеты по поступлениям текущего характера от международных организаций
2 0 5	5	8		Расчеты по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)
2 0 5	6	1		Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
2 0 5	6	2		Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления
2 0 5	6	3		Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от

				бюджетных и автономных учреждений
2 0 5	6	4		Расчеты по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора
2 0 5	6	5		Расчеты по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)
2 0 5	6	6		Расчеты по поступлениям капитального характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств
2 0 5	6	7		Расчеты по поступлениям капитального характера от международных организаций
2 0 5	6	8		Расчеты по поступлениям капитального характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных организаций)
2 0 5	7	1		Расчеты по доходам от операций с основными средствами

	2 0 5	7	2		Расчеты по доходам от операций с нематериальными активами
	2 0 5	7	3		Расчеты по доходам от операций с непроизведенными активами
	2 0 5	7	4		Расчеты по доходам от операций с материальными запасами
	2 0 5	7	5		Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами
	2 0 5	8	1		Расчеты по невыясненным поступлениям
	2 0 5	8	9		Расчеты по иным доходам
Расчеты по выданным авансам	2 0 6	0	0		
	2 0 6	1	0	Расчеты по авансам по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	
	2 0 6	2	0	Расчеты по авансам по работам, услугам	
	2 0 6	3	0	Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов	
	2 0 6	4	0	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего	

			характера организациям	
2 0 6	5	0	Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам	
2 0 6	6	0	Расчеты по авансам по социальному обеспечению	
2 0 6	7	0	Расчеты по авансам на приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	
2 0 6	8	0	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера организациям	
2 0 6	9	0	Расчеты по авансам по прочим расходам	
2 0 6	1	1		Расчеты по заработной плате
2 0 6	1	2		Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме
2 0 6	1	3		Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда
2 0 6	1	4		Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме
2 0 6	2	1		Расчеты по авансам по услугам связи
2 0 6	2	2		Расчеты по авансам по транспортным услугам

2 0 6	2	3		Расчеты по авансам по коммунальным услугам
2 0 6	2	4		Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом
2 0 6	2	5		Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества
2 0 6	2	6		Расчеты по авансам по прочим работам, услугам
2 0 6	2	7		Расчеты по авансам по страхованию
2 0 6	2	8		Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений
2 0 6	2	9		Расчеты по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами
2 0 6	3	1		Расчеты по авансам по приобретению основных средств
2 0 6	3	2		Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов
2 0 6	3	3		Расчеты по авансам по приобретению произведенных активов
2 0 6	3	4		Расчеты по авансам по

				приобретению материальных запасов
2 0 6	4	1		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям
2 0 6	4	2		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на производство
2 0 6	4	3		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство
2 0 6	4	4		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство
2 0 6	4	5		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного

				сектора) на производство
2 0 6	4	6		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство
2 0 6	4	7		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на продукцию
2 0 6	4	8		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию
2 0 6	4	9		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию
2 0 6	4	А		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых

				организаций государственного сектора) на продукцию
2 0 6	4	В		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию
2 0 6	5	1		Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
2 0 6	5	2		Расчеты по авансовым перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
2 0 6	6	2		Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме
2 0 6	6	3		Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме
2 0 6	6	4		Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме
2 0 6	6	5		Расчеты по авансам по

				пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме
2 0 6	6	6		Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме
2 0 6	6	7		Расчеты по авансам по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме
2 0 6	7	2		Расчеты по авансам на приобретение ценных бумаг, кроме акций
2 0 6	7	3		Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале
2 0 6	7	5		Расчеты по авансам на приобретение иных финансовых активов
2 0 6	8	1		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям
2 0 6	8	2		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера финансовым организациям государственного сектора

2 0 6	8	3		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора)
2 0 6	8	4		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора
2 0 6	8	5		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)
2 0 6	8	6		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг
2 0 6	9	6		Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам
2 0 6	9	7		Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера организациям

	2 0 6	9	8		Расчеты по авансам по оплате иных выплат капитального характера физическим лицам
	2 0 6	9	9		Расчеты по авансам по оплате иных выплат капитального характера организациям
Расчеты по кредитам, займам (ссудам)	2 0 7	0	0		
	2 0 7	1	0	Расчеты по предоставленным кредитам, займам (ссудам)	
	2 0 7	2	0	Расчеты в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований)	
	2 0 7	3	0	Расчеты с дебиторами по государственными (муниципальными) гарантиям	
	2 0 7	4	0	Расчеты по прочим долговым требованиям	
	2 0 7	0	1		Расчеты по бюджетным кредитам другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
	2 0 7	0	3		Расчеты с иными дебиторами по бюджетным кредитам
	2 0 7	0	4		Расчеты по иным долговым требованиям (займам (ссудам))
	2 0 7	0	0		
Расчеты с подотчетными лицами	2 0 8	0	0		
	2 0 8	1	0	Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	

2 0 8	2	0	Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг	
2 0 8	3	0	Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов	
2 0 8	5	0	Расчеты с подотчетными лицами по безвозмездным перечислениям бюджетам	
2 0 8	6	0	Расчеты с подотчетными лицами по социальному обеспечению	
2 0 8	9	0	Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам	
2 0 8	1	1		Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате
2 0 8	1	2		Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме
2 0 8	1	3		Расчеты с подотчетными лицами по начислениям на выплаты по оплате труда
2 0 8	1	4		Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме
2 0 8	2	1		Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи
2 0 8	2	2		Расчеты с подотчетными

				лицами по оплате транспортных услуг
2 0 8	2	3		Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг
2 0 8	2	4		Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом
2 0 8	2	5		Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества
2 0 8	2	6		Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг
2 0 8	2	7		Расчеты с подотчетными лицами по оплате страхования
2 0 8	2	8		Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг, работ для целей капитальных вложений
2 0 8	2	9		Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами
2 0 8	3	1		Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств
2 0 8	3	2		Расчеты с подотчетными

				лицами по приобретению нематериальных активов
2 0 8	3	3		Расчеты с подотчетными лицами по приобретению произведенных активов
2 0 8	3	4		Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов
2 0 8	5	2		Расчеты с подотчетными лицами по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
2 0 8	5	3		Расчеты с подотчетными лицами по перечислениям международным организациям
2 0 8	6	1		Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий и выплат по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения
2 0 8	6	2		Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в денежной форме
2 0 8	6	3		Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в натуральной форме
2 0 8	6	4		Расчеты с подотчетными

				лицами по оплате пенсий, пособий, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам
2 0 8	6	5		Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме
2 0 8	6	6		Расчеты с подотчетными лицами по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме
2 0 8	6	7		Расчеты с подотчетными лицами по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме
2 0 8	9	1		Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов
2 0 8	9	3		Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)
2 0 8	9	4		Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафных санкций по долговым обязательствам

	2 0 8	9	5		Расчеты с подотчетными лицами по оплате других экономических санкций
	2 0 8	9	6		Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам
	2 0 8	9	7		Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера организациям
	2 0 8	9	8		Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат капитального характера физическим лицам
	2 0 8	9	9		Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат капитального характера организациям
Расчеты по ущербу и иным доходам	2 0 9	0	0		
	2 0 9	3	0	Расчеты по компенсации затрат	
	2 0 9	3	4		Расчеты по доходам от компенсации затрат
	2 0 9	3	6		Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет
	2 0 9	4	0	Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба	

	2 0 9	4	1		Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)
	2 0 9	4	3		Расчеты по доходам от страховых возмещений
	2 0 9	4	4		Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)
	2 0 9	4	5		Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия
	2 0 9	7	0	Расчеты по ущербу нефинансовым активам	
	2 0 9	7	1		Расчеты по ущербу основным средствам
	2 0 9	7	2		Расчеты по ущербу нематериальным активам
	2 0 9	7	3		Расчеты по ущербу произведенным активам
	2 0 9	7	4		Расчеты по ущербу материальным запасам
	2 0 9	8	0	Расчеты по иным доходам	
	2 0 9	8	1		Расчеты по недостачам денежных средств
	2 0 9	8	2		Расчеты по недостачам иных финансовых активов
	2 0 9	8	9		Расчеты по иным доходам
Прочие расчеты с дебиторами	2 1 0	0	0		

	2 1 0	0	2		Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет**
	2 1 0	8	2	Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет года, предшествующего отчетному	По видам поступлений**
	2 1 0	9	2	Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет прошлых лет	По видам поступлений**
	2 1 0	0	3		Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам
	2 1 0	0	4		Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет
	2 1 0	0	5		Расчеты с прочими дебиторами
	2 1 0	0	6		Расчеты с учредителем
	2 1 0	1	0	Расчеты по налоговым вычетам по НДС	
	2 1 0	1	1		Расчеты по НДС по авансам полученным
	2 1 0	1	2		Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам
	2 1 0	1	3		Расчеты по НДС по авансам уплаченным
Внутренние расчеты по поступлениям	2 1 1	0	0		

Внутренние расчеты по выбытиям	2 1 2	0	0		
Вложения в финансовые активы	2 1 5	0	0		
	2 1 5	2	0	Вложения в ценные бумаги, кроме акций	
	2 1 5	3	0	Вложения в акции и иные формы участия в капитале	
	2 1 5	5	0	Вложения в иные финансовые активы	
	2 1 5	2	1		Вложения в облигации
	2 1 5	2	2		Вложения в векселя
	2 1 5	2	3		Вложения в иные ценные бумаги, кроме акций
	2 1 5	3	1		Вложения в акции
	2 1 5	3	2		Вложения в государственные (муниципальные) предприятия
	2 1 5	3	3		Вложения в государственные (муниципальные) учреждения
	2 1 5	3	4		Вложения в иные формы участия в капитале
	2 1 5	5	2		Вложения в международные организации
	2 1 5	5	3		Вложения в прочие финансовые активы
	2 1 5	5	6		Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп
Финансовые активы от управления остатками средств	2 2 4	0	0		

на ЕКС***					
	2 2 4	2	0	Ценные бумаги от управления остатками средств на ЕКС***	
	2 2 4	2	1		Ценные бумаги от управления остатками средств на ЕКС***
Расчеты по доходам от управления остатками средств на ЕКС***	2 2 5	0	0		
	2 2 5	2	0	Расчеты по доходам от собственности от управления остатками средств на ЕКС***	
	2 2 5	2	4		Расчеты по доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на ЕКС***
	2 2 5	2	6		Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам от управления остатками средств на ЕКС***
	2 2 5	4	0	Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на ЕКС***	
	2 2 5	4	5		Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на ЕКС***
	2 2 5	7	0	Расчеты по доходам от операций с активами от управления остатками	

				средств на ЕКС***	
	2 2 5	7	5		Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами от управления остатками средств на ЕКС***
Раздел 3. Обязательства					
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	3 0 0	0	0		
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам	3 0 1	0	0		
	3 0 1	1	0	Расчеты по долговым обязательствам в рублях	
	3 0 1	2	0	Расчеты по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям)	
	3 0 1	3	0	Расчеты по государственным (муниципальным) гарантиям	
	3 0 1	4	0	Расчеты по долговым обязательствам в иностранной валюте	
	3 0 1	0	1		Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по привлеченным бюджетным кредитам
	3 0 1	0	2		Расчеты с кредиторами по государственным (муниципальным) ценным бумагам
	3 0 1	0	3		Расчеты с иными кредиторами

					по государственному (муниципальному) долгу
	3 0 1	0	4		Расчеты по заимствованиям, не являющимся государственным (муниципальным) долгом
Расчеты по принятым обязательствам	3 0 2	0	0		
	3 0 2	1	0	Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	
	3 0 2	2	0	Расчеты по работам, услугам	
	3 0 2	3	0	Расчеты по поступлению нефинансовых активов	
	3 0 2	4	0	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям	
	3 0 2	5	0	Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам	
	3 0 2	6	0	Расчеты по социальному обеспечению	
	3 0 2	7	0	Расчеты по приобретению финансовых активов	
	3 0 2	8	0	Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера организациям	
	3 0 2	9	0	Расчеты по прочим расходам	
	3 0 2	1	1		Расчеты по заработной плате
	3 0 2	1	2		Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме

3 0 2	1	3		Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда
3 0 2	1	4		Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме
3 0 2	2	1		Расчеты по услугам связи
3 0 2	2	2		Расчеты по транспортным услугам
3 0 2	2	3		Расчеты по коммунальным услугам
3 0 2	2	4		Расчеты по арендной плате за пользование имуществом
3 0 2	2	5		Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества
3 0 2	2	6		Расчеты по прочим работам, услугам
3 0 2	2	7		Расчеты по страхованию
3 0 2	2	8		Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений
3 0 2	2	9		Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами
3 0 2	3	1		Расчеты по приобретению основных средств
3 0 2	3	2		Расчеты по приобретению нематериальных активов

	3 0 2	3	3		Расчеты по приобретению непроизведенных активов
	3 0 2	3	4		Расчеты по приобретению материальных запасов
	3 0 2	4	1		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям
	3 0 2	4	2		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на производство
	3 0 2	4	3		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство
	3 0 2	4	4		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство
	3 0 2	4	5		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство

3 0 2	4	6		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство
3 0 2	4	7		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на продукцию
3 0 2	4	8		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию
3 0 2	4	9		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию
3 0 2	4	А		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию
3 0 2	4	В		Расчеты по безвозмездным

				перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию
3 0 2	5	1		Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
3 0 2	5	2		Расчеты по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
3 0 2	5	3		Расчеты по перечислениям международным организациям
3 0 2	6	1		Расчеты по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения
3 0 2	6	2		Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме
3 0 2	6	3		Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме
3 0 2	6	4		Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам
3 0 2	6	5		Расчеты по пособиям по социальной помощи,

				выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме
3 0 2	6	6		Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме
3 0 2	6	7		Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме
3 0 2	7	2		Расчеты по приобретению ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов
3 0 2	7	3		Расчеты по приобретению акций и иных финансовых инструментов
3 0 2	7	5		Расчеты по приобретению иных финансовых активов
3 0 2	8	1		Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям
3 0 2	8	2		Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера финансовым организациям государственного сектора
3 0 2	8	3		Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера иным финансовым

				организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора)
3 0 2	8	4		Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора
3 0 2	8	5		Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)
3 0 2	8	6		Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг
3 0 2	9	3		Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)
3 0 2	9	5		Расчеты по другим экономическим санкциям
3 0 2	9	6		Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам
3 0 2	9	7		Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям

	3 0 2	9	8		Расчеты по иным выплатам капитального характера физическим лицам
	3 0 2	9	9		Расчеты по иным выплатам капитального характера организациям
Расчеты по платежам в бюджеты	3 0 3	0	0		
	3 0 3	0	1		Расчеты по налогу на доходы физических лиц
	3 0 3	0	2		Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
	3 0 3	0	3		Расчеты по налогу на прибыль организаций
	3 0 3	0	4		Расчеты по налогу на добавленную стоимость
	3 0 3	0	5		Расчеты по прочим платежам в бюджет
	3 0 3	0	6		Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
	3 0 3	0	7		Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
	3 0 3	0	8		Расчеты по страховым взносам

				на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС
	3 0 3	0	9	Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование
	3 0 3	1	0	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
	3 0 3	1	1	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии
	3 0 3	1	2	Расчеты по налогу на имущество организаций
	3 0 3	1	3	Расчеты по земельному налогу
Прочие расчеты с кредиторами	3 0 4	0	0	
	3 0 4	0	1	Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение
	3 0 4	0	2	Расчеты с депонентами
	3 0 4	0	3	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда
	3 0 4	0	4	Внутриведомственные расчеты
	3 0 4	0	5	Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом**

	3 0 4	0	6		Расчеты с прочими кредиторами
	3 0 4	6	6		Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям**
	3 0 4	7	6		Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям**
	3 0 4	8	6		Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году**
	3 0 4	9	6		Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году**
Расчеты по выплате наличных денег	3 0 6	0	0		
Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание	3 0 7	0	0		
	3 0 7	1	0	Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание	
	3 0 7	0	2		Расчеты по операциям бюджета
	3 0 7	0	3		Расчеты по операциям бюджетных учреждений
	3 0 7	0	4		Расчеты по операциям автономных учреждений
	3 0 7	0	5		Расчеты по операциям иных организаций

Внутренние расчеты по поступлениям	3 0 8	0	0		
Внутренние расчеты по выбытиям	3 0 9	0	0		
Расчеты с кредиторами по прочим операциям со средствами ЕКС***	3 2 4	0	0		
	3 2 4	0	1		Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение, от управления остатками средств на ЕКС***
	3 2 4	0	4		Внутренние расчеты по ЕКС***
	3 2 4	0	6		Расчеты с прочими кредиторами по управлению остатками средств на ЕКС***
	3 2 4	0	7		Расчеты по операциям со средствами ЕКС до выяснения принадлежности***
Раздел 4. Финансовый результат					
ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ	4 0 0	0	0		
Финансовый результат экономического субъекта	4 0 1	0	0		
	4 0 1	1	0	Доходы текущего финансового года**	По видам доходов
	4 0 1	1	6	Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям**	По видам доходов

	4 0 1	1	7	Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям**	По видам доходов
	4 0 1	1	8	Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году**	По видам доходов
	4 0 1	1	9	Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году**	По видам доходов
	4 0 1	2	0	Расходы текущего финансового года**	По видам расходов
	4 0 1	2	6	Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям**	По видам расходов
	4 0 1	2	7	Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям**	По видам расходов
	4 0 1	2	8	Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году**	По видам расходов
	4 0 1	2	9	Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году**	По видам расходов
	4 0 1	3	0	Финансовый результат прошлых отчетных периодов	

	4 0 1	4	0	Доходы будущих периодов**	По видам доходов
	4 0 1	4	1	Доходы будущих периодов к признанию в текущем году**	По видам доходов
	4 0 1	4	9	Доходы будущих периодов к признанию в очередные года**	По видам доходов
	4 0 1	5	0	Расходы будущих периодов**	По видам расходов
	4 0 1	6	0	Резервы предстоящих расходов**	По видам расходов
Результат по кассовым операциям бюджета	4 0 2	0	0		
	4 0 2	1	0	Поступления	По видам поступлений
	4 0 2	2	0	Выбытия	По видам выбытий
	4 0 2	3	0	Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета	
Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС***	4 2 1	0	0		
	4 2 1	1	0	Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС текущего финансового года***	
	4 2 1	1	1		Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами**
	4 2 1	1	2		Доходы от управления

					остатками средств на ЕКС текущего финансового года, распределенные между бюджетами***
	4 2 1	1	3		Прочие доходы от операций с активами от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года***
	4 2 1	3	0	Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС прошлых отчетных периодов***	
Раздел 5. Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта					
САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ**	5 0 0	0	0		
	5 0 0	1	0	Санкционирование по текущему финансовому году	
	5 0 0	2	0	Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередному финансовому году)	
	5 0 0	3	0	Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первому году, следующему за очередным)	
	5 0 0	4	0	Санкционирование по второму году, следующему за очередным	
	5 0 0	9	0	Санкционирование на иные очередные года (за	

				пределами периода)	планового	
Лимиты обязательств	бюджетных	5 0 1	0	0		
		5 0 1	0	1		Доведенные лимиты бюджетных обязательств
		5 0 1	0	2		Лимиты бюджетных обязательств к распределению
		5 0 1	0	3		Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств
		5 0 1	0	4		Переданные лимиты бюджетных обязательств
		5 0 1	0	5		Полученные лимиты бюджетных обязательств
		5 0 1	0	6		Лимиты бюджетных обязательств в пути
		5 0 1	0	9		Утвержденные лимиты бюджетных обязательств
Обязательства		5 0 2	0	0		
		5 0 2	0	1		Принятые обязательства
		5 0 2	0	2		Принятые денежные обязательства
		5 0 2	0	5		Исполненные денежные обязательства***
		5 0 2	0	7		Принимаемые обязательства
		5 0 2	0	9		Отложенные обязательства
Бюджетные ассигнования		5 0 3	0	0		

	5 0 3	0	1		Доведенные бюджетные ассигнования
	5 0 3	0	2		Бюджетные ассигнования к распределению
	5 0 3	0	3		Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам
	5 0 3	0	4		Переданные бюджетные ассигнования
	5 0 3	0	5		Полученные бюджетные ассигнования
	5 0 3	0	6		Бюджетные ассигнования в пути
	5 0 3	0	9		Утвержденные бюджетные ассигнования
Сметные (плановые, прогнозные) назначения	5 0 4	0	0		По видам расходов (выплат), видам доходов (поступлений)
Право на принятие обязательств	5 0 6	0	0		По видам расходов (выплат) (обязательств)
Утвержденный объем финансового обеспечения	5 0 7	0	0		По видам доходов (поступлений)
Получено финансового обеспечения	5 0 8	0	0		По видам доходов (поступлений)

Забалансовые счета

Наименование счета	Номер счета
1	2
Имущество, полученное в пользование**	01
Материальные ценности на хранении	02
Бланки строгой отчетности	03
Сомнительная задолженность	04
Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению	05
Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности	06
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	07
Путевки неоплаченные	08
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	09
Обеспечение исполнения обязательств	10
Государственные и муниципальные гарантии	11
Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками	12
Экспериментальные устройства	13
Расчетные документы, ожидающие исполнения	14
Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения	15
Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок	16
Поступления денежных средств**	17
Выбытия денежных средств**	18
Невыясненные поступления прошлых лет	19
Задолженность, невостребованная кредиторами	20
Основные средства в эксплуатации	21
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению	22
Периодические издания для пользования	23
Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление**	24
Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)**	25
Имущество, переданное в безвозмездное пользование**	26
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)**	27
Представленные субсидии на приобретение жилья****	29

Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц**	30
Акции по номинальной стоимости	31
Ценные бумаги по договорам репо*****	33
Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии	38
Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта концессии	39
Финансовые активы в управляющих компаниях**	40
Бюджетные инвестиции, реализуемые организациями	42
Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда	45
Ценные бумаги по договорам репо от управления остатками средств на ЕКС***	53

* Аналитический код формируется посредством детализации аналитической группы по соответствующим аналитическим видам.

** Аналитические счета по данной группе формируются по соответствующим аналитическим кодам вида поступлений, выбытий объекта учета (кодам классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) либо, в случае установления в рамках учетной политики дополнительной детализации КОСГУ, - по кодам дополнительной детализации статей КОСГУ и (или) подстатей КОСГУ). Аналитические счета по счетам раздела 5 "Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта" формируются в структуре аналитических кодов вида поступлений, выбытий объекта учета (КОСГУ, с учетом дополнительной детализации статей КОСГУ, при наличии), предусмотренных при формировании плановых (прогнозных) показателей бюджетной сметы или плана финансово-хозяйственной деятельности.

*** Аналитические счета по данной группе формируются органами Федерального казначейства, осуществляющими казначейское обслуживание исполнения федерального бюджета и (или) управление остатками средств на едином казначейском счете (ЕКС), а также иные операции в системе казначейских платежей.

**** Указанный счет устанавливается в рамках учетной политики субъекта учета.

***** Аналитический счет формируется по соответствующим кодам бюджетной классификации (кодам КОСГУ) в целях отражения операций по зачету взаимных обязательств по первой и второй частям договоров репо.

Приложение N 2

Инструкция

по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений

С изменениями и дополнениями от:

С изменениями и дополнениями от:

12 октября 2012 г., 29 августа 2014 г., 6 августа 2015 г., 1 марта, 16 ноября 2016 г., 27 сентября 2017 г., 31 марта, 28 декабря 2018 г., 14 сентября 2020 г.

ГАРАНТ: См. также Методические рекомендации по переходу на план счетов бюджетного учета, применяемый с 1 января 2011 г., доведенные письмом Федерального казначейства от 17 мая 2011 г. N 42-7.4-05/8.1-333

I. Общие положения

Информация об изменениях: Пункт 1 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

1. Настоящая Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (далее - Инструкция) устанавливает единый порядок применения субъектами учета Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (далее - Единый план счетов), обязательные общие требования к учету нефинансовых, финансовых активов, обязательств, операций, их изменяющих, и полученных по указанным операциям финансовых результатов на соответствующих счетах Единого плана счетов, в том числе требования по их признанию, оценке, группировке, общие способы и правила организации и ведения бюджетного учета учреждениями, осуществляющими полномочия получателя бюджетных средств, иными организациями в части осуществляемых ими в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации¹ полномочий по ведению бюджетного учета и (или) составлению и представлению бюджетной отчетности, органами Федерального казначейства, осуществляющими операции в системе казначейских платежей в рамках казначейского обслуживания и (или) управления остатками средств на едином казначейском счете (далее - ЕКС), органами, осуществляющими кассовое обслуживание бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, финансовыми органами, и бухгалтерского учета бюджетными учреждениями, автономными учреждениями, государственными академиями наук (далее, в целях настоящей Инструкции - бухгалтерский учет) путем сплошного, непрерывного и документального учета всех операций с активами и обязательствами.

В целях настоящей Инструкции под субъектами учета понимаются: органы государственной власти (государственные органы), органы местного самоуправления, органы управления государственными внебюджетными фондами, государственные академии наук, государственные (муниципальные) учреждения, в том числе находящиеся за пределами Российской Федерации, иные юридические лица, осуществляющие согласно законодательству Российской Федерации бюджетные полномочия получателя бюджетных средств (далее - учреждения); финансовые органы соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами, осуществляющие составление и исполнение бюджетов, а также органы Федерального казначейства, осуществляющие казначейское обслуживание исполнения федерального бюджета (далее - финансовые органы); органы, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также финансовые органы субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), осуществляющие открытие и ведение лицевых счетов государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, автономных учреждений (далее - органы, осуществляющие кассовое обслуживание); органы Федерального казначейства, осуществляющие казначейское обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса, а также иные операции в системе казначейских платежей (далее - органы Федерального казначейства).

Единый план счетов предназначен для упорядоченного сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, государственных академий наук, государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства, и полученных по указанным операциям финансовых результатах (далее - объекты учета). Единый план счетов содержит наименования и номера синтетических счетов объектов учета (синтетических

кодов счетов (счетов первого порядка) и аналитических кодов синтетических счетов).

ГАРАНТ: Абзац четвертый пункта 1 (в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н) применяется при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

Дополнительные забалансовые счета и (или) аналитические коды синтетических счетов Единого плана счетов устанавливаются в рамках учетной политики субъекта учета (единой учетной политики при централизации учета) (далее при совместном упоминании - учетная политика) с учетом требований субъекта консолидированной отчетности по раскрытию информации при ведении бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ГАРАНТ: Сноска (в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н) применяется при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

¹ Согласно пунктам 4 и 4.1 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2018, N 30, ст. 4557).

Информация об изменениях: Пункт 2 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

2. Бухгалтерский учет осуществляется учреждениями, финансовыми органами, органами Федерального казначейства и органами, осуществляющими кассовое обслуживание, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"², настоящей Инструкцией и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими бухгалтерский учет.

Положения настоящей Инструкции применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"³ (далее - Стандарт Концептуальные основы).

ГАРАНТ: Абзац третий пункта 2 (в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н) применяется при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

Термины, определения которым даны в Стандарте Концептуальные основы, в иных федеральных стандартах бухгалтерского учета государственных финансов, используются в настоящей Инструкции в том значении, в котором они используются в этих стандартах.

³ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный номер 46517) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. N 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный номер 55140), от 30 июня 2020 г. N 130н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2020 г., регистрационный номер 59804).

Информация об изменениях: Пункт 3 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от

14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

3. При ведении бухгалтерского учета учреждениям, финансовым органам, органам Федерального казначейства, органам, осуществляющим кассовое обслуживание, необходимо учитывать, что:

ГАРАНТ: Абзац второй пункта 3 (в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н) применяется при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

бухгалтерский учет активов, обязательств, источников финансирования их деятельности, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов субъекта учета, Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета (далее при совместном упоминании - Рабочий план счетов). Учет объектов бухгалтерского учета, отражаемых на забалансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов, ведется по простой системе бухгалтерских записей;

бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций;

бухгалтерский учет ведется непрерывно исходя из допущения непрерывности деятельности субъекта учета в обозримом будущем;

к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление;

данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность субъектов учета формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - событие после отчетной даты);

в случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, информация об указанном событии и его оценке в денежном выражении раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности (текстовой части пояснительной записки);

ГАРАНТ: Абзац восьмой пункта 3 (в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н) применяется при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах, источниках финансирования деятельности экономического субъекта), отражаемая на соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, Рабочего плана счетов, должна быть полной с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителей учреждения (заинтересованных пользователей информации) и существенности затрат на ее формирование;

информация об имуществе, обязательствах, и операциях их изменяющих, а также о результатах исполнения бюджета и (или) хозяйственной деятельности субъекта учета, формируется субъектом учета на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического

учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям (опубликования в средствах массовой информации) согласно законодательству Российской Федерации;

данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность учреждений должны быть сопоставимы у государственного (муниципального) учреждения вне зависимости от его типа, в том числе за различные финансовые (отчетные) периоды его деятельности;

ГАРАНТ: Абзац одиннадцатый пункта 3 (в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н) применяется при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

Рабочий план счетов, а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования учетной политики, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период);

в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую;

наличие ошибок и (или) искажений по показателям (аналитическим показателям) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета, не влияющих на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), принимаемое на основании данных такой бухгалтерской (финансовой) отчетности, и не формирующих показатели, необходимые для оценки (определения) исполнения субъектом учета (субъектом отчетности) условий получения субсидий бюджетными (автономными) учреждениями, условий получения бюджетных кредитов, межбюджетных трансфертов, иных бюджетных ограничений, не влияет на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности;

при ведении бухгалтерского учета субъект учета обеспечивает приоритетное признание в бухгалтерском учете расходов и обязательств над признанием возможных доходов и активов, отражая указанные объекты учета по самым консервативным оценкам - не завышая активы и (или) доходы и не занижая обязательства и (или) расходы (принцип осмотрительности);

имущество, являющееся собственностью учредителя государственного (муниципального) учреждения, учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения в пользовании (управлении, на хранение);

обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество, учитываются в бухгалтерском учете учреждений обособленно от иных объектов учета.

Принятие к учету имущества и (или) обязательств, а также информации об изменении их денежного эквивалента (об увеличении, уменьшении) в рамках правопреемства по правам и обязанностям при реорганизации учреждения (слиянии, присоединении, разделении, выделении, преобразовании) упразднении государственного органа (органа местного самоуправления) осуществляется на основании данных бухгалтерского учета (регистров бухгалтерского учета) реорганизуемого учреждения (упраздняемого государственного органа (органа местного самоуправления), сформированных с учетом положений Инструкции, подтвержденных актами приема-передачи имущества, обязательств (актами приема-передачи данных регистров бухгалтерского учета), содержащими информацию о денежном эквиваленте всех передаваемых объектов учета.

Информация об изменениях: Пункт 4 изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

4. Ведение бухгалтерского учета субъекта учета осуществляется его структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Информация об изменениях:

Информация об изменениях: Пункт 5 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

5. Передача по решению субъекта учета полномочий по ведению бухгалтерского учета, в том числе по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, другому государственному (муниципальному) учреждению (централизованной бухгалтерии) осуществляется по согласованию с субъектом консолидированной отчетности (с главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится учреждение), на основании договора (соглашения).

В случае передачи субъектом учета на основании договора (соглашения) полномочий по ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, ведение бухгалтерского учета субъекта учета осуществляется структурным подразделением централизованной бухгалтерии или ее должностным лицом, на которое возложено выполнение переданных полномочий.

