

Типовые проводки для казенных учреждений

Операции со средствами во временном распоряжении

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

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	Дебет	Кредит		
Возврат средств владельцу или передача по назначению	гКБК.3.304.01.83Х	КИФ.3.201.34.610 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		
Х – соответствующая подстатья КОСГУ.				

Расчеты по платежам в бюджеты

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
Расчеты по НДФЛ				
Удержан НДФЛ с зарплаты, прочих выплат и вознаграждений	КРБ.1.302.ХХ.837	КРБ.1.303.01.731	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402), Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 104 Инструкции № 162н
Расчеты по страховым взносам				
Начислены обязательные страховые взносы с выплат персоналу по кодам КОСГУ 211, 212 и 214:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
– в ФСС в части соцстрахования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	КРБ.1.401.20.213, КРБ.1.109.X0.213, КРБ.1.106.XX.300 ¹	КРБ.1.303.02.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 102, 104 Инструкции № 162н
– в ФСС в части соцстрахования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	КРБ.1.401.20.213, КРБ.1.109.X0.213, КРБ.1.106.XX.300 ¹	КРБ.1.303.06.731		
– в ФФОМС на медицинское страхование	КРБ.1.401.20.213, КРБ.1.109.X0.213, КРБ.1.106.XX.300 ¹	КРБ.1.303.07.731		
– в ПФР	КРБ.1.401.20.213, КРБ.1.109.X0.213, КРБ.1.106.XX.300 ¹	КРБ.1.303.10.731		
Начислены пособия и другие выплаты за счет обязательных страховых взносов в ФСС	КРБ.1.303.02.831	КРБ.1.302.13.737	Листок временной нетрудоспособности, расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402)	
Начислены пособия и другие выплаты за счет взносов на травматизм	КРБ.1.303.06.831	КРБ.1.302.13.737	Листок временной нетрудоспособности, документ, подтверждающий факт несчастного случая, расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401),	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
			расчетная ведомость (ф. 0504402)	
Начислены обязательные страховые взносы с других выплат персоналу и по ГПД:				
– в ФСС на обязательное социальное страхование	КРБ.1.401.20.200 ¹ , КРБ.1.109.Х0.200 ¹ , КРБ.1.106.ХХ.300 ¹	КРБ.1.303.02.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 102, 104 Инструкции № 162н
– в ФСС на обязательное социальное страхование по травматизму	КРБ.1.401.20.200 ¹ , КРБ.1.109.Х0.200 ¹ , КРБ.1.106.ХХ.300 ¹	КРБ.1.303.06.731		
– в ФФОМС на обязательное медицинское страхование	КРБ.1.401.20.200 ¹ , КРБ.1.109.Х0.200 ¹ , КРБ.1.106.ХХ.300 ¹	КРБ.1.303.07.731		
– в ПФР	КРБ.1.401.20.200 ¹ , КРБ.1.109.Х0.200 ¹ , КРБ.1.106.ХХ.300 ¹	КРБ.1.303.10.731		
Расчеты по НДС и налогу на прибыль				
Начислен налог на прибыль организаций	КРБ.1.401.20.291	КРБ.1.303.03.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 104, 121 Инструкции № 162н
Начислен НДС:				
– с выручки от реализации	КРБ.1.401.20.291	КРБ.1.303.04.731		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
– при получении аванса (предоплаты) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	КРБ.1.210.11.561	КРБ.1.303.04.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), счет-фактура	п.п. 88, 104,121 Инструкции № 162н
– учреждением как налоговым агентом	КРБ.1.302.ХХ.83Х	КРБ.1.303.04.731		
Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету	КРБ.1.210.12.561	КРБ.1.303.04.731		
Принятие к вычету входного НДС	КРБ.1.303.04.831	КРБ.1.210.12.661		
Уменьшение НДС к уплате на сумму налога, начисленного с аванса, полученного в счет предстоящих поставок	КРБ.1.303.04.831	КРБ.1.210.11.661		
Расчеты по другим налогам и платежам				
Начислены налоги:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833), расчет	п.п. 104, 121 Инструкции № 162н
– налог на имущество организаций	КРБ.1.401.20.291	КРБ.1.303.12.731		
– земельный налог	КРБ.1.401.20.291	КРБ.1.303.13.731		
– транспортный налог, госпошлина и другие платежи в бюджет	КРБ.1.401.20.291, КРБ.1.109.Х0.291, КРБ.1.106.ХХ.300 ¹	КРБ.1.303.05.731		
Начислены штрафы, пени:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833), расчет	п.п. 104, 121 Инструкции № 162н
– за несвоевременное перечисление налогов, сборов и страховых взносов	КРБ.1.401.20.292	КРБ.1.303.05.731		
– за нарушение законодательства о закупках	КРБ.1.401.20.293	КРБ.1.303.05.731		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
Другие административные штрафы.	КРБ.1.401.20.295	КРБ.1.303.05.731		
Уплата налогов и других платежей в бюджет				
Перечислены налоги, взносы и другие платежи в доход бюджета	КРБ.1.303.XX.831	КРБ.1.304.05.200 ¹	Выписка из счета	п. 104 Инструкции № 162н
Другие расчеты				
Поступили на лицевой счет ПБС средства в погашение текущей дебиторки внебюджетных фондов	КРБ.1.304.05.200 ¹	КРБ.1.303.02.731, КРБ.1.303.06.731, КРБ.1.303.07.731, КРБ.1.303.10.731	Выписка из счета	п. 104 Инструкции № 162н
<i>В учете ПБС:</i>				
Поступили в доход бюджета средства в погашение дебиторки прошлых лет	КДБ.1.303.05.831	КРБ.1.206.XX.66X, КРБ.1.208.XX.667, КДБ.1.209.3X.66X КРБ.1.303.XX.731	Извещение (ф. 0504805) от администратора доходов бюджета	
Поступили в доход бюджета средства в возмещение ущерба имуществу, недостачи денег	КДБ.1.303.05.831	КДБ.1.209.XX.66X		
<i>В учете администратора доходов бюджета:</i>				п. 104 Инструкции № 162н
Поступили средства в доход бюджета от плательщиков платежей, если администратор выполняет отдельные	КДБ.1.303.05.831	КДБ.1.205.XX.66X	Извещение (ф. 0504805)	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
<i>полномочия по начислению и учету платежей в бюджет</i>				
Поступили средства в доход бюджета от плательщиков платежей, <i>если администратор выполняет отдельные полномочия по администрированию кассовых поступлений в бюджет</i>	КДБ.1.210.02.100 ¹ , КДБ.1.210.02.400 ¹	КДБ.1.303.05.731	Выписка из счета	
Отражены расчеты между администратором доходов с отдельными полномочиями по администрированию кассовых поступлений и администратором/ПБС с отдельными полномочиями по начислению и учету платежей в бюджет	КДБ.1.304.04.100 ¹ , КДБ.1.304.04.400 ¹	КДБ.1.303.05.731	Извещение (ф. 0504805)	
	КДБ.1.303.05.831	КДБ.1.304.04.100 ¹ , КДБ.1.304.04.400 ¹		
<p>X – с учетом того, где стоит обозначение: код группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. XX – соответствующие группа и вид кода синтетического счета. ¹ В разрезе статей и подстатей КОСГУ.</p>				

Расчеты с дебиторами по доходам

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

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
– собственности, не отнесенные на подстатьи КОСГУ 121–128. Например, по договорам соцнайма, найма жилых помещений	КДБ.1.205.29.56X	КДБ.1.401.10.129		
Доходы от готовой продукции, работ, услуг				
Начислены доходы:				
– за реализованную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги	КДБ.1.205.31.56X	КДБ.1.401.10.131	Акт о выполнении работ, оказании услуг, накладные, акты приема-передачи и другие первичные документы	п. 78 Инструкции № 162н
– за предоставление информации из государственных источников (реестров)	КДБ.1.205.33.56X	КДБ.1.401.10.133		
– по долгосрочным договорам за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы готовой продукции, работ, услуг	КДБ.1.205.31.56X	КДБ.1.401.40.131		
Доходы администраторов от принудительного изъятия и возмещения вреда				
Начислены администратором доходы по денежным взысканиям, штрафным санкциям:				
– за нарушение законодательства о закупках	КДБ.1.205.41.56X	КДБ.1.401.10.141		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
– за возмещение ущерба имуществу, финансовым активам (кроме страховых)	КДБ.1.205.44.56X	КДБ.1.401.10.144	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Постановление об административном правонарушении Договоры, признанные претензии, иные документы-основания	п. 78 Инструкции № 162н
– от прочих сумм принудительного изъятия. Например, санкции за: <ul style="list-style-type: none"> • нецелевое использование бюджетных средств; • нарушение законодательства в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг 	КДБ.1.205.45.56X	КДБ.1.401.10.145		
Доходы от реализации активов, кроме готовой продукции				
Начислены доходы от реализации:				
– основных средств;	КДБ.1.205.71.56X	КДБ.1.401.10.172	Акты приема-передачи и другие первичные документы	п.п. 78, 123 Инструкции № 162н
– нематериальных активов;	КДБ.1.205.72.56X	КДБ.1.401.10.172		
– непроизведенных активов;	КДБ.1.205.73.56X	КДБ.1.401.10.172		
– материальных запасов;	КДБ.1.205.74.56X	КДБ.1.401.10.172		
– финансовых активов	КИФ.1.205.75.56X	КИФ.1.401.10.172		
– от реализации имущества в рассрочку (с переходом права	КДБ.1.205.71.56X	КДБ.1.401.40.172		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
собственности на объект в других годах после завершения расчетов) ¹				
Доходы в виде пожертвований, прочие доходы				
Начислен доход от безвозмездного поступления средств по договору пожертвования, благотворительных перечислений, грантов	КДБ.1.205.5X.56X	КДБ.1.401.10.15X КДБ.1.401.40.15X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), договор пожертвования, дарения	п. 78 Инструкции № 162н