Информация об изменениях: Пункт 6 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

6. Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется субъектом учета (централизованной бухгалтерией) в соответствии с учетной политикой, сформированной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и настоящей Инструкцией.

7. Утратил силу с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Информация об изменениях: См. предыдущую редакцию

8. Утратил силу с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Информация об изменениях: См. предыдущую редакцию

9. Утратил силу с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Информация об изменениях: См. предыдущую редакцию

Информация об изменениях: Пункт 10 изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

10. Систематизация, обобщение и (или) группировка и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в регистрах бухгалтерского учета.

Информация об изменениях: Пункт 11 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

11. Регистры бухгалтерского учета, составляются по унифицированным формам, установленным в рамках бюджетного законодательства.

Регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы, устанавливаются субъектом учета (централизованной бухгалтерией) в рамках формирования своей учетной политики и должны содержать следующие обязательные реквизиты:

наименование регистра;
наименование субъекта учета, составившего регистр;
дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
величина денежного и (или) натурального измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях, а при наличии технической возможности - на машинном носителе в виде электронного документа (регистра), содержащего электронную подпись (далее - электронный регистр).

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

Журнал операций по счету "Касса";
Журнал операций с безналичными денежными средствами;
Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;
Журнал операций межотчетного периода;
Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
Журнал по прочим операциям (далее - Журналы операций);
Главная книга;

иных регистрах, предусмотренных настоящей Инструкцией, а также субъектом учета (централизованной бухгалтерией) в рамках формирования своей учетной политики.

Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция счетов в соответствующем Журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. В части операций по забалансовым счетам операция отражается в зависимости от характера изменений объекта учета записью о поступлении (увеличении) или выбытии (уменьшении) объекта учета.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются. На обложке указывается: наименование субъекта учета; наименование главного распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект учета - организация, осуществляющая полномочия получателя бюджетных средств; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций) с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле).

В соответствии с установленной в рамках документооборота периодичности формирования регистров бухгалтерского учета (Журналов операций) на бумажном носителе (операционного дня, месяца, квартала) по первичным (сводным) электронным документам, принятым к учету и относящимся к соответствующему регистру бухгалтерского учета (Журналу операций),

формируется реестр электронных документов (регистр, содержащий перечень (реестр) электронных документов), подшиваемый в отдельную папку (дело).

По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записываются в Главную книгу.

В органах, осуществляющих кассовое обслуживание, в финансовых органах ведутся Журналы по прочим операциям, данные из которых отражаются в Главной книге по кассовому обслуживанию и (или) по исполнению соответствующего бюджета ежедневно.

В органах Федерального казначейства ведутся Журналы по прочим операциям, данные из которых отражаются в Главной книге по соответствующему казначейскому обслуживанию и (или) Главной книге по операциям управления остатками средств на ЕКС ежедневно.

Регистры бухгалтерского учета подписываются лицом, ответственным за его формирование.

Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета согласно предоставленным для регистрации первичным учетным документам обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

При завершении текущего финансового года обороты по счетам, отражающим увеличение и уменьшение активов и обязательств, за исключением счетов учета расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности, содержащих в 24-26 разрядах номера счета подстатьи классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) "Увеличение прочей дебиторской задолженности", "Уменьшение прочей дебиторской задолженности", "Увеличение прочей кредиторской задолженности", "Уменьшение прочей кредиторской задолженности".

12. Формирование регистров бухгалтерского учета (Журналов операций) и Главной книги по сведениям, составляющим государственную тайну, осуществляется обособленно и с соблюдением норм законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

Информация об изменениях: Пункт 13 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

13. Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации - в рублях, если иное не предусмотрено для субъектов учета, постоянно осуществляющих свою деятельность вне территории Российской Федерации. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации (далее в целях настоящей Инструкции - рублевый эквивалент).

Объекты учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в рублевом эквиваленте, исчисленном на дату совершения операции (в случаях, предусмотренных настоящей Инструкцией, - на отчетную дату) путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу пересчета, определенному с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют"⁴ (далее - Стандарт "Влияние изменений курсов иностранных валют").

⁴ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 г. N 122н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 июня 2018 г., регистрационный номер 51487) с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2019 г. N 221н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 17 января 2020 г., регистрационный номер 57194).

Информация об изменениях: Пункт 14 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой)

отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

14. Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организуется руководителем субъекта учета и (или) руководителем централизованной бухгалтерии.

При смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, обеспечивается передача документов бухгалтерского учета субъекта учета (централизованной бухгалтерии). Порядок передачи документов бухгалтерского учета определяется в рамках формирования учетной политики.

Информация об изменениях: *Пункт 15 изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

15. Хранение первичных (сводных) документов, регистров бухгалтерского учета, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется с соблюдением норм законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

16. В случае пропажи, уничтожения или порчи первичных (сводных) учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета руководитель субъекта учета, а при отсутствии у него полномочий - орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, назначает комиссию по расследованию причин их пропажи, уничтожения, порчи, выявлению виновных лиц, а также принимает меры по восстановлению первичных (сводных) учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

При необходимости для участия в работе комиссии привлекаются представители следственных органов, охраны, государственного пожарного надзора.

Акт, оформленный комиссией по результатам ее работы и утвержденный руководителем субъекта учета (органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя), подшивается в папку (дело) Журнала по прочим операциям и хранится в порядке, предусмотренном пунктами 14, 15 настоящей Инструкцией# .

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н в пункт 17 внесены изменения*

См. текст пункта в предыдущей редакции

17. Первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, могут быть изъяты только уполномоченными согласно законодательству Российской Федерации органами, на основании их постановлений.

Главный бухгалтер или другое должностное лицо субъекта учета вправе с разрешения и в присутствии представителей органов, проводящих изъятие документов, снять с них копии с указанием основания и даты изъятия.

Абзац утратил силу с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Информация об изменениях: *См. предыдущую редакцию*

Информация об изменениях: *Пункт 18 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

18. Исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета, производится в соответствии со Стандартом "Учетная политика, оценочные значения и ошибки".

Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом "Красное сторно" оформляются первичным учетным документом, составленным

субъектом учета - Справкой, содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер (при наличии), а также период, за который он составлен и период, в котором были выявлены ошибки.

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению в бухгалтерском учете в отдельном Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.

Отражение исправлений в электронном регистре бухгалтерского учета осуществляется лицами, ответственными за ведение регистра в порядке, предусмотренном положениями настоящего пункта, записями, подтвержденными Справками.

Информация об изменениях: Пункт 19 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

19. При комплексной автоматизации бухгалтерского учета информация об объектах учета формируется в базах данных используемого программного комплекса. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в форме электронного регистра, а при отсутствии технической возможности - на бумажном носителе.

Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, и (или) необходимости обеспечения их хранения на бумажном носителе, осуществляется с периодичностью, установленной в рамках формирования учетной политики, но не реже периодичности, установленной для составления и представления субъектом учета бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой на основании данных соответствующих регистров бухгалтерского учета.

При выведении регистров бухгалтерского учета на бумажные носители (формировании машинограмм регистров бухгалтерского учета) допускается отличие выходной формы документа (машинограммы) от утвержденной формы документа при условии, что реквизиты и показатели выходной формы документа (машинограммы) содержат обязательные реквизиты и показатели соответствующих регистров бухгалтерского учета.

20. Утратил силу с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Информация об изменениях: См. предыдущую редакцию

Информация об изменениях: Пункт 21 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

21. Единый план счетов содержит пять разделов, сгруппированных по экономическому содержанию в целях составления достоверной финансовой отчетности и отражения показателей, необходимых для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, для финансового анализа исполнения бюджета, государственных заданий, бюджетных смет, планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений, а также подготовки их проектов.

На основе Единого плана счетов и положений настоящей Инструкции для ведения бухгалтерского учета применяются:

казенными учреждениями, органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, наиболее значимыми бюджетными и автономными учреждениями науки, образования, культуры и здравоохранения, указанными в ведомственной структуре расходов бюджетов, иными организациями, осуществляющими полномочия получателя бюджетных средств, финансовыми органами, за исключением органов Федерального казначейства, осуществляющих казначейское

обслуживание исполнения федерального бюджета, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, - план счетов бюджетного учета и Инструкция по применению плана счетов бюджетного учета;

органами Федерального казначейства - план счетов казначейского учета и Инструкция по его применению;

бюджетными учреждениями и автономными учреждениями - план счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, план счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и соответствующие Инструкции по их применению (далее вместе - Планы счетов, Инструкции по их применению).

ГАРАНТ: Абзац шестой пункта 21 (в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н) применяется при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

На основе соответствующего Плана счетов и Инструкции по его применению учреждением разрабатывается и утверждается Рабочий план счетов.

Номер счета Плана счетов (Рабочего плана счетов) состоит из двадцати шести разрядов.

Аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражают:

в 1 - 17 разрядах - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий;

в 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности);

19 - 21 разряд - код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

22 - 23 разряд - код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

24 - 26 разряд - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета.

Разряды 18 - 26 номера счета Плана счетов (Рабочего плана счетов) образуют код счета бухгалтерского учета.

В разрядах 1 - 17 номера счета Рабочего плана отражается:

учреждениями - с 4 по 20 разряд кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов;

финансовыми органами, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, органами Федерального казначейства - с 1 по 17 разряд кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов, по которому осуществляется соответствующая операция.

В 24 - 26 разрядах номера счета Рабочего плана счетов отражаются:

казенными учреждениями, бюджетными учреждениями, а также организациями, осуществляющими полномочия получателя бюджетных средств, коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ);

автономными учреждениями - аналитический код поступлений, выбытий объектов учета, в структуре, обеспечивающей раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденной в рамках формирования учетной политики. По счетам финансового результата экономического субъекта, затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, внутриведомственных расчетов в 24 - 26 разрядах номера счета Рабочего плана счетов отражаются коды КОСГУ;

финансовыми органами, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, органами Федерального казначейства - с 18 по 20 разряд кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов, по которому осуществляется соответствующая операция.

Формирование номера счета Рабочего плана счетов (в 1-17 разрядах номера счета - соответствующих кодов бюджетной классификации Российской Федерации (их составных частей), в 24-26 разрядах - КОСГУ) осуществляется с учетом положений, предусмотренных соответствующей Инструкцией по применению плана счетов бюджетного учета, плана счетов казначейского учета, плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета, утверждения Рабочего плана счетов

применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

для органов Федерального казначейства по операциям, не относящимся к операциям по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов, операций со средствами бюджетных и автономных учреждений, операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями (далее - операции по управлению средствами ЕКС):

0 - управление средствами ЕКС;

для государственных (муниципальных) учреждений, организаций, осуществляющих полномочия получателя бюджетных средств, финансовых органов соответствующих бюджетов и органов, осуществляющих их кассовое обслуживание, органов Федерального казначейства, осуществляющих казначейское обслуживание исполнения бюджетов:

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

7 - средства по обязательному медицинскому страхованию;

для отражения органами Федерального казначейства операций, осуществляемых в рамках казначейского обслуживания операций со средствами бюджетных учреждений, автономных учреждений, иных организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса, финансовыми органами субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) операций, осуществляемых в рамках кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений, иных некоммерческих организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса:

в части операций с собственными средствами учреждения (организации), средствами во временном распоряжении и субсидией на выполнение государственного (муниципального) задания, учитываемых на лицевом счете учреждения (организации):

8 - средства некоммерческих организаций на лицевых счетах;

в части операций с субсидиями на цели осуществления капитальных вложений и с субсидиями на иные цели, учитываемых на отдельном лицевом счете:

9 - средства некоммерческих организаций на отдельных лицевых счетах.

Органам государственной власти, органам управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, органам управления территориальных государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, органам местного самоуправления разрешается введение в код аналитического счета Плана счетов дополнительных разрядов для получения дополнительной информации, необходимой внутренним и внешним пользователям отчетности.

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 6 августа 2015 г. N 12 приложение дополнено пунктом 21.1, применяющимся с 1 января 2017 г.*

21.1. Номер счета плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений в разрядах с 1 по 4 включает в себя код раздела, код подраздела расходов бюджета.

Информация об изменениях: *Пункт 21.2 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

21.2. При ведении бухгалтерского учета хозяйственные операции бюджетных, автономных учреждений в зависимости от их экономического содержания отражаются на счетах Рабочего плана счетов, содержащих в структуре номера счета:

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

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

II. Нефинансовые активы

Информация об изменениях: Пункт 22 изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

22. Счета раздела "Нефинансовые активы" Единого плана счетов предназначены для сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии активов, находящихся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, в том числе переданных (полученных) по договорам аренды, безвозмездного пользования, в доверительное управление, а также имущества, являющегося объектом концессионных соглашений, объектов учета аренды, и относящихся для целей бухгалтерского учета к основным средствам, нематериальным активам, непроизведенным активам, материальным запасам, имуществу, составляющему государственную (муниципальную) казну, иным видам материальных ценностей, а также об операциях, связанных с их выбытием (передачей, реализацией, списанием с балансового учета), получением (приобретением), созданием (изготовлением, сооружением, строительством), в том числе по формированию сумм фактических вложений учреждения (организации, осуществляющей полномочия получателя бюджетных средств) в объекты нефинансовых активов, стоимости объекта учета, затрат на производство готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Информация об изменениях: Пункт 23 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

23. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Сумма фактических затрат при приобретении в результате обменных операций, сооружении или изготовлении (создании) нефинансовых активов с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и (или) подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления нефинансовых активов в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах), признается их первоначальной стоимостью, если иное не предусмотрено настоящей Инструкцией.

Абзац утратил силу с 29 октября 2017 г. - Приказ Минфина России от 27 сентября

2017 г. N 148н

Информация об изменениях: *См. предыдущую редакцию*

Абзац утратил силу с 29 октября 2017 г. - Приказ Минфина России от 27 сентября 2017 г. N 148н

Информация об изменениях: *См. предыдущую редакцию*

Стоимость материальных запасов при их приобретении, изготовлении (создании) в целях ведения бухгалтерского учета признается их первоначальной стоимостью.

Первоначальной стоимостью объектов непроизведенных активов признаются фактические вложения учреждения в их приобретение, за исключением объектов, впервые вовлекаемых в экономический (хозяйственный) оборот, а также земельных участков, находящихся у учреждений на праве безвозмездного бессрочного пользования, земельных участков, составляющих государственную (муниципальную) казну, иных земельных участков, признаваемых объектами бухгалтерского учета, первоначальной стоимостью которых признается их рыночная (кадастровая) стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Информация об изменениях: *Пункт 23.1 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

23.1. В целях ведения бюджетного учета драгоценные металлы, драгоценные камни, ювелирные и иные изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней, составляющие Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации (далее - ценности Госфонда России, Госфонд России) или государственные фонды драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации (далее - ценности Госфонда субъекта Российской Федерации, Госфонд субъекта Российской Федерации), учитываются по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью ценностей Госфонда России, Госфонда субъекта Российской Федерации для целей настоящей Инструкции признается их оценочная стоимость.

Определение оценочной стоимости ценностей Госфонда России, в том числе при их переоценке, осуществляется федеральным казенным учреждением "Государственное учреждение по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней при Министерстве финансов Российской Федерации" (далее - Гохран России) по ценам, определенным в соответствии с порядком определения цен на драгоценные металлы, драгоценные камни и изделия из них, приобретаемые в установленном порядке и поступающие в Госфонд России по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, а также отпускаемые из него⁷, и Порядком определения лимитной оценки алмазов специальных размеров массой 10,80 карата и более⁸ (далее - цены на ценности Госфонда России).

Определение оценочной стоимости уникальных ценностей, имеющих высокохудожественную, научную и историко-культурную значимость (в том числе коронационных регалий), Госфонда России, не подлежащих использованию в целях экспонирования или научного изучения вне постоянного места хранения, перечень которых определен Правительством Российской Федерации⁹, осуществляется Гохраном России по ценам, определенным в соответствии с пунктами 17 - 20 порядка определения цен на драгоценные металлы, драгоценные камни и изделия из них, приобретаемые в установленном порядке и поступающие в Госфонд России по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, а также отпускаемым из него⁷.

Принятие к бюджетному учету ценностей Госфонда России осуществляется Гохраном России:

а) в объеме фактических вложений, сформированных по результатам их приобретения, - при

приобретении ценностей Госфонда России Гохраним России;

б) по оценочной стоимости, определенной по ценам на ценности Госфонда России на отчетную дату:

- отставрированных ценностей Госфонда России, отходов драгоценных металлов, драгоценных камней и материалов природного или искусственного происхождения, не относящихся к драгоценным металлам и драгоценным камням, образовавшихся в результате реставрации ценностей Госфонда России;

- аффинированных драгоценных металлов, полученных после переработки лома и отходов;

в) по оценочной стоимости, определенной по ценам на ценности Госфонда России на дату составления акта приема-передачи ценностей и (или) акта приема посылок с ценностями в Гохраним России, при:

- поступлении драгоценных металлов, драгоценных камней, ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней, обращенных в собственность государства;

- поступлении драгоценных металлов, драгоценных камней, ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней от правообладателей безвозмездно, в том числе по договорам дарения;

- поступлении драгоценных металлов, драгоценных камней, ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней от иных организаций бюджетной сферы, государственных (муниципальных) предприятий, государственных корпораций;

- поступлении драгоценных металлов, драгоценных камней, ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации.

Отражение в бюджетном учете операций с ценностями Госфонда России в процессе их хранения, осуществляется Гохраним России по оценочной стоимости, определенной по ценам на соответствующие виды ценностей Госфонда России или по оценочной стоимости, определенной в соответствии с абзацем третьим настоящего пункта, на отчетную дату.

Отражение в бюджетном учете операций по временному отпуску ценностей Госфонда России в целях экспонирования или научного изучения, по отпуску лома и отходов драгоценных металлов в целях переработки, включая аффинаж, осуществляется путем внутреннего перемещения по счетам аналитического учета по оценочной стоимости, определенной по ценам на ценности Госфонда России на отчетную дату.

Определение оценочной стоимости ценностей Госфонда субъекта Российской Федерации и отражение в бюджетном учете операций с указанными ценностями, в том числе принятие их к бюджетному учету, переоценка, осуществляется уполномоченными государственными органами субъекта Российской Федерации по аналогии с ценностями Госфонда России.

⁷ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2014 г. N 155н "О порядке определения цен на драгоценные металлы, драгоценные камни и изделия из них, приобретаемые в установленном порядке и поступающие в Госфонд России по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, а также отпускаемые из него" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 апреля 2015 г., регистрационный номер 37059).

⁸ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22 января 2015 г. N 14н "Об утверждении Порядка определения лимитной оценки алмазов специальных размеров массой 10,80 карата и более" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 апреля 2015 г., регистрационный номер 37060).

⁹ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2012 г. N 1771-р (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, N 40, ст. 5492).

Информация об изменениях: Пункт 24 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

24. Первоначальной (балансовой) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче учреждением в целях исполнения обязательств по договору. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче учреждением, определяется по их справедливой стоимости исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно учреждение определяет стоимость аналогичных ценностей (по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нефинансовые активы). При невозможности установить справедливую стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче учреждением, стоимость нефинансовых активов, полученных учреждением по указанным договорам, определяется исходя из остаточной (балансовой) стоимости передаваемого взамен актива. В случае, если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, субъектом учета отражается приобретенный путем такой обменной операции объект нефинансовых активов в условной оценке: один объект, один рубль.

Информация об изменениях: Пункт 25 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

25. Первоначальной (балансовой) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением по необменной операции (безвозмездно, в том числе по договору дарения), является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, признаваемая справедливой стоимостью указанного объекта, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Для целей настоящей Инструкции определение текущей оценочной стоимости нефинансового актива осуществляется методом рыночных цен на основании данных о сделках с аналогичным или схожим активом, совершенных без отсрочки платежа, и определяется в сумме денежных средств, необходимых при продаже (приобретении) указанных активов на дату принятия к учету.

Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной в учреждении на постоянной основе, используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю.

При этом указанные материальные ценности, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, комиссией субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

Информация об изменениях: Пункт 26 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

26. Первоначальная (балансовая) стоимость объектов учета аренды определяется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда"¹⁰ (далее - Стандарт Аренда).

¹⁰ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 мая 2017 г., регистрационный номер 46606) с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2019 г. N 254н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 17 марта 2020 г., регистрационный номер 57759).

Информация об изменениях: Пункт 27 изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

27. Балансовой стоимостью объектов нефинансовых активов является их первоначальная стоимость с учетом ее изменений.

Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов либо их обесценении.

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение объекта нефинансового актива относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ и при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ.

Фактические вложения в объект нефинансовых активов в объеме затрат на его модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение, отраженные в учете организации, осуществляющей полномочия получателя бюджетных средств, передаются на основании Извещения (ф. 0504805) с приложением документов, подтверждающих объем произведенных капитальных вложений по завершению работ (этапам работ), балансодержателю объекта, в отношении которого осуществлена (завершена) модернизация, дооборудование, реконструкция, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение в целях отнесения суммы указанных фактических вложений на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта.

Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость

(включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно - сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), в случае когда в результате ремонта не созданы объекты нефинансовых активов, соответствующие критериям признания объектов основных средств, подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

Информация об изменениях: Пункт 28 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

28. Учреждения проводят переоценку стоимости объектов имущества и капитальных вложений в нефинансовые активы, за исключением активов в ценностях Госфонда России, а также имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну, по состоянию на начало текущего года путем пересчета их балансовой стоимости и начисленной суммы амортизации. В соответствии с законодательством Российской Федерации сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Переоценка активов в ценностях Госфонда России осуществляется Гохраном России на отчетную дату путем пересчета оценочной стоимости ценностей Госфонда России, определенной согласно пункту 23.1 настоящей Инструкции, исходя из действующих на отчетную дату цен на драгоценные металлы, преysкурантов цен на драгоценные камни, официального курса доллара США к российскому рублю, установленному Банком России.

Переоценка нефинансовых активов, составляющих казну Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, в целях отражения их в бюджетном учете осуществляется на дату совершения операции, а также на отчетную дату составления бюджетной отчетности в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами, принятыми в соответствии с законодательством соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

Результаты проведенной переоценки объектов нефинансовых активов подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Результаты переоценки объектов нефинансовых активов (за исключением ценностей Госфонда России) по состоянию на первое число текущего года не включаются в данные бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Результаты проведенной переоценки ценностей Госфонда России по состоянию на первое число текущего года включаются в данные бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного периода.

Изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается в бухгалтерском учете финансового года, в котором произошли указанные изменения, с отражением указанных изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Объекты нефинансовых активов, за исключением готовой продукции и товаров, предназначенные для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, отражаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

Результат переоценки до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бухгалтерском учете и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в составе финансового результата текущего периода.

Информация об изменениях: Пункт 29 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

29. Передача (получение) объектов государственного (муниципального) имущества между органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления (муниципальными органами), государственными (муниципальными) учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, а также между субъектами учета и иными, созданными на базе государственного (муниципального) имущества, государственными (муниципальными) организациями, в связи с прекращением (закреплением) имущественных прав (в том числе права оперативного управления (хозяйственного ведения), осуществляется по балансовой (фактической) стоимости объектов учета с одновременной передачей (принятием к учету), в случае наличия, суммы начисленной на объект нефинансового актива амортизации и накопленных убытков от обесценения.

30. Объекты нефинансовых активов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в денежной оценке в валюте Российской Федерации, исчисленной путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта учета к бухгалтерскому учету (осуществления вложений в нефинансовый актив).

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н в пункт 31 внесены изменения*

См. текст пункта в предыдущей редакции

31. Неучтенные объекты нефинансовых активов, выявленные при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов, принимаются к бухгалтерскому учету по их текущей оценочной стоимости, установленной для целей бухгалтерского учета на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Информация об изменениях: *Пункт 32 изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

32. Материальные объекты нефинансовых активов, полученные учреждением по необменным операциям, до признания их в составе балансовых объектов учета (активов) учитываются субъектом учета на соответствующих забалансовых счетах по стоимости, указанной при их получении, а в случаях отсутствия таковой - в условной оценке: один объект, один рубль.

Находящиеся в пользовании учреждения материальные объекты нефинансовых активов, предоставленные балансодержателем при выполнении возложенных на него функций по организационно-техническому обеспечению иных учреждений (органов власти), созданных собственником имущества, и осуществлению содержания государственного (муниципального) имущества, учитываются субъектом учета на соответствующих забалансовых счетах по стоимости, указанной при их получении (передаче).

33. Операции по передаче (возврату) материального объекта нефинансовых активов в безвозмездное или возмездное пользование отражаются на основании первичного учетного документа (акта) на соответствующих счетах учета нефинансовых активов путем внутреннего перемещения объекта нефинансовых активов с одновременным отражением на забалансовом счете переданного (полученного) объекта по его балансовой стоимости.

Информация об изменениях: *Пункт 34 изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

34. Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, произведенных

активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате прекращения признания объекта в качестве актива субъекта учета (выбытия с балансового учета) осуществляется, если иное не установлено настоящей Инструкцией, на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом).

Информация об изменениях: Пункт 35 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

35. Объекты нефинансовых активов, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, в частности при прекращении по решению субъекта учета их использования для целей, предусмотренных при признании (принятии к бухгалтерскому учету), в том числе в связи с полной или частичной утратой потребительских свойств, технического потенциала (физического или морального износа), учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов. Информация о таких объектах нефинансовых активов подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

36. Принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку.

Информация об изменениях: Пункт 37 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

37. Объекты нефинансовых активов учитываются на соответствующих счетах Единого плана счетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета:

по объектам имущества:

10 "Недвижимое имущество учреждения";

20 "Особо ценное движимое имущество учреждения";

30 "Иное движимое имущество учреждения";

40 "Права пользования активами";

50 "Нефинансовые активы, составляющие казну";

60 "Права пользования нематериальными активами";

90 "Имущество в концессии";

по затратам на производство готовой продукции, работ, услуг:

60 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг";

70 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг";

80 "Общехозяйственные расходы".

Счет 10100 "Основные средства"

Информация об изменениях: Пункт 38 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

38. Счет предназначен для учета операций с материальными объектами, относящимися к основным средствам в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства"¹¹ (далее - Стандарт Основные средства), а также для учета объектов неоперационной (финансовой) аренды.

¹¹ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный номер 46518) с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2019 г. N 253н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2020 г., регистрационный номер 57424).

39. К основным средствам не относятся предметы, служащие менее двенадцати месяцев, независимо от их стоимости, материальные объекты имущества, относящиеся в соответствии с положениями настоящей Инструкции к материальным запасам, находящиеся в пути или числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений, готовой продукции (изделий), товаров.

40. Утратил силу с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Информация об изменениях: *См. предыдущую редакцию*

41. Утратил силу с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Информация об изменениях: *См. предыдущую редакцию*

42. Утратил силу с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Информация об изменениях: *См. предыдущую редакцию*

43. Капитальные вложения учреждения в многолетние насаждения включаются им в состав основных средств ежегодно в сумме вложений, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.

Информация об изменениях: *Пункт 44 изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

44. Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности учреждения объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (в запланированных целях).

Информация об изменениях: *Пункт 45 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

45. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Абзацы 2 - 3 утратили силу с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Информация об изменениях: *См. предыдущую редакцию*

Инвентарные объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету согласно

следующих особенностей и с учетом группировки объектов основных фондов, предусмотренной Общероссийским классификатором основных фондов:

если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами;

надворные постройки, пристройки, ограждения и другие надворные сооружения, обеспечивающие функционирование здания (сарай, забор, колодец и др.), составляют вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обеспечивают функционирование двух и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами;

коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности, система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты входят в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются. К самостоятельным инвентарным объектам относится оборудование указанных систем, например: оконечные аппараты, приборы, устройства средства измерения, управления; средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации; средства вычислительной техники и оргтехники; средства визуального и акустического отображения информации, театрально-сценическое оборудование;

наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и т.д.) являются самостоятельными инвентарными объектами;

отдельные помещения зданий, имеющие разное функциональное назначение, а также являющиеся самостоятельными объектами имущественных прав, учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств;

обстановка дороги (технические средства организации дорожного движения, в том числе дорожные знаки, ограждение, разметка, направляющие устройства, светофоры, системы автоматизированного управления движением, сети освещения, озеленение и малые архитектурные формы) объединяются согласно учетной политике в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств (учитывается в составе дороги), если иное не установлено порядком ведения реестра имущества соответствующего публично-правового образования;

в случаях, предусмотренных учетными политиками субъектов учета, двигатели самолетов учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств;

в составе группы учета "Биологические ресурсы" отражаются служебные собаки, многолетние насаждения, лошади и иные объекты животного (живые животные) и растительного происхождения (деревья и другие многолетние сельскохозяйственные культуры, например, фруктовые сады, виноградники, другие плантации), неоднократно дающие продукцию, чей естественный рост и восстановление находятся под непосредственным контролем субъекта учета.

Информация об изменениях: Пункт 46 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

46. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом (далее - инвентарная

группа), присваивается внутренний порядковый инвентарный номер инвентарной группы, формируемый как совокупность инвентарного номера инвентарной группы и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

Присвоенный объекту инвентарный номер (внутренний порядковый инвентарный номер инвентарной группы) (далее при совместном упоминании - инвентарный номер) должен быть обозначен лицом, ответственным за сохранность объекта имущества и (или) использование его по назначению (далее - ответственное лицо), в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

ГАРАНТ: Абзац пятый пункта 46 (в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н) применяется при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. В случае принятия на учет объекта основного средства, входящего в инвентарную группу, ввиду разукрупнения последней, такому объекту основного средства присваивается новый инвентарный номер.

Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

Информация об изменении: Пункт 47 изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

47. Инвентарный номер объектов основных средств при реклассификации объектов не изменяется (в том числе при условии изменения группы учета нефинансовых активов (в том числе при условии принятия на балансовый учет объектов, учитываемых на забалансовых счетах).

48. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) объектов основных средств оформляются бухгалтерскими записями на основании первичных (сводных) учетных документов в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов.

Информация об изменении: Пункт 49 изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

49. Учет неотделимых улучшений в объекты имущества, являющиеся объектами учета операционной аренды (формирование их инвентарных номеров), осуществляется с обеспечением

идентификации каждого инвентарного объекта с соответствующим правом пользования активом.

Информация об изменениях: Пункт 50 изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

50. Первоначальная стоимость введенных (переданных) в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете в порядке, предусмотренном для соответствующего типа учреждения Инструкциями по применению Планов счетов.

Информация об изменениях: Пункт 51 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

51. Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств отражается по кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 10100 "Основные средства" в случаях:

прекращения признания объекта в составе активов субъекта учета, в частности при условии не соответствия его критериям активов;

передачи в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, объекта имущества другому государственному (муниципальному) учреждению, органу государственной власти (государственному органу), органу местного самоуправления (муниципальному органу), государственному (муниципальному) предприятию;

возврата объекта учета финансовой аренды при прекращении права пользования и (или) владения без выкупа объекта;

включения объекта имущества в состав государственной части (негосударственной части - по объектам муниципальной собственности) Музейного фонда Российской Федерации, Архивного фонда Российской Федерации или национального библиотечного фонда;

в иных случаях прекращения признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Одновременно со списанием с балансового учета стоимости объектов основных средств вследствие их выбытия по дебету соответствующего счета аналитического учета счета 10400 "Амортизация" подлежит списанию с балансового учета сумма накопленных амортизационных отчислений и накопленных убытков от обесценения по этим объектам.

Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10000 рублей включительно, учитываемых на забалансовом учете, отражается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного в установленном порядке соответствующим первичным учетным документом (Актом).

Информация об изменениях: Пункт 52 изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

52. К отражению в бухгалтерском учете операций по выбытию объектов основных средств с забалансового счета 02 "Материальные ценности на хранении" либо с соответствующих счетов аналитического учета счета 10100 "Основные средства" принимаются Акты при наличии согласования решения о списании объектов основных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с собственником имущества (с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и (или) собственника имущества) и утверждающей надписи руководителя учреждения на Актах.

Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств с забалансового счета 02 "Материальные ценности на хранении" до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и реализация мероприятий, предусмотренных Актом о списании, не допускается.

Информация об изменениях: Пункт 53 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

53. Группировка основных средств осуществляется по группам имущества, предусмотренным пунктом 37 настоящей Инструкции (недвижимое имущество учреждения, особо ценное движимое имущество учреждения, иное движимое имущество учреждения, имущество в концессии) и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ, с учетом положений настоящего пункта.

Объекты основных средств учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно пункту 37 настоящей Инструкции (10, 20, 30, 90), и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

- 1 "Жилые помещения";
- 2 "Нежилые помещения (здания и сооружения)";
- 3 "Инвестиционная недвижимость";
- 4 "Машины и оборудование";
- 5 "Транспортные средства";
- 6 "Инвентарь производственный и хозяйственный";
- 7 "Биологические ресурсы";
- 8 "Прочие основные средства".

Информация об изменениях: Пункт 54 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

54. Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 10000 рублей включительно. Аналитический учет основных средств ведется в разрезе видов имущества, объектов основных средств и (или) инвентарных групп, инвентарных номеров, местонахождений инвентарных объектов (адресов, мест хранения), ответственных лиц.

Инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый инвентарный объект основных средств.

Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается на комплекс объектов основных средств. Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается для учета объектов библиотечных фондов, производственного и хозяйственного инвентаря, инвентарных групп, иных комплексов объектов основных средств.

Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Ответственные лица ведут Инвентарные списки нефинансовых активов, за исключением библиотечных фондов.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств, формируемых ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов составляется Обратная ведомость по нефинансовым активам.

55. Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций принятия к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;

в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов основных средств.

Счет 10200 "Нематериальные активы"

Информация об изменениях: Пункт 56 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

56. Счет предназначен для учета операций с нематериальными активами с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы"¹² (далее - Стандарт Нематериальные активы).

К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;

отсутствие у объекта материально-вещественной формы;

возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;

объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

не предполагается последующая перепродажа данного актива;

наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;

наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив;

наличие в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, надлежаще оформленных документов, подтверждающих исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

¹² Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. N 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 декабря 2019 г., регистрационный номер 56822).

57. К нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету, не относятся:

научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (государственным (муниципальным) контрактом) результатов;

незаконченные и не оформленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации).

58. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора (государственного (муниципального) контракта), предусматривающего приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, учреждения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средство индивидуализации), либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов признаются сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология и т.п.).

59. В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета.

Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериального актива, сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

Информация об изменениях: Пункт 60 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

60. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого учреждением предполагается использование актива.

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения исходя из:

срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По указанным нематериальным активам начисление амортизационных отчислений осуществляется согласно Стандарту Нематериальные активы.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов, являющегося предметом лизинга (сублизинга), определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения, принимающим в соответствии с условиями договора объекта к учету, в порядке, предусмотренном настоящим пунктом, если иное не предусмотрено договором лизинга (сублизинга).

61. В целях расчета сумм амортизации объектов нематериального актива комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случаях его существенного изменения уточняет срок его полезного использования. Возникшая в связи с этим

корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

Информация об изменениях: *Пункт 62 изменен с 29 октября 2017 г. - Приказ Минфина России от 27 сентября 2017 г. N 148н*
См. предыдущую редакцию

62. В целях определения первоначальной стоимости объекта нематериальных активов при его приобретении за плату, создании фактически вложения учреждения формируются с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, создания объекта в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации, включая:

суммы, уплачиваемые правообладателю (продавцу) в соответствии с договором (государственным (муниципальным) контрактом) об отчуждении (приобретении) исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;

абзацы 3 - 7 утратили силу с 29 октября 2017 г. - Приказ Минфина России от 27 сентября 2017 г. N 148н

Информация об изменениях: *См. предыдущую редакцию*

расходы на выплаты по оплате труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания нематериального актива или в выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ;

расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, первоначальная стоимость которого формируется;

иные расходы, непосредственно связанные с приобретением, созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в сумму фактических вложений:

общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием объекта нематериальных активов;

расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, оказываемым учреждением по договорам (контрактам);

расходы, непосредственно связанные с созданием образцов новых изделий (опытных образцов), принимаемых по результатам научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в состав нефинансовых активов учреждения.

Информация об изменениях: *Пункт 63 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

63. Отражение в бухгалтерском учете учреждения операции по поступлению, внутреннему перемещению в связи с реклассификацией, выбытию (в том числе по основанию принятия решения о списании) объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, оформленного соответствующим первичным (сводным) учетным документом согласно Инструкции по применению Планов счетов.

Информация об изменениях: *Приказом Минфина РФ от 12 октября 2012 г. N 134н в пункт 64 внесены изменения, вступающие в силу с 1 января 2013 г.*

См. текст пункта в предыдущей редакции

64. Дата признания в бухгалтерском учете операций по принятию, выбытию объектов нематериальных активов определяется исходя из положений настоящей Инструкции и Инструкций по применению Планов счетов, устанавливающих правила признания обязательств, финансовых

результатов (доходов, расходов) для соответствующих типов государственных (муниципальных) учреждений (казенных, бюджетных, автономных).

При этом датой принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива признается момент возникновения исключительного права соответствующего публично-правового образования в лице учреждения на данный объект в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Принятие к учету объекта нематериальных активов, являющегося предметом лизинга, в случае, если по условиям договора лизинга указанное имущество (исключительные права) предоставляется его продавцом непосредственно лизингополучателю, минуя лизингодателя, осуществляется на основании первичного учетного документа лизингополучателя по дате получения имущества лизингополучателем.

Информация об изменениях: Пункт 65 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

65. Отражение в бухгалтерском учете выбытия нематериального актива осуществляется в случаях:

прекращения срока действия исключительного права учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;

передачи по государственному (муниципальному) договору (контракту) учреждением исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;

перехода исключительного права к другим правообладателям без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);

прекращения использования вследствие морального износа и принятия по указанному основанию решения о списании нематериального актива;

в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Одновременно со списанием с учета балансовой стоимости объектов нематериальных активов вследствие их выбытия подлежит списанию с учета сумма накопленных амортизационных отчислений и убытка от обесценения по этим нематериальным активам.

66. Отражение в учете учреждения операций, связанных с предоставлением (получением) прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, осуществляется на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других договоров, заключенных согласно законодательству Российской Федерации.

В бухгалтерском учете учреждения-правообладателя (лицензиара) предоставление нематериальных активов в пользование на условиях сохранения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации отражаются бухгалтерскими записями путем внутреннего перемещения объекта учета (без выбытия с балансового учета) с одновременным отражением на забалансовом счете по учету имущества, переданного в пользование. При этом начисление амортизации по указанным нематериальным активам производится правообладателем (лицензиаром).

Утратил силу с 17 октября 2020 г. Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Информация об изменениях: См. предыдущую редакцию

Информация об изменениях: Пункт 67 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

67. Группировка объектов нематериальных активов осуществляется по группам имущества, предусмотренным пунктом 37 настоящей Инструкции, и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ, с учетом положений настоящего пункта.

Объекты нематериальных активов учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно пункту 37 настоящей Инструкции (20, 30, 90), и аналитический код вида синтетического счета объекта учета по следующим группам учета:

N "Научные исследования (научно-исследовательские разработки)";

R "Опытно-конструкторские и технологические разработки";

I "Программное обеспечение и базы данных";

D "Иные объекты интеллектуальной собственности".

На счете 10291 "Программное обеспечение и базы данных в концессии" подлежит отражению информация об являющихся объектами концессионных соглашений программах для электронных вычислительных машин (программах для ЭВМ), базах данных, информационных системах (в том числе государственных информационных системах) и (или) сайтах в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" или других информационно-телекоммуникационных сетях, в состав которых входят такие программы для ЭВМ и (или) базы данных, либо о совокупности указанных объектов, а также об операциях, их изменяющих.

Установление в составе Рабочего плана счетов дополнительных аналитических кодов видов синтетического счета объекта учета, детализирующих группу "Иные объекты интеллектуальной собственности", осуществляется учреждением (централизованной бухгалтерией) в рамках формирования учетной политики с учетом требований законодательства Российской Федерации, органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, требований по раскрытию информации о нематериальных активах учреждения, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Информация об изменении: Пункт 68 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

68. Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов. Аналитический учет нематериальных активов ведется в разрезе объектов учета нематериальных активов по инвентарным номерам и ответственным лицам.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нематериальных активов, формируемых материально ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов учреждения составляется Обратная ведомость по нефинансовым активам.

69. Учет операций по выбытию и перемещению объектов нематериальных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению объектов нематериальных активов ведется:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций принятия к учету объектов нематериальных активов по сформированной первоначальной стоимости, операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости нематериальных активов на сумму фактических затрат по их модернизации;

в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов нематериальных активов.

Счет 10300 "Непроизведенные активы"

Информация об изменениях: Пункт 70 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

70. К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности, а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

Информация об изменениях: Пункт 71 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

71. Указанные активы, за исключением земельных участков, отражаются в бухгалтерском учете по их первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот.

Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), а также земельные участки, на которые государственная собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости, учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 "Непроизведенные активы" на основании документов, подтверждающих права пользования земельными участками (выписок из Единого государственного реестра недвижимости о соответствующем земельном участке), по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации), а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль.

72. В целях формирования первоначальной стоимости объектов непроизведенных активов при их приобретении, за исключением объектов, впервые вовлекаемых в экономический (хозяйственный) оборот, фактические вложения учреждения формируются с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения объекта в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации, включая:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу (поставщику);

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта непроизведенных активов;

регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением объекта непроизведенных активов;

суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект непроизведенных активов;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта непроизведенных активов.

Не включаются в сумму фактических вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, а также расходы, связанные с приведением объектов непроизведенных активов в состояние, пригодное для использования.

73. Дата признания в бухгалтерском учете операций по принятию, выбытию (списанию) объекта непроизведенных активов определяется исходя из положений настоящей Инструкции, устанавливающих правила признания доходов (расходов).

74. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию принятия решения о списании) объектов непроизведенных активов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов.

75. Отражение в бухгалтерском учете выбытия объектов непроизведенных активов осуществляется в случаях:

прекращения имущественных прав по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию продажи, безвозмездной передаче (дарению);

прекращения использования объекта непроизведенных активов, вследствие порчи, изменения качественных характеристик объекта, по иным основаниям невозможности использования объекта по установленному при принятии объекта к учету назначению;

в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

76. Передача (возврат) объектов непроизведенных активов в рамках возмездного (безвозмездного) пользования отражается на основании надлежаще оформленного первичного учетного документа (акта приемки-передачи) бухгалтерской записью путем внутреннего перемещения инвентарного объекта, без списания передаваемого объекта с балансового учета и одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете.

Информация об изменениях: Пункт 77 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

77. Отражение в учете учреждения операций, связанных с получением (предоставлением) прав временного использования объектов непроизведенных активов, на балансовых счетах учета непроизведенных активов не осуществляется, а подлежит отражению на соответствующих забалансовых счетах Рабочего плана счетов, за исключением случаев, предусмотренных настоящей Инструкцией, а также федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов.

Информация об изменениях: Пункт 78 изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

78. Объекты непроизведенных активов учитываются на счете, содержащем аналитические коды группы синтетического счета 10 "Непроизведенные активы - недвижимое имущество учреждения", 30 "Непроизведенные активы - иное движимое имущество", 90 "Непроизведенные активы - в составе имущества концедента" и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

1 "Земля";

2 "Ресурсы недр";

3 "Прочие непроизведенные активы".

79. К соответствующим видам объектов непроизведенных активов относятся:

"земля" - объекты непроизведенных активов в виде земельных участков, а также неотделимые от земельных участков капитальные расходы, к которым относятся расходы неинвентарного характера (не связанные со строительством сооружений) на культурно-технические мероприятия по поверхностному улучшению земель для сельскохозяйственного пользования, производимые за счет капитальных вложений (планировка земельных участков, корчевка площадей под пашню, очистка полей от камней и валунов, срезание кочек, расчистка зарослей, очистка

водоемов, мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы, которые неотделимы от земли), за исключением зданий и сооружений, построенных на этой земле (например, дорог, туннелей, административных зданий и т.п.), насаждений, подземных водных или биологических ресурсов;

"ресурсы недр" - объекты непроизведенных активов в виде природных ресурсов, которые включают в себя подтвержденные запасы ресурсов недр (нефть, природный газ, уголь, запасы полезных рудных и нерудных ископаемых, залегающие под землей или на ее поверхности, включая морское дно), некультивируемые биологические ресурсы (животные и растения, находящиеся в государственной и муниципальной собственности), водные ресурсы (водоносные пласты и другие ресурсы подземных вод);

"прочие непроизведенные активы" - объекты непроизведенных активов, не относящиеся к иным видам объектов непроизведенных активов, например радиочастотный спектр.

80. Единицей бухгалтерского учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

81. В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту непроизведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета.

Инвентарный номер, присвоенный объекту непроизведенных активов, сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов непроизведенных активов, вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

Информация об изменениях: Пункт 82 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

82. Аналитический учет объектов непроизведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств. Аналитический учет непроизведенных активов ведется в разрезе объектов, идентификационных номеров объектов непроизведенных активов (кадастровых, реестровых, учетных номеров), местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам непроизведенных активов, сформированных на соответствующих счетах Рабочего плана счетов их фактическому наличию составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам.

83. Учет операций по выбытию и перемещению объектов непроизведенных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению объектов непроизведенных активов ведется:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций по принятию к учету объектов непроизведенных активов по сформированной первоначальной стоимости;

в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов непроизведенных активов.

Счет 10400 "Амортизация"

Общие положения

Информация об изменениях: Пункт 84 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

84. Счет предназначен для сбора информации о начисленной сумме амортизации объектов нефинансовых активов, принятых учреждением к учету.

Показатель амортизации отражает величину стоимости основных средств, нематериальных активов, закрепленных за учреждением на праве оперативного управления, прав пользования активами, а также объектов нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну, перенесенную за период учета в течение срока их полезного использования на расходы (на уменьшение финансового результата).

Информация об изменениях: Пункт 85 изменен с 10 февраля 2019 г. - Приказ Минфина России от 28 декабря 2018 г. N 298Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2019 г.

См. предыдущую редакцию

85. Расчет годовой суммы амортизации производится учреждением, осуществляющим учет используемого права пользования активами, объекта нематериальных активов линейным способом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.

В случаях расчета амортизационных начислений линейным способом, при изменении срока полезного использования в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизируемого объекта основного средства, нематериального актива, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации, изменении срока права пользования активом, начиная с месяца, в котором был изменен срок полезного использования, расчет годовой суммы амортизации производится учреждением линейным способом, исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату изменения срока полезного использования и уточненной нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату изменения срока использования.

Под остаточной стоимостью амортизируемого объекта на соответствующую дату понимается балансовая стоимость объекта, уменьшенная на сумму начисленной на соответствующую дату амортизации и сумму убытка от обесценения.

Под оставшимся сроком полезного использования на соответствующую дату понимается срок полезного использования амортизируемого объекта, уменьшенный на срок его фактического использования на соответствующую дату.

При принятии к учету объекта основного средства, нематериального актива по балансовой стоимости с ранее начисленной суммой амортизации и ранее начисленным убытком от обесценения, расчет учреждением годовой суммы амортизации, производимый линейным способом, осуществляется исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату его принятия к учету и нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату принятия к учету такого объекта.

В течение финансового года начисление амортизации линейным способом осуществляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Начисление амортизации по принятому к учету праву пользования активом осуществляется с месяца его принятия к учету равномерно (помесечно) в течении# срока полезного использования объекта учета аренды.

Абзац утратил силу с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Информация об изменениях: См. предыдущую редакцию

86. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета).

Начисление амортизации не может производиться свыше 100% стоимости амортизируемого объекта.

87. Начисление амортизации на объекты прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или за месяцем выбытия этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисленная в размере 100% стоимости амортизация на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации (использования), не может служить основанием для принятия решения об их списании по причине полной амортизации и (или) нулевой остаточной стоимости.

88. Начисленная амортизация по объектам нефинансовых активов отражается в бухгалтерском учете путем накопления на соответствующих счетах аналитического учета с отражением бухгалтерских записей в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов учреждениями.

Информация об изменениях: Пункт 89 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

89. Начисленная (принятая к учету) сумма амортизации нефинансовых активов учитывается на счете, содержащем:

по объектам нефинансовых активов - соответствующий аналитический код группы синтетического счета согласно пункту 37 настоящей Инструкции (10, 20, 30, 60, 90) и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

1 "Амортизация жилых помещений";

2 "Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений)";

3 "Амортизация инвестиционной недвижимости";

4 "Амортизация машин и оборудования";

5 "Амортизация транспортных средств";

6 "Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного";

7 "Амортизация биологических ресурсов";

8 "Амортизация прочих основных средств";

N "Амортизация прав пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)";

R "Амортизация прав пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками";

I "Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных";

D "Амортизация прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности";

по объектам операционной аренды (право пользования активами) - аналитический код группы синтетического счета 40 и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

1 "Амортизация прав пользования жилыми помещениями";

2 "Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)";

4 "Амортизация прав пользования машинами и оборудованием";

5 "Амортизация прав пользования транспортными средствами";

6 "Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным";

7 "Амортизация прав пользования биологическими ресурсами";

8 "Амортизация прав пользования прочими основными средствами";

9 "Амортизация прав пользования непроизведенными активами";

по объектам нефинансовых активов, составляющим государственную (муниципальную) казну, - аналитический код группы синтетического счета 50 "Нефинансовые активы, составляющие казну" и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

1 "Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны";

2 "Амортизация движимого имущества в составе имущества казны";

4 "Амортизация нематериальных активов в составе имущества казны";

9 "Амортизация имущества казны в концессии";

I "Амортизация программного обеспечения и баз данных - имущества казны в концессии".

По иным объектам нефинансовых активов - аналитический код группы синтетического счета 60 "Права пользования нематериальными активами" и соответствующий аналитический код вида

синтетического счета объекта учета:

Н "Амортизация прав пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)";

Р "Амортизация прав пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками";

И "Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных";

Д "Амортизация прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности".

Информация об изменениях: Пункт 90 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

90. Аналитический учет начисленной амортизации объектов нефинансовых активов ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Аналитический учет начисленной амортизации ведется в разрезе объектов нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, прав пользования активами) и идентификационных номеров объектов нефинансовых активов (инвентарных, кадастровых, реестровых, учетных номеров).

91. Операции по амортизации нефинансовых активов отражаются в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Информация об изменениях: Подзаголовок изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

Амортизация объектов основных средств, права пользования активами

Информация об изменениях: Пункт 92 изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

92. По объектам основных средств амортизация начисляется в соответствии со Стандартом Основные средства.

Амортизация права пользования активами начисляется в соответствии со Стандартом Аренда.

Амортизация нематериальных активов

Информация об изменениях: Пункт 93 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

93. По объектам нематериальных активов амортизация начисляется в соответствии со Стандартом Нематериальные активы.

Амортизация объектов имущества, составляющих государственную (муниципальную) казну

94. По объектам материальных и нематериальных основных фондов, составляющим государственную (муниципальную) казну публично-правового образования, амортизация отражается в следующем порядке:

по объектам нефинансовых активов, включенным в состав государственной (муниципальной) казны по основанию прекращения права оперативного управления (хозяйственного ведения), амортизация отражается в размере сумм, учтенных (начисленных) последним правообладателем;

на объекты нефинансовых активов с даты их включения в состав государственной (муниципальной) казны амортизация не начисляется, если иное не установлено нормативным правовым актом финансового органа публично-правового образования, в собственности которого находится имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну, изданного с учетом требований настоящей Инструкции и законодательства Российской Федерации (далее - правовой акт по бюджетному учету казны).

Расчет и единовременное начисление суммы амортизации за период нахождения объекта в составе имущества государственной (муниципальной) казны осуществляется учреждением (правообладателем) при принятии к учету объекта по основанию закрепления за ним права оперативного управления, если иное не установлено правовым актом по бюджетному учету казны. При этом указанный расчет и единовременное начисление суммы амортизации осуществляется на основании данных о его первоначальной (балансовой, остаточной) стоимости, иной стоимости объекта, указанной в реестре государственной (муниципальной) казны и срока нахождения в составе имущества казны, в порядке, установленном пунктами 84 - 93 настоящей Инструкции.

95. Порядок начисления амортизации имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну, органом, осуществляющим полномочия собственника в отношении указанного имущества, установленный правовым актом по бюджетному учету казны финансового органа соответствующего публично-правового образования, должен соответствовать порядку начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, установленному пунктами 84 - 93 настоящей Инструкции. При этом финансовый орган имеет право распространить указанный в настоящем пункте порядок как на отдельные группы (виды) объектов нефинансовых активов (недвижимое имущество; особо ценное движимое имущество; имущество, полученное в лизинг; нежилые, жилые здания, сооружения, транспортные средства, оборудование и т.д.), так и на отдельные объекты, вовлеченные в хозяйственный оборот и (или) приносящие экономические выгоды (объекты, переданные в безвозмездное пользование, в аренду и т.д.).

96. Аналитический учет по счетам "Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны", "Амортизация движимого имущества в составе имущества казны", "Амортизация нематериальных активов в составе имущества казны" не ведется, если иное не предусмотрено правовым актом по бюджетному учету казны.

Информация об изменениях: Приказом Минфина РФ от 12 октября 2012 г. N 134н в пункт 97 внесены изменения, вступающие в силу с 1 января 2013 г.

См. текст пункта в предыдущей редакции

97. Операции по амортизации имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну, отражаются в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Счет 10500 "Материальные запасы"

Общие положения

Информация об изменениях: Пункт 98 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

98. Счет предназначен для учета операций с материальными объектами, относящимися к материалам в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы"¹³ (далее - Стандарт Запасы).

¹³ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 декабря 2018 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 января 2019 г., регистрационный номер 53306) с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2019 г. N 241н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2020 г., регистрационный номер 57425).

Информация об изменениях: Пункт 99 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

99. К материальным запасам относятся:

предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;

готовая продукция, биологическая продукция;

товары для продажи;

следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы:

орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи и прочие орудия лова);

бензомоторные пилы, сучкорезки, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до двух лет (передвижные обогревательные домики, котлопункты, пилоточные мастерские, бензозаправки и прочее);

лесные дороги, подлежащие рекультивации;

специальные инструменты и специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа), независимо от их стоимости; сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным средствам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства - изложницы и принадлежности к ним, прокатные валки, воздушные фурмы, челноки, катализаторы и сорбенты твердого агрегатного состояния и т.п.;

специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях;

постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.) и иной мягкий инвентарь;

временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;

тара для хранения товарно-материальных ценностей;

предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости;

молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, подопытные животные;

многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала;

готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем

(отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ;

инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов, приобретаемые для целей передачи их соответствующей социальной группе населения;

драгоценные и другие металлы для протезирования;

спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками для обеспечения выполнения условий договоров до передачи его в научное подразделение;

материальные ценности специального назначения.

100. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

101. Единица бухгалтерского учета материальных запасов выбирается учреждением самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материальных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материальных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

Учет материальных запасов

102. Фактической стоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признаются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;

таможенные пошлины и иные платежи, связанные с приобретением материальных запасов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы, в соответствии с условиями договора;

суммы, уплачиваемые за заготовку и доставку материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки (вместе - расходы по доставке). Если в сопроводительном документе поставщика указано несколько наименований материальных запасов, то расходы по их доставке (в рамках договора поставки) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости;

суммы, уплачиваемые за доведение материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанных с их использованием),

иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

103. Учреждение, осуществляющее централизованные закупки материальных запасов и (или) торговую (производственную) деятельность, согласно установленной им учетной политике, затраты, произведенные по заготовке и доставке материальных запасов до центральных (производственных) складов (баз) и (или) грузополучателей, включая страхование доставки, вправе не включать в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов, а относить их в составе расходов на финансовый результат текущего финансового года.

104. Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении самим учреждением определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов.

Учет и формирование затрат на производство материальных запасов осуществляется учреждением в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

105. В фактическую стоимость материальных запасов не включаются сумма общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (изготовлением) материальных запасов.

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н в пункт 106 внесены изменения*

См. текст пункта в предыдущей редакции

106. Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

107. Фактическая стоимость материальных запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и настоящей Инструкцией.

108. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы, либо по средней фактической стоимости.

Применение одного из указанных способов определения стоимости материальных запасов при выбытии по группе (виду) материальных запасов осуществляется в течение финансового года непрерывно.

Определение средней фактической стоимости материальных запасов производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия (отпуска).

Информация об изменениях: *Пункт 109 изменен с 29 октября 2017 г. - Приказ Минфина России от 27 сентября 2017 г. N 148н*

См. предыдущую редакцию

109. При выбытии материальных запасов, используемых учреждением в особом порядке (материальные ценности, содержащие драгоценные металлы, драгоценные камни, иные аналогичные ценности), или запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, их стоимость может оцениваться по фактической стоимости каждой единицы таких запасов.

110. Установленный порядок определения стоимости материальных запасов при их выбытии в течение отчетного года для соответствующих групп (видов) материальных запасов не изменяется.

111. Выбытие материальных запасов в размере естественной убыли производится на основании актов, с отражением на расходы текущего финансового года.

112. Выбытие материальных запасов по основанию их списания в результате хищений, недостач, потерь производится на основании надлежаще оформленных актов, с отражением стоимости материальных ценностей на уменьшение финансового результата текущего финансового года, с одновременным предъявлением к виновным лицам сумм причиненных ущербов.

113. Выбытие материальных запасов по основанию их списания в результате их потерь при чрезвычайных обстоятельствах производится на основании надлежаще оформленных актов, с отнесением на чрезвычайные расходы текущего финансового результата.

114. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов.

Информация об изменениях: *Пункт 115 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

115. Дата признания в бухгалтерском учете операций по принятию, выбытию (списанию с учета) материальных запасов определяется исходя из положений настоящей Инструкции, устанавливающих правила признания обязательств, финансовых результатов (доходов, расходов), возникающих в результате операций по получению (поступлению, созданию, сбору) запасов.

Датой принятия к учету не потребляемых материальных запасов, являющихся предметами лизинга, в случае, если по условиям договора лизинга лизинговое имущество поставляется его продавцом непосредственно лизингополучателю, минуя лизингодателя, признается на основании первичного документа лизингополучателя дата получения имущества лизингополучателем.

116. Передача (возврат) материальных запасов подрядчикам, исполнителям работ или пользователям (в рамках возмездного (безвозмездного) пользования за исключением проката) оформляется первичным (сводным) учетным документом (накладной, актом приемки-передачи и т.п.), с отражением внутреннего перемещения материального запаса, без списания передаваемых объектов с балансового учета, и одновременным их отражением на соответствующих забалансовых счетах.

Информация об изменениях: Пункт 117 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

117. Объекты материальных запасов учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно пункту 37 настоящей Инструкции, и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

- 1 "Лекарственные препараты и медицинские материалы";
- 2 "Продукты питания";
- 3 "Горюче-смазочные материалы";
- 4 "Строительные материалы";
- 5 "Мягкий инвентарь";
- 6 "Прочие материальные запасы";
- 7 "Готовая продукция";
- 8 "Товары";
- 9 "Наценка на товары".

Информация об изменениях: Пункт 118 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

118. В целях настоящей Инструкции на соответствующих аналитических счетах счета 10500 "Материальные запасы", содержащих аналитические коды вида синтетического счета учитываются следующие объекты материалов:

1 "Лекарственные препараты и медицинские материалы" - медикаменты, компоненты, эндопротезы, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства, иные лекарственные препараты и медицинские изделия, применяемые в медицинских целях.

2 "Продукты питания" - продукты питания, продовольственные пайки, молочные смеси, лечебно-профилактическое питание и т.д.

3 "Горюче-смазочные материалы" - все виды топлива, горючего и смазочных материалов, в том числе дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол, иные материалы, используемые в качестве топлива и (или) смазочных материалов для обеспечения функционирования топливных систем.

4 "Строительные материалы" - все виды строительных материалов, включая строительные материалы для целей капитальных вложений:

силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные

материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жечь, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы;

готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ.

5 "Мягкий инвентарь":

белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);

постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);

одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.);

обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);

спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.);

прочий мягкий инвентарь.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды), функционально ориентированные на охрану труда, технику безопасности, гражданскую оборону, защиту населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Предметы мягкого инвентаря, за исключением одежды и обуви для всех групп воспитанников организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, маркируются ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя учреждения или его заместителя;

6 "Прочие материальные запасы":

спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками для обеспечения выполнения условий договоров до передачи его в научное подразделение;

молодняк всех видов животных и животные на откорме, птицы, кролики, пушные звери, семьи пчел независимо от их стоимости;

приплод молодняка при наличии в учреждениях рабочего скота;

посадочный материал;

реактивы и химикаты, стекло и химпосуда, металлы, электроматериалы, радиоматериалы и радиодетали, фотопринадлежности, подопытные животные и прочие материалы для учебных целей и научно-исследовательских работ, драгоценные и другие металлы для протезирования, а также инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов;

хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.);

посуда;

возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, банки стеклянные, бутылки и т.п.) как свободная (порожняя), так и находящаяся с материальными ценностями;

корма и фураж (сено, овес и другие виды кормов и фуража для животных), семена, удобрения;

книжная, иная печатная продукция, кроме печатной продукции, предназначенной для продажи, а также библиотечного фонда и бланочной продукции строгой отчетности (бланков ценных бумаг, квитанционных книжек, голограмм, аттестатов, дипломов, бланков удостоверений, бланков трудовых книжек (вкладышей к ним) и других бланков, изготовленных типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, учреждения, в случаях, предусмотренных действующим законодательством, содержащей номер, серию, имеющих степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению (далее - бланки строгой отчетности), выданной ответственными лицами в рамках хозяйственной деятельности учреждения со склада или приобретенной ответственными лицами в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад;

запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря;

материалы специального назначения;

иные материальные запасы.

Информация об изменениях: Пункт 119 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

119. Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам (возрастным группам) и количеству, в разрезе ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов, мест хранения), а также при необходимости правовых оснований поступления с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями.

Аналитический учет материальных запасов, продуктов питания, молодняка животных и животных на откорме, ведется на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей.

Аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Ежемесячно в Оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

Учет разбитой посуды ведется ответственными лицами в Книге регистрации боя посуды.

Аналитический учет молодняка животных и животных на откорме ведется по видам и возрастным группам (животных на откорме только по видам) в Книге учета животных.

Аналитический учет готовой продукции, товаров, переданных на реализацию, ведется обособленно.

Ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

Информация об изменениях: Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н в пункт 120 внесены изменения

См. текст пункта в предыдущей редакции

120. Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению материальных запасов ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части: операций

принятия к учету материалов, товаров по сформированной фактической стоимости (в сумме фактических вложений);

операций по увеличению фактической (балансовой) стоимости материалов (оборудования, учитываемого в составе материалов, и т.п.) на сумму фактических затрат по их дооборудованию, модернизации;

в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками либо Журнале операций расчетов с подотчетными лицами в части операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления);

в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов материальных запасов.

Особенности учета готовой продукции

Информация об изменениях: Пункт 121 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

121. На счете 10500 "Материальные запасы", содержащем аналитический код вида синтетического счета 7 "Готовая продукция", учитывается готовая продукция, биологическая продукция (далее при совместном упоминании - готовая продукция).

122. На дату выпуска продукции (на дату принятия к учету) готовая продукция принимается к учету по плановой (нормативно-плановой) себестоимости.

По окончании месяца определяется фактическая себестоимость готовой продукции, при этом возникающие отклонения фактической себестоимости от плановой (нормативно-плановой) стоимости относятся либо на увеличение (уменьшение) остатка нерезализованной готовой продукции, либо в части реализованной продукции, продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., - на увеличение (уменьшение) финансового результата текущего финансового года.

123. Перевод готовой продукции в состав материальных запасов (основных средств) в целях ее использования для нужд учреждения осуществляется по фактической себестоимости, признаваемой фактической (первоначальной) стоимостью объекта.

Информация об изменениях: Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н в заголовок внесены изменения

См. текст заголовка в предыдущей редакции

Особенности учета товаров и их торговой наценки

124. На счете 10500 "Материальные запасы", содержащем аналитический код вида синтетического счета 8 "Товары" учитываются материальные ценности, приобретенные учреждением для продажи.

Информация об изменениях: Пункт 125 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

125. Товары, приобретенные учреждением для продажи, принимаются к учету по их фактической стоимости. Учреждения, осуществляющие розничную торговлю, товары, переданные

в реализацию, вправе учитывать по их розничной цене с обособленным учетом торговой наценки (торговой скидки).

Учет торговой наценки (скидки) осуществляется на счете 10500 "Материальные запасы", содержащем аналитический код вида синтетического счета 9 "Наценка на товары".

Суммы торговых наценок (скидок) по товарам реализованным, отпущенным, списанным с бухгалтерского учета вследствие их естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., отражаются в уменьшение финансового результата текущего финансового года.

Относящиеся к нереализованным товарам суммы наценок (скидок) уточняются по результатам инвентаризации (на основании инвентаризационных описей) путем увеличения (уменьшения) их стоимости в соответствии с установленными учреждением размерами сумм наценок (скидок) на соответствующие товары.

Информация об изменениях: Пункт 126 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

126. Аналитический учет товаров, переданных на реализацию, ведется в разрезе ответственных лиц, мест реализации в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.

Учет операций по счету 10539 "Наценка на товары" ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Счет 10600 Вложения в нефинансовые активы

Информация об изменениях: Пункт 127 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

127. Счет предназначен для учета вложений (инвестиций) в объеме фактических затрат учреждения в объекты нефинансовых активов при их приобретении, строительстве (создании), модернизации (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническом перевооружении, достройке, дооборудовании), изготовлении, а также затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов нефинансовых активов, а также сумм произведенных капитальных вложений в нефинансовые активы, безвозмездно передаваемые в целях формирования стоимости нефинансовых активов.

Вложения в нефинансовые активы, осуществляемые учреждениями в целях создания (модернизации, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, достройки, дооборудования, осуществления иных расходов, формирующих капитальные вложения) нефинансовых активов, учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно пункту 37 настоящей Инструкции (10, 20, 30, 40, 60) и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

1 "Вложения в основные средства";

Н "Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки)";

Р "Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки";

І "Вложения в программное обеспечение и базы данных";

Д "Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности";

3 "Вложения в произведенные активы";

4 "Вложения в материальные запасы".

ГАРАНТ: Абзацы десятый - двадцать первый пункта 127 (в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н) применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

Вложения в нефинансовые активы, осуществляемые в целях создания (модернизации, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, достройки, дооборудования) объектов государственного (муниципального) имущества, формирующего (составляющего) государственную (муниципальную) казну, в том числе ценностей Госфонда России, Госфонда субъекта Российской Федерации, государственных фондов материальных запасов, а также капитальные вложения в объекты незавершенного строительства, передаваемые в государственную (муниципальную) казну (передаваемые капитальные вложения, произведенные в целях бюджетных инвестиций), учитываются по аналитическому коду группы синтетического счета 50 "Вложения в объекты государственной (муниципальной) казны" и соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета:

- 1 "Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны";
- 2 "Вложения в движимое имущество государственной (муниципальной) казны";
- 3 "Вложения в ценности государственных фондов России";
- 4 "Вложения в нематериальные активы государственной (муниципальной) казны";
- 5 "Вложения в непроизведенные активы государственной (муниципальной) казны";
- 6 "Вложения в материальные запасы государственной (муниципальной) казны".

Произведенные согласно концессионному соглашению суммы инвестиций (капитальных вложений) при создании и (или) реконструкции объектов концессионного соглашения учитываются федеральными органами исполнительной власти, органами государственной власти субъекта Российской Федерации, органами местного самоуправления, выступающими от имени концедента, учреждениями, в случае передачи по концессионному соглашению имущества государственных (муниципальных) учреждений без прекращения права оперативного управления, по аналитическому коду группы синтетического счета 90 "Вложения в имущество концедента" и соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета:

- 1 "Вложения в недвижимое имущество концедента";
- 2 "Вложения в движимое имущество концедента";
- 1 "Вложения в нематериальные активы концедента";
- 5 "Вложения в непроизведенные активы концедента".

Информация об изменениях: Пункт 128 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

128. Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке, либо в ином регистре бухгалтерского учета, предусмотренном согласно учетной политике для систематизации информации по соответствующей аналитической группе синтетического счета, в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту нефинансовых активов.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов вложений в нефинансовые активы, их идентификационных номеров (кадастровых (при наличии), реестровых, учетных номеров или номеров (кодов) Федеральной адресной инвестиционной программы, ответственных лиц, с указанием при учете вложений в имущество концедента (на соответствующих счетах аналитического учета счета 010690000 "Вложения в имущество концедента") дополнительных аналитических признаков: контрагент и правовое основание поступления (наименование концессионера и реквизиты концессионного соглашения).

Информация об изменениях: Приказом Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н в пункт 129 внесены изменения

См. текст пункта в предыдущей редакции

129. Учет операций по принятию к учету нефинансовых активов (увеличению первоначальной (балансовой) стоимости нефинансовых активов) в сумме произведенных фактических вложений ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по формированию фактических вложений ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов; в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками либо Журнале операций расчетов с подотчетными лицами; Журнале операций по оплате труда, в Журнале по прочим операциям.

Счет 10601 Вложения в основные средства

Информация об изменениях: Пункт 130 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

130. Счет предназначен для учета учреждениями (организациями, осуществляющими полномочия получателя бюджетных средств) операций по формированию (выбытию) фактически произведенных затрат (капитальных вложений (инвестиций) в объекты нефинансовых активов, связанных с приобретением, строительством (изготовлением), реконструкцией, в том числе с элементами реставрации, техническим перевооружением, модернизацией, достройкой, дооборудованием зданий и сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, библиотечного фонда, прочих основных средств, вложений в объекты финансовой аренды, относящиеся к материальным объектам основных фондов, а также сумм произведенных капитальных вложений (инвестиций) в нефинансовые активы, безвозмездно передаваемых в целях формирования стоимости материальных объектов основных фондов.

Информация об изменениях: Заголовок изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

**Счет 1060N "Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки)",
Счет 1060R "Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки", Счет
1060I "Вложения в программное обеспечение и базы данных", Счет 1060D "Вложения в иные
объекты интеллектуальной собственности"**

Информация об изменениях: Пункт 131 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

131. Счета# предназначен для учета фактически произведенных затрат в составе вложений в объекты нематериальных активов, связанных с их приобретением, созданием, формированием балансовой стоимости, а также сумм произведенных вложений в объекты нематериальных активов,

безвозмездно передаваемых в целях формирования стоимости нематериальных объектов основных фондов.

Счет 10603 Вложения в произведенные активы

Информация об изменениях: Пункт 132 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

132. Счет предназначен для учета фактически произведенных затрат в составе вложений в произведенные активы, связанных с их приобретением.

Счет 10604 Вложения в материальные запасы

133. Счет предназначен для учета операций по изготовлению учреждением материальных запасов, необходимых для обеспечения деятельности учреждения и не предназначенных для продажи (реализации), а также для учета операций, связанных с приобретением материальных запасов (при отражении произведенных вложений в сумме затрат, формирующих фактическую стоимость объекта материальных запасов).

Счет 10900 Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг

134. Счет предназначен для учета операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

Затраты учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг делятся на прямые и накладные.

При изготовлении одного (единственного) вида готовой продукции, работ, услуг все затраты, непосредственно связанные с производством готовой продукции, выполнением работ, услуг относятся к прямым затратам.

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги.

Распределение накладных расходов производится одним из способов: пропорционально прямым затратам по оплате труда, материальным затратам, иным прямым затратам, объему выручки от реализации продукции (работ, услуг), иному показателю, характеризующему результаты деятельности учреждения.

Учреждение организует учет затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции (в зависимости от отраслевых особенностей), по способу включения в себестоимость (прямые и накладные), по связи с технико-экономическими факторами (условно-постоянные и условно-переменные (накладные) с целью нормирования, лимитирования и т.д.).

Выбор способа калькулирования себестоимости единицы продукции (объема работы, услуги) и базы распределения накладных расходов между объектами калькулирования осуществляется учреждением самостоятельно или органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя таким образом, чтобы оптимизировать степень полезности учетных данных для целей управления при допустимом уровне трудоемкости учетных процедур.

135. Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), согласно утвержденной учреждением учетной политики распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг, а в части не распределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года.

Информация об изменениях:

Информация об изменениях: Пункт 136 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

136. Сумма затрат, произведенных учреждением в результате реализации товаров, в том числе в процессе продвижения товаров, относится на увеличение расходов текущего финансового года.

137. Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости прямых затрат.

Сумма общехозяйственных расходов учреждения не включается в фактическую стоимость незавершенного производства.

138. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно пункту 37 настоящей Инструкции, и аналитический код вида синтетического счета объекта учета.

В рамках формирования учетной политики учреждение вправе с учетом требований законодательства Российской Федерации, органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, налогового законодательства Российской Федерации по раскрытию информации о затратах на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг устанавливать в составе Рабочего плана счетов аналитические коды видов синтетического счета объекта учета.

Группировка затрат по счетам осуществляется по видам расходов в разрезе групп затрат: прямые затраты, напрямую относимые на себестоимость готовой продукции, работ, услуг; накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг; общехозяйственные расходы;

абзац утратил силу с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Информация об изменениях: См. предыдущую редакцию

139. Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке в разрезе видов производимой учреждением готовой продукции, выполняемых работ, услуг по видам (кодам, при их наличии) расходов.

Информация об изменениях: Пункт 140 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

140. Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг), операций принятия к учету готовой продукции, в том числе отражение отклонений фактической себестоимостью от плановой (нормативно-плановой) стоимости, а также операций по отнесению сформированной себестоимости затрат, произведенных общехозяйственных расходов на соответствующие счета финансового результата ведется в Журнале по прочим операциям.

Учет затрат учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, общехозяйственных расходов ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций по оплате труда, Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, Журнале операций расчетов с подотчетными лицами; Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, в Журнале по прочим операциям.

Счет 10800 Нефинансовые активы имущества казны

141. Счет предназначен для учета объектов имущества (нефинансовых активов), составляющих государственную (муниципальную) казну Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, в разрезе материальных основных фондов, нематериальных основных фондов, произведенных активов и материальных запасов.

Информация об изменениях: Пункт 142 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

142. На счете обособленно подлежат учету ценности Госфонда России, Госфонда субъектов Российской Федерации.

Земельные участки в составе государственной (муниципальной) казны учитываются по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации), а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль.

Информация об изменениях: Пункт 143 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

143. Объекты имущества в составе казны отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении без ведения инвентарного учета объектов имущества, если иное не предусмотрено учетной политикой. В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну, сформированных в результате отражения операций, изменяющих показатели в денежном (стоимостном) выражении указанных активов на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов, осуществляется сверка учетных данных с данными реестра государственной (муниципальной) казны.

Информация об изменениях: Пункт 144 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

144. Объекты нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну, учитываются по аналитическому коду группы синтетического счета 50 "Нефинансовые активы, составляющие казну" и соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета:

- 1 "Недвижимое имущество, составляющее казну";
- 2 "Движимое имущество, составляющее казну";
- 3 "Ценности государственных фондов России";
- 4 "Нематериальные активы, составляющие казну";
- 5 "Непроизведенные активы, составляющие казну";
- 6 "Материальные запасы, составляющие казну";
- 7 "Прочие активы, составляющие казну".

Имущество концедента, составляющее нефинансовые активы государственной (муниципальной) казны, учитывается по аналитическому коду группы синтетического счета 90 "Нефинансовые активы, составляющие казну в концессии" и соответствующему аналитическому

коду вида синтетического счета объекта учета:

- 1 "Недвижимое имущество концедента, составляющее казну";
- 2 "Движимое имущество концедента, составляющее казну";
- 1 "Нематериальные активы концедента, составляющие казну";
- 5 "Непроизведенные активы (земля) концедента, составляющие казну".

Информация об изменениях: Пункт 145 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

145. Аналитический учет объектов в составе имущества казны осуществляется в структуре, установленной для ведения реестра государственного (муниципального) имущества соответствующего публично-правового образования.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов в составе имущества казны, идентификационных номеров объектов нефинансовых активов (реестровых номеров), с указанием при учете объектов в составе имущества казны, переданных по концессионным соглашениям (на соответствующих счетах аналитического учета счета 010890000 "Нефинансовые активы, составляющие казну, в концессии") дополнительных аналитических признаков - контрагент и правовое основание поступления (наименование концессионера и реквизиты концессионного соглашения).

Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра имущества соответствующего публично-правового образования устанавливается:

в части федерального бюджета - документом учетной политики органа, осуществляющего полномочия и функции собственника в отношении имущества, составляющего государственную казну Российской Федерации;

в части имущества субъекта Российской Федерации, имущества муниципального образования - документом учетной политики органа, осуществляющего полномочия и функции собственника в отношении имущества, составляющего государственную казну субъекта Российской Федерации (муниципального образования), если иное не предусмотрено финансовым органом соответствующего бюджета.

Периодичность отражения в бюджетном учете операций с объектами, составляющими государственную (муниципальную) казну на основании информации из реестра имущества соответствующего публично-правового образования устанавливается финансовым органом соответствующего бюджета, но не реже чем на отчетную месячную дату.

Финансовый орган соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации имеет право установить порядок инвентарного и аналитического учета объектов имущества казны соответствующего публично-правового образования в соответствии с порядком бухгалтерского учета объектов основных средств, нематериальных активов, произведенных активов и материальных запасов, установленным настоящей Инструкцией.

Информация об изменениях: Пункт 146 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

146. Учет операций по выбытию, перемещению имущества (нефинансовых активов), составляющего государственную (муниципальную) казну ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению имущества (нефинансовых активов), составляющих государственную (муниципальную) казну, ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, в

Журнале по прочим операциям.

Учет операций по изменению стоимости имущества (нефинансовых активов), составляющих государственную (муниципальную) казну, по результатам проведенных переоценок, в том числе при изменении кадастровых стоимостей земельных участков и (или) справедливых стоимостей объектов, предназначенных для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, ведется в Журнале по прочим операциям.

Счет 10700 Нефинансовые активы в пути

147. Счет предназначен для учета материальных объектов нефинансовых активов, отгруженных поставщиками, но не поступивших к концу отчетного периода в учреждение, при осуществлении расчетов с поставщиками на условиях государственного (муниципального) контракта (договора), предусматривающего переход права собственности по отгрузке вне зависимости от получения материальных ценностей учреждением, по аккредитиву, а также при передаче (получению) объектов нефинансовых активов по централизованному снабжению.

148. Основанием для принятия к учету объектов нефинансовых активов являются надлежаще оформленные документы поставщика (перевозчика) (отгрузочные накладные и т.п. со штампами транспортного узла (станции, порта и др.), удостоверяющие отправку груза.

149. Нефинансовые активы в пути учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно пункту 37 настоящей Инструкции, и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

1 "Основные средства в пути";

3 "Материальные запасы в пути".

Информация об изменениях: Пункт 150 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

150. Аналитический учет нефинансовых активов в пути ведется по отдельным поставщикам на Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов нефинансовых активов в пути (основных средств, материальных запасов), их идентификационных номеров (учетных номеров или номеров (кодов) федеральной адресной инвестиционной программы), контрагентов (поставщиков).

Информация об изменениях: Приказом Минфина РФ от 12 октября 2012 г. N 134н в пункт 151 внесены изменения, вступающие в силу с 1 января 2013 г.

См. текст пункта в предыдущей редакции

151. Учет операций по выбытию, перемещению нефинансовых активов в пути, ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению нефинансовых активов в пути ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками; в Журнале по прочим операциям.

Информация об изменениях: Приложение 2 дополнено счетом 11100 с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

Счет 11100 "Права пользования активами"

Информация об изменениях:

Информация об изменениях: Пункт 151.1 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

151.1. Счет предназначен для учета объектов учета операционной аренды - прав пользования активами, осуществляемого пользователем (арендатором) в соответствии со Стандартом Аренда.

На данном счете также осуществляется учет неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности (прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности), признаваемые в составе нефинансовых активов в соответствии с положениями Стандарта Нематериальные активы.

Информация об изменениях: Пункт 151.2 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

151.2. Права пользования активами, признаваемые в учете в составе объектов операционной аренды, учитываются по аналитическому коду группы синтетического счета 40 "Права пользования нефинансовыми активами" и соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета:

- 1 "Права пользования жилыми помещениями";
- 2 "Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)";
- 4 "Права пользования машинами и оборудованием";
- 5 "Права пользования транспортными средствами";
- 6 "Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным";
- 7 "Права пользования биологическими ресурсами";
- 8 "Права пользования прочими основными средствами";
- 9 "Права пользования произведенными активами".

Права пользования нематериальными активами учитываются по аналитическому коду группы синтетического счета 60 "Права пользования нематериальными активами" и соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета:

Н "Права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)";

Р "Права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками";

І "Права пользования программным обеспечением и базами данных";

Д "Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности".

Информация об изменениях: Пункт 151.3 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

151.3. Аналитический учет прав пользования активами ведется по объектам, полученным в пользование, правам пользования нематериальными активами, идентификационным номерам объектов нефинансовых активов (учетным номерам, реестровым номерам, кадастровым номерам (при наличии) и по правообладателям (арендодателям) в разрезе договоров (иных правовых оснований прав пользования нематериальными активами), мест нахождения имущества, полученного в пользование, а также ответственных лиц.

151.4 Учет операций по выбытию (реклассификации) права пользования активами ведется в

Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Информация об изменениях: Приложение 2 дополнено счетом 11400 с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н
Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

Счет 11400 "Обесценение нефинансовых активов"

Информация об изменениях: Пункт 151.5 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н
Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.
См. предыдущую редакцию

151.5. Счет предназначен для снижения стоимости активов в связи с их обесценением и отражением резерва под снижение стоимости материальных запасов.

Информация об изменениях: Пункт 151.6 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н
Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.
См. предыдущую редакцию

151.6. Обесценение нефинансовых активов учитывается на соответствующих счетах Единого плана счетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета в разрезе соответствующих видов имущества:

Утратил силу с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Информация об изменениях: См. предыдущую редакцию

- 10 "Обесценение недвижимого имущества учреждения";
- 20 "Обесценение особо ценного движимого имущества учреждения";
- 30 "Обесценение иного движимого имущества учреждения";
- 40 "Обесценение прав пользования активами";
- 60 "Обесценение прав пользования нематериальными активами";
- 70 "Обесценение произведенных активов";
- 80 "Резерв под снижение стоимости материальных запасов".

Информация об изменениях: Пункт 151.7 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н
Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.
См. предыдущую редакцию

151.7 Учет операций по обесценению активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, прав пользования активами, материальных запасов), идентификационных номеров объектов нефинансовых активов (инвентарных номеров, кадастровых номеров (при наличии), реестровых номеров, учетных номеров).

III. Финансовые активы

Счет 20100 "Денежные средства учреждения"

152. Счет предназначен для отражения учреждениями операций со средствами, находящимися на счетах учреждений, открытых в кредитных организациях или в органах Федерального казначейства (в финансовом органе соответствующего бюджета), а также операций с наличными денежными средствами и денежными документами.

153. Учет операций по движению безналичных денежных средств учреждений ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов; по движению наличных денежных средств (денежных документов) - на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами (денежными документами).

Информация об изменениях: Пункт 154 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

154. Учет операций по движению средств в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату совершения операций.

Рублевый эквивалент остатка средств в иностранных валютах на отчетную дату (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) отражается в бухгалтерском учете в валюте Российской Федерации по курсу Центрального банка Российской Федерации на отчетную дату (на дату формирования регистров бухгалтерского учета).

Переоценка денежных средств в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций в иностранной валюте и на отчетную дату.

При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) денежных средств на счетах учреждения в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

Информация об изменениях: Пункт 155 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

155. Группировка операций по счетам осуществляется в разрезе:

10 "Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства";

20 "Денежные средства учреждения в кредитной организации";

30 "Денежные средства в кассе учреждения".

Денежные средства учреждения учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

1 "Денежные средства учреждения на счетах";

2 "Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты";

3 "Денежные средства учреждения в пути";

4 "Касса";

5 "Денежные документы";

6 "Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации";

7 "Денежные средства учреждения в иностранной валюте".

Счет 20101 "Денежные средства учреждения на счетах"

156. Счет предназначен для учета операций с безналичными денежными средствами в валюте Российской Федерации, осуществляемых по счетам казенных учреждений, в случае проведения указанных операций не через органы Федерального казначейства (финансовый орган), а также операций по счетам бюджетных и автономных учреждений.

Информация об изменениях: Пункт 157 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

157. Аналитический учет по счету ведется по видам валют в разрезе каждого счета в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

158. Учет операций по счету ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Счет 20102 "Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты"

Информация об изменениях: Пункт 159 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

159. Счет предназначен для учета операций по размещению денежных средств бюджета (денежных средств государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений, получаемых от приносящей доход деятельности) на банковские депозитные счета.

Информация об изменениях: Пункт 160 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

160. Аналитический учет по счету ведется по видам валют в разрезе каждого депозитного счета и правового основания (договора) в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

161. Учет операций по счету ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Счет 20103 "Денежные средства учреждения в пути"

Информация об изменениях: Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н пункт 162 изложен в новой редакции

См. текст пункта в предыдущей редакции

162. Счет предназначен для учета операций по движению денежных средств учреждения в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте в пути. Денежными средствами в пути в целях бухгалтерского учета и настоящей Инструкции признаются денежные средства, перечисленные учреждению, зачисленные не в один операционный день, а также средства, переведенные с одного счета учреждения на другой счет, в том числе при осуществлении операций с использованием (дебетовых) банковских карт, при условии перечисления (зачисления) денежных

средств не в один операционный день.

163. Учет операций по движению денежных средств на счете ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Информация об изменениях: Пункт 164 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

164. Аналитический учет по счету ведется по видам валют в разрезе каждого счета, на который перечислены (внесены) денежные средства, в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

165. Учет операций по счету ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Счет 20134 "Касса"

166. Счет предназначен для учета движения наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, в иностранной валюте в кассе учреждения.

Информация об изменениях: Пункт 167 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

167. При оформлении и учете кассовых операций учреждения руководствуются порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации, с учетом следующих особенностей.

Прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц производится по бланкам строгой отчетности, утвержденным в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Приходным кассовым ордерам (ф. 0310001). В случае приема наличных денежных средств уполномоченными лицами последние ежедневно (по завершении рабочего дня и (или) на следующий рабочий день) сдают денежные средства субъекту учета (в кассу учреждения либо на соответствующие счета учета безналичных денежных средств), а также предоставляют Реестр сдачи документов, с приложением квитанций (копий).

При выдаче из кассы наличных денежных средств раздатчикам, определенным приказом руководителя учреждения, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности, учет ведется кассиром в Книге учета выданных раздатчикам денег на оплату труда, денежного довольствия или содержания, стипендий.

При выдаче наличных денежных средств из кассы под отчет нескольким лицам взамен индивидуальных Расходных кассовых ордеров (ф. 0310002) применяется Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам, по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации.

Учет кассовых операций в учреждениях, как в валюте Российской Федерации, так и в иностранных валютах ведется в Кассовой книге.

Поступление и расходование наличных денежных средств в иностранной валюте отражаются на отдельных листах Кассовой книги по видам иностранных валют.

Записи в Кассовую книгу осуществляются по каждому кассовому приходному и расходному ордеру, оформленному соответственно на полученные, выданные наличные деньги (полное оприходование в кассу наличных денег).

В случае ведения кассовых операций и оформления кассовых документов в виде электронных документов, подписываемых квалифицированными электронными подписями (далее -

ЭЦП), формирование Кассовой книги осуществляется в виде электронного документа (далее - электронная Кассовая книга) ежедневно, включая рабочие дни, в которые кассовые операции не проводились.

Записи в электронную Кассовую книгу осуществляются в момент подписания кассиром ЭЦП каждого приходного кассового ордера, расходного кассового ордера, либо скан-копии приходного кассового ордера, расходного кассового ордера, содержащего собственноручные подписи. В последнем случае ответственность за соответствие скан-копии подлиннику кассового ордера, содержащего собственноручные подписи, возлагается на кассира.

Квитанция к приходному кассовому ордеру, сформированному в электронном виде, подписывается ЭЦП главным бухгалтером или уполномоченным лицом, и кассиром.

Регистрация в хронологическом порядке в течение финансового года приходных кассовых ордеров (ф. 0310001) и расходных кассовых ордеров (ф. 0310002), созданных в виде электронных документов, осуществляется в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров с указанием информации об их статусе (новый, подписан, исполнен, аннулирован).

Отражение приходного кассового ордера (ф. 0310001), зарегистрированного в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, в статусе "исполнен" осуществляется при формировании Квитанции к приходному кассовому ордеру, подписываемой ЭЦП главным бухгалтером или уполномоченным лицом, и кассиром.

В случае если по приходному кассовому ордеру (ф. 0310001) или расходному кассовому ордеру (ф. 0310002), зарегистрированному в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров в статусе "подписан", кассовая операция в течение временного периода, установленного учетной политикой (но не более десяти рабочих дней), не проведена, такой кассовый ордер аннулируется (переводится в статус "аннулирован").

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров формируется в виде электронного документа, подписываемого ответственным исполнителем бухгалтерии ЭЦП, за временной интервал в течение финансового года по необходимости и (или) с периодичностью, предусмотренной учетной политикой, но не реже одного раза в год (по завершении отчетного финансового года).

Записи в Кассовой книге, сформированной на бумажном носителе или в электронном виде, сверяются с данными кассовых документов главным бухгалтером, иным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и в случае отсутствия несоответствий подписываются: на бумажном носителе - собственноручно, в электронном виде - ЭЦП.

Кассовая книга, сформированная на бумажном носителе (копия электронной Кассовой книги на бумажном носителе), должна быть прошнурована, пронумерована и скреплена печатью, а количество листов в ней должно быть заверено подписями главного бухгалтера (иного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета).

С листом Кассовой книги (копией электронной Кассовой книги на бумажном носителе), оформленным за соответствующий рабочий день, кассиром прошиваются кассовые документы, содержащие собственноручные подписи.

Информация об изменениях: Пункт 168 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

168. Учет операций по движению наличных денежных средств на счете ведется в Журнале операций по счету "Касса" на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Аналитический учет по счету "Касса" ведется в разрезе ответственных лиц (лиц, осуществляющих ведение кассовых операций (кассиров) и по видам валют.

Счет 20135 "Денежные документы"

Информация об изменениях: Пункт 169 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

169. Счет предназначен для учета различных денежных документов: оплаченные талоны на бензин и масла, на питание и т.п., оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы, полученные извещения на почтовые переводы, почтовые марки, конверты с марками, марки государственной пошлины, перевозочные документы (билеты) для проезда железнодорожным, авиационным транспортом, оформленные на бумажном носителе.

Денежные документы хранятся в кассе учреждения.

170. Прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляются Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи "Фондовый".

Приходные и расходные кассовые ордера с записью "Фондовый" регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операций с денежными средствами.

Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги учреждения с проставлением на них записи "Фондовый".

Информация об изменениях: Пункт 171 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

171. Аналитический учет денежных документов ведется по их видам в разрезе ответственных лиц (лиц, ответственных за их выдачу (сохранность) (кассиров) в Карточке учета средств и расчетов.

172. Учет операций с денежными документами ведется в Журнале по прочим операциям на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Информация об изменениях: Приказом Минфина России от 6 августа 2015 г. N 124н наименование счета изложено в новой редакции

См. текст наименования в предыдущей редакции

Счет 20126 "Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации"

Информация об изменениях: Приказом Минфина России от 6 августа 2015 г. N 124н в пункт 173 внесены изменения

См. текст пункта в предыдущей редакции

173. Счет предназначен для учета движения денежных средств по специальным счетам учреждений, открываемым в кредитных организациях в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, в том числе по аккредитивным расчетам (далее - специальные счета), в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте, по договорам с поставщиками за поставки материальных ценностей и за оказанные услуги.

Информация об изменениях: Приказом Минфина России от 6 августа 2015 г. N 124н в пункт 174 внесены изменения

См. текст пункта в предыдущей редакции

174. Учет операций по выставленным аккредитивам в иностранных валютах ведется в

рублевом эквиваленте по курсу, определяемому согласно положений пункта 13 настоящей Инструкции, на дату совершения операций в иностранной валюте. Переоценка денежных средств в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций в иностранной валюте и на отчетную дату.

Информация об изменениях: Пункт 175 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

175. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе видов валют и договоров по каждому специальному счету (выставленному аккредитиву).

Информация об изменениях: Приказом Минфина России от 6 августа 2015 г. N 124н пункт 176 изложен в новой редакции

См. текст пункта в предыдущей редакции

176. Учет операций по движению денежных средств на специальных счетах ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами на основании документов, приложенных к выпискам со счетов.

Счет 20127 "Денежные средства учреждения в иностранной валюте"

177. Счет предназначен для учета операций по движению денежных средств учреждения в иностранной валюте в случае проведения указанных операций не через органы федерального казначейства.

178. Учет операций по движению денежных средств на счете ведется на основании документов, приложенных к выпискам со счетов.