Прочие поступления текущего характера

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
– от международных организаций	КДБ.1.205.57.56X	КДБ.1.401.10.157 КДБ.1.401.40.157		
– от иных нерезидентов	КДБ.1.205.58.56X	КДБ.1.401.10.158 КДБ.1.401.40.158		
Прочие поступления капитального характера				
Начислены доходы от поступлений капитального характера:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 78 Инструкции № 162н
– от других бюджетов бюджетной системы РФ	КДБ.1.205.61.561	КДБ.1.401.10.161 КДБ.1.401.40.161		
– от бюджетных и автономных учреждений	КДБ.1.205.63.562	КДБ.1.401.10.163 КДБ.1.401.40.163		
– от организаций госсектора ²	КДБ.1.205.64.563	КДБ.1.401.10.164 КДБ.1.401.40.164		
– от иных резидентов, кроме сектора госуправления и организаций госсектора ²	КДБ.1.205.65.56X	КДБ.1.401.10.165 КДБ.1.401.40.165		
– от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	КДБ.1.205.66.568	КДБ.1.401.10.166 КДБ.1.401.40.166		
– от международных организаций	КДБ.1.205.67.56X	КДБ.1.401.10.167 КДБ.1.401.40.167		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
– от иных нерезидентов	КДБ.1.205.68.56X	КДБ.1.401.10.168 КДБ.1.401.40.168		
Возврат контрагенту излишне полученного дохода				
– со счета администратора доходов бюджета	КДБ.1.205.XX.56X	КДБ.1.210.02.100 ³	Выписка со счета	п.п. 91, 94 Инструкции № 162н
– со счета органа Федерального казначейства	КДБ.1.205.XX.56X	КДБ.1.210.04.100 ³	Выписка со счета	
Поступили доходы				
– на счет администратора доходов бюджета	КДБ.1.210.02.100 ¹	КДБ.1.205.XX.66X	Выписка из счета	п.п. 78, 91 Инструкции № 162н Внимание: по доходам бюджета от налогов, сборов, пошлин, обязательных платежей, штрафов и невыясненных поступлений статьи КОСГУ 560 и 660 не детализируйте (п.п. 13.6, 14.6 Порядка применения КОСГУ № 209н)
– в кассу ⁴	КИФ.1.201.34.510	КДБ.1.205.XX.66X	Кассовые документы	
– отражено исполнение обязательства ПБС по перечислению в доход бюджета полученных доходов	КДБ.1.303.05.831	КДБ.1.205.XX.66X	Извещение (ф. 0504805)	

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

Расчеты с персоналом и бывшими сотрудниками

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– в денежной форме	КРБ.1.401.20.266	КРБ.1.302.66.737		
– в натуральной форме	КРБ.1.401.20.267	КРБ.1.302.67.737		
– выплаты персоналу на приобретение и строительство жилья	КРБ.1.401.20.262	КРБ.1.302.62.737		
Пособия за счет ФСС:				
– по временной нетрудоспособности и в связи с материнством	КРБ.1.303.02.831	КРБ.1.302.13.737		
– по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем или профзаболеванием	КРБ.1.303.06.831	КРБ.1.302.13.737		
Другие выплаты персоналу:				
– компенсации, связанные с трудовыми обязанностями	КРБ.1.401.20.22X	КРБ.1.208.XX.667 КРБ.1.302.XX.737		
– иные выплаты текущего характера	КРБ.1.401.20.296	КРБ.1.302.96.737		
Расчеты с бывшими сотрудниками				
Пособия, пенсии в денежной форме	КРБ.1.401.20.264	КРБ.1.302.64.737		п. 102 Инструкции № 162н

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

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
Отражены расходы на транспортные услуги	КРБ.1.401.20.222, КРБ.1.109.ХХ.222, КРБ.1.106.ХХ.3ХХ	КРБ.1.302.22.73Х	Акт об оказании услуг	п.п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н
Зачет обязательства по оплате транспортных услуг в счет перечисленного аванса	КРБ.1.302.22.83Х	КРБ.1.206.22.66Х	Акт об оказании услуг	
Отражены суммы входного НДС	КРБ.1.210.12.561	КРБ.1.302.22.73Х	Счет-фактура	
Оплата за транспортные услуги:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	КРБ.1.302.22.83Х	КРБ.1.304.05.222	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	КРБ.1.302.22.83Х	КИФ.1.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены транспортные услуги через подотчетника	КРБ.1.302.22.83Х	КРБ.1.208.22.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по коммунальным услугам^{<1>}				
Отражены расходы на коммунальные услуги	КРБ.1.401.20.223, КРБ.1.109.ХХ.223, КРБ.1.106.ХХ.3ХХ	КРБ.1.302.23.73Х	Акт об оказании услуг	п.п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
Зачет обязательства по оплате коммунальных услуг в счет перечисленного аванса	КРБ.1.302.23.83X	КРБ.1.206.23.66X	Акт об оказании услуг	
Отражены суммы входного НДС	КРБ.1.210.12.561	КРБ.1.302.23.73X	Счет-фактура	
Оплата за коммунальные услуги:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	КРБ.1.302.23.83X	КРБ.1.304.05.223	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	КРБ.1.302.23.83X	КИФ.1.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены коммунальные услуги через подотчетника	КРБ.1.302.23.83X	КРБ.1.208.23.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по арендной плате за имущество, кроме земли, других природных объектов^{<1>}				
Отражена арендная плата:			Акт об оказании услуг	п.п. 41.1, 84, 88, 102 Инструкции № 162н, п. 18.4 СГС «Аренда», п. 4 разд. IV.2 Методических указаний по СГС «Аренда»
– по договору операционной аренды	КРБ.1.111.4X.351	КРБ.1.302.24.73X		
– по договору неоперационной (финансовой) аренды	КРБ.1.106.41.310	КРБ.1.302.24.73X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
– процентные расходы по договору финансовой аренды	КРБ.1.401.20.234	КРБ.1.302.24.73X	Договор	
Зачет обязательства по оплате за аренду в счет перечисленного аванса	КРБ.1.302.24.83X	КРБ.1.206.24.66X	Акт об оказании услуг	
Отражены суммы входного НДС	КРБ.1.210.12.561	КРБ.1.302.24.73X	Счет-фактура	
Оплата за аренду имущества:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	КРБ.1.302.24.83X	КРБ.1.304.05.224	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	КРБ.1.302.24.83X	КИФ.1.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачена арендная плата через подотчетника	КРБ.1.302.24.83X	КРБ.1.208.24.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
В учете учреждения – налогового агента: начислен НДС, подлежащий оплате по договору аренды	КРБ.1.302.24.83X	КРБ.1.303.04.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
Расчеты по арендной плате за землю и другие обособленные природные объекты^{<1>}				
Отражена арендная плата	КРБ.1.111.49.351	КРБ.1.302.29.73X	Акт об оказании услуг	п. 41.1, 84, 88, 102 Инструкции № 162н
Зачет обязательства по оплате за аренду в счет перечисленного аванса	КРБ.1.302.29.83X	КРБ.1.206.29.66X	Акт об оказании услуг	
Отражены суммы входного НДС	КРБ.1.210.12.561	КРБ.1.302.29.73X	Счет-фактура	
Оплата аренды:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	КРБ.1.302.29.83X	КРБ.1.304.05.224	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	КРБ.1.302.29.83X	КИФ.1.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачена арендная плата через подотчетника	КРБ.1.302.29.83X	КРБ.1.208.29.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты за работы и услуги по содержанию имущества^{<1>}				
Отражены расходы на выполнение работ и оказание услуг по содержанию имущества	КРБ.1.401.20.225, КРБ.1.109.XX.225, КРБ.1.106.XX.3XX	КРБ.1.302.25.73X	Акт о выполнении работ, оказании услуг	п.п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
Зачет обязательства по оплате работ и услуг по содержанию имущества в счет перечисленного аванса	КРБ.1.302.25.83X	КРБ.1.206.25.66X		
Отражены суммы входного НДС	КРБ.1.210.12.561	КРБ.1.302.25.73X	Счет-фактура	
Оплата за работы и услуги по содержанию имущества:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	КРБ.1.302.25.83X	КРБ.1.304.05.225	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	КРБ.1.302.25.83X	КИФ.1.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены работы, услуги по содержанию имущества через подотчетника	КРБ.1.302.25.83X	КРБ.1.208.25.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по страхованию^{<1>}				
Отражены расходы на страхование	КРБ.1.401.20.227, КРБ.1.109.XX.227, КРБ.1.106.XX.3XX	КРБ.1.302.27.73X	Акт о выполнении работ, оказании услуг, страховой полис	п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н