Информация об изменениях: Пункт 179 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

179. Аналитический учет по счету ведется по видам валют в разрезе счетов, открытых учреждению в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

180. Учет операций по движению денежных средств на счете ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами на основании документов, приложенных к выпискам со счетов и Справки, оформляемой при расчете курсовой разницы.

Счет 20200 "Средства на счетах бюджета"

Информация об изменениях: Пункт 181 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

181. Счет предназначен для отражения финансовыми органами операций со средствами соответствующего бюджета в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящимися на казначейских счетах, едином казначейском счете бюджета, банковских счетах, а также органом Федерального казначейства операций по управлению средствами ЕКС.

Информация об изменениях:

Информация об изменениях: Пункт 182 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

182. Учет операций по движению средств в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату совершения операций.

Рублевый эквивалент остатка средств в иностранных валютах на отчетную дату (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) отражается в бухгалтерском учете в валюте Российской Федерации по курсу Центрального банка Российской Федерации на отчетную дату (на дату формирования регистров бухгалтерского учета).

Переоценка денежных средств в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций в иностранной валюте и на отчетную дату (дату формирования регистра бухгалтерского учета).

При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) денежных средств на счетах бюджета (казначейских счетах, едином казначейском счете бюджета) в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат по кассовым операциям бюджета (по управлению остатками средств на ЕКС) от переоценки активов.

Информация об изменениях: Пункт 183 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

183. Группировка операций по счетам осуществляется в разрезе:

10 "Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства";

20 "Средства на счетах бюджета в кредитной организации";

30 "Средства бюджета на депозитных счетах".

Денежные средства учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

1 "Средства на счетах бюджета в рублях";

2 "Средства на счетах бюджета в пути";

3 "Средства на счетах бюджета в иностранной валюте".

Информация об изменениях: Пункт 184 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

184. Учет операций по движению средств бюджета ведется в Журнале по прочим операциям на основании документов, приложенных к выпискам со счетов и Справки, оформляемой при расчете курсовой разницы.

Аналитический учет средств ЕКС, размещенных в рамках управления остатками средствами на ЕКС на банковские депозитные счета, ведется органом Федерального казначейства по каждому депозитному счету в Карточке учета средств и расчетов.

Заголовок исключен

Информация об изменениях: См. текст заголовка

185. Исключен.

Информация об изменениях: *См. текст пункта 185*

Счет 20301 "Средства поступлений, распределяемые между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации"

186. Счет предназначен для отражения органами Федерального казначейства поступивших от плательщиков доходов от уплаты налогов и сборов, которые подлежат распределению органом казначейства, между бюджетами разных уровней, а также сумм иных платежей, подлежащих перечислению в соответствующие бюджеты, и сумм возвратов плательщиков налогов.

Информация об изменениях: *Пункт 187 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

187. Отражение операций по счету осуществляется на основании платежных документов, прилагаемых к выпискам с казначейских счетов, единого казначейского счета бюджета, банковских счетов.

Информация об изменениях: *Пункт 188 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

188. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по прочим операциям.

Счет 20300 "Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание"

Информация об изменениях: *Пункт 189 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

189. Счета предназначены для отражения органами, осуществляющими кассовое обслуживание, органами Федерального казначейства операций со средствами бюджетов, государственных (муниципальных) учреждений, иных организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса, отраженных на их лицевых счетах, открытых в соответствии с законодательством Российской Федерации на банковских счетах органов Федерального казначейства, органов, осуществляющих кассовое обслуживание.

Информация об изменениях: *Пункт 190 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

190. Группировка операций по счетам осуществляется по аналитическим группам синтетического счета объекта учета:

10 "Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание";

20 "Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути";

30 "Средства на счетах для выплаты наличных денег".

Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание, органа Федерального казначейства учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета и соответствующий аналитический код вида синтетического счета средств, подлежащих кассовому (казначейскому) обслуживанию:

- 2 "Средства бюджета";
- 3 "Средства бюджетных учреждений";
- 4 "Средства автономных учреждений";
- 5 "Средства иных организаций".

Информация об изменениях: Пункт 191 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

191. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по прочим операциям на основании платежных документов, прилагаемых к выпискам с банковских (казначейских) счетов.

Счет 20400 "Финансовые вложения"

Информация об изменениях: Пункт 192 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

192. Счет предназначен для учета краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений, иных финансовых активов, приобретенных (полученных, сформированных) учреждением в рамках ведения им хозяйственной деятельности, органом исполнительной власти, осуществляющим в отношении государственного (муниципального) бюджетного, автономного учреждения функции и полномочия учредителя, иным уполномоченным органом, на который возложены функции по управлению имуществом (финансовыми активами) соответствующего публично-правового образования.

Информация об изменениях: Пункт 193 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

193. Финансовые вложения принимаются к учету по их первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью признается, если иное не предусмотрено настоящей Инструкцией, сумма фактических вложений учреждения в приобретение (формирование) финансовых вложений. Переоценка финансовых вложений осуществляется на дату совершения операции, а также на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных (полученных) в результате необменной операции, является их справедливая стоимость на дату приобретения, либо стоимость, отраженная в документах, подтверждающих переход прав на финансовые вложения (передаточных документах).

В случае если финансовые вложения, приобретенные путем необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости и документы, подтверждающие переход прав на финансовые вложения (передаточные документы), не содержат информацию об их стоимости, первоначальной стоимостью таких активов признается стоимость, по которой данные активы учитывались у предыдущего правообладателя. При условии, если данные о балансовой стоимости финансовых вложений, за исключением акций, предыдущего правообладателя (балансодержателя)

по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности первоначальная стоимость таких активов признается в условной оценке - один объект, один рубль.

После получения данных о стоимости на аналогичные либо схожие финансовые вложения, отраженные на дату признания в условной оценке, комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости таких активов.

В случае если информация о справедливой стоимости приобретаемых в результате необменных операций акций по каким-либо причинам недоступна, первоначальной стоимостью таких активов признается их номинальная стоимость.

Признание (принятие к бухгалтерскому учету) и прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) акций отражается на основании распоряжения уполномоченного органа, осуществляющего полномочия акционера (иного уполномоченного органа), и документа, подтверждающего внесение (исключение) уполномоченного органа в реестр (из реестра) акционеров эмитента.

Финансовые вложения, полученные субъектом учета от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)) - по стоимости, отраженной в документах, подтверждающих переход прав на финансовые вложения (передаточных документах).

Финансовые вложения, предназначенные для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, в том числе перешедшие в указанную категорию после их признания в бухгалтерском учете по стоимости фактических вложений (стоимости предыдущего правообладателя, условной оценке), отражаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. Результат переоценки таких активов до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бухгалтерском учете и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в составе финансового результата текущего периода.

Информация об изменениях: *Пункт 194 изменен с 29 октября 2017 г. - Приказ Минфина России от 27 сентября 2017 г. N 148н*
См. предыдущую редакцию

194. Группировка финансовых вложений осуществляется по аналитическим группам синтетического счета объекта учета:

- 20 "Ценные бумаги, кроме акций";
- 30 "Акции и иные формы участия в капитале";
- 50 "Иные финансовые активы".

Финансовые вложения учитываются:

- ценные бумаги, кроме акций - на счете, содержащем аналитический код группы синтетического счета 20 "Ценные бумаги, кроме акций" и соответствующий аналитический код вида синтетического счета финансовых активов:

- 1 "Облигации";
- 2 "Векселя";
- 3 "Иные ценные бумаги, кроме акций";

- акции и иные формы участия в капитале - на счете, содержащем аналитический код группы синтетического счета 30 "Акции и иные формы участия в капитале" и соответствующий аналитический код вида синтетического счета финансовых активов:

- 1 "Акции";
- 2 Участие в государственных (муниципальных) предприятиях;
- 3 "Участие в государственных (муниципальных) учреждениях";
- 4 "Иные формы участия в капитале";

- иные финансовые активы - на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета 50 "Иные финансовые активы" и соответствующий аналитический код вида синтетического счета финансовых активов:

Абзац утратил силу с 29 октября 2017 г. - Приказ Минфина России от 27 сентября 2017 г. N 148н

Информация об изменениях: *См. предыдущую редакцию*

2 "Доли в международных организациях";

3 "Прочие финансовые активы".

Информация об изменениях: *Пункт 195 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

195. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов либо в отдельном регистре бухгалтерского учета (реестре), формируемом по соответствующим финансовым вложениям. Аналитический учет ведется по видам (аналитическим группам) финансовых вложений и по объектам, в которые осуществлены эти вложения (контрагентам (эмитентам)).

Информация об изменениях: *Пункт 196 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

196. Отражение операций принятия к учету финансовых вложений в сумме сформированной первоначальной стоимости осуществляется в Журнале по прочим операциям.

Счет 20500 "Расчеты по доходам"

Информация об изменениях: *Пункт 197 изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

197. Счет предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам (по суммам предстоящих доходов), возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

Информация об изменениях: *Пункт 198 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

198. Учет задолженности дебиторов по начисленным доходам в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату начисления задолженности (признания доходов).

Переоценка расчетов плательщиков по доходам в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по оплате (возврату) расчетов в соответствующей иностранной валюте и на отчетный период с учетом положений Стандарта "Влияние изменений курсов иностранных валют".

При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете

рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) расчетов по доходам в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

Информация об изменениях: Пункт 199 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

199. Группировка расчетов осуществляется в разрезе видов доходов бюджета, администрируемых учреждением в рамках выполнения полномочий администратора доходов бюджета, и (или) видов поступлений, предусмотренных утвержденной сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения по аналитическим группам синтетического счета объектов учета:

10 "Расчеты по налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование";

20 "Расчеты по доходам от собственности";

30 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат";

40 "Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба";

50 "Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера";

60 "Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера";

70 "Расчеты по доходам от операций с активами";

80 "Расчеты по прочим доходам".

Для учета расчетов по доходам (и операций, их изменяющих) применяются счета аналитического учета счета 020500000 "Расчеты по доходам", предусмотренные Единым планом счетов, с указанием в 1 - 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 - 26 разрядах номера счета - подстатьи КОСГУ⁵, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

По согласованию с субъектом консолидации в рамках формирования учетной политики учреждение вправе с учетом требований законодательства Российской Федерации, органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, налогового законодательства Российской Федерации по раскрытию информации о результатах деятельности учреждения (раздельном учете) устанавливать в составе Рабочего плана счетов дополнительную группировку расчетов по видам доходов (поступлений) - дополнительные аналитические коды номеров счетов бухгалтерского учета.

⁵ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 г. N209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12 февраля 2018 г., регистрационный номер 50003).

Информация об изменениях: Пункт 200 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

200. Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Аналитический учет по счету ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе

контрагентов (плательщиков доходов (групп плательщиков доходов), идентификационных номеров расчетов по доходам (уникальных идентификаторов начислений (УИН) (при наличии), правовых оснований возникновения расчетов и видов валют.

Применение способа организации аналитического учета по группе плательщиков доходов допустимо при условии обеспечения ведения субъектом учета (учреждением) персонифицированного учета расчетов с плательщиками доходов (в разрезе контрагентов (плательщиков доходов), идентификационных номеров расчетов по доходам (уникальных идентификаторов начислений (УИН) (при наличии), правовых оснований возникновения расчетов) вне балансовых счетов Рабочего плана счетов (в управленческом учете), формирования персонифицированных регистров учета расчетов с плательщиками, а также проведения на постоянной основе в целях формирования отчетных данных (не реже чем на отчетную дату) сверки персонифицированных данных управленческого учета и данных об объектах учета, отраженных на балансовых счетах Рабочего плана счетов по соответствующим группам плательщиков.

201. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Счет 20600 "Расчеты по выданным авансам"

202. На счете учитываются расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам).

Информация об изменениях: Пункт 203 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

203. Учет задолженности дебиторов по выданным авансам в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату авансовых выплат.

Переоценка расчетов по выданным авансам в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по возврату ранее произведенных выплат в соответствующей иностранной валюте или признания в учете права требования по восстановлению дебиторской задолженности по предоставленным авансовым платежам.

При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) расчетов в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

Информация об изменениях: Пункт 204 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

204. Группировка расчетов по выданным авансам осуществляется в разрезе видов выплат, утвержденных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения, по аналитическим группам синтетического счета объекта учета:

10 "Расчеты по авансам по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда";

20 "Расчеты по авансам по работам, услугам";

30 "Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов";

40 "Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера организациям";

50 "Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам";

60 "Расчеты по авансам по социальному обеспечению";

70 "Расчеты по авансам на приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений";

80 "Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера организациям";

90 "Расчеты по авансам по прочим расходам".

Для учета расчетов по выданным авансам (и операций, их изменяющих) применяются счета аналитического учета счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам", предусмотренные Единым планом счетов, с указанием в 1 - 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 - 26 разрядах номера счета - подстатьи КОСГУ⁵, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

По согласованию с субъектом консолидации в рамках формирования учетной политики учреждение вправе с учетом требований законодательства Российской Федерации, органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, налогового законодательства Российской Федерации по раскрытию информации о результатах деятельности учреждения (раздельном учете) устанавливать в составе Рабочего плана счетов дополнительную группировку расчетов по видам доходов (поступлений) - дополнительные аналитические коды номеров счетов бухгалтерского учета.

Информация об изменениях: Пункт 205 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

205. Аналитический учет расчетов с поставщиками по выданным авансам ведется в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе получателей авансовых выплат (сотрудников, контрагентов), идентификационных номеров расчетов по выплатам (учетных номеров денежных обязательств), с указанием при учете расчетов по целевым выплатам (по счетам 020640000 "Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера" и 020680000 "Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера организациям") дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей), правовых оснований предоставления авансовых выплат (по необходимости).

206. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Счет 20700 "Расчеты по кредитам, займам (ссудам)"

207. Счет предназначен для учета расчетов по предоставленным в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, сумм заимствований и начисленным по ним в соответствии с условиями предоставления заимствований процентам, штрафам и пеням.

208. Переоценка задолженности по бюджетным кредитам, государственным гарантиям, выданным в иностранной валюте, производится один раз в месяц в последний день отчетного месяца либо на дату совершения операции по ним, с отнесением положительных (отрицательных) курсовых разниц, возникших при расчете рублевого эквивалента, на увеличение (уменьшение) расчетов в иностранной валюте и на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

Информация об изменениях: Пункт 209 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

209. Группировка расчетов осуществляется по аналитическим группам синтетического счета предоставленных заимствований:

10 "Расчеты по предоставленным кредитам, займам (ссудам)";

20 "Расчеты в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований)";

30 "Расчеты с дебиторами по государственным (муниципальным) гарантиям";

40 "Расчеты по прочим долговым требованиям".

Расчеты по долговым требованиям Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования (бюджетного (автономного) учреждения) учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

1 "Расчеты по бюджетным кредитам другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации";

3 "Расчеты с иными дебиторами по бюджетным кредитам";

4 "Расчеты по иным долговым требованиям (займам (ссудам))".

Первоначальной стоимостью долговых требований, приобретенных (полученных) в результате необменной операции, является их стоимость, отраженная в документах, подтверждающих переход прав на долговые требования.

Долговые требования, полученные субъектом учета от уполномоченного органа власти (иной организации бюджетной сферы), подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (по стоимости, отраженной в документах, подтверждающих переход прав на долговые требования).

Учет задолженности дебиторов по долговым требованиям в иностранной валюте одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте.

Переоценка расчетов по долговым требованиям в иностранной валюте осуществляется на дату совершения операций и (или) на отчетную дату с учетом положений Стандарта "Влияние изменений курсов иностранных валют". При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) расчетов в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

Информация об изменениях: Пункт 210 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

210. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета выданных бюджетных кредитов, займов (ссуд) по видам заимствований в разрезе контрагентов и правовых оснований долговых требований, а также сумм основного долга, начисленных процентов, штрафов и (или) пеней.

211. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций с безналичными денежными средствами, а в части операций по переоценке сумм заимствований и начислению процентов, пеней (штрафов) - в Журнале по прочим операциям.

Счет 20800 "Расчеты с подотчетными лицами"

212. Счет предназначен для учета расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средства и (или) денежных документов, выдаваемых им учреждением под отчет.

213. Дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных ему по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления

подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается, либо в сумме денежных документов выданных подотчетному лицу на соответствующие цели.

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н в пункт 214 внесены изменения*

См. текст пункта в предыдущей редакции

214. Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок предоставления Авансового отчета.

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н в пункт 215 внесены изменения*

См. текст пункта в предыдущей редакции

215. Учет задолженности подотчетных лиц по выданным авансам в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату выдачи денежных средств под отчет.

Переоценка расчетов по выданным авансам в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по возврату ранее произведенных выплат в соответствующей иностранной валюте.

Переоценка задолженности по принятым обязательствам в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по оплате обязательства в иностранной валюте и на отчетную дату (на дату формирования регистра бухгалтерского учета).

При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) расчетов по принятым обязательствам в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н в пункт 216 внесены изменения*

См. текст пункта в предыдущей редакции

216. Сумма произведенных подотчетным лицом расходов отражается на счетах расчетов с подотчетными лицами согласно утвержденного руководителем учреждения (или уполномоченным им лицом) Авансового отчета подотчетного лица и прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы.

Сумма превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумма утвержденного перерасхода) отражается на соответствующих счетах расчетов с подотчетными лицами и признается принятым перед подотчетным лицом денежным обязательством.

Информация об изменениях: *Пункт 217 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

217. Группировка расчетов с подотчетными лицами осуществляется в разрезе видов выплат, утвержденных сметой учреждения (планом финансово-хозяйственной деятельности), по аналитическим группам синтетического учета объекта учета:

10 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда";

20 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг";

30 "Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов";

50 "Расчеты с подотчетными лицами по безвозмездным перечислениям бюджетам";

60 "Расчеты с подотчетными лицами по социальному обеспечению";

90 "Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам".

Для учета расчетов с подотчетными лицами (и операций, их изменяющих) применяются счета аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", предусмотренные Единым планом счетов, с указанием в 1 - 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 - 26 разрядах номера счета - подстатьи КОСГУ⁵, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

По согласованию с субъектом консолидации в рамках формирования учетной политики учреждение вправе с учетом требований законодательства Российской Федерации, органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, налогового законодательства Российской Федерации по раскрытию информации о результатах деятельности учреждения (раздельном учете) устанавливать в составе Рабочего плана счетов дополнительную группировку расчетов с подотчетными лицами в разрезе видов расходов (выбытий) - дополнительные аналитические коды номеров счетов бухгалтерского учета.

Информация об изменениях: Пункт 218 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

218. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе подотчетных лиц (сотрудников, контрагентов), видов расчетов (расчеты по денежным средствам, расчеты по денежным документам), видам валют, идентификационных номеров расчетов по выплатам (учетных номеров денежных обязательств).

219. Отражение операций по счету осуществляется в Журналах по расчетам с подотчетными лицами обособленно в части расчетов по выданным денежным средствам и расчетам по полученным денежным документам.

Информация об изменениях: Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н заголовок изложен в новой редакции

См. текст заголовка в предыдущей редакции

Счет 20900 "Расчеты по ущербу и иным доходам"

Информация об изменениях: Приказом Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н в пункт 220 внесены изменения

См. текст пункта в предыдущей редакции

220. Счет предназначен для учета расчетов по суммам выявленных недостатков, хищений денежных средств, иных ценностей, по суммам потерь от порчи материальных ценностей, других сумм причинного ущерба имуществу учреждения, подлежащих возмещению виновными лицами в установленном законодательством Российской Федерации порядке, по суммам предварительных оплат не возвращенным контрагентом в случае расторжения договоров (иных соглашений), в том числе по решению суда, по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенных (не удержанных из заработной платы), по суммам задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, по суммам излишне произведенных выплат, по суммам принудительного изъятия, в том числе при возмещении ущерба в соответствии с законодательством Российской Федерации, при возникновении страховых случаев, по суммам ущерба, причиненного вследствие действия (бездействия) должностных лиц организации, а также по суммам компенсации

расходов, понесенных учреждениями в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации.

При определении размера ущерба, причиненного недостачами, хищениями, следует исходить из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба. Под текущей восстановительной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов.

На суммы недостач, хищений, потерь от порчи, иных ущербов, не признанных виновными лицами к возмещению, оформленные в установленном порядке материалы передаются для предъявления гражданского иска либо возбуждения в установленном порядке уголовного дела. При получении решения суда Суммы предъявленного к возмещению ущерба уточняются в соответствии с решением суда, исполнительным листом, либо по иным основаниям согласно законодательству Российской Федерации.

Учет задолженности дебиторов по ущербу и иным доходам в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату начисления задолженности (признания доходов).

Переоценка расчетов плательщиков по ущербу и иным доходам в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по оплате (возврату) расчетов в соответствующей иностранной валюте.

При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) расчетов по доходам в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

Информация об изменениях: Пункт 221 изменен с 10 февраля 2019 г. - Приказ Минфина России от 28 декабря 2018 г. N 298Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2019 г.

См. предыдущую редакцию

221. Группировка расчетов по ущербу и иным доходам осуществляется по группам поступлений и аналитическим группам синтетического счета объекта учета:

30 "Расчеты по компенсации затрат";

40 "Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба";

70 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам";

80 "Расчеты по иным доходам".

На счетах расчетов по ущербу и иным доходам учитываются:

- расчеты по суммам задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск;

- расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения, в том числе по решению суда, государственных (муниципальных) договоров (контрактов), иных договоров (соглашений), по которым ранее учреждением были произведены оплаты;

- расчеты по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), в том числе в случае оспаривания удержаний;

- расчеты по суммам ущерба, подлежащего возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанные с судопроизводством (оплата судебных издержек);

- расчеты по иным ущербам, а также иным доходам, возникающим в ходе хозяйственной деятельности учреждения, не отраженные на счетах расчетов 20500 "Расчеты по доходам".

Для учета расчетов по ущербу и иным доходам (и операций, их изменяющих) применяются счета аналитического учета счета 020900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам", предусмотренные Единым планом счетов, с указанием в 1 - 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации,

в 24 - 26 разрядах номера счета - подстатьи КОСГУ⁵, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

Информация об изменениях: Пункт 222 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

222. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе лиц, ответственных за возмещение причиненного ущерба (виновных лиц), правовых оснований, уникальных идентификаторов начислений (УИН) (при наличии).

223. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Информация об изменениях: Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н заголовок изложен в новой редакции

См. текст заголовка в предыдущей редакции

Счет 21010 "Расчеты по налоговым вычетам по НДС"

Информация об изменениях: Приказом Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н в пункт 224 внесены изменения

См. текст пункта в предыдущей редакции

224. Группировка расчетов по налоговым вычетам по НДС осуществляется в разрезе аналитических групп синтетического счета объекта учета:

- 1 "Расчеты по НДС по авансам полученным";
- 2 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам";
- 3 "Расчеты по НДС по авансам уплаченным".

Счет предназначен для учета:

- расчетов по суммам налога на добавленную стоимость по полученным предварительным оплатам в счет предстоящей реализации нефинансовых активов (работ, услуг) в рамках деятельности учреждения, облагаемой налогом на добавленную стоимость в порядке, предусмотренном налоговым законодательством Российской Федерации;

- расчетов по суммам налога на добавленную стоимость, предъявленным поставщиками (подрядчиками) за поставленные нефинансовые активы, выполненные работы, оказанные услуги, начисленного и уплаченного учреждением в качестве налогового агента в случаях, предусмотренных налоговым законодательством Российской Федерации;

- расчетов по суммам налога на добавленную стоимость, по перечисленным предварительным оплатам в счет предстоящих поставок товаров (выполненных работ, оказанных услуг), передачи имущественных прав.

Информация об изменениях: Пункт 225 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

225. Аналитический учет расчетов по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе контрагентов, правовых оснований.

226. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по прочим операциям.

Счет 21002 "Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет"

Информация об изменениях: Пункт 227 изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

227. Счет предназначен для учета учреждением, выполняющим функции администратора доходов бюджета (администратора источников финансирования дефицита бюджета), операций по поступлению в бюджет администрируемых им платежей, а также расчетов с финансовым органом по средствам, поступившим в бюджет на отчетную дату.

Поступления в бюджет учитываются на основании первичных документов, согласно которым отражены операции на лицевом счете администратора доходов (администратора источников финансирования дефицита бюджета), и документов, предоставляемых учреждению как администратору органом Федерального казначейства.

Учет учреждением, выполняющим функции администратора доходов бюджета (администратора источников финансирования дефицита бюджета), операций по уточнению невыясненных поступлений в бюджет осуществляется по соответствующим счетам аналитического учета счета:

21082 "Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет года, предшествующего отчетному" - в части уточнения поступлений года, предшествующего году уточнений, учтенных в составе невыясненных поступлений;

21092 "Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет прошлых лет" - в части уточнения поступлений годов, предшествующих году уточнений, учтенных в составе невыясненных поступлений, которые не подлежат отражению по счету 21082.

Информация об изменениях: Пункт 228 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

228. Аналитический учет расчетов по счету ведется с обязательным применением кодов доходов и (или) источников финансирования дефицита бюджета бюджетной классификации Российской Федерации в разрезе лицевых счетов по видам валют.

Информация об изменениях: Пункт 229 изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

229. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Отражение операций по уточнению невыясненных поступлений прошлых лет осуществляется в обособленном регистре бухгалтерского учета.

Счет 21003 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам"

Информация об изменениях: Пункт 230 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

230. Счет предназначен для учета расчетов учреждения с органом Федерального казначейства (финансовым органом соответствующего бюджета), возникающих по операциям с наличными денежными средствами.

Аналитический учет расчетов по счету ведется в разрезе счетов, открытых для операций по обеспечению денежными средствами (расчетных дебетовых банковских карт) по видам валют.

231. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Счет 21004 "Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет"

Информация об изменениях: *Пункт 232 изменен с 29 октября 2017 г. - Приказ Минфина России от 27 сентября 2017 г. N 148н*

См. предыдущую редакцию

232. Счет предназначен для учета учреждением, выполняющим функции администратора доходов бюджета (администратора источников финансирования дефицита бюджета) расчетов с органом Федерального казначейства по средствам бюджета, находящимся на отчетную дату на счете органа казначейства для их распределения по соответствующим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и подлежащих зачислению на счет бюджета в следующем отчетном периоде.

Суммы поступлений на отчетную дату, подлежащих зачислению в доход соответствующего бюджета в следующем отчетном периоде, учитываются на основании Справки о перечислении поступлений в бюджеты (ф. 0531468), предоставляемой органом Федерального казначейства учреждению как администратору доходов бюджета (администратору источников финансирования дефицита бюджета).

По завершении финансового года показатели соответствующих счетов аналитического учета счета "Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет" должны быть нулевыми.

Информация об изменениях: *Пункт 233 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

233. Аналитический учет расчетов по счету ведется с обязательным применением кодов доходов и (или) источников финансирования дефицита бюджета бюджетной классификации Российской Федерации в разрезе лицевых счетов по видам валют.

234. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Счет 21005 "Расчеты с прочими дебиторами"

Информация об изменениях: *Пункт 235 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

235. Счет предназначен для учета расчетов с дебиторами по операциям предоставления учреждением обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков; для отражения в учете администраторами доходов бюджетов расчетов по ожидаемым к поступлению налогов, сборов, иных платежей, обязанность по уплате которых, в соответствии с действующим законодательством

Российской Федерации, считается исполненной (согласно представленным декларациям (расчетам, иным документам); для отражения расчетов по договорам поручения (агентским договорам), договорам (соглашениям) с участием международных финансовых организаций, по операциям с объектами учета аренды на льготных условиях, для отражения расчетов с дебиторами при проведении операций по договорам репо по операциям по управлению средствами на ЕКС (по управлению остатками средств соответствующего бюджета), а также по иным операциям, возникающим в ходе ведения деятельности учреждения и не предусмотренных для отражения на иных счетах учета Единого плана счетов.

Переоценка расчетов в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по возврату ранее произведенных выплат в соответствующей иностранной валюте.

При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) расчетов в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

Информация об изменениях: Пункт 236 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

236. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов по видам формируемых расчетов в разрезе контрагентов (дебиторов), правовых оснований по видам валют.

По согласованию с субъектом консолидации в рамках формирования учетной политики учреждение вправе с учетом требований законодательства Российской Федерации, органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, налогового законодательства Российской Федерации по раскрытию информации о результатах деятельности учреждения (раздельном учете), устанавливать в составе Рабочего плана счетов дополнительную группировку расчетов с прочими дебиторами - дополнительные аналитические коды номеров счетов бухгалтерского учета.

237. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по прочим операциям.

Счет 21006 "Расчеты с учредителем"

238. Счет предназначен для учета расчетов с органом власти, выполняющим функции и полномочия учредителя в отношении государственного (муниципального) бюджетного учреждения, автономного учреждения.

239. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов по видам формируемых расчетов и соответствующим им суммам.

240. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по прочим операциям.

Счет 21100 "Внутренние расчеты по поступлениям", счет 21200 "Внутренние расчеты по выбытиям"

Информация об изменениях: Пункт 241 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

241. Счета предназначены для учета расчетов между органами, осуществляющими кассовое обслуживание, органами Федерального казначейства по поступлениям (выбытиям) в бюджет (из бюджета), а также по учету финансовыми органами расчетов по поступлениям и выбытиям,

возникающим при обслуживании ими лицевых счетов бюджетных учреждений и (или) автономных учреждений, иных организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса.

242. Аналитический учет операций по счетам ведется финансовыми органами, органами Федерального казначейства в Ведомости учета внутренних расчетов в разрезе каждого органа, с которым осуществляются расчеты.

243. Отражение операций по счетам осуществляется в Журнале по прочим операциям.

Счет 21500 "Вложения в финансовые активы"

Информация об изменениях: Пункт 244 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

244. Счет предназначен для учета вложений (инвестиций) в финансовые активы, в том числе вложений (инвестиций) в объеме фактических затрат учреждения в объекты нефинансовых активов, в том числе при передаче полномочий государственного (муниципального) заказчика по заключению и исполнению от имени соответствующего публично-правового образования государственных (муниципальных) контрактов от лица указанных органов при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности, в сумме которых впоследствии будет формироваться первоначальная стоимость акций и иных форм участия в капитале, принимаемых к бухгалтерскому учету в качестве объектов нефинансовых активов, в том числе при передаче полномочий государственного (муниципального) заказчика по заключению и исполнению от имени соответствующего публично-правового образования государственных (муниципальных) контрактов от лица указанных органов при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности, находящихся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований.

По данному счету подлежат отражению вложения в финансовые активы в рамках операций по управлению средствами на ЕКС (по управлению остатками соответствующего бюджета), в том числе операций по сделкам валютный своп.