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

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	КРБ.1.302.26.83X	КРБ.1.304.05.226	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	КРБ.1.302.26.83X	КИФ.1.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены прочие работы и услуги через подотчетника	КРБ.1.302.26.83X	КРБ.1.208.26.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты с поставщиками нефинансовых активов^{<1>}				
Отражена задолженность за поставленные:				п.п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н
– основные средства	КРБ.1.106.X1.310	КРБ.1.302.31.73X	Приходный ордер (ф. 0504207), акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях	
– нематериальные активы	КРБ.1.106.32.320	КРБ.1.302.32.73X		
– материальные запасы	КРБ.1.106.34.34X КРБ.1.105.XX.34X	КРБ.1.302.34.73X		
– произведенные активы	КРБ.1.106.13.330	КРБ.1.302.33.73X	Первичные документы, полученные от бывшего правообладателя	
Отражены суммы входного НДС	КРБ.1.210.12.561	КРБ.1.302.31.73X, КРБ.1.302.32.73X, КРБ.1.302.33.73X, КРБ.1.302.34.73X	Счет-фактура	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
Оплата поставщикам:				
с лицевого счета в Федеральном казначействе:			Выписка из счета	
– за основные средства	КРБ.1.302.31.83X	КРБ.1.304.05.310		
– нематериальные активы	КРБ.1.302.32.83X	КРБ.1.304.05.320		
– произведенные активы	КРБ.1.302.33.83X	КРБ.1.304.05.330		
– материальные запасы	КРБ.1.302.34.83X	КРБ.1.304.05.34X		
из кассы ^{<2>} :			Расходный кассовый ордер (КО-2)	
– за основные средства	КРБ.1.302.31.83X	КИФ.1.201.34.610		
– нематериальные активы	КРБ.1.302.32.83X	КИФ.1.201.34.610		
– произведенные активы	КРБ.1.302.33.83X	КИФ.1.201.34.610		
– материальные запасы	КРБ.1.302.34.83X	КИФ.1.201.34.610		
через подотчетника:			Авансовый отчет (ф. 0504505)	
– за основные средства	КРБ.1.302.31.83X	КРБ.1.208.31.667		
– нематериальные активы	КРБ.1.302.32.83X	КРБ.1.208.32.667		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
– произведенные активы	КРБ.1.302.33.83X	КРБ.1.208.33.667		
– материальные запасы	КРБ.1.302.34.83X	КРБ.1.208.34.667		
Зачет обязательств перед поставщиками в счет перечисленного аванса:				
– за основные средства	КРБ.1.302.31.83X	КРБ.1.206.31.66X	Приходный ордер (ф. 0504207), акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях	
– нематериальные активы	КРБ.1.302.32.83X	КРБ.1.206.32.66X		
– материальные запасы	КРБ.1.302.34.83X	КРБ.1.206.34.66X		
– произведенные активы	КРБ.1.302.33.83X	КРБ.1.206.33.66X	Первичные документы, полученные от бывшего правообладателя	
Расчеты по иным выплатам^{<1>}				
Штрафы за нарушение условий контрактов, договоров	КРБ.1.401.20.293	КРБ.1.302.93.73X	Акт о выполнении работ, оказании услуг, накладные, акты приема-передачи и другие первичные документы	п.п. 84, 88, 102 Инструкции № 162н
Прочие расходы: возмещение убытков контрагентам, членские взносы	КРБ.1.401.20.297, КРБ.1.109.XX.297	КРБ.1.302.97.73X		
Перечислены выплаты:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	КРБ.1.302.9Х.83Х	КРБ.1.304.05.29Х	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	КРБ.1.302.9Х.83Х	КИФ.1.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены расходы через подотчетника	КРБ.1.302.9Х.83Х	КРБ.1.208.9Х.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Удержания из вознаграждений по ГПД^{<1>}				
Удержание из вознаграждений, начисленных гражданам по гражданско-правовым договорам:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833), налоговые регистры	п. 102 Инструкции № 162н
– НДФЛ	КРБ.1.302.ХХ.837	КРБ.1.303.01.731		
– других удержаний	КРБ.1.302.ХХ.837	КРБ.1.304.03.737		
Списание задолженности^{<1>}				
Списание задолженности, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами ^{<3>}	КРБ.1.302.ХХ.83Х	КДБ.1.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
<p>Х – с учетом того, где стоит обозначение: код вида/группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. ХХ – с учетом того, где стоит обозначение: код группы и вида синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. ^{<1>} Аналогичные корреспонденции счетов применяйте при расчетах по гражданско-правовым договорам с гражданами, не состоящими в штате учреждения.</p>				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	Кредит		
<p><2> Одновременно производится запись по забалансовому счету 18. <3> Списанную задолженность одновременно отразите на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».</p>				

Резервы предстоящих расходов

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

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Формирование резервов				
Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время – на сумму отложенных обязательств:				п.п. 124.1–124.2 Инструкции № 162н
– на отпускные;	КРБ.1.401.20.211 КРБ.1.109.XX.211	КРБ.1.401.61.211	Учетная политика	
– на ежегодное вознаграждение за выслугу лет				
– на страховые взносы	КРБ.1.401.20.213 КРБ.1.109.XX.213	КРБ.1.401.61.213		
Резерв на оплату обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– по услугам связи	КРБ.1.401.20.221 КРБ.1.109.XX.221	КРБ.1.401.62.221	Учетная политика	
– по транспортным услугам	КРБ.1.401.20.222 КРБ.1.109.XX.222	КРБ.1.401.62.222		
– по коммунальным услугам	КРБ.1.401.20.223 КРБ.1.109.XX.223	КРБ.1.401.62.223		
– по арендной плате за пользование имуществом	КРБ.1.401.20.224 КРБ.1.109.XX.224	КРБ.1.401.62.224		
– по арендной плате за землю, другие природные объекты	КРБ.1.401.20.229 КРБ.1.109.XX.229	КРБ.1.401.62.229		
– по работам, услугам по содержанию имущества	КРБ.1.401.20.225 КРБ.1.109.XX.225	КРБ.1.401.62.225		
– по прочим работам, услугам	КРБ.1.401.20.226 КРБ.1.109.XX.226	КРБ.1.401.62.226		
– по услугам страхования	КРБ.1.401.20.227 КРБ.1.109.XX.227	КРБ.1.401.62.227		
– по услугам, работам в целях капвложений	КРБ.1.401.20.228 КРБ.1.109.XX.228	КРБ.1.401.62.228		
Резерв на ремонт имущества	КРБ.1.401.20.225 КРБ.1.109.XX.225	КРБ.1.401.60.225		
Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание	КРБ.1.109.XX.200 ¹	КРБ.1.401.60.000 ¹		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Резерв для оплаты обязательств по претензиям, предъявленным в адрес учреждения, в том числе оспариваемым в судебном порядке	КРБ.1.401.20.290 ²	КРБ.1.401.63.290 ²		
Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации	КРБ.1.106.XX.310	КРБ.1.401.65.310		
Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части:				
– выплат персоналу	КРБ.1.401.20.211	КРБ.1.401.64.211	Учетная политика	
– страховых взносов	КРБ.1.401.20.213	КРБ.1.401.64.213		
– прочих услуг	КРБ.1.401.20.226	КРБ.1.401.64.226		
– прочих расходов	КРБ.1.401.20.290 ¹	КРБ.1.401.64.290 ¹		
Использование резервов				
Начислены расходы, на которые ранее был создан резерв:				
по выплате отпускных, вознаграждения за выслугу лет	КРБ.1.401.61.211	КРБ.1.302.11.737	Первичные, расчетные документы: ведомости на зарплату, накладные, акты и др.	
по выплате страховых взносов на:				
– социальное страхование	КРБ.1.401.61.213	КРБ.1.303.02.731		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– травматизм		КРБ.1.303.06.731		
– медицинское страхование		КРБ.1.303.07.731		
– пенсионное страхование		КРБ.1.303.10.731		
при поступлении расчетных документов	КРБ.1.401.62.200 ¹	КРБ.1.302.21.73X КРБ.1.302.22.73X КРБ.1.302.23.73X КРБ.1.302.24.73X КРБ.1.302.25.73X КРБ.1.302.26.73X КРБ.1.302.27.73X КРБ.1.302.28.73X КРБ.1.302.29.73X		
по ремонту имущества	КРБ.1.401.60.225	КРБ.1.302.25.73X		
по гарантийному ремонту и обслуживанию	КРБ.1.401.60.200 ¹	КРБ.1.302.XX.73X		
при выплате по претензионным требованиям (искам)	КРБ.1.401.63.290 ²	КРБ.1.302.9X.73X		
по оплате других обязательств, в том числе признанных в судебном порядке за счет резерва, созданного на эти цели	КРБ.1.401.60.200 ¹	КРБ.1.302.XX.73X КРБ.1.303.XX.73X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
по демонтажу и выводу основных средств из эксплуатации	КРБ.1.401.65.310	КРБ.1.302.ХХ.73Х		
при реструктуризации деятельности	КРБ.1.401.64.200 ¹	КРБ.1.302.ХХ.73Х КРБ.1.303.ХХ.73Х		
<p>Х – в зависимости от того, где указан: код вида синтетического счета объекта учета или подстатья КОСГУ. ХХ – соответствующие группа и вид кода синтетического счета. ¹ В разрезе кодов КОСГУ. ² Статья КОСГУ 290 в части претензионных требований детализирована подстатьями: – 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах»; – 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»; – 294 «Штрафные санкции по долговым обязательствам»; – 295 «Другие экономические санкции».</p>				