Информация об изменениях: Пункт 245 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

245. Группировка вложений в финансовые активы осуществляется в разрезе групп финансовых активов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета:

20 "Вложения в ценные бумаги, кроме акций";

30 "Вложения в акции и иные формы участия в капитале";

50 "Вложения в иные финансовые активы";

Вложения в финансовые активы учитываются:

- вложения в ценные бумаги, кроме акций - на счете, содержащем аналитический код группы синтетического счета 20 "Вложения в ценные бумаги, кроме акций" и соответствующий аналитический код вида синтетического счета финансовых активов:

1 "Вложения в облигации";

2 "Вложения в векселя";

3 "Вложения в иные ценные бумаги, кроме акций";

- вложения в акции и иные формы участия в капитале - на счете, содержащем аналитический код группы синтетического счета 30 "Вложения в акции и иные формы участия в капитале" и

соответствующий аналитический код вида синтетического счета финансовых активов:

- 1 "Вложения в акции";
- 2 "Вложения в государственные (муниципальные) предприятия";
- 3 "Вложения в государственные (муниципальные) учреждения";
- 4 "Вложения в иные формы участия в капитале";

вложения в иные финансовые активы - на счете, содержащем аналитический код группы синтетического счета 50 "Вложения в иные финансовые активы" и соответствующий аналитический код вида синтетического счета финансовых активов:

Абзац утратил силу с 29 октября 2017 г. - Приказ Минфина России от 27 сентября 2017 г. N 148н

Информация об изменениях: *См. предыдущую редакцию*

- 2 "Вложения в международные организации";
- 3 "Вложения в прочие финансовые активы";
- 6 "Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп".

Информация об изменениях: *Пункт 246 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

246. Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке в разрезе затрат на формирование вложений (инвестиций) в финансовые активы по каждому объекту финансовых вложений и контрагенту.

Аналитический учет по счетам 021523000 "Вложения в иные ценные бумаги", 021531000 "Вложения в акции" дополнительно ведется в разрезе видов ценных бумаг, видов акций (документарные, бездокументарные).

Аналитический учет по счетам 021556000 "Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп" дополнительно ведется в разрезе видов валют, правовых оснований (договоров).

Информация об изменениях: *Пункт 247 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

247. Отражение операций по кредиту счета осуществляется в Журнале по прочим операциям.

Учет операций по формированию первоначальной стоимости финансовых вложений ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций с безналичными денежными средствами, в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов; в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, в Журнале по прочим операциям.

Учет операций по формированию вложений в финансовые активы в рамках операций по управлению средствами на ЕКС (по управлению остатками соответствующего бюджета), в том числе операций по сделкам валютный своп ведется в Журнале по прочим операциям.

Информация об изменениях: *Приложение 2 дополнено счетом 22400 с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

Счет 22400 "Финансовые активы от управления остатками средств на ЕКС"

247.1. Счет предназначен для учета органом Федерального казначейства финансовых

вложений в ценные бумаги, приобретаемые при совершении операций по управлению средствами на ЕКС (далее - финансовые вложения средств ЕКС).

Финансовые вложения средств ЕКС принимаются к учету по их первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью признается сумма фактических вложений в приобретение (формирование) финансовых вложений средств ЕКС. Переоценка финансовых вложений средств ЕКС осуществляется на дату совершения операции, а также на отчетную дату составления казначейской отчетности.

247.2. Учет финансовых вложений средств ЕКС осуществляется по аналитической группе синтетического счета 20 "Ценные бумаги от управления остатками средств на ЕКС" и аналитическому коду вида синтетического счета 1 "Ценные бумаги от управления остатками средств на ЕКС".

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов либо в отдельном регистре бухгалтерского учета (реестре). Аналитический учет ведется по объектам, в которые осуществлены финансовые вложения.

Отражение операций с финансовыми вложениями средств ЕКС осуществляется в Журнале по прочим операциям.

Информация об изменениях: Приложение 2 дополнено счетом 22500 с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н
Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

Счет 22500 "Расчеты по доходам от управления остатками средств на ЕКС"

247.3. Счет предназначен для учета расчетов по суммам доходов, начисленных органом Федерального казначейства по операциям по управлению средствами на ЕКС.

Учет задолженности дебиторов по начисленным доходам в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату начисления задолженности (признания доходов).

Переоценка расчетов по доходам в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по оплате (возврату) расчетов в соответствующей иностранной валюте.

При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) расчетов по доходам в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС текущего финансового года от переоценки активов.

247.4. Группировка расчетов осуществляется по видам доходов в рамках операций по управлению средствами на ЕКС по аналитическим группам синтетического счета объектов учета:

20 "Расчеты по доходам от собственности от управления остатками средств на ЕКС";

40 "Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на ЕКС";

70 "Расчеты по доходам от операций с активами от управления остатками средств на ЕКС".

Аналитический учет расчетов ведется органом Федерального казначейства по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (плательщиков), правовых оснований возникновения расчетов и видов валют.

Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по прочим операциям.

IV. Обязательства

Счет 30100 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам"

248. Счет предназначен для учета операций по принятым долговым обязательствам в рамках

привлечения средств (по государственному (муниципальному) долгу) а также долговым обязательствам, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации бюджетными учреждениями, автономными учреждениями. На данном счете также учитываются расчеты по начислению и выплате процентов, пеней, штрафных санкций, связанных с привлечением заимствований (далее - расходы по обслуживанию долговых обязательств).

Информация об изменениях: Пункт 249 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

249. Задолженность по долговым обязательствам по выпущенным в обращение государственным (муниципальным) ценным бумагам, заключенным кредитным соглашениям (договорам) и иным видам долговых обязательств, кроме государственных и муниципальных гарантий, отражается по номинальной стоимости долга в рублях.

Сумма превышения номинальной стоимости ценных бумаг над ценой размещения долговых обязательств относится на расходы на обслуживание долговых обязательств (государственного (муниципального) долга.

Сумма превышения цены размещения долговых обязательств над их номинальной стоимостью относится на расчеты с кредиторами по долговым обязательствам.

Первоначальной стоимостью долговых обязательств, возникших в результате необменной операции, в том числе в рамках правопреемственности по обязательствам в результате реорганизации учреждения, является их стоимость, отраженная в документах, подтверждающих переход долговых обязательств.

Долговые обязательства, переданные уполномоченным органом власти (иной организацией бюджетной сферы), подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (по стоимости, отраженной в документах, подтверждающих переход долговых обязательств).

250. Учет операций по долговым обязательствам в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату совершения операций в иностранной валюте.

Переоценка задолженности по долговым обязательствам в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций в иностранной валюте и на отчетную дату (на дату формирования регистра бухгалтерского учета).

При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) расчетов по долговым обязательствам в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

251. Группировка расчетов по принятым долговым обязательствам осуществляется по аналитическим группам синтетического счета объекта учета:

10 "Расчеты по долговым обязательствам в рублях";

20 "Расчеты по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям)";

30 "Расчеты по государственным (муниципальным) гарантиям";

40 "Расчеты по долговым обязательствам в иностранной валюте".

Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

1 "Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по привлеченным бюджетным кредитам";

2 "Расчеты с кредиторами по государственным (муниципальным) ценным бумагам";

3 "Расчеты с иными кредиторами по государственному (муниципальному) долгу";

4 "Расчеты по заимствованиям, не являющимся государственным (муниципальным) долгом".

Информация об изменениях: Пункт 252 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

252. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета государственного (муниципального) долга (долговых обязательств) в разрезе видов долговых обязательств, правовых оснований, контрагентов (держателей, групп держателей) и принятых перед ними обязательств по возврату привлеченных заимствований и оплате начисленных расходов по обслуживанию долговых обязательств.

Применение учета по группе кредиторов (держателей) осуществляется в отношении государственных (муниципальных) долговых обязательств при условии осуществления на постоянной основе в целях формирования отчетных данных (не реже чем на отчетную дату) сверки аналитических данных, отраженных в государственных (муниципальных) долговых книгах, и группировочных данных об объектах учета по долговым обязательствам, отраженных на балансовых счетах Рабочего плана счетов по соответствующим группам кредиторов.

253. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций с безналичными денежными средствами, а в части переоценки суммы долга и начислению процентов, пеней, штрафов - в Журнале по прочим операциям.

Счет 30200 "Расчеты по принятым обязательствам"

Информация об изменениях: Приказом Минфина РФ от 12 октября 2012 г. N 134н в пункт 254 внесены изменения

См. текст пункта в предыдущей редакции

254. Счет предназначен для учета расчетов по принятым учреждением обязательствам перед физическими лицами в части начисленных им суммам заработной платы, денежного довольствия, стипендиям, пенсиям, пособиям, иным выплатам, в том числе социальным, а также перед субъектами гражданских прав, в том числе в рамках исполнения организациями, осуществляющими полномочия получателя бюджетных средств, государственных (муниципальных) контрактов при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и (или) на приобретение объектов недвижимости государственной (муниципальной) собственности, за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы, по иным основаниям, вытекающим из условий договоров, соглашений.

255. Учет операций по принятым обязательствам в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату совершения операций в иностранной валюте.

Переоценка задолженности по принятым обязательствам в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по оплате обязательства в иностранной валюте и на отчетную дату (на дату формирования регистра бухгалтерского учета).

При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) расчетов по принятым обязательствам в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

Информация об изменениях: Пункт 256 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

256. Группировка расчетов по принятым обязательствам осуществляется по аналитическим группам синтетического счета объекта учета:

- 10 "Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда";
- 20 "Расчеты по работам, услугам";
- 30 "Расчеты по поступлению нефинансовых активов";
- 40 "Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям";
- 50 "Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам";
- 60 "Расчеты по социальному обеспечению";
- 70 "Расчеты по приобретению финансовых активов";
- 80 "Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера организациям";
- 90 "Расчеты по прочим расходам".

Для учета расчетов по принятым обязательствам (и операций, их изменяющих) применяются счета аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", предусмотренные Единым планом счетов, с указанием в 1 - 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 - 26 разрядах номера счета - подстатьи КОСГУ⁵, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

По согласованию с субъектом консолидации в рамках формирования учетной политики учреждение вправе с учетом требований законодательства Российской Федерации, органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, налогового законодательства Российской Федерации по раскрытию информации о результатах деятельности учреждения (раздельном учете) устанавливать в составе Рабочего плана счетов дополнительную группировку расчетов по принятым обязательствам в разрезе видов расходов (выбытий) - дополнительные аналитические коды номеров счетов бухгалтерского учета.

Информация об изменениях: Пункт 257 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

257. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства), правовых оснований, учетных номеров денежных обязательств.

Аналитический учет расчетов по оплате труда и стипендиям ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики, в разрезе контрагентов (сотрудников, получателей выплат), групп контрагентов, учетных номеров денежных обязательств.

Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по прочим операциям в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики, в разрезе контрагентов (получателей выплат), групп контрагентов, учетных номеров денежных обязательств.

Применение способа организации аналитического учета по группам контрагентов (группам получателей выплат) допустимо при условии обеспечения ведения субъектом учета (учреждением) и (или) уполномоченным агентом персонифицированного учета расчетов с получателями выплат (в разрезе контрагентов) вне балансовых счетов Рабочего плана счетов (в управленческом учете), формирования персонифицированных регистров учета расчетов с получателями выплат, а также проведения на постоянной основе в целях формирования отчетных данных (не реже чем на отчетную дату) сверки персонифицированных данных управленческого учета и данных об объектах учета, отраженных на балансовых счетах Рабочего плана счетов по соответствующим группам

контрагентов.

По счетам 030240000 "Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера организациям" и 030280000 "Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера организациям" применяется дополнительная аналитика в разрезе кодов целей.

Информация об изменениях: Приказом Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н в пункт 258 внесены изменения

См. текст пункта в предыдущей редакции

258. Отражение операций по счету осуществляется:

по обязательствам за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы - в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

по оплате труда и стипендиям - в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;

по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам - в Журнале по прочим операциям.

Счет 30300 "Расчеты по платежам в бюджеты"

Информация об изменениях: Пункт 259 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

259. Счет предназначен для расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по видам платежей в бюджеты:

налогу на доходы физических лиц, удержанному из сумм заработной платы и вознаграждений физических лиц за выполнение ими трудовых или иных обязанностей, выполнение работ, оказание услуг;

налоговым и иным обязательным платежам, начисленным в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации;

страховым взносам на обязательное социальное страхование, начисленным в соответствии с законодательством Российской Федерации;

иным платежам в бюджет, начисленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, включая расчеты по возвратам межбюджетных трансфертов прошлых лет.

Суммы переplat, произведенных в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по платежам в бюджеты, учитываются на счете обособленно.

260. Счет предназначен для учета получателями бюджетных средств, за которым не закреплены полномочия по администрированию кассовых поступлений в бюджет:

средств, поступивших в доход бюджета в погашение дебиторской задолженности прошлых лет;

средств, поступивших в доход бюджета в возмещение причиненного ущерба от хищений и (или) недостач средств.

261. Счет предназначен для учета администраторами доходов бюджета, осуществляющих отдельные полномочия по администрированию кассовых поступлений в бюджет, расчетов по доходам бюджета.

262. Счет предназначен для учета расчетов между администратором доходов бюджета, осуществляющим отдельные полномочия по администрированию кассовых поступлений, и администратором дохода бюджета (получателем бюджетных средств), осуществляющим отдельные полномочия по начислению и учету платежей в бюджет.

263. Расчеты по платежам в бюджет учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код вида синтетического счета:

1 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц";

- 2 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";
- 3 "Расчеты по налогу на прибыль организаций";
- 4 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость";
- 5 "Расчеты по прочим платежам в бюджет";
- 6 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";
- 7 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС";
- 8 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС";
- 9 "Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование";
- 10 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии";
- 11 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии";
- 12 "Расчеты по налогу на имущество организаций";
- 13 "Расчеты по земельному налогу".

Информация об изменениях: Пункт 264 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

264. Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке или в Карточке учета средств и расчетов, в разрезе контрагентов (бюджетов) и соответственно зачисляемых видов платежей.

Информация об изменениях: Приказом Минфина РФ от 12 октября 2012 г. N 134н в пункт 265 внесены изменения, вступающие в силу с 1 января 2013 г.

См. текст пункта в предыдущей редакции

265. Учет операций по счету ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций по оплате труда, в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками - в части начисленных сумм налога на доходы физических лиц; в Журнале операций с безналичными денежными средствами - в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты; в Журнале по прочим операциям - в части иных операций.

Счет 30400 "Прочие расчеты с кредиторами"

266. Учет прочих расчетов с кредиторами осуществляется на счете, содержащем соответствующие аналитические коды вида синтетического счета объекта учета:

- 1 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение";
- 2 "Расчеты с депонентами";
- 3 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда";
- 4 "Внутриведомственные расчеты";
- 5 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом";
- 6 "Расчеты с прочими кредиторами".

Информация об изменениях: Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н приложение дополнено пунктом 266.1

266.1. Учет операций по прочим расчетам с кредиторами в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату совершения операций в иностранной валюте.

Переоценка задолженности по прочим расчетам с кредиторами в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по оплате обязательства в иностранной валюте и на отчетную дату (на дату формирования регистра бухгалтерского учета).

При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) расчетов по принятым обязательствам в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

Счет 30401 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение"

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н в пункт 267 внесены изменения*

См. текст пункта в предыдущей редакции

267. Счет предназначен для учета сумм денежных средств, поступивших во временное распоряжение учреждения и подлежащих при наступлении определенных условий возврату или перечислению по назначению.

Информация об изменениях: *Пункт 268 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

268. Аналитический учет средств, поступивших во временное распоряжение учреждения, ведется на Многографной карточке по каждому контрагенту в разрезе правовых оснований, видов поступлений (обязательств, в обеспечение которых они поступили) и направлений использования средств.

269. Учет операций по счету ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Счет 30402 "Расчеты с депонентами"

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н пункт 270 изложен в новой редакции*

См. текст пункта в предыдущей редакции

270. Счет предназначен для учета сумм оплаты труда, пособий, пенсий, компенсаций, стипендий, не полученных в установленный срок.

Информация об изменениях: *Пункт 271 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

271. Аналитический учет депонированных сумм ведется в Книге (Книгах) аналитического учета в порядке, предусмотренном в рамках учетной политики для ведения учета обязательств по выплатам (на соответствующих счетах аналитического учета счета 30200 "Расчеты по принятым обязательствам").

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н в пункт 272 внесены изменения*

См. текст пункта в предыдущей редакции

272. Учет операций по счету ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда,

денежному довольствию и стипендиям.

Счет 30403 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда"

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н пункт 273 изложен в новой редакции*

См. текст пункта в предыдущей редакции

273. Счет предназначен для учета расчетов по удержаниям из заработной платы и денежного довольствия, стипендий или иных периодических платежей для безналичного перечисления: на счета в кредитных организациях (во вклады) сотрудников, учащихся учреждения, взносов по договорам добровольного страхования; взносов на добровольное пенсионное страхование; сумм членских профсоюзных взносов; по исполнительным листам и другим документам.

Удержания производятся на основании соответствующих документов: письменных заявлений сотрудников, исполнительных листов.

Информация об изменениях: *Пункт 274 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

274. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе контрагентов (сотрудников, получателей выплат), получателей удержанных сумм и видов удержаний.

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н в пункт 272 внесены изменения*

См. текст пункта в предыдущей редакции

275. Учет операций по счету ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.

Счет 30404 "Внутриведомственные расчеты"

Информация об изменениях: *Пункт 276 изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

276. Счет предназначен для учета расчетов между главным распорядителем, распорядителями и получателями бюджетных средств, находящимися в их ведении учреждений (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета; главным администратором доходов бюджета, администраторами доходов бюджета), также расчетов между головным учреждением и его обособленными структурными подразделениями (филиалами), а также между обособленными структурными подразделениями (филиалами) учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых, финансовых активов и обязательств между ними.

Внутриведомственные расчеты группируются по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам).

Абзацы 3-5 утратили силу с 17 октября 2020 г. Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Информация об изменениях:

Информация об изменениях: *См. предыдущую редакцию*

Информация об изменениях: *Пункт 277 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

277. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе контрагентов по соответствующим показателям, идентифицирующим контрагента расчетов, необходимых для раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация об изменениях: *Пункт 278 изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

278. Учет операций по счету ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций с безналичными денежными средствами, в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами, в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам, в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, в Журнале по прочим операциям.

Утратил силу с 17 октября 2020 г. Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Информация об изменениях: *См. предыдущую редакцию*

Счет 30405 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом"

279. Счет предназначен для учета учреждением расчетов по платежам из бюджета с финансовыми органами.

Платежи из бюджета учитываются на основании документов, приложенных к выписке со счета бюджета, предоставляемой финансовым органом соответствующим получателям средств бюджета (администраторам источников финансирования дефицита бюджета).

Информация об изменениях: *Пункт 280 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

280. Учет операций по счету ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами в разрезе лицевых счетов и видов валют.

Информация об изменениях: *Заголовок изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

Счет 30406 "Расчеты с прочими кредиторами", счет 30466 "Иные расчеты года,

предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям", счет 30476
"Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям", счет 30486
"Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году", счет 30496
"Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году"

Информация об изменениях: Пункт 281 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

281. Счет 30406 "Расчеты с прочими кредиторами" предназначен для учета расчетов с кредиторами по операциям, о принятии к учету нефинансовых и финансовых активов, расчетов по обязательствам, финансового результата по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения, при изменении типа казенного учреждения на бюджетное или автономное либо при изменении типа бюджетного или автономного учреждения на казенное, а также расчетов с кредиторами, отражение которых не предусмотрено на иных счетах учета Единого плана счетов.

Отражение учреждением исправительных бухгалтерских записей по ошибкам прошлых лет осуществляется по соответствующим аналитическим счетам:

30466 "Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям" - в части бухгалтерских записей по исправлению согласно предписаниям и (или) представлениям органов государственного (муниципального) финансового контроля ошибок года, предшествующего году их исправления, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий органом, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - контрольные мероприятия), не корректирующих показатели на счетах финансового результата;

30476 "Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям" - в части бухгалтерских записей по исправлению согласно предписаниям и (или) представлениям органов государственного (муниципального) финансового контроля ошибок, возникших до начала года, предшествующего году их исправления, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий, не корректирующих показатели на счетах финансового результата;

30486 "Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году" - в части бухгалтерских записей по исправлению ошибок года, предшествующего году их исправления, не корректирующих показатели на счетах финансового результата и не подлежащих отражению на счете 30466 "Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям";

30496 "Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году" - в части бухгалтерских записей по исправлению ошибок, возникших до начала года, предшествующего году их исправления, не корректирующих показатели на счетах финансового результата и не подлежащих отражению на счете 30476 "Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям".

Информация об изменениях: Пункт 282 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

282. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе кредиторов по видам формируемых расчетов и видам валют.

По согласованию с субъектом консолидации в рамках формирования учетной политики учреждение вправе с учетом требований законодательства Российской Федерации, органов,

осуществляющих функции и полномочия учредителя, налогового законодательства Российской Федерации по раскрытию информации о результатах деятельности учреждения (раздельном учете), устанавливать в составе Рабочего плана счетов дополнительную группировку расчетов с прочими кредиторами - дополнительные аналитические коды номеров счетов бухгалтерского учета.

Информация об изменениях: Пункт 283 изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

283. Учет операций по счету ведется в Журнале по прочим операциям.

Отражение операций по исправительным бухгалтерским записям по ошибкам прошлых лет осуществляется в обособленных регистрах бухгалтерского учета.

Счет 30600 "Расчеты по выплате наличных денег"

Информация об изменениях: Пункт 284 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

284. Счет предназначен для учета расчетов, возникающих по средствам бюджета, средствам государственных (муниципальных) учреждений, на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание, органа Федерального казначейства, открытых для выплаты наличных денег.

285. Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке в разрезе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, учреждений, получателей наличных денег.

286. Учет операций по счету ведется в Журнале по прочим операциям, формируемом по соответствующему бюджету бюджетной системы Российской Федерации.

Счет 30700 "Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание"

Информация об изменениях: Пункт 287 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

287. Счет предназначен для учета органами федерального казначейства операций, производимых по единому счету бюджета бюджетной системы Российской Федерации, иным счетам, открываемым в соответствии с законодательством Российской Федерации финансовому органу соответствующего бюджета, в рамках кассового (казначейского) обслуживания исполнения бюджетов.

На данном счете органами, осуществляющими кассовое обслуживание, отражаются операции, производимые по единому счету бюджета бюджетной системы Российской Федерации, иным счетам, открываемым в соответствии с законодательством Российской Федерации финансовому органу соответствующего бюджета, в рамках кассового обслуживания исполнения бюджетов.

Счет также предназначен для учета органами федерального казначейства, финансовыми органами соответствующего бюджета, операций со средствами бюджетных учреждений, автономных учреждений, иных организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса,

производимых по лицевым счетам учреждений, в рамках кассового (казначейского) обслуживания.

Информация об изменениях: Пункт 288 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

288. Учет операций по кассовому (казначейскому) обслуживанию осуществляется на счете, содержащем аналитический код группы синтетического счета 10 "Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание" и соответствующий код вида синтетического счета объекта учета:

- 2 "Расчеты по операциям бюджета";
- 3 "Расчеты по операциям бюджетных учреждений";
- 4 "Расчеты по операциям автономных учреждений";
- 5 "Расчеты по операциям иных организаций".

289. Учет операций по счету ведется в Журнале по прочим операциям, формируемом по соответствующему бюджету бюджетной системы Российской Федерации (финансовому органу соответствующего публично-правового образования).

Счет 30800 "Внутренние расчеты по поступлениям"

Счет 30900 "Внутренние расчеты по выбытиям"

Информация об изменениях: Пункт 290 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

290. Счета предназначены для учета расчетов между органами, осуществляющими кассовое обслуживание, органами Федерального казначейства по поступлениям (выбытиям) в бюджет (из бюджета), а также по учету финансовыми органами расчетов по поступлениям и выбытиям, возникающим при обслуживании ими лицевых счетов бюджетных и (или) автономных учреждений, иных организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса.

291. Аналитический учет операций по счетам ведется финансовым органом, органом Федерального казначейства в Ведомости учета внутренних расчетов в разрезе каждого органа, с которым осуществляются расчеты.

292. Учет операций по счетам ведется в Журнале по прочим операциям, формируемом по соответствующему бюджету бюджетной системы Российской Федерации (финансовому органу соответствующего публично-правового образования).

Информация об изменениях: Приложение 2 дополнено счетом 32400 с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

Счет 32400 "Расчеты с кредиторами по прочим операциям со средствами ЕКС"

292.1. Учет органом Федерального казначейства расчетов с кредиторами по прочим операциям, возникающими при управлении остатками средств на ЕКС (далее - расчеты с кредиторами по прочим операциям со средствами ЕКС), осуществляется на счете, содержащем

соответствующие аналитические коды вида синтетического счета объекта учета:

1 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение, от управления остатками средств на ЕКС";

4 "Внутренние расчеты по ЕКС";

6 "Расчеты с прочими кредиторами по управлению остатками средств на ЕКС";

7 "Расчеты по операциям со средствами ЕКС до выяснения принадлежности".

Учет операций по расчетам с кредиторами по прочим операциям со средствами ЕКС в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату совершения операций в иностранной валюте.

Переоценка задолженности по расчетам с кредиторами по прочим операциям со средствами ЕКС в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по оплате обязательства в иностранной валюте и на отчетную дату (на дату формирования регистра бухгалтерского учета).

При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) расчетов по принятым обязательствам в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС текущего финансового года от переоценки активов.

*Информация об изменениях: Приложение 2 дополнено счетом 32401 с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н
Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.*

Счет 32401 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение, от управления остатками средств на ЕКС"

292.2. Счет предназначен для учета органом Федерального казначейства расчетов по суммам денежных средств, поступивших во временное распоряжение Федеральному казначейству от операций по управлению средствами ЕКС и подлежащих при наступлении определенных условий возврату или перечислению по назначению (далее - расчеты по временному распоряжению средствами на ЕКС).

Аналитический учет расчетов по временному распоряжению средствами на ЕКС ведется на Многографной карточке по каждому контрагенту в разрезе правовых оснований, видов поступлений (обязательств, в обеспечение которых они поступили) и направлений использования средств.

Учет органом Федерального казначейства операций по счету ведется в Журнале по прочим операциям.

*Информация об изменениях: Приложение 2 дополнено счетом 32404 с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н
Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.*

Счет 32404 "Внутренние расчеты по ЕКС"

292.3. Счет предназначен для учета расчетов между органами Федерального казначейства при осуществлении операций со средствами ЕКС, не относящихся к операциям по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов, казначейскому обслуживанию операций бюджетных, автономных учреждений и иных организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе доходов (поступлений) и расходов (выплат) в Ведомости учета внутренних расчетов по каждому органу, с которым осуществляются расчеты.

Учет операций по счету ведется в Журнале по прочим операциям.

Информация об изменениях: Приложение 2 дополнено счетом 32406 с 17 октября 2020 г. -

Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

Счет 32406 "Расчеты с прочими кредиторами по управлению остатками средств на ЕКС"

292.4. Счет предназначен для учета органом Федерального казначейства расчетов с кредитными организациями по перечислению остатка средств от реализации ценных бумаг по договорам репо в рамках операций по управлению средствами на ЕКС.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе контрагентов (кредиторов) по видам формируемых расчетов по принятым обязательствам (задолженности).

Учет операций по счету ведется в Журнале по прочим операциям.

Информация об изменениях: Приложение 2 дополнено счетом 32407 с 17 октября 2020 г. -

Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

Счет 32407 "Расчеты по операциям со средствами ЕКС до выяснения принадлежности"

292.5. Счет предназначен для учета органом Федерального казначейства расчетов по операциям со средствами ЕКС до выяснения их принадлежности.

Учет операций по счету ведется в Журнале по прочим операциям.

Информация об изменениях: Приказом Минфина РФ от 12 октября 2012 г. N 134н в раздел V внесены изменения, вступающие в силу с 1 января 2013 г.

См. текст раздела в предыдущей редакции

V. Финансовый результат

Счет 40100 "Финансовый результат экономического субъекта"

293. Счет предназначен для отражения результата финансовой деятельности учреждений, а также финансового результата публично-правового образования по результатам исполнения соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, сметы (плана финансово-хозяйственной деятельности) бюджетного учреждения, автономного учреждения за текущий финансовый год и за прошлые финансовые периоды.

294. Учет операций по счетам ведется в Журналах по прочим операциям.

Счет 40110 "Доходы текущего финансового года"

Счет 40120 "Расходы текущего финансового года"

295. Счета предназначены для учета учреждением по методу начисления финансового результата текущей деятельности учреждения.

Финансовый результат текущей деятельности в целях настоящей Инструкции определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Суммы начисленных доходов учреждения сопоставляются с суммами начисленных

расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый - отрицательный.

Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре, признание доходов осуществляется по методу начисления, дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу.

При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии со сметой или планом финансово-хозяйственной деятельности.

Информация об изменениях: *Пункт 296 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

296. Сформированная по результатам деятельности учреждения себестоимость выполненных учреждением работ, оказанных услуг, реализованной готовой продукции, товаров отражается на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года в уменьшение дохода от оказания платных услуг (работ), реализации готовой продукции, товаров, соответственно.

297. При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

Информация об изменениях: *Пункт 298 изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

298. Для учета операций по формированию финансового результата деятельности учреждения в разрезе групп объектов учета, составляющих финансовый результат, предназначены счета:

40110 "Доходы текущего финансового года";

40120 "Расходы текущего финансового года".

Абзацы 4-8 утратили силу с 17 октября 2020 г. Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Информация об изменениях: *См. предыдущую редакцию*

Информация об изменениях: *Приложение 2 дополнено счетом с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

Счета финансового результата экономического субъекта для исправления ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году

298.1. Отражение учреждением бухгалтерских записей по исправлению ошибок прошлых лет, корректирующих финансовый результат, формируемый по операциям прошлых лет, осуществляется по соответствующим аналитическим счетам:

40116 "Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям", 40126 "Расходы финансового года, предшествующего отчетному,

выявленные по контрольным мероприятиям" - в части бухгалтерских записей по исправлению согласно предписаниям и (или) представлениям органов государственного (муниципального) финансового контроля ошибок года, предшествующего году их исправления, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий, корректирующих показатели доходов (расходов) прошлого года;

40117 "Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям", 40127 "Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям" - в части бухгалтерских записей по исправлению согласно предписаниям и (или) представлениям органов государственного (муниципального) финансового контроля ошибок, возникших до начала года, предшествующего году их исправления, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий, корректирующих показатели доходов (расходов) прошлых лет;

40118 "Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году", 40128 "Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году" - в части бухгалтерских записей по исправлению ошибок года, предшествующего году их исправления, корректирующих показатели доходов (расходов) прошлого года, и не подлежащих отражению на соответствующих счетах аналитического учета счетов 40116 "Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям", 40126 "Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям";

40119 "Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году", 40129 "Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году" - в части отражения бухгалтерских записей по ошибкам прошлых лет, возникшим до начала года, предшествующего году их исправления, корректирующих показатели доходов (расходов) прошлых лет, и не подлежащих отражению на соответствующих счетах аналитического учета счетов 40117 "Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям", 40127 "Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям".

Информация об изменениях: Пункт 299 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

299. Для определения финансового результата деятельности учреждения доходы и расходы группируются по видам доходов (расходов) в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления, а также кодов видов поступлений (выплат), предусмотренных бюджетной сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения.

Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года, в том числе для целей налогового (управленческого) учета, осуществляется в порядке, установленном главным администратором средств бюджета, органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, актом учреждения, принимаемым при формировании учетной политики учреждения.

Отражение операций по исправительным бухгалтерским записям по ошибкам прошлых лет осуществляется в обособленных регистрах бухгалтерского учета.

Счет 40130 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов"

Информация об изменениях: Пункт 300 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

300. Счет предназначен для учета финансового результата учреждения прошлых отчетных периодов.

ГАРАНТ: Абзац второй пункта 300 (в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н) применяется при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

По согласованию с субъектом консолидации учреждение вправе в рамках формирования учетной политики устанавливать дополнительные коды вида синтетического счета в целях осуществления аналитического учета финансовых результатов, например, по годам их формирования.

Финансовый результат прошлых отчетных периодов формируется путем заключения показателей по счетам финансового результата текущего финансового года (по счетам 40110, 40120), соответствующих аналитических счетов финансового результата экономического субъекта, для исправления ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году (40116, 40126, 40117, 40127, 40118, 40128, 40119, 40129), 21002 "Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет", аналитических счетов расчетов с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений (21082, 21092), 30405 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом", 30404 "Внутриведомственные расчеты", 30406 "Расчеты с прочими кредиторами", аналитических счетов расчетов с прочими кредиторами для исправления ошибок прошлых лет, выявленные в отчетном году (30466, 30476, 30486, 30496), сформированных по итогам деятельности учреждения за финансовый год, и данных по увеличению (уменьшению) финансового результата прошлых отчетных периодов на суммы уценки (дооценки) стоимости объектов нефинансовых активов, начисленной по ним амортизации, полученные в результате переоценки, проведенной по решению собственника государственного (муниципального) имущества.

Счет 40140 "Доходы будущих периодов"

Информация об изменениях: Пункт 301 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

301. Счет предназначен для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"⁶ (далее - Стандарт "Доходы"):

доходов, начисленных за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ, услуг, не относящихся к доходам текущего отчетного периода;

доходов, полученных от продукции животноводства (приплод, привес, прирост животных) и земледелия;

доходов по месячным, квартальным, годовым абонементам;

доходов по операциям реализации имущества казны в случае, если договором предусмотрена рассрочка платежа на условиях перехода права собственности на объект после завершения расчетов;

доходов по соглашениям о предоставлении в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) безвозмездных перечислениях на условиях предоставления активов: межбюджетных трансфертов, субсидий юридическим лицам, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, иным физическим лицам;

доходов по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;

доходов от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления права пользования активом);

иных аналогичных доходов.

Отражение бухгалтерских записей по учету доходов будущих периодов осуществляется по соответствующим счетам аналитического учета счета:

40141 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году";

40149 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года".

Применение указанных счетов аналитического учета осуществляется в соответствии с положениями учетной политики и требований по раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету - суммы доходов, зачисленных на соответствующие счета доходов текущего финансового года при наступлении периода, к которому эти доходы относятся.

Учет доходов будущих периодов осуществляется по видам доходов (поступлений), предусмотренных бюджетной сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения, в разрезе контрагентов, правовых оснований (в частности: договоров (соглашений), протоколов об административных правонарушениях, постановлений по делам об административных правонарушениях, определений арбитражного суда о принятии искового заявления к производству арбитражного суда), а также в части доходов будущих периодов, ожидаемых в иностранной валюте - по видам валют.

По согласованию с субъектом консолидации в рамках формирования учетной политики учреждение вправе устанавливать дополнительные требования к аналитическому учету доходов будущих периодов, в том числе с учетом отраслевых особенностей деятельности учреждения, а также требований налогового законодательства Российской Федерации о раздельном учете доходов (поступлений) учреждения.

⁶ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 февраля 2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 мая 2018 г., регистрационный номер 51122) с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2019 г. N 236н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 января 2020 г., регистрационный номер 57307).

Счет 40150 "Расходы будущих периодов"

Информация об изменениях: Пункт 302 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

302. Счет предназначен для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

В частности, на этом счете отражаются расходы, связанные:

с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;

освоением новых производств, установок и агрегатов;

рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;

со страхованием имущества, гражданской ответственности;

ГАРАНТ: Абзац седьмой пункта 302 (в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н) применяется при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;

добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;

Утратил силу с 17 октября 2020 г. Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Информация об изменениях: *См. предыдущую редакцию*

неравномерно производимым ремонтом основных средств;
иными аналогичными расходами.

Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) в порядке, устанавливаемом учреждением (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся.

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения, по государственным (муниципальным) контрактам (договорам), соглашениям.

ГАРАНТ: Абзац четырнадцатый пункта 302 (в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н) применяется при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

По согласованию с субъектом консолидации в рамках формирования учетной политики учреждение вправе устанавливать дополнительные требования к аналитическому учету расходов будущих периодов, в том числе с учетом отраслевых особенностей деятельности учреждения, а также требований налогового законодательства Российской Федерации о раздельном учете расходов (выплат) учреждения.

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н приложение дополнено заголовком и пунктом 302.1*

Счет 40160 "Резервы предстоящих расходов"

Информация об изменениях: *Пункт 302.1 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

302.1. Счет предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм резервов, формируемых в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения (об обязанности по осуществлению расходов в целях исполнения обусловленного законодательством Российской Федерации требования к субъекту учета и (или) публично-правовому образованию физического или юридического лица, иного публично-правового образования, субъекта международного права, с ненаступившим сроком его исполнения (предъявления), имеющей на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования), принимаемых к бухгалтерскому учету с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах"¹⁴ (далее соответственно - Стандарт Резервы, условные активы (обязательства)

возникающих вследствие принятия иного обязательства (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств):

предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения;

предстоящей оплаты по требованию покупателей гарантийного ремонта, текущего обслуживания в случаях, предусмотренных договором поставки;

иных аналогичных предстоящих оплат;

возникающих в силу законодательства Российской Федерации при принятии решения о реструктуризации деятельности учреждения, в том числе создании, изменении структуры (состава) обособленных подразделений учреждения и (или) изменении видов деятельности учреждения, а также при принятии решения о реорганизации либо ликвидации учреждения;

возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, в размере сумм, предъявленных к учреждению штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам), в том числе вытекающих из условий гражданско-правовых договоров (контрактов), в случае предъявления претензий (исков) к публично-правовому образованию: о возмещении вреда, причиненного физическому лицу или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов или должностных лиц этих органов, в том числе в результате издания актов органов государственной власти, не соответствующих закону или иному правовому акту, а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления учреждению согласно законодательству Российской Федерации претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов;

возникающим из условий эксплуатации основных средств, предусмотренных договором (соглашением) о его приобретении (создании, пользовании);

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

по иным обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения, в случаях, предусмотренных актом учреждения, принятого при формировании его учетной политики.

Порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.) устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики.

Резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан.

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

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке или в Карточке учета средств и расчетов, по видам создаваемых резервов и контрагентам (при наличии).

¹⁴ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 г. N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 июня 2018 г., регистрационный номер 51491) с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2019 г. N 242н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2020 г., регистрационный номер 57370).

Счет 40200 "Результат по кассовым операциям бюджета"

Информация об изменениях: *Пункт 303 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

303. Счет предназначен для отражения финансовым органом соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации результата кассового исполнения бюджета (казначейского обслуживания исполнения федерального бюджета) (далее - кассовое исполнение бюджета) за текущий финансовый год и за прошлые финансовые периоды.

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н приложение дополнено пунктом 303.1*

303.1. Учет операций по счету ведется в Журнале по прочим операциям, формируемом по соответствующему бюджету бюджетной системы Российской Федерации.

Счет 40210 "Поступления"

Счет 40220 "Выбытия"

Информация об изменениях: *Пункт 304 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

304. На счетах финансовым органом формируется результат кассового исполнения бюджета отчетного финансового года.

По кредиту счета отражаются суммы поступлений денежных средств на счета бюджета, в том числе при восстановлении ранее произведенных выплат бюджета, по дебету - перечисление денежных средств со счетов бюджета, в том числе при возврате излишне уплаченных в бюджет доходов.

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов по данному счету показывает конечный результат финансового года по кассовому исполнению бюджета, который должен равняться изменению остатка на счете бюджета (увеличению (профицит бюджета) либо уменьшению (дефицит бюджета).

Информация об изменениях: *Пункт 305 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

305. По завершении текущего финансового года суммы зачисленных поступлений в бюджет и суммы произведенных выбытий из бюджета, отраженные на соответствующих счетах результата по кассовым операциям, закрываются на счет результата прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета.

Информация об изменениях: *Пункт 306 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

306. Операции по кассовому исполнению бюджета учитываются в разрезе групп объектов учета, составляющих результат кассового исполнения бюджета:

поступления;

выбытия.

Для определения результата по кассовому исполнению бюджета все операции по

поступлениям и выбытиям группируются по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Счет 40230 "Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета"

Информация об изменениях: Пункт 307 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

307. Счет предназначен для учета финансовым органом результата прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета.

Результат по кассовому исполнению бюджета прошлых отчетных периодов формируется путем заключения показателей счетов результата по операциям исполнения бюджета текущего финансового года, сформированных по итогам года.

Информация об изменениях: Приложение 2 дополнено счетом 42100 с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

Счет 42100 "Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС"

307.1. Счет предназначен для отражения органом Федерального казначейства финансового результата по операциям управления средствами на ЕКС за текущий финансовый год и за прошлые финансовые периоды. Учет операций по счету ведется в Журнале по прочим операциям.

Информация об изменениях: Приложение 2 дополнено счетом 42110 с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

Счет 42110 "Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС текущего финансового года"

307.2. Счет предназначен для отражения органом Федерального казначейства финансового результата по операциям управления средствами на ЕКС за текущий финансовый год.

Учет операций по формированию финансового результата по операциям управления средствами на ЕКС за текущий финансовый год осуществляется на счетах:

42111 "Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами";

42112 "Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, распределенные между бюджетами";

42113 "Прочие доходы от операций с активами от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года".

При завершении финансового года показатели финансового результата по операциям управления средствами на ЕКС за текущий финансовый год, отраженные на соответствующих счетах, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

Учет операций по счетам осуществляется по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Аналитический учет операций по счету 42112 "Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, распределенные между бюджетами" осуществляется в разрезе бюджетов - получателей распределенных доходов от операций по управлению средствами на ЕКС.

Информация об изменениях: Приложение 2 дополнено счетом 42130 с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

Счет 42130 "Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС прошлых отчетных периодов"

307.3. Счет предназначен для учета органом Федерального казначейства финансового результата по операциям управления средствами на ЕКС прошлых отчетных периодов.

Финансовый результат прошлых отчетных периодов формируется путем заключения показателей по счетам 42110 "Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС текущего финансового года", 32404 "Внутренние расчеты по ЕКС", сформированных за текущий финансовый год.

Информация об изменениях: Приказом Минфина РФ от 12 октября 2012 г. N 134н в название раздела VI внесены изменения, вступающие в силу с 1 января 2013 г.

См. текст наименования в предыдущей редакции

VI. Санкционирование расходов экономического субъекта

Информация об изменениях: Пункт 308 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

308. Счета предназначены для ведения учета учреждениями, финансовыми органами, органами Федерального казначейства (в части казначейского обслуживания исполнения федерального бюджета) показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, прогнозных показателей по доходам, поступлениям источников финансирования дефицита бюджета, сумм, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности бюджетного (автономного) учреждения показателей по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам) (далее - сметные (плановые, прогнозные) назначения соответственно по доходам (поступлениям), расходам (выплатам), а также для ведения учета учреждениями, органами Федерального казначейства принимаемых, принятых (отложенных) учреждениями обязательств (денежных (авансовых) обязательств) (далее при совместном упоминании - обязательства).

В целях осуществления учета обязательств используются следующие термины и понятия:

обязательства участника бюджетного процесса - обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени учреждения, предоставить в соответствующем финансовом году физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета;

принимаемые обязательства - обусловленные законом, иным нормативным правовым актом обязанности учреждений предоставить с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика,

исполнителя) (при условии размещении извещения, приглашения принять участие) в соответствующем финансовом году денежные средства. Суммы принимаемых обязательств определяются в размере начальной (максимальной) цены контракта (договора) на основании размещаемых в единой информационной системе в сфере закупок извещений об осуществлении закупок (направленных приглашений принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (при условии размещении извещения, приглашения принять участие);

обязательства учреждения - обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности бюджетного учреждения, автономного учреждения, предоставить в соответствующем году физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права денежные средства учреждения;

денежные обязательства - обязанность учреждения уплатить бюджету, физическому лицу или юридическому лицу определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его полномочий, или в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации, иного правового акта, условиями договора или соглашения;

авансовые денежные обязательства - обязанность учреждения уплатить в порядке предварительной оплаты (аванса) юридическому лицу или физическому лицу определенные денежные средства в соответствии с условиями гражданско-правовой сделки до осуществления поставки необходимых товаров, выполнения работ, оказания услуг;

отложенные обязательства - обязательства учреждения, величина которых определена на момент их принятия условно (расчетно) и (или) по которым не определено время (финансовый период) их исполнения, при условии создания в учете учреждения по данным обязательствам резерва предстоящих расходов.

ГАРАНТ: Абзацы девятый - десятый пункта 308 (в редакции приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н) применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

Обязательства, по которым при субсидиарной ответственности отсутствует информация о характере образования задолженности, кодах бюджетной классификации Российской Федерации, по которым должны быть произведены расходы бюджета, применительно к бюджетной классификации Российской Федерации текущего финансового года и которые не могут быть однозначно определены для целей бюджетного учета, как по их характеру (виду бюджетных ассигнований), так и по величине, в том числе вследствие их частичного исполнения, признаются отложенными обязательствами.

Учет обязательств, признанных в учете по результатам мероприятий по уточнению характера обязательства осуществляется с последующей реклассификацией обязательства (отложенного обязательства в принятое обязательство и принятого обязательства в денежное обязательство) с отражением в 15 - 17 разрядах номера счета соответствующих кодов вида расходов и в 24 - 26 разрядах - кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) по бюджетной классификации Российской Федерации, соответствующих характеру принятых денежных обязательств.

Информация об изменениях: Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н в пункт 309 внесены изменения

См. текст пункта в предыдущей редакции

309. Объекты учета раздела "Санкционирование расходов экономического субъекта" учитываются по аналитическим группам синтетического счета объектов учета, формируемых по финансовым периодам:

10 "Санкционирование по текущему финансовому году";

20 "Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым

годом)";

30 "Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первым годом, следующим за очередным)";

40 "Санкционирование по второму году, следующему за очередным";

90 "Санкционирование на иные очередные года (за пределами планового периода)".

Информация об изменениях: *Пункт 310 изменен с 29 октября 2017 г. - Приказ Минфина России от 27 сентября 2017 г. N 148н*

См. предыдущую редакцию

310. Операции по санкционированию обязательств принимаемых, принятых (отложенных) в текущем финансовом году учреждением, формируются с учетом принимаемых, принятых (отложенных) и неисполненных обязательств прошлых лет.

В случае утверждения финансовым органом главным распорядителям бюджетных средств, главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по укрупненным кодам бюджетной классификации, их детализация по соответствующим кодам бюджетной классификации осуществляется главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета с отражением оборотов по дебету и кредиту соответствующего аналитического счета санкционирования расходов бюджета.

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н в пункт 311 внесены изменения, применяющиеся при формировании учетной политики, начиная с 2017 г.*

См. текст пункта в предыдущей редакции

311. Изменения в показателях бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных сметных (плановых, прогнозных) назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам), а также обязательств участника бюджетного процесса, обязательств учреждения (далее - принятые обязательства), денежных (авансовых) обязательств, утвержденные (принятые) в установленном порядке в течение текущего финансового года (далее - внесенные изменения), отражаются в бухгалтерском учете корреспонденциями на соответствующих счетах санкционирования расходов экономического субъекта, предусмотренных настоящей Инструкцией и соответствующей по типу учреждения Инструкцией по применению Плана счетов: при утверждении увеличения показателей - со знаком "плюс"; при утверждении уменьшения показателей - со знаком "минус".

Информация об изменениях: *Пункт 312 изменен с 29 октября 2017 г. - Приказ Минфина России от 27 сентября 2017 г. N 148н*

См. предыдущую редакцию

312. По завершению текущего финансового года показатели (остатки) по соответствующим аналитическим счетам учета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, исполненных денежных обязательств и утвержденных сметных (плановых, прогнозных) назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам) текущего финансового года на следующий год не переносятся.

Показатели (остатки) обязательств текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующим за отчетным финансовым годом.

Показатели (остатки, обороты) по соответствующим аналитическим счетам санкционирования расходов, сформированные в отчетном финансовом году за первый, второй годы, следующие за текущим (очередным) финансовым годом (далее - показатели по санкционированию), подлежат переносу на аналитические счета санкционирования расходов соответственно:

показатели по санкционированию первого года, следующего за текущим (очередного финансового года), - на счета санкционирования текущего финансового года;

показатели по санкционированию второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за отчетным), - на счета санкционирования первого года, следующего за текущим (очередного финансового года);

показатели по санкционированию второго года, следующего за очередным, - на счета санкционирования второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным).

Перенос показателей по санкционированию осуществляется в первый рабочий день текущего года.

В результате произведенных операций переноса показателей по санкционированию данные аналитических счетов санкционирования расходов бюджета второго года, следующего за очередным, содержащиеся в 22 разряде номера счета код аналитического учета "4", в части бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, обнуляются.

До принятия закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год и плановый период и (или) до утверждения в соответствии с ним главным распорядителям расходов бюджета, главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, операции на соответствующих аналитических счетах санкционирования расходов бюджета второго года, следующего за очередным, не отражаются.

Информация об изменениях: Пункт 313 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

313. Аналитический учет операций по доведению показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных сметных (плановых, прогнозных) назначений и обязательств, осуществляется на соответствующих счетах раздела:

финансовым органом, органом Федерального казначейства в разрезе главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, главных администраторов, уполномоченных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

главными распорядителями, распорядителями бюджетных средств, главными администраторами, уполномоченными администраторами источников финансирования дефицита бюджета в разрезе подведомственных ему распорядителей, получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, соответственно;

государственными (муниципальными) учреждениями в разрезе подведомственных им структурных подразделений (филиалов), в том числе не являющихся юридическими лицами;

аналитический учет обязательств, отраженных на счетах санкционирования, осуществляется учреждениями, органами Федерального казначейства в разрезе кредиторов (групп кредиторов) (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства, и (или) контрактов (договоров), а также иной аналитики, установленной в рамках формирования учетной политики.

Информация об изменениях: Приказом Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н в пункт 314 внесены изменения, применяющиеся при формировании учетной политики, начиная с 2017 г.

См. текст пункта в предыдущей редакции

314. Учет операций с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств, утвержденными сметными (плановыми, прогнозными) назначениями, и обязательствами осуществляется в Журнале по прочим операциям на основании первичных документов (учетных документов), установленных финансовым органом соответствующего бюджета (в части обязательств - учреждением) с отражением корреспонденций по соответствующим счетам санкционирования расходов бюджета, предусмотренных для соответствующего типа учреждений Инструкцией по применению Плана счетов.

Счет 50100 "Лимиты бюджетных обязательств"

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н в пункт 315 внесены изменения, применяющиеся при формировании учетной политики, начиная с 2017 г. См. текст пункта в предыдущей редакции*

315. Счет предназначен для учета учреждениями, финансовыми органами, органами Федерального казначейства показателей утвержденных лимитов бюджетных обязательств на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н в пункт 316 внесены изменения См. текст пункта в предыдущей редакции*

316. Группировка лимитов бюджетных обязательств осуществляется в разрезе счетов, содержащих соответствующий аналитический код группы синтетического счета согласно пункту 309 настоящей Инструкции, и соответствующие аналитические коды вида синтетического счета:

- 1 "Доведенные лимиты бюджетных обязательств";
- 2 "Лимиты бюджетных обязательств к распределению";
- 3 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств";
- 4 "Переданные лимиты бюджетных обязательств";
- 5 "Полученные лимиты бюджетных обязательств";
- 6 "Лимиты бюджетных обязательств в пути";
- 9 "Утвержденные лимиты бюджетных обязательств".

Информация об изменениях: *Пункт 317 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

317. Аналитический учет лимитов бюджетных обязательств ведется в разрезе расходов бюджета по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Аналитический учет по счетам 050104000 "Переданные лимиты бюджетных обязательств", 050105000 "Полученные лимиты бюджетных обязательств" ведется с применением дополнительной аналитики в разрезе контрагентов (участников бюджетного процесса).

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н заголовок изложен в новой редакции*

См. текст заголовка в предыдущей редакции

Счет 50200 "Обязательства"

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н пункт 318 изложен в новой редакции, применяющейся при формировании учетной политики, начиная с 2017 г.*

См. текст пункта в предыдущей редакции

318. Счет предназначен для учета учреждениями, органами Федерального казначейства показателей обязательств текущего (очередного) финансового года, первого и второго года планового периода, иных очередных годов (за пределами планового периода) и внесенных в текущем финансовом году изменений в показатели обязательств.

Учет обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие (возникновение) в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования учетной политики, с учетом требований к документам, предусмотренных порядком учета бюджетных и денежных обязательств органами Федерального казначейства санкционирования

оплаты денежных обязательств, установленных финансовым органом.

Учет обязательств осуществляется органом Федерального казначейства на основании документов, подтверждающих их принятие (исполнение), с учетом требований к документам, предусмотренных порядком санкционирования оплаты денежных обязательств, установленных финансовым органом.

319. Группировка обязательств осуществляется в разрезе счетов, содержащих соответствующий аналитический код группы синтетического счета согласно пункту 309 настоящей Инструкции, и соответствующие аналитические коды вида синтетического счета:

- 1 "Принятые обязательства";
- 2 "Принятые денежные обязательства";

Абзацы 4 - 5 утратили силу с 17 октября 2020 г. Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Информация об изменениях: *См. предыдущую редакцию*

- 5 "Исполненные денежные обязательства";
- 7 "Принимаемые обязательства";
- 9 "Отложенные обязательства".

Информация об изменениях: *Пункт 320 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

320. Аналитический учет обязательств ведется в Журнале регистрации обязательств в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения.

Аналитический учет обязательств ведется органом Федерального казначейства в Журнале по прочим операциям в разрезе видов расходов (выплат).

Аналитический учет по счету 050201000 "Принятые обязательства" ведется в разрезе учетных номеров бюджетного обязательства.

Аналитический учет по счету 050202000 "Принятые денежные обязательства" ведется в разрезе учетных номеров денежных обязательств, видов денежных обязательств (денежные обязательства на аванс, денежные обязательства за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги).

Аналитический учет по счету 050207000 "Принимаемые обязательства" ведется в разрезе учетных номеров закупок (идентификационных номеров закупки), органами Федерального казначейства, осуществляющими казначейское обслуживание исполнения федерального бюджета, - учетных номеров бюджетных обязательств.

Аналитический учет по счету 0502Х9 "Отложенные обязательства" ведется в разрезе видов отложенных обязательств, номеров отложенных обязательств (при наличии), контрагентов (при наличии), правовых оснований (при наличии).

Счет 50300 "Бюджетные ассигнования"

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н в пункт 321 внесены изменения, применяющиеся при формировании учетной политики, начиная с 2017 г.*

См. текст пункта в предыдущей редакции

321. Счет предназначен для учета учреждениями, финансовыми органами, органами Федерального казначейства показателей утвержденных бюджетных ассигнований текущего (очередного) финансового года, первого и второго года планового периода.

322. Группировка бюджетных ассигнований осуществляется в разрезе счетов, содержащих

соответствующий аналитический код группы синтетического счета согласно пункту 309 настоящей Инструкции, и соответствующие аналитические коды вида синтетического счета:

1 "Доведенные бюджетные ассигнования";

2 "Бюджетные ассигнования к распределению";

3 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам";

4 "Переданные бюджетные ассигнования";

5 "Полученные бюджетные ассигнования";

6 "Бюджетные ассигнования в пути";

9 "Утвержденные бюджетные ассигнования".

323. Аналитический учет бюджетных ассигнований ведется в разрезе выплат бюджета по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н в заголовок внесены изменения*

См. текст заголовка в предыдущей редакции

Счет 50400 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения"

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н пункт 324 изложен в новой редакции*

См. текст пункта в предыдущей редакции

324. Счет предназначен для учета бюджетными и автономными учреждениями сумм, утвержденных на соответствующие финансовые годы сметных (плановых) назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам), сумм внесенных изменений в показатели сметных (плановых) назначений, утвержденных в установленном порядке, а также для учета главными администраторами доходов бюджетов (главными администраторами источников финансирования дефицита бюджетов) данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) бюджетов на соответствующий финансовый год (их изменениям).

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н пункт 325 изложен в новой редакции*

См. текст пункта в предыдущей редакции

325. Аналитический учет сметных (плановых, прогнозных) назначений ведется в разрезе видов (кодов, при их наличии) доходов (поступлений), расходов (выплат), в структуре, предусмотренной утвержденным на соответствующие финансовые годы планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, законом (решением) о бюджете.

Счет 50600 "Право на принятие обязательств"

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н в пункт 326 внесены изменения*

См. текст пункта в предыдущей редакции

326. Счет предназначен для сбора информации об объеме права субъекта учета на принятие в пределах утвержденных ему на соответствующий финансовый год сумм сметных (плановых, прогнозных) назначений обязательств учреждения.

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н в пункт 327 внесены изменения*

См. текст пункта в предыдущей редакции

327. Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов (кодов, при их наличии) расходов (выплат), в структуре, предусмотренной планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, утвержденной на соответствующий финансовый год.

Счет 50700 "Утвержденный объем финансового обеспечения"

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н пункт 328 изложен в новой редакции*

См. текст пункта в предыдущей редакции

328. Счет предназначен для учета бюджетными и автономными учреждениями сумм утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на соответствующие финансовые годы сметных (плановых) назначений по доходам (поступлениям) (внесенных в установленном порядке в течение текущего финансового года изменений), а также для обобщения информации о суммах денежных средств, предусмотренных в пределах прогнозируемых показателей по доходам (поступлениям) бюджета, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н пункт 329 изложен в новой редакции*

См. текст пункта в предыдущей редакции

329. Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов (кодов, при их наличии) доходов (поступлений), в структуре, предусмотренной утвержденным на соответствующие финансовые годы планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, законом (решением) о бюджете.

Счет 50800 "Получено финансового обеспечения"

330. Счет предназначен для учета учреждениями сумм полученного в текущем финансовом году финансового обеспечения (доходов (поступлений)) и сумм возврата ранее поступившего финансового обеспечения (доходов (поступлений)).

331. Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов (кодов, при их наличии) доходов (поступлений), в структуре, предусмотренной сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения, утвержденной на соответствующий финансовый год.

VII. Ведение учета на забалансовых счетах

Информация об изменениях: *Пункт 332 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

332. На забалансовых счетах учреждением учитываются:

находящееся у учреждения имущество, не являющееся балансовыми объектами бухгалтерского учета (в частности, имущество не соответствующее критериям активов; права пользования имуществом, не являющиеся объектами учета аренды, иными объектами, учитываемыми на балансовых счетах; имущество, находящееся (поступившее) на хранение и (или) переработку; имущество, поступившее (оплаченное) по централизованным закупкам (централизованному снабжению); материальные ценности, учет которых согласно настоящей Инструкции предусмотрен вне балансовых счетов (основные средства, стоимостью до 10 000 включительно, введенные (переданные) в эксплуатацию, периодические издания для пользования в

составе библиотечного фонда независимо от их стоимости; музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части (негосударственной части - по объектам муниципальной собственности) Музейного фонда Российской Федерации; выданные ответственным лицам для оформления бланки строгой отчетности; имущество, приобретенное в целях награждения (дарения), находящееся у ответственных лиц до вручения (награждения, дарения); переходящие награды, призы, кубки; специальное оборудование для выполнения научно-исследовательских работ по государственным (муниципальным) договорам (контрактам), экспериментальные устройства), иные ценности, расчеты; обязательства, ожидающие исполнения, а также дополнительные аналитические данные об иных объектах учета и проведенных с ними операциях, необходимые для осуществления внутреннего контроля и (или) раскрытия сведений о деятельности учреждения в формируемой им отчетности.

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе.

По согласованию с субъектом консолидации в рамках формирования учетной политики учреждения вправе вводить дополнительные забалансовые счета для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля за сохранностью имущества, выданного в пользование.

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

Счет 01 "Имущество, полученное в пользование"

Информация об изменениях: Пункт 333 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

333. Счет предназначен для учета: имущества, полученного учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды (имущества казны и иного имущества, полученного на безвозмездной основе, как вклад собственника (учредителя); имущества, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение (орган власти) при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления); имущества, полученного в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации; ценностей, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежат отражению на балансе учреждения (музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части (негосударственной части - по объектам муниципальной собственности) Музейного фонда Российской Федерации); прав ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут); объектов, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления.

Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

Внутренние перемещения материальных ценностей в учреждении, учитываемых по забалансовому счету, отражается на основании оправдательных первичных документов путем изменения ответственного лица и (или) места хранения, либо записью в Инвентарной карточке.

Передача используемого безвозмездно учреждением объекта нефинансовых активов субарендатору (иному пользователю) отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица, с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете 25 "Имущество,

переданное в возмездное пользование (аренду)", счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

Выбытие объекта с забалансового учета при возврате имущества балансодержателю (собственнику), прекращении права пользования, принятии объекта к бухгалтерскому учету в составе нефинансовых активов отражается на основании акта приемки-передачи, подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объекта, по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету.

Информация об изменениях: Пункт 334 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

334. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе объектов имущества (имущественных прав), собственников (балансодержателей) имущества, а также по учетным (инвентарным, серийным, реестровым) номерам, указанным в акте приема-передачи (ином документе).

Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов имущества (имущественных прав), учетных (инвентарных, серийных, реестровых) номеров, местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц, контрагентов (собственников, балансодержателей), правовых оснований, кодов классификации операций сектора государственного управления.

Информация об изменениях: Заголовок изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

Счет 02 "Материальные ценности на хранении"

Информация об изменениях: Пункт 335 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

335. Счет предназначен для учета материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов, материальных ценностей, принятых учреждением на хранение, в переработку, материальных ценностей, полученных (принятых к учету) учреждением до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество и т.п.), материальных ценностей, изъятых в возмещение причиненного ущерба, за исключением материальных ценностей, являющихся согласно законодательству Российской Федерации вещественными доказательствами и учитываемых обособленно, материальных ценностей, изъятых (задержанных) таможенными органами и не помещенных на склад временного хранения таможенного органа, а также имущества, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

Материальные ценности, полученные (принятые) учреждением, учитываются на забалансовом счете на основании первичного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку) учреждением материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), в случае

одностороннего оформления акта учреждением и (или) отражения в учете материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов, в условной оценке: один объект, один рубль.

Внутренние перемещения материальных ценностей в учреждении отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов, путем изменения материально-ответственного лица и (или) места хранения.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета отражается на основании оправдательных документов по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

Информация об изменениях: Пункт 336 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

336. Аналитический учет материальных ценностей, принятых на хранение (в переработку), ведется в Карточке учета материальных ценностей в разрезе владельцев (заказчиков), по видам, сортам и местам хранения (нахождения).

Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов имущества, местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц, контрагентов (собственников, владельцев, иных лиц), правовых оснований.

Счет 03 "Бланки строгой отчетности"

Информация об изменениях: Пункт 337 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

337. Счет предназначен для учета бланков строгой отчетности (бланков трудовых книжек, вкладышей к ним, аттестатов, дипломов, свидетельств, сертификатов, бланков листов нетрудоспособности, квитанций и иных бланков строгой отчетности), выданных ответственным лицам с мест хранения (со склада) для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности учреждения) или находящихся у ответственных лиц с момента их приобретения. Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики.