Учет материальных запасов, кроме готовой продукции и товаров

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Приобретение материальных запасов				
Приняты к учету матзапасы:				п. 23 Инструкции № 162н

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
– от других организаций и граждан		КДБ.0.401.10.191 КДБ.0.401.10.192 КДБ.0.401.10.193 КДБ.0.401.10.194		
Получение в других случаях				
Приняты к учету матзапасы, полученные при ликвидации основных средств – по справедливой стоимости	КРБ.0.105.3Х.34Х	КДБ.0.401.10.172	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), акт о списании транспортного средства (ф. 0504105), приходный ордер (ф. 0504207)	п. 23 Инструкции № 162н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
Приняты к учету матзапасы для хозяйств, полученные при проведении демонтажных и ремонтных работ, от разуконплектации объектов – по справедливой стоимости	КРБ.0.105.34.34Х КРБ.0.105.36.34Х	КДБ.0.401.10.199		
Принят к учету молодняк животных в качестве приплода	КРБ.0.105.36.346	КДБ.0.401.10.199	Сопроводительные (отгрузочные) документы поставщика или приходный ордер (ф. 0504207)	п. 23 Инструкции № 162н
Приняты к учету матзапасы в результате реализации, безвозмездной передачи выбывшего из	КРБ.0.105.3Х.34Х	КДБ.0.401.10.172	Приходный ордер (ф. 0504207)	п. 23 Инструкции № 162н
	Одновременно уменьшение забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении»			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
эксплуатации движимого имущества				
Приняты к учету матзапасы после разукомплектации других МЗ	КРБ.0.105.3X.34X	КДБ.0.401.10.172	Приходный ордер (ф. 0504207)	п. 23 Инструкции № 162н
Приняты к учету излишки матзапасов, выявленные при инвентаризации, по справедливой стоимости	КРБ.0.105.3X.34X	КДБ.0.401.10.199	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	п. 23 Инструкции № 162н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
Приняты к учету матзапасы, поступившие от виновного лица при возмещении ущерба в натуральной форме	КРБ.0.105.3X.34X	КДБ.0.209.7X.66X	Акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	п. 23 Инструкции № 162н
Принятие к учету спецоборудования в научное подразделение для выполнения НИОКР, если по условиям договора оно не подлежит возврату	КРБ.0.105.36.34X	КДБ.0.401.10.199	Сопроводительные (отгрузочные) документы заказчика или приходный ордер (ф. 0504207), акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	п. 23 Инструкции № 162н
	Одновременно уменьшение забалансового счета 12 «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками»			
Внутреннее перемещение матзапасов				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Внутреннее перемещение материальных запасов между материально-ответственными лицами учреждения	КРБ.0.105.3X.34X	КРБ.0.105.3X.34X	Требование-накладная (ф. 0504204), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	
Выдача в эксплуатацию, выбытие матзапасов				
Списаны на основании оправдательных документов: 1) израсходованные матзапасы; 2) потери в объеме норм естественной убыли материальных запасов; 3) пришедшие в негодность предметы мягкого инвентаря и посуды	КРБ.0.401.20.272, КРБ.0.106.34.34X, КРБ.0.109.60.272 – КРБ.0.109.80.272	КРБ.0.105.3X.44X	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), книга регистрации боя посуды (ф. 0504044)	п. 26 Инструкции № 162н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Переданы матзапасы для изготовления нефинансовых активов	КРБ.0.106.1X.310, КРБ.0.106.32.320, КРБ.0.106.13.330, КРБ.0.106.34.34X, КРБ.0.109.60.272 – КРБ.0.109.80.272	КРБ.0.105.3X.44X	Требование-накладная (ф. 0504204), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203)	п. 26 Инструкции № 162н
Переданы матзапасы подрядчику для выполнения работ из материалов учреждения	КРБ.0.401.20.272, КРБ.0.109.60.272 – КРБ.0.109.80.272	КРБ.0.105.3X.44X	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)	п. 26 Инструкции № 162н
Передано спецоборудование в научное подразделение для выполнения НИОКР	КРБ.0.109.60.272	КРБ.0.105.36.44X	Требование-накладная (ф. 0504204); ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	п. 26 Инструкции № 162н
	Одновременно увеличение забалансового счета 12 «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками»			
Переведен молодняк в основное стадо	КРБ.0.106.31.310	КРБ.0.105.36.446	Первичные документы, подтверждающие перевод	п. 26 Инструкции № 162н
Переданы матзапасы сотрудникам в личное пользование для выполнения ими служебных обязанностей	КРБ.0.401.20.272, КРБ.0.109.60.272– КРБ.0.109.80.272	КРБ.0.105.3X.44X	Требование-накладная (ф. 0504204); ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	п. 26 Инструкции № 162н
	Одновременно увеличение забалансового счета 27 «Материальные ценности,			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
	выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»			
Списаны материальные запасы с учета в связи с разуконплектацией	КДБ.0.401.10.172	КРБ.0.105.3Х.44Х	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	п. 26 Инструкции № 162н
Безвозмездная передача и реализация матзапасов				
Безвозмездно переданы материальные запасы:			Извещение (ф. 0504805), первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче)	п. 26 Инструкции № 162н
– внутриведомственная передача;	КРБ.0.304.04.34Х	КРБ.0.105.3Х.44Х		
– между головным учреждением и обособленными подразделениями				
– другим организациям и предпринимателям	КРБ.0.401.20.24Х КРБ.0.401.20.25Х	КРБ.0.105.3Х.44Х		
Списаны матзапасы при их реализации	КДБ.0.401.10.172	КРБ.0.105.3Х.44Х	Договор, другие первичные учетные документы на реализацию материальных ценностей	п. 26 Инструкции № 162н
Хищение, порча матзапасов				
Списание материальных запасов при выявлении недостач, хищений (по балансовой стоимости)	КДБ.0.401.10.172	КРБ.0.105.3Х.44Х	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), акт о списании материальных запасов	п. 26 Инструкции № 162н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
			(ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)	
Списание потерь материальных запасов, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы	КРБ.0.401.20.273	КРБ.0.105.3X.44X	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)	п. 26 Инструкции № 162н
Списание материальных запасов, уничтоженных в результате террористических актов (других действий, произведенных вне зависимости от воли учреждения как правообладателя)	КДБ.0.401.10.172	КРБ.0.105.3X.44X	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)	п. 26 Инструкции № 162н
Вложение матзапасов в уставный капитал				
Вложение материальных запасов в уставный капитал (фонд) организаций (в установленных законодательством	КРБ.0.215.3X.530	КРБ.0.105.3X.44X	Первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче)	п.п. 26, 74, 98 Инструкции № 162н
	КРБ.1.204.3X.530	КРБ.1.215.3X.630		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
случаях) – по балансовой (фактической) стоимости				
Если вложения – бюджетные инвестиции организациям (не госучреждениям, не ГУП и МУП) одновременно	Забалансовый счет 42	–		
X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ.				

Учет нематериальных активов

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Поступление, принятие к учету НМА				
Приняты к учету:				п.п. 11, 12 Инструкции № 162н
– положительные результаты НИОКР и технологических работ в сумме произведенных затрат	КРБ.0.102.30.320	КРБ.0.106.32.320	Акт выполненных работ (услуг),	
– НМА по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, изготовлении хозяйственным способом (увеличение			акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
стоимости при проведении работ по их модернизации в сумме произведенных затрат)				
– НМА по стоимости, сформированной при безвозмездном получении				
Приняты к учету неучтенные НМА, выявленные при инвентаризации, по справедливой стоимости	КРБ.0.102.30.320	КДБ.0.401.10.199	Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях, инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)	п.п. 11, 12 Инструкции № 162н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.
Безвозмездное получение НМА				
Принятие к учету безвозмездно полученных нематериальных активов по сформированной стоимости:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805)	п.п. 12, 110 Инструкции № 162н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и	КРБ.0.102.30.320	КРБ 0.304.04.320		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
обособленными подразделениями				
– от других организаций и граждан ^{<2>}		КДБ.0.401.10.195, КДБ.0.401.10.196, КДБ.0.401.10.197, КДБ.0.401.10.198		
Внутреннее перемещение НМА				
Внутреннее перемещение нематериальных активов в учреждении между ответственными лицами	КРБ.0.102.30.320	КРБ.0.102.30.320	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)	п.п. 11, 12 Инструкции № 162н
Предоставление нематериальных активов в пользование, доверительное управление ^{<1>}	КРБ.0.102.30.320	КРБ.0.102.30.320	Акт приема-передачи (ф. 0504101)	п.п. 11, 12 Инструкции № 162н
Выбытие НМА при реализации, недостатке, порче				
Выбытие нематериальных активов при их продаже:				
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации	КРБ.0.104.39.421	КРБ.0.102.30.420	Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях, акт приема-	п. 13 Инструкции № 162н
– списание убытка от обесценения	КРБ.0.114.39.422			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
– списание остаточной стоимости	КДБ.0.401.10.172		передачи в произвольной форме	
Выбытие нематериальных активов вследствие недостатч, хищений, пришедших в негодность:			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	п. 13 Инструкции № 162н
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации	КРБ.0.104.39.421	КРБ.0.102.30.420		
– списание убытка от обесценения	КРБ.0.114.39.422			
– списание остаточной стоимости	КДБ.0.401.10.172			
Выбытие нематериальных активов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций:				
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации	КРБ.0.104.39.421	КРБ.0.102.30.420		
– списание убытка от обесценения	КРБ.0.114.39.422			
– списание остаточной стоимости	КРБ.0.401.20.273			
Безвозмездная передача НМА				
Безвозмездная передача нематериальных активов – стоимость определяйте по аналогии с основными средствами:			Акт о приеме-передаче	п. 13 Инструкции № 162н, Методические указания к формам

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	КРБ.0.304.04.320	КРБ.0.102.30.420	(ф. 0504101), извещение (ф. 0504805)	№ 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– другим организациям и предпринимателям ^{<2>}	КРБ.0.401.20.28X			
Вложение НМА в уставный капитал организаций				
Вложение нематериальных активов в уставный капитал (фонд) организаций:			Акт о приеме-передаче	п.п. 13, 19, 41.3, 74, 98 Инструкции № 162н, п. 393 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации	КРБ.0.104.39.421	КРБ.0.102.30.420		
– списание убытка от обесценения	КРБ.0.114.39.422			
– вложение нематериальных активов в уставный капитал (фонд) организаций в размере их остаточной стоимости	КРБ.0.215.31.530– КРБ.0.215.34.530			
– одновременно при вложениях путем бюджетных инвестиций организациям (не	Увеличение забалансового счета 42			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
госучреждениям, не ГУП и МУП)				
– формирование финансовых вложений в сумме фактических вложений учреждения	КРБ.1.204.31.530– КРБ.1.204.34.530	КРБ.1.215.31.630– КРБ.1.215.34.630		
Отражение разницы между суммой вложений и размером уставного фонда:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 98 Инструкции № 162н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– положительная разница	КРБ.1.215.3X.530	КДБ.1.401.10.171		
– отрицательная разница	КДБ.1.401.10.171	КРБ.1.215.3X.63X		
<p>X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ. ^{<1>} Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25 или 26. ^{<2>} Полную корреспонденцию счетов смотрите на примере основных средств: безвозмездное получение и передача. Напомним, что для учета амортизации по НМА предназначен счет 0.104.39.421, для убытка от обесценения – счет 0.114.39.422.</p>				

Учет произведенных активов

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Поступление, принятие к учету произведенных активов				
Сформирована первоначальная стоимость произведенных активов:			Документы о закреплении	п.п.. 16, 31 Инструкции № 162н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
– в сумме фактических затрат на их приобретение	КРБ.1.106.13.330, КРБ.1.106.33.330	КРБ.1.208.ХХ.667, КРБ.1.302.ХХ.73Х	имущества за учреждением, Акт приемки-сдачи выполненных работ,	
Приняты к учету:				
– произведенные активы по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении			Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях, Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)	
– произведенные активы по стоимости, сформированной при их безвозмездном получении	КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330, КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330	КРБ.1.106.13.330, КРБ.1.106.33.330		
– капитальные вложения по улучшению объектов НПА, неотделимых от них				
– земельные участки при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования, в том	КРБ.1.103.11.330	КДБ.1.401.10.195		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
числе под объектами недвижимости				
Безвозмездное получение произведенных активов				
Приняты к учету безвозмездно полученные произведенные активы в рамках внутриведомственной передачи – по стоимости, указанной в передаточных документах:			Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805)	п.п. 16, 41.3 Инструкции № 162н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов № 157н,
– стоимость актива	КРБ.1.103.11.330, КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330, КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330	КРБ.1.304.04.330		
– убыток от обесценения, при наличии	КРБ.1.304.04.330	КРБ.1.114.6Х.432		
Приняты к учету безвозмездно полученные произведенные активы от сектора госуправления, организаций госсектора – по стоимости, указанной в передаточных документах:				
– стоимость актива	КРБ.1.103.11.330, КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330, КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330	КДБ.1.401.10.195		
– убыток от обесценения, при наличии	КДБ.1.401.10.195	КРБ.1.114.6Х.432		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Приняты к учету безвозмездно полученные произведенные активы по сформированной стоимости:				
– от других российских организаций, коммерческих и некоммерческих	КРБ.1.103.11.330, КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330, КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330	КДБ.1.401.10.196		
– от граждан		КДБ.1.401.10.197		
– от нерезидентов		КДБ.1.401.10.198		
Оприходованы неучтенные объекты произведенных активов, которые выявили при инвентаризации	КРБ.1.103.11.330, КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330, КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330	КДБ.1.401.10.199	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	п. 16 Инструкции № 162н, п. 31 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Оприходован земельный участок, по которому собственность не ограничена, вовлекаемый органами власти в хозяйственный оборот	КРБ.1.103.13.330	КДБ.1.401.10.199	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	п. 16 Инструкции № 162н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Корректировка стоимости земли				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Скорректирована стоимость земли, которую ранее приняли к учету:			Документ, который подтверждает изменение государственной кадастровой оценки	п. 16 Инструкции № 162н
– увеличена кадастровая стоимость земли	КРБ.1.103.11.330	КДБ.1.401.10.199		
– уменьшена кадастровая стоимость земли	<i>Методом «Красное сторно»</i>			
	КРБ.1.103.11.330	КДБ.1.401.10.199		
Внутреннее перемещение, операционная аренда, сервитут				
Внутреннее перемещение между материально ответственными лицами	КРБ.1.103.11.330, КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330, КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330	КРБ.1.103.11.330, КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330, КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)	п. 16 Инструкции № 162н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Передача произведенных активов в операционную аренду, безвозмездное пользование, сервитут, доверительное управление ^{<1>}	КРБ.1.103.11.330, КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330, КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330	КРБ.1.103.11.330, КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330, КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330	Акт приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	п. 16 Инструкции № 162н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Выбытие произведенных активов				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Списан объект при продаже в случаях, предусмотренных законодательством:			Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – если это установлено учетной политикой,	
– стоимость актива	КДБ.1.401.10.172	КРБ.1.103.11.430, КРБ.1.103.12.430,		
– убыток от обесценения, при наличии	КРБ.1.114.6X.432	КРБ.1.103.13.430, КРБ.1.103.32.430, КРБ.1.103.33.430		
Выбытие произведенных активов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций:			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	п. 17 Инструкции № 162н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504104, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– стоимость актива	КРБ.1.401.20.273	КРБ.1.103.11.430, КРБ.1.103.12.430,		
– убыток от обесценения, при наличии	КРБ.1.114.6X.432	КРБ.1.103.13.430, КРБ.1.103.32.430, КРБ.1.103.33.430		
Возврат земельных участков, в том числе под объектами недвижимости, право на которые прекращено	КДБ.1.401.10.195	КРБ.1.103.11.430		
Безвозмездная передача произведенных активов				
Безвозмездная передача произведенных активов:			Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	п. 17 Инструкции № 162н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504104, № 0504805,
– в рамках внутриведомственной передачи	КРБ.1.304.04.330	КРБ.1.103.11.430, КРБ.1.103.12.430, КРБ.1.103.13.430,		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
– внутри сектора государственного управления	КРБ.1.401.20.281	КРБ.1.103.32.430, КРБ.1.103.33.430	(ф. 0504101), Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), извещение (ф. 0504805), Свидетельство о прекращении права пользования земельным участком, Решение уполномоченного органа	утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, Порядок о применении КОСГУ № 209н
– организациям госсектора , например ГУП, МУП	КРБ.1.401.20.284			
– коммерческим нефинансовым организациям	КРБ.1.401.20.285			
– некоммерческим организациям и индивидуальным предпринимателям	КРБ.1.401.20.286			
– наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	КРБ.1.401.20.252			
– международным организациям	КРБ.1.401.20.253			
Вложение в уставный капитал организаций				
Вложение объектов произведенных активов в уставный капитал (фонд) организаций – в случаях, установленных законодательством:			п. 98 Инструкции № 162н, п. 193 Инструкции к Единому плану счетов	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
– списание балансовой стоимости переданного объекта	КРБ.1.215.31.530 – КРБ.1.215.34.530	КРБ.1.103.11.430, КРБ.1.103.12.430, КРБ.1.103.13.430, КРБ.1.103.32.430, КРБ.1.103.33.430	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	№ 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– формирование финансовых вложений в сумме фактических вложений учреждения	КРБ.1.204.31.530 – КРБ.1.204.34.530	КРБ.1.215.31.630 – КРБ.1.215.34.630		
– одновременно при вложениях путем бюджетных инвестиций организациям (не госучреждениям, не ГУП и МУП)	Забалансовый счет 42	—		
Реорганизация учреждения				
При проведении реорганизации казенного учреждения в форме слияния, присоединения, разделения, выделения:				
Принятие к учету полученных объектов произведенных активов по сформированной стоимости	КРБ.1.103.11.330, КРБ.1.103.12.330, КРБ.1.103.13.330, КРБ.1.103.32.330, КРБ.1.103.33.330	КРБ.1.304.06.73X	Передачный акт, разделительный баланс	п.п. 16.1, 111.1 Инструкции № 162н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504104, № 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Выбытие непроизведенных активов	КРБ.1.304.06.83X	КРБ.1.103.11.430, КРБ.1.103.12.430, КРБ.1.103.13.430, КРБ.1.103.32.430, КРБ.1.103.33.430		
<p>X – соответствующая подстатья КОСГУ. ^{<1>} Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25 или 26.</p>				