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете в условной оценке: один бланк, один рубль, а в случаях установленной учреждением в рамках формирования учетной политики: по стоимости приобретения бланков.

Внутренние перемещения бланков строгой отчетности в учреждении отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов, путем изменения ответственного лица и (или) места хранения.

Выбытие бланков строгой отчетности при их оформлении (выдаче), передаче иному юридическому лицу, ответственному за их оформление (выдачу), а также в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи, принятием решения о их списании (уничтожении), производится на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой бланки строгой отчетности были ранее приняты к учету.

ГАРАНТ: О постоянно действующих комиссиях Минздрава России по выбытию (списанию) бланков строгой отчетности, закрепленных за материально ответственными лицами Минздрава России, см. приказ Минздрава России от 14 августа 2019 г. N 649

См. перечень бланков, относящихся к бланкам строгой отчетности, используемых Минздравом России, утвержденный приказом Минздрава России от 3 марта 2017 г. N 91

Информация об изменениях:

Информация об изменениях: Пункт 338 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

338. Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков строгой отчетности (по наименованию бланка, номеру, серии) в разрезе ответственных лиц и местонахождений (адресов, мест хранения) в Книге по учету бланков строгой отчетности.

Информация об изменениях: Заголовок изменен с 10 февраля 2019 г. - Приказ Минфина России от 28 декабря 2018 г. N 298Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2019 г.

См. предыдущую редакцию

Счет 04 "Сомнительная задолженность"

Информация об изменениях: Пункт 339 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

339. Счет предназначен для учета сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента принятия комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о выбытии такой задолженности с балансового учета учреждения, в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом. Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом.

При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на счета (лицевые счета) учреждений указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям.

Списание сомнительной задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации.

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

Информация об изменениях: Пункт 340 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

340. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе видов поступлений (выплат), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов, по дебиторам (должникам), с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее взыскания.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов поступлений (выплат) (источников финансового обеспечения), контрагентов, кодов классификации доходов бюджетов, уникальных идентификаторов начислений (УИН), правовых оснований.

Счет 05 "Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению"

341. Счет предназначен для учета материальных ценностей, оплаченных субъектом учета, уполномоченным на централизованное заключение государственного (муниципального) контракта (договора) (далее - вышестоящее учреждение - заказчик) и отгруженных учреждениям (грузополучателям) в рамках централизованной закупки (далее - материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению).

Принятие к учету на забалансовый счет материальных ценностей отражается субъектом учета, уполномоченным на централизованное заключение государственного (муниципального) контракта (договора) (далее - вышестоящее учреждение - заказчик), на основании первичных документов, подтверждающих отгрузку материальных ценностей в пользу учреждения (грузополучателя), в сумме выплат на их приобретение.

При получении вышестоящим учреждением - заказчиком подтверждения о получении учреждением (грузополучателем) материальных ценностей, отгруженных в их адрес, указанные ценности подлежат списанию с забалансового учета по стоимости, по которой они ранее принимались к учету.

Информация об изменениях: Пункт 342 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

342. Аналитический учет по счету ведется в Книге учета материальных ценностей, оплаченных в централизованном порядке, по каждому учреждению (грузополучателю), виду материальных ценностей.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе контрагентов (учреждений - грузополучателей), объектов имущества, правовых оснований.

Счет 06 "Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности"

343. Счет предназначен для учета задолженности учащихся и (или) студентов за невозвращенное ими обмундирование, белье, инструменты и иное имущество.

Задолженность учащихся и (или) студентов принимается к учету в размере подлежащих возмещению сумм расходов учреждения, необходимых для восстановления (приобретения) аналогичного имущества.

344. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе видов поступлений, по каждому учащемуся, студенту, виду материальных ценностей.

Информация об изменениях:

Информация об изменениях: Приказом Минфина РФ от 12 октября 2012 г. N 134н в наименование Счета 07 внесены изменения, вступающие в силу с 1 января 2013 г. См. текст наименования в предыдущей редакции

Счет 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры"

Информация об изменениях: Пункт 345 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

345. Счет предназначен для учета призов, знамен, кубков, учрежденных разными организациями и получаемых от них для награждения команд - победителей, а также материальных ценностей, приобретенных и предназначенных для награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров (далее - ценные подарки (сувениры)). Призы, знамена, кубки учитываются на забалансовом счете в течение всего периода их нахождения в данном учреждении.

Ценные подарки (сувениры) учитываются на забалансовом счете с момента выдачи их со склада (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад) и до момента вручения.

При одновременном представлении лицами, ответственными за их приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете не отражается (признаются расходы текущего финансового периода в сумме стоимости ценных подарков (сувениров)).

Награды, призы, кубки, в том числе переходящие, учитываются в условной оценке: один предмет, один рубль. Ценные подарки (сувениры) учитываются по стоимости их приобретения.

Информация об изменениях: Пункт 346 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

346. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения, по каждому предмету имущества (подарку (сувениру)).

Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов, мест хранения).

Счет 08 "Путевки неоплаченные"

347. Счет предназначен для учета путевок, полученных безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций. Путевки подлежат хранению в кассе учреждения наравне с денежными документами.

Неоплаченные путевки принимаются к учету на основании первичных документов, подтверждающих их получение учреждением по номинальной стоимости, указанной в путевке, а в случае ее отсутствия в условной оценке: одна путевка, один рубль.

Информация об изменениях: Пункт 348 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

348. Аналитический учет ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц, мест хранения по видам путевок, их количеству и номинальной стоимости (условной оценке).

Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов путевок (по наименованию, номеру, серии), контрагентов (организаций, передавших путевки), правовых оснований, ответственных лиц, мест хранения.

Счет 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных"

Информация об изменениях: Пункт 349 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

349. Счет предназначен для учета информации о материальных ценностях, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием. Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.), определяется учетной политикой учреждения на основании установленных норм расхода и (или) сроков службы ремонтно-эксплуатационных материалов и запасных частей.

Материальные ценности отражаются на забалансовом учете в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену.

При выбытии транспортного средства запасные части, установленные на нем и учитываемые на забалансовом счете, списываются с забалансового учета.

Информация об изменениях: Пункт 350 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

350. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества (табельного номера), транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов транспортных средств, ответственных лиц, номенклатуры запасных частей (с указанием производственных номеров при их наличии).

Счет 10 "Обеспечение исполнения обязательств"

Информация об изменениях: Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н в пункт 351 внесены изменения

См. текст пункта в предыдущей редакции

351. Счет предназначен для учета имущества, за исключением денежных средств, полученного учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия и т.д.).

Принятие к забалансовому учету имущества осуществляется на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого получено имущество.

При исполнении обеспечения, исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета.

Информация об изменениях: Пункт 352 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

352. Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке в разрезе обязательств по видам имущества (обеспечения), его количеству, местам его хранения, а также обязательствам, в обеспечение которых они поступили.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов имущества, видов валют, контрагентов, идентификаторов обязательств, идентификаторов обеспечения, мест хранения (адресов).

Счет 11 "Государственные и муниципальные гарантии"

Информация об изменениях: Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н в пункт 353 внесены изменения

См. текст пункта в предыдущей редакции

353. Счет предназначен для учета сумм предоставленных государственных и муниципальных гарантий.

При исполнении (частичном исполнении) обязательства, в отношении которого была предоставлена государственная (муниципальная) гарантия, в том числе при исполнении гарантом в адрес бенефициара государственной (муниципальной) гарантии, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета.

Информация об изменениях: Пункт 354 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

354. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе субъектов гражданских прав и обязательств, в отношении которых предоставлены государственные (муниципальные) гарантии по видам гарантий и их сумме.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе субъектов гражданских прав (обязательств), видов гарантий, видов долга (внутренний, внешний), правовых оснований (договоров, контрактов), кодов бюджетной классификации, элементов бюджетов, регистрационных номеров.

Счет 12 "Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками"

355. Счет предназначен для учета спецоборудования (оборудования), приобретенного заказчиком для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, полученного учреждением при исполнении им работ по соответствующей теме, а также спецоборудования учреждения, переданного в научное подразделение для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ по конкретной теме заказчика.

Спецоборудование (оборудование), предоставленное заказчиком, принимается к

забалансовому учету на основании оправдательных первичных документов, подтверждающих его получение учреждением, по стоимости, указанной заказчиком.

Спецоборудование, переданное в научное подразделение учреждения, принимается к забалансовому учету на основании оправдательных первичных документов, подтверждающих его передачу, по фактической стоимости объекта.

Выбытие спецоборудования (оборудования) с забалансового учета отражается по стоимости, ранее принятой к учету:

по факту возврата в соответствии с условиями договора заказчику предоставленного им спецоборудования (оборудования);

при принятии спецоборудования (оборудования) в состав объектов нефинансовых активов учреждения для использования их в его деятельности, с одновременным отражением объектов на соответствующих балансовых счетах учета нефинансовых активов.

356. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе заказчиков (тем научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ), материально ответственных лиц, мест хранения, по виду (наименованию) оборудования (с указанием производственных номеров, при их наличии) и их количеству.

Счет 13 "Экспериментальные устройства"

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н в пункт 357 внесены изменения*

См. текст пункта в предыдущей редакции

357. Счет предназначен для учета материальных ценностей, использованных при изготовлении экспериментальных устройств, необходимых при проведении научно-исследовательских (опытно-конструкторских) работ, до момента проведения демонтажа этих устройств.

Материальные ценности принимаются к забалансовому учету по стоимости объектов, отнесенных на увеличение затрат по выполняемым научно-исследовательским (опытно-конструкторским) работам.

После проведения демонтажа экспериментальных устройств возможные к использованию учреждением материальные ценности списываются с забалансового счета и отражаются на соответствующих балансовых счетах учета нефинансовых активов по оценочной стоимости на дату принятия к балансовому учету.

358. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров, при их наличии), их количеству и стоимости.

Счет 14 "Расчетные документы, ожидающие исполнения"

359. Счет предназначен для учета полученных и неоплаченных документов финансовым органом.

360. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета расчетных документов, ожидающих исполнения в разрезе счетов бюджетов по каждому документу.

Счет 15 "Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения"

361. Счет предназначен для учета органом, осуществляющим кассовое обслуживание, и учреждением предъявленных платежных поручений, инкассовых поручений по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, судебным исполнительным листам, оформленным в установленном порядке уполномоченными органами исполнительной власти и не оплаченных в срок, из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения.

362. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета расчетных документов, ожидающих исполнения в разрезе счетов учреждения по каждому документу.

Счет 16 "Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок"

363. Счет предназначен для учета сумм переplat пенсий и пособий, возникших вследствие неправильного применения действующего законодательства о пенсиях и пособиях и счетных ошибок, на основании актов ревизий, проверок и соответствующих других документов.

364. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов.

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н заголовок изложен в новой редакции*

См. текст заголовка в предыдущей редакции

Счет 17 "Поступления денежных средств"

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н в пункт 365 внесены изменения*

См. текст пункта в предыдущей редакции

365. Счет открывается к счетам 020100000 "Денежные средства учреждения", 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам", 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" (в части денежных расчетов), и предназначен для аналитического учета поступлений денежных средств (за исключением поступлений от возвратов расходов текущего финансового года), а также для учета возврата излишне полученных доходов (доходов от авансов) (за исключением возврата субъектом учета остатков неиспользованных им субсидий (грантов) прошлых лет) на банковские счета субъекта учета, на лицевой счет, открытый ему органом Федерального казначейства (финансовым органом), на счет операций с наличными денежными средствами, а также в кассу субъекта учета.

Кроме того, счет предназначен для учета учреждением, получателем бюджетных средств операций по поступлению на его банковские счета бюджетных средств (их возвратов), предоставленных главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, на осуществление подведомственным ему распорядителем (получателем) бюджетных средств выплат по расходам и (или) источникам финансирования дефицита бюджета и для учета учреждениями операций по возврату дебиторской задолженности по расходам (поступлениям от восстановления расходов) прошлых лет.

Операции по перечислению возвратов поступлений, учитываемых на соответствующих счетах аналитического учета счета 17 "Поступления денежных средств", отражаются со знаком "минус".

Операция по уточнению невыясненных поступлений отражается по счету через уточнение видов поступлений (доходов (источников финансирования дефицита бюджета)).

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счета на следующий финансовый год не переносятся.

Информация об изменениях: *Пункт 366 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России*

от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

366. Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке и (или) в Карточке учета средств и расчетов в разрезе счетов (лицевых счетов) учреждения и по соответствующим классификационным кодам поступлений (выбытий), обеспечивающим раскрытие информации в бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе счетов (лицевых счетов), кодов классификации доходов бюджетов, кодов финансового обеспечения, кодов классификации операций сектора государственного управления, видов валют.

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н заголовок изложен в новой редакции*

См. текст заголовка в предыдущей редакции

Счет 18 "Выбытия денежных средств"

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н пункт 367 изложен в новой редакции*

См. текст пункта в предыдущей редакции

367. Счет открывается к счетам 020100000 "Денежные средства учреждения", 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам", 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" (в части денежных расчетов) и предназначен для аналитического учета выбытий денежных средств (за исключением выбытий, отражение которых предусмотрено пунктом 365 Инструкции), а также возвратов расходов (излишне произведенных перечислений) текущего года с банковских счетов субъекта учета, с лицевого счета, открытого ему органом Федерального казначейства (финансовым органом), со счета операций с наличными денежными средствами, а также из кассы субъекта учета.

Операции по возврату расходов (выплат источников финансирования дефицита бюджета, за исключением денежных средств) текущего года, учтенных на соответствующих счетах аналитического учета счета 18 "Выбытия денежных средств", отражаются со знаком "минус".

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счета по соответствующим видам выплат на следующий финансовый год не переносятся.

Информация об изменениях: *Пункт 368 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

368. Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке и (или) в Карточке учета средств и расчетов в разрезе счетов (лицевых счетов) учреждения и по соответствующим классификационным кодам видов выбытий (поступлений), обеспечивающим раскрытие информации в бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе счетов (лицевых счетов), кодов классификации доходов бюджетов, кодов финансового обеспечения, кодов классификации операций сектора государственного управления, видов валют.

Информация об изменениях: *Заголовок изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

Счет 19 "Невыясненные поступления прошлых лет"

Информация об изменениях: Пункт 369 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

369. Счет предназначен для учета финансовыми органами, органами Федерального казначейства, осуществляющими казначейское обслуживание исполнения федерального бюджета или главными администраторами (администраторами) доходов бюджета в соответствии с переданными им согласно закону (решению) о бюджете публично-правового образования полномочиями по администрированию доходов в части невыясненных поступлений, сумм невыясненных поступлений и (или) прошлых отчетных периодов, списанных заключительными оборотами на финансовый результат прошлых отчетных периодов, но подлежащих уточнению в следующем финансовом году.

В части невыясненных поступлений, в отношении которых полномочие финансового органа как главного администратора (администратора) доходов осуществляет учреждение, указанный счет ведется соответствующим администратором.

Списание со счета показателей невыясненных поступлений осуществляется при их уточнении.

Информация об изменениях: Приказом Минфина России от 6 августа 2015 г. N 124н пункт 370 изложен в новой редакции

См. текст пункта в предыдущей редакции

370. Аналитический учет по счету ведется с указанием даты зачисления невыясненных поступлений и даты их уточнений в порядке, установленном субъектом учета в рамках формирования своей учетной политики.

Информация об изменениях: Приказом Минфина РФ от 12 октября 2012 г. N 134н в наименование Счета 20 внесены изменения, вступающие в силу с 1 января 2013 г.

См. текст наименования в предыдущей редакции

Счет 20 "Задолженность, неустребованная кредиторами"

Информация об изменениях: Пункт 371 изменен с 10 февраля 2019 г. - Приказ Минфина России от 28 декабря 2018 г. N 298Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2019 г.

См. предыдущую редакцию

371. Счет предназначен для учета сумм непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором, а также кредиторская задолженность, образовавшаяся в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов (далее - задолженность учреждения, неустребованная кредиторами).

Задолженность учреждения, неустребованная кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

Списание задолженности учреждения, невостребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) учреждения, в порядке, установленном: для казенных учреждений - главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета); для бюджетных учреждений, автономных учреждений - если иное не установлено бюджетным законодательством, актом учреждения в рамках формирования учетной политики.

В случае регистрации учреждением денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, задолженность учреждения, не востребованная кредитором, подлежит списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств.

Информация об изменениях: Пункт 372 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

372. Аналитический учет по счету организуется в разрезе видов выплат (поступлений), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность учреждения по кредиторам, с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения кредитора и задолженности в целях регистрации принятого (принимаемого) денежного обязательства (требования кредитора) и его оплаты, за исключением кредиторской задолженности, связанной с переплатами в бюджет, которая ведется в разрезе видов платежей.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе кодов классификации доходов бюджетов, кодов классификации расходов бюджетов, кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, контрагентов (кредиторов), видов платежей (кодов финансового обеспечения).

Информация об изменениях: Заголовок изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

Счет 21 "Основные средства в эксплуатации"

Информация об изменениях: Пункт 373 изменен с 8 мая 2018 г. - Приказ Минфина России от 31 марта 2018 г. N 64Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 г.

См. предыдущую редакцию

373. Счет предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию в условной оценке: один объект, один рубль, в случае утверждения учреждением в рамках формирования учетной политики иного порядка - по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Внутреннее перемещение объектов основных средств в учреждении отражается по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

Передача введенных (переданных) в эксплуатацию объектов основных средств в возмездное

или безвозмездное пользование отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" либо "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

Выбытие объектов основных средств с забалансового учета, в том числе в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи и (или) принятия решения о их списании (уничтожении), производится на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Информация об изменениях: Пункт 374 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

374. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов).

Счет 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению"

Информация об изменениях: Приказом Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н пункт 375 изложен в новой редакции

См. текст пункта в предыдущей редакции

375. Счет предназначен для учета учреждением (грузополучателем) полученных от поставщика материальных ценностей до момента получения грузополучателем Извещения (ф. 0504805) (подтверждения заказчиком централизованной закупки исполнения поставки по централизованному снабжению, в том числе на основании оформленного грузополучателем Извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика на отправленные ценности в адрес грузополучателя, при этом пользование имуществом до получения указанных документов (подтверждения исполнения поставки по централизованному снабжению) допускается: казенным учреждением - при наличии разрешения уполномоченного органа исполнительной власти, главного распорядителя бюджетных средств, обособленным подразделением (филиалом) бюджетного учреждения (автономного учреждения) - при наличии разрешения учреждения, его создавшим.

Информация об изменениях: Пункт 376 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

376. Аналитический учет по счету ведется в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе контрагентов (учреждений - грузоотправителей), объектов имущества, правовых оснований.

Счет 23 "Периодические издания для пользования"

377. Счет предназначен для учета периодических изданий (газет, журналов и т.п.), приобретаемых учреждением для комплектации библиотечного фонда. Периодические издания учитываются в условной оценке: один объект (номер журнала, годовой комплект газеты), один

рубль.

Выбытие периодических изданий по любым основаниям отражается на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов оформленного первичным учетным документом (Актом приема-передачи, Актом на списании, иным актом).

Информация об изменениях: Пункт 378 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

378. Аналитический учет по счету ведется по объектам учета в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

Аналитический учет по счету ведется по номенклатуре периодических изданий и единицам измерениям (1 номер, 1 комплект).

Информация об изменениях: Заголовок изменен с 10 февраля 2019 г. - Приказ Минфина России от 28 декабря 2018 г. N 298Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2019 г.

См. предыдущую редакцию

Счет 24 "Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление"

Информация об изменениях: Пункт 379 изменен с 10 февраля 2019 г. - Приказ Минфина России от 28 декабря 2018 г. N 298Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2019 г.

См. предыдущую редакцию

379. Счет предназначен для учета нефинансовых активов, переданных учреждением в доверительное управление, в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании акта приема-передачи имущества по стоимости, указанной в акте.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Информация об изменениях: Пункт 380 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

380. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе управляющих имуществом, мест их нахождения по видам имущества в структуре групп, предусмотренных пунктом 37 настоящей Инструкции, его количества и стоимости.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе контрагентов (управляющих имуществом), объектов имущества, местонахождений объектов (адресов), кодов классификации операций сектора государственного управления.

Счет 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)"

Информация об изменениях: Пункт 381 изменен с 10 февраля 2019 г. - Приказ Минфина России

от 28 декабря 2018 г. N 298Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2019 г.

См. предыдущую редакцию

381. Счет предназначен для учета объектов неоперационной (финансовой) аренды, операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Принятие к забалансовому учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Информация об изменениях: Пункт 382 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

382. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, предусмотренных пунктом 37 настоящей Инструкции, его количеству и стоимости.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе контрагентов (арендаторов), местонахождений объектов (адресов), объектов имущества, кодов классификации операций сектора государственного управления.

Счет 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование"

Информация об изменениях: Пункт 383 изменен с 10 февраля 2019 г. - Приказ Минфина России от 28 декабря 2018 г. N 298Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2019 г.

См. предыдущую редакцию

383. Счет предназначен для учета данных об объектах аренды на льготных условиях, а также о предоставленном (переданном) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, в том числе в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, имуществе, для обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Принятие к забалансовому учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Информация об изменениях: Пункт 384 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

384. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета

материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, предусмотренных пунктом 37 настоящей Инструкции, его количеству и стоимости.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе контрагентов (пользователей имуществом), местонахождений объектов (адресов), объектов имущества, кодов классификации операций сектора государственного управления.

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н приложение дополнено счетом 27*

Счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)"

Информация об изменениях: *Пункт 385 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

385. Счет предназначен для учета форменного обмундирования, специальной одежды, материальных ценностей, относящихся к объектам основных средств, и иного имущества, выданного учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании первичного учетного документа по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Информация об изменениях: *Пункт 386 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

386. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе сотрудников (пользователей имущества), местонахождений объектов (адресов), объектов имущества (наименований форменной одежды), кодов классификации операций сектора государственного управления.

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 29 августа 2014 г. N 89н приложение дополнено счетом 30*

Счет 30 "Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц"

387. Счет предназначен для учета расчетов по исполнению денежных обязательств через третьих лиц (при выплатах пенсий, пособий через отделения Почты России, платежных агентов).

388. Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке и (или) в Карточке учета средств и расчетов в разрезе денежных обязательств по видам выплат средств бюджета или

иным видам выплат.

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 6 августа 2015 г. N 124н приложение дополнено счетом 31*

Счет 31 "Акции по номинальной стоимости"

Информация об изменениях: *Пункт 389 изменен с 10 февраля 2019 г. - Приказ Минфина России от 28 декабря 2018 г. N 298Н*

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2019 г.

См. предыдущую редакцию

389. Счет предназначен для учета акции по номинальной стоимости органом, осуществляющим полномочия акционера (иным органом).

Принятие к забалансовому учету акций осуществляется на основании первичных учетных документов по номинальной стоимости.

Выбытие акций отражается на основании первичных учетных документов в соответствии с решением уполномоченного органа.

Информация об изменениях: *Пункт 390 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

См. предыдущую редакцию

390. Аналитический учет по счету ведется в Реестре учета ценных бумаг по количеству, эмитенту и с указанием реестрового номера, присвоенного в реестре федерального имущества.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов акций, контрагентов (эмитентов), реестровых номеров акций.

Информация об изменениях: *Приложение 2 дополнено счетом 38 с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

Счет 38 "Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии"

390.1. Счет предназначен для учета суммы инвестиций (предельного размера расходов) на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения, предусмотренной концессионным соглашением.

390.2. Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов концессионных соглашений и правовых оснований (наименование концессионера и реквизиты концессионного соглашения).

Информация об изменениях: *Приложение 2 дополнено счетом 39 с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н*

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

Счет 39 "Доходы от инвестиций на создание (реконструкцию) объекта концессии"

390.3. Счет предназначен для учета уполномоченным субъектом учета увеличения стоимости имущества концедента (фактическая сумма произведенных концессионером инвестиций на создание (реконструкцию) объекта соглашения на основе информации, предоставленной

концессионером).

390.4. Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов концессионных соглашений и правовых оснований (наименование концессионера и реквизиты концессионного соглашения).

Информация об изменениях: Приложение 2 дополнено счетом 33 с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

Счет 33 "Ценные бумаги по договорам репо"

390.5. Счет предназначен для учета учреждением операций с ценными бумагами, полученными по договорам репо.

Принятие к забалансовому учету ценных бумаг по договорам репо осуществляется на основании первичных учетных документов, подтверждающих исполнение первых частей договоров репо.

Выбытие ценных бумаг по договорам репо отражается на основании первичных учетных документов, подтверждающих исполнение вторых частей договоров репо, а также иных первичных учетных документов в случае неисполнения кредитной организацией обязательств по договорам репо.

390.6. Аналитический учет по счету ведется в Реестре учета ценных бумаг по характеристикам (видам) ценных бумаг, типам операций с ценными бумагами (приобретение, продажа, замена, зачет).

Информация об изменениях: Заголовок изменен с 10 февраля 2019 г. - Приказ Минфина России от 28 декабря 2018 г. N 298Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2019 г.

См. предыдущую редакцию

Счет 40 "Финансовые активы в управляющих компаниях"

Информация об изменениях: Пункт 391 изменен с 10 февраля 2019 г. - Приказ Минфина России от 28 декабря 2018 г. N 298Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2019 г.

См. предыдущую редакцию

391. Счет предназначен для учета финансовых активов, находящихся в доверительном управлении в управляющих компаниях по соответствующим финансовым инструментам, в структуре соответствующих групп (видов) финансовых активов.

Увеличение (уменьшение) стоимости финансовых активов, находящихся в доверительном управлении, отражается на отчетную годовую дату на основании отчетов об управлении финансовыми активами путем увеличения (уменьшения) показателей соответствующих счетов аналитического учета счета 40 "Финансовые активы в управляющих компаниях".

Выбытие финансовых активов (уменьшение забалансового счета 40) отражается при поступлении от управляющей компании, переданных им в доверительное управление финансовых активов (из доверительного управления).

Информация об изменениях: Пункт 392 изменен с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского

учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

392. Аналитический учет по счету ведется по группам и видам, финансовых активов (например, по финансовым вложениям: акции российских эмитентов, созданных в форме открытых акционерных обществ, государственные ценные бумаги Российской Федерации, обращающиеся на рынке ценных бумаг, за исключением облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации, государственные ценные бумаги Российской Федерации, специально выпущенные Правительством Российской Федерации для размещения средств институциональных инвесторов, государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации, паи (акции, доли) индексных инвестиционных фондов, размещающих средства в государственные ценные бумаги иностранных государств, облигации и акции иностранных эмитентов), кодам классификации операций сектора государственного управления, видам валют.

Информация об изменениях: *Приказом Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н приложение дополнено Счетом 42*

Счет 42 "Бюджетные инвестиции, реализуемые организациями"

393. Счет предназначен для аналитического учета информации о целевом использовании средств (иного государственного (муниципального) имущества, направленных из соответствующего бюджета (переданных) в виде взносов в уставные (складочные) капиталы организаций, путем предоставления бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, в объекты капитального строительства, находящиеся в собственности указанных юридических лиц, и (или) на приобретение ими объектов недвижимого имущества, либо в целях предоставления взносов в уставные (складочные) капиталы дочерних обществ указанных юридических лиц на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, находящиеся в собственности таких дочерних обществ, и (или) на приобретение такими дочерними обществами объектов недвижимого имущества (далее - организации, реализующие цели бюджетных инвестиций, цели бюджетных инвестиций), до завершения строительства, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения объектов капитального строительства и (или) приобретения объектов недвижимого имущества организациями, реализующими цели бюджетных инвестиций (далее - объекты капитальных вложений).

Принятие показателей объемов произведенных вложений к забалансовому учету осуществляется на основании данных о перечислении средств бюджета (передаче активов) организации, реализующей цели бюджетных инвестиций, в виде взноса в уставный (складочный) капитал.

Отражение операций по предоставлению организацией, реализующей цели бюджетных инвестиций, взносов в уставные (складочные) капиталы своих дочерних обществ осуществляется на основании отчета организации, реализующей цели бюджетных инвестиций, на соответствующих счетах аналитического учета забалансового счета 42 "Бюджетные инвестиции, реализуемые организациями".

Отражение показателей объемов капитальных вложений (выполненных работ, приобретений), произведенных в рамках реализации целей бюджетных инвестиций в объекты капитальных вложений, осуществляется на основании отчета организации, реализующей цели бюджетных инвестиций.

Выбытие показателей объемов произведенных вложений (объемов капитальных вложений (выполненных работ, приобретений), произведенных в рамках реализации целей бюджетных инвестиций) с забалансового учета осуществляется по завершении реализации целей бюджетных инвестиций - по окончании работ и введении в эксплуатацию объекта(ов) капитальных вложений,

либо по государственной регистрации права собственности организации, реализующей цели бюджетных инвестиций, на недвижимое имущество, являющееся объектом капитальных вложений.

Выбытие с забалансового учета осуществляется на основании документов, предоставленных организациями, реализующими цели бюджетных инвестиций, подтверждающих завершение реализации целей бюджетных инвестиций.

394. Аналитический учет по счету ведется в разрезе организаций, реализующих цели бюджетных инвестиций, и соответствующих целей бюджетных инвестиций (проектов, объектов бюджетных инвестиций (капитальных вложений)).

Информация об изменениях: Приложение 2 дополнено счетом 45 с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 января 2021 г.

Счет 45 "Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда"

395. Счет предназначен для учета результата долгосрочного договора строительного подряда исполнителем работ (подрядчиком) по указанному договору в части объемов выполненных по долгосрочному договору строительного подряда работ, себестоимости выполненных по долгосрочному договору строительного подряда работ, расходов субъекта учета, понесенных в отчетном периоде сверх сводного сметного расчета и не включенных в себестоимость выполнения работ по долгосрочному договору строительного подряда.

396. Аналитический учет по счету ведется в разрезе долгосрочных договоров строительного подряда с учетом требований к аналитическому учету, предусмотренных учетной политикой субъекта учета (единой учетной политикой при централизации учета).

Информация об изменениях: Приложение 2 дополнено счетом 53 с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

Счет 53 "Ценные бумаги по договорам репо от управления остатками средств на ЕКС"

397. Счет предназначен для учета операций с ценными бумагами, полученными по договорам репо, от управления остатками средств на ЕКС.

Принятие к забалансовому учету ценных бумаг по договорам репо осуществляется на основании первичных учетных документов, подтверждающих исполнение первых частей договоров репо, иных первичных учетных документов, предусмотренных учетной политикой.

Выбытие ценных бумаг по договорам репо отражается на основании первичных учетных документов, подтверждающих исполнение вторых частей договоров репо, первичных учетных документов в случае неисполнения кредитной организацией обязательств по договорам репо, иных первичных учетных документов, предусмотренных учетной политикой.

Аналитический учет по счету ведется в Реестре учета ценных бумаг по характеристикам (видам) ценных бумаг, типам операций с ценными бумагами (приобретение, продажа, замена, зачет).

Информация об изменениях: Сноски изменены с 17 октября 2020 г. - Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198Н

Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 г.

См. предыдущую редакцию

² (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, N 50, ст. 7344; 2019, N 30, ст. 4149).

** Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 1, ст. 52.

*** СП СССР, 1990, N 30, ст. 140.