Учет основных средств

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Поступление, изменение стоимости ОС				
Принято к учету основное средство по сформированной стоимости	КРБ.0.101.XX.310	КРБ.0.106.11.310, КРБ.0.106.31.310	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях, с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет	п. 7 Инструкции № 162н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
			первичных документов от поставщика	
Увеличена стоимость основных средств в результате работ по их <i>достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию</i>	КРБ.0.101.ХХ.310	КРБ.0.106.11.310, КРБ.0.106.31.310	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	п. 7 Инструкции № 162н
Безвозмездное получение ОС				
Приняты к учету безвозмездно полученные основные средства по сформированной стоимости:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость Извещение (ф. 0504805) Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от передающей стороны	п. 7 Инструкции № 162н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	КРБ.0.101.ХХ.310	КРБ.0.304.04.310		
– от других организаций и граждан	КРБ.0.101.ХХ.310	КДБ.0.401.10.195, КДБ.0.401.10.196, КДБ.0.401.10.197, КДБ.0.401.10.198		
Реорганизация, НИОКР, излишки, возмещение ущерба				
Приняты к учету основные средства <i>при</i>	КРБ.0.101.ХХ.310	КРБ.0.304.06.73Х	Передаточный акт	п. 111.1 Инструкции № 162н, Методические указания к формам

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

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание	
	дебет	кредит			
управление, на хранение ^{<3>}					
Внутреннее перемещение ОС					
Внутреннее перемещение основных средств в учреждении между ответственными лицами	КРБ.0.101.ХХ.310	КРБ.0.101.ХХ.310	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)	п. 7 Инструкции № 162н	
Реклассификация ОС					
Перемещение объектов основных средств между группами, видами имущества при реклассификации			п. 7 Инструкции № 162н		
<i>1. Списано основное средство:</i>					
Списана первоначальная стоимость объекта с учета, например жилое помещение	КДБ.0.401.10.172	КРБ.0.101.ХХ.310			Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
Списана сумма ранее начисленной амортизации	КРБ.0.104.ХХ.411	КДБ.0.401.10.172			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Списана сумма убытка от обесценения	КРБ.0.114.ХХ.412	КДБ.0.401.10.172			
<i>2. Принято основное средство в другую группу, другой вид имущества:</i>					

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Принят к учету объект на соответствующую группу или вид имущества по первоначальной (балансовой) стоимости <i>например, помещение в состав нежилого фонда</i>	КРБ.0.101.ХХ.310	КДБ.0.401.10.172		
Отражена сумма ранее начисленной амортизации	КДБ.0.401.10.172	КРБ.0.104.ХХ.411		
Отражена сумма убытка от обесценения	КДБ.0.401.10.172	КРБ.0.114.ХХ.412		
Выдача в эксплуатацию ОС				
Выдача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно. Искключение – объекты недвижимого имущества и библиотечный фонд	КРБ.0.401.20.271 ^{<3>} , КРБ.0.106.34.34Х, КРБ.0.109.ХХ.271	КРБ.0.101.ХХ.410	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Требование-накладная (ф. 0504204) с одновременным внесением записи об изменении ответственного лица в	п. 10 Инструкции № 162н, п. 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания к формам № 0504210, 0504204, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
	Забалансовый счет 21	—		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Безвозмездная передача ОС				
Безвозмездная передача объектов основных средств – по какой стоимости, читайте в рекомендации:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прекращения права на оперативное управление недвижимостью	п. 10 Инструкции № 162н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– внутриведомственная передача;	КРБ.0.304.04.310	КРБ.0.101.ХХ.410		
– между головным учреждением и обособленными подразделениями				
– другим организациям и предпринимателям	КРБ.0.401.20.28Х, КРБ.0.401.20.25Х	КРБ.0.101.ХХ.410	Извещение (ф. 0504805)	
Вложение ОС в уставный капитал организаций				
Вложение объектов основных средств в уставный капитал (фонд) организаций – в случаях, установленных законодательством:				п.п.10, 19, 41.3, 74, 98 Инструкции № 162н, п. 34,193 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
– списана амортизация, начисленная за период эксплуатации основного средства	КРБ.1.104.ХХ.411	КРБ.1.101.ХХ.410	Акт о приеме-передаче	
– списан убыток от обесценения	КРБ.0.114.ХХ.412			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
– списана остаточная стоимость переданного основного средства	КРБ.1.215.32.530 – КРБ.1.215.34.530			
– сформированы финансовые вложения в сумме фактических вложений учреждения	КРБ.1.204.32.530 – КРБ.1.204.34.530	КРБ.1.215.32.630 – КРБ.1.215.34.630		
– одновременно при вложениях путем бюджетных инвестиций организациям (не госучреждениям, не ГУП и МУП)	Забалансовый счет 42	–		
Отражение разницы между суммой вложений и размером уставного фонда:				Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н Важно! Проводка дана так, как Минфин прописал в пункте 98 Инструкции № 162н. Однако с 2019 года подстатья КОСГУ 171 – только для курсовых разниц. Учитывая противоречия, согласуйте правила учета с ГРБС
– положительная разница	КРБ.1.215.XX.530	КДБ.1.401.10.171		
– отрицательная разница	КДБ.1.401.10.171	КРБ.1.215.XX.630	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Продажа ОС				
Продажа основных средств:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
– списана ранее начисленная амортизация	КРБ.0.104.ХХ.411	КРБ.0.101.ХХ.410	Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях или акт приема-передачи в произвольной форме, с приложением заверенных в установленном порядке копий документов о государственной регистрации прав на недвижимость	п.п. 10, 41.3 Инструкции 162н, п.п. 34, 36 Инструкции к Единому плану счетов № 157н Важно! Если реализуете объект не в пользу госсектора, переоцените стоимость ОС.
– списан накопленный убыток от обесценения	КРБ.0.114.ХХ.412			
– списана остаточная стоимость реализуемого основного средства	КДБ.0.401.10.172			
Выбытие ОС				
Выбытие основных средств при принятии решения об их списании:				
1. При выбытии объекта помимо воли учреждения: недостачи, хищения, уничтожение ОС при терактах, а также по иным основаниям, в том числе при износе ^{<1>} :				
– списана ранее начисленная амортизация	КРБ.0.104.ХХ.411	КРБ.0.101.ХХ.410	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)	п.п. 10, 41.3 Инструкции 162н, п. 34 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
– списан убыток от обесценения	КРБ.0.114.ХХ.412			
– списана остаточная стоимость выбывающего основного средства	КДБ.0.401.10.172			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
2. При уничтожении, разрушении, приведении в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, природного явления, катастрофы:			Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) с приложением списков исключенных объектов библиотечного фонда	
– списана ранее начисленная амортизация	КРБ.0.104.ХХ.411	КРБ.0.101.ХХ.410		
– списан убыток от обесценения	КРБ.0.114.ХХ.412			
– списана остаточная стоимость выбывающего основного средства	КРБ.0.401.20.273<2>			
3. При ликвидации части объекта основного средства:			Акт выполненных работ по частичной ликвидации Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Отметка в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031, 0504032)	
– списана ранее начисленная амортизация	КРБ.0.104.ХХ.411	КРБ.0.101.ХХ.410		
– списан убыток от обесценения	КРБ.0.114.ХХ.412			
– списана остаточная стоимость основного средства, подлежащего ликвидации	КДБ.0.401.10.172			
4. При включении объекта в состав Музейного фонда или национального библиотечного фонда:			Свидетельство о включении объектов в	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации основного средства	КРБ.0.104.38.411	КРБ.0.101.38.410	состав Музейного фонда России	п. 10 Инструкции № 162н
– списание остаточной стоимости основного средства, подлежащего ликвидации	КРБ.0.401.10.172			
– одновременно отразите объект за балансом как полученный в пользование	Забалансовый счет 01	–		
Разукомплектация объекта основного средства				
Разукомплектовано основное средство:			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	п. 10 Инструкции № 162н
– списан разукомплектованный объект по первоначальной (балансовой) стоимости	КДБ.0.401.10.172	КРБ.0.101.ХХ.410		
– списана амортизация по разукомплектованному объекту	КРБ.0.104.ХХ.411	КДБ.0.401.10.172		
			Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)	

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Списаны капитальные вложения в основные средства, которые не были созданы				
Списаны капвложения, которые не привели к возведению, созданию основного средства, незавершенного строительства, – при наличии решения уполномоченного органа	КРБ.0.401.20.273 ^{<2>}	КРБ.0.106.11.410, КРБ.0.106.31.410	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 34 Инструкции № 162н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– соответствующая подстатья КОСГУ.				
XX – код группы и вида синтетического счета объекта учета.				

<1> Выбытие из эксплуатации имущества одновременно отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до момента его демонтажа и утилизации.
<2> Если списываете и передаете объекты, у которых в 5–17-м разрядах номера счета отражены нули (XX XX 00000 00000 000.X.101.XX.000), в счете 401.20 в 5–17-м разрядах также отражаются нули .
<3> Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25 или 26.

Учет расчетов по ущербу

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Компенсация затрат учреждения				
Начислена задолженность по ущербу, в том числе:			Акт об инвентаризации, приказ руководителя, Решение суда о признании кредитной организации банкротом	п.п.80, 84, 86Инструкции № 162н Справочно: как применять коды КОСГУ 134 и 136, и счета 209.34 и 209.36
– задолженность бывших сотрудников за неотработанные дни отпуска	КДБ.1.209.34.56X	КДБ.1.401.10.134 КДБ.1.401.40.134		
– компенсация расходов работодателя при выдаче трудовой книжки сотрудникам				
– компенсация расходов на судопроизводство: оплата госпошлины, судебных издержек				
– задолженность по компенсации расходов, которые связаны с реализацией требований,				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание	
	дебет	кредит			
установленных законодательством					
– по авансам, которые контрагент не вернул при расторжении с ним контракта/договора, в том числе по решению суда, ведению претензионной работы	КРБ.1.209.34.56X КДБ.1.209.36.56X	КРБ.1.206.ХХ.66X			
– по суммам возмещений в натуральной форме, которые предъявлены поставщику по условиям контракта/договора	КДБ.1.209.34.56X	КДБ.1.401.10.172			
– по требованию учреждения к подотчетнику вернуть авансы, которые не были своевременно возвращены	КРБ.1.209.34.567 КДБ.1.209.36.567	КРБ.1.208.ХХ.667			
Принудительное изъятие и возмещение вреда					
Начислена задолженность, в том числе:			п. 86 Инструкции № 162н		
– по штрафам, пеням, неустойкам за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	КДБ.1.209.41.56X	КДБ.1.401.10.141 КДБ.1.401.40.141			Договоры, признанные претензии, иные документы-основания, акт об инвентаризации, приказ руководителя
– страховое возмещение от страховых организаций	КДБ.1.209.43.565	КДБ.1.401.10.143 КДБ.1.401.40.143			

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

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Задолженность по недостатке имущества погашена виновным лицом в натуральной форме	КРБ.1.100.ХХ.310	КДБ.1.209.ХХ.66Х	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 86 Инструкции № 162н Важно! В пункте 7 Инструкции № 162н для этой операции дана другая проводка: Дебет 0.101.00.000 Кредит 0.401.10.172 Какую из проводок выбрать, согласуйте с ГРБС и закрепите в учетной политике
Поступление в доход бюджета сумм, удержанных в возмещение ущерба				
Отражение в учете учреждения, за которым не закреплены полномочия администратора:			Извещение (ф. 0504805)	п. 86, 104Инструкции № 162н
– обязательства по перечислению суммы возмещения в бюджет	КДБ.1.303.05.831	КДБ.1.209.ХХ.66Х		
– расчеты между ПБС и администратором доходов бюджета	КДБ.1.304.04.000 ²	КДБ.1.303.05.731		
Отражение в учете учреждения, наделенного правами администратора доходов бюджета, поступления ущерба в доход бюджета	КДБ.1.210.02.000 ^{2,3}	КДБ.1.209.ХХ.66Х ²	Выписка из лицевого счета	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Списание задолженности по недостачам, хищениям, штрафным санкциям				
Списаны с балансового учета суммы ущерба в связи с:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 86, 120 Инструкции № 162н
– неустановлением виновных лиц или их уточнениями решениями судов ⁴	КДБ.1.401.40.172	КДБ.1.209.ХХ.66Х ²		
– приостановлением предварительного следствия (уголовного дела, принудительного взыскания) или признанием виновного лица неплатежеспособным ⁴	КДБ.1.401.10.173			
Списаны штрафные санкции по контрактам, договорам по решению об их уменьшении по законодательству РФ	КДБ.1.401.10.174		Приказ или распоряжение руководителя, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Восстановление задолженности				
Восстановлена задолженность по недостачам, хищениям и потерям, ранее списанная с балансового учета ⁵	КДБ.1.209.ХХ.56Х ²	КДБ.1.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 86 Инструкции № 162н
<p>Х – соответствующая подстатья КОСГУ. ХХ – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. КРБ – код главного распорядителя бюджетных средств, код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расхода бюджета. КДБ – код главного администратора доходов бюджета, код вида, подвида дохода бюджета.</p>				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
<p>КИФ – код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, код группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицита бюджета.</p> <p>¹ Одновременно сделайте запись по забалансовым счетам 17 и 18.</p> <p>² При погашении недостачи, ущерба по финансовым активам в первых 17 разрядах номера счета используется КИФ.</p> <p>³ В разрезе КОСГУ в зависимости от вида ущерба.</p> <p>⁴ Одновременно списанную с баланса задолженность отразите на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».</p> <p>⁵ При восстановлении задолженности на баланс одновременно спишите ее с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность».</p>				

Учет расчетов с подотчетниками

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание	
	дебет	кредит			
Выдача денег, денежных документов под отчет					
Выданы, перечислены средства подотчетнику:			п. 84 Инструкции № 162н		
– из кассы ¹	КРБ.1.208.ХХ.567	КИФ.1.201.34.610			Кассовые документы
– с помощью расчетной (дебетовой) карты, выданной органом казначейства	КРБ.1.208.ХХ.567	КРБ.1.210.03.663			Выписка из лицевого счета
– с лицевого счета учреждения в органе казначейства на банковскую карту	КРБ.1.208.ХХ.567	КРБ.1.304.05.200 ²			Выписка из лицевого счета
Выданы подотчетнику денежные документы, в том числе:					

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– путевки в санаторно-оздоровительные учреждения, приобретенные за счет средств ФСС	КРБ.1.208.13.567	КРБ.1.201.35.610	Кассовые документы	
– почтовые марки	КРБ.1.208.21.567	КРБ.1.201.35.610		
– талоны на ГСМ	КРБ.1.208.34.567	КРБ.1.201.35.610		
– другие денежные документы	КРБ.1.208.ХХ.567	КРБ.1.201.35.610		
Отчет подотчетника о расходах				
Приняты к бухучету расходы подотчетников, в том числе:			п. 84 Инструкции № 162н	
– материальные запасы	КРБ.1.105.ХХ.34Х	КРБ.1.208.34.667	Утвержденный руководителем авансовый отчет (ф. 0504505) с приложенными к нему оправдательными документами	
– основные средства	КРБ.1.106.ХХ.310	КРБ.1.208.31.667		
– нематериальные активы	КРБ.1.106.ХХ.320	КРБ.1.208.32.667		
– погашена задолженность перед поставщиками и подрядчиками через подотчетника	КРБ.1.302.ХХ.83Х	КРБ.1.208.ХХ.667		
– погашена задолженность перед наднациональными организациями и правительствами иностранных государств	КРБ.1.302.52.83Х	КРБ.1.208.52.667		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– погашена задолженность перед международными организациями	КРБ.1.302.53.83X	КРБ.1.208.53.667		
– оплачены штрафы за нарушение условий контрактов/договоров	КРБ.1.302.93.83X	КРБ.1.208.93.667		
– прочие выплаты организациям текущего характера	КРБ.1.302.97.83X	КРБ.1.208.97.667		
– прочие выплаты организациям капитального характера	КРБ.1.302.99.83X	КРБ.1.208.99.667		
– оплачены расходы, которые не формируют стоимость услуг, работ и готовой продукции	КРБ.1.401.20.200 ²	КРБ.1.208.XX.667		
– оплачены расходы, которые формируют стоимость услуг, работ и готовой продукции	КРБ.1.109.XX.200 ²	КРБ.1.208.XX.667		
Отражена сумма входного НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	КРБ.1.210.12.561	КРБ.1.208.XX.667		
Выплата сотрудникам через ответственных подотчетников:				
Зарплаты	КРБ.1.302.11.837	КРБ.1.208.11.667	Платежная ведомость (ф. 0504403)	
Пособий за счет ФСС	КРБ.1.302.13.837	КРБ.1.208.13.667		
Несоциальных выплат:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– в денежной форме	КРБ.1.302.12.837	КРБ.1.208.12.667		
– в натуральной форме	КРБ.1.302.14.837	КРБ.1.208.14.667		
Социальных выплат:				
– в денежной форме	КРБ.1.302.66.837	КРБ.1.208.66.667		
– в натуральной форме	КРБ.1.302.67.837	КРБ.1.208.67.667		
Выплата гражданам через ответственных подотчетников:				
Пенсий, пособий за счет внебюджетных фондов	КРБ.1.302.61.837	КРБ.1.208.61.667	Платежная ведомость (ф. 0504403)	
Соцпомощи населению:				
– в денежной форме	КРБ.1.302.62.837	КРБ.1.208.62.667		
– в натуральной форме	КРБ.1.302.63.837	КРБ.1.208.63.667		
Выплат и компенсаций бывшим сотрудникам:				
– в денежной форме	КРБ.1.302.64.837	КРБ.1.208.64.667		
– в натуральной форме	КРБ.1.302.65.837	КРБ.1.208.65.667		
Прочих выплат гражданам:				
– текущего характера	КРБ.1.302.96.837	КРБ.1.208.96.667		
– капитального характера	КРБ.1.302.98.837	КРБ.1.208.98.667		
Расчеты по остаткам и перерасходам				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Возвращены остатки ранее полученных под отчет и неиспользованных:			Кассовые документы	п.п. 84, 86 Инструкции № 162н, приложение 2 к Инструкции № 162н
– денежных средств	КИФ.1.201.34.510 ¹	КРБ.1.208.ХХ.667		
– денежных документов	КРБ.1.201.35.510	КРБ.1.208.ХХ.667		
Погашена задолженность подотчетника в сумме удержаний из его зарплаты	КРБ.1.304.03.837	КРБ.1.208.ХХ.667	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Выдана сотруднику сумма перерасхода по авансовому отчету :				
– из кассы ¹	КРБ.1.208.ХХ.567	КИФ.1.201.34.610	Кассовые документы	
– с лицевого счета учреждения в органе казначейства на банковскую карту	КРБ.1.208.ХХ.567	КРБ.1.304.05.200 ²	Выписка из лицевого счета	
Принято к учету обязательство учреждения по компенсации подотчетнику произведенных им расходов при увольнении сотрудника	КРБ.1.208.ХХ.567	КРБ.1.302.ХХ.737	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Принято к учету финансовое требование к подотчетнику по компенсации затрат государства – в размере не возвращенной и не	КРБ.1.209.34.567	КРБ.1.208.ХХ.667	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
подтвержденной отчетом подотчетной суммы				
Списание задолженности				
Списана с балансового учета задолженность, не востребованная подотчетником ³	КРБ.1.208.XX.567	КДБ.1.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 84 Инструкции № 162н
Списана с балансового учета нереальная к взысканию задолженность подотчетника ⁴	КРБ.1.401.20.273	КРБ.1.208.XX.667	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Отражено исполнение обязательства ПБС по перечислению в доход бюджета средств в погашение дебиторской задолженности подотчетника прошлых лет	КДБ.1.303.05.831	КРБ.1.208.XX.667 КДБ.1.209.36.667 ⁵	Извещение (ф. 0504805)	
<p>Х – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – соответствующие группа и вид кода синтетического счета. КРБ – код главного распорядителя бюджетных средств, код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расхода бюджета. КДБ – код главного администратора доходов бюджета, код вида, подвида дохода бюджета. КИФ – код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, код группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицита бюджета.</p> <p>¹ Одновременно производится запись по забалансовому счету 18. ² В разрезе кодов КОСГУ. ³ Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами». ⁴ Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность». ⁵ О том, когда применять счет 209.36, читайте в рекомендации.</p>				

Санкционирование расходов**Лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования**

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание	
	дебет	кредит			
Получены на соответствующий год:					
– лимиты бюджетных обязательств	КРБ.1.501.X5.000 ¹	КРБ.1.501.X3.000 ¹	Расходное расписание (ф. 0531722), уведомление (ф. 0504822)	п.п. 134, 136, 145, 147 Инструкции № 162н, п. 13 раздела II приложения 1 к Инструкции № 162н	
– бюджетные ассигнования	КРБ.1.503.X5.000 ¹	КРБ.1.503.X3.000 ¹			
Внесены изменения в детализацию показателей:					
– лимитов бюджетных обязательств	КРБ.1.501.X3.000 ¹	КРБ.1.501.X3.000 ¹	Уведомление (ф. 0504822)		
– бюджетных ассигнований	КРБ.1.503.X3.000 ¹	КРБ.1.503.X3.000 ¹			
Перенесены показатели по итогам очередного финансового года, в том числе:					
– лимитов бюджетных обязательств	КРБ.1.501.X3.000 ¹	КРБ.1.501.X3.000 ¹	Уведомление (ф. 0504822)		
– бюджетных ассигнований	КРБ.1.503.X3.000 ¹	КРБ.1.503.X3.000 ¹			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
<p>X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д.</p> <p>¹ В разрезе КОСГУ, если детализация утверждена в бюджетной смете.</p>				

Бюджетные обязательства

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Приняты бюджетные обязательства по контракту (<i>в день заключения контракта</i>)	КРБ.1.502.X7.000 ²	КРБ.1.502.X1.000 ²	Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Скорректированы принимаемые обязательства на сумму экономии, полученной при заключении контракта:				
– за счет лимитов бюджетных обязательств	КРБ.1.502.X7.000 ²	КРБ.1.501.X3.000 ²	Протокол подведения итогов закупки, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– за счет бюджетных ассигнований	КРБ.1.502.X7.000 ²	КРБ.1.503.X3.000 ²		
В ходе исполнения контракта его цену увеличили (<i>на дату допсоглашения</i>):				
– за счет лимитов бюджетных обязательств	КРБ.1.501.X3.000 ²	КРБ.1.502.X1.000 ²	Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– за счет бюджетных ассигнований	КРБ.1.503.X3.000 ²			
В ходе исполнения контракта текущего года его цену уменьшили или контракт расторгли (<i>на дату допсоглашения</i>):				
Уменьшены принятые обязательства (на сумму изменения)	<i>Методом «Красное сторно»</i>		Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	КРБ.1.502.X7.000 ²	КРБ.1.502.X1.000 ²		
Уменьшены принимаемые обязательства (на сумму изменения)				
– за счет лимитов бюджетных обязательств	<i>Методом «Красное сторно»</i>			
	КРБ.1.501.X3.000 ²	КРБ.1.502.X7.000 ²		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
– за счет бюджетных ассигнований	<i>Методом «Красное сторно»</i>			
	КРБ.1.503.Х3.000 ²	КРБ.1.502.Х7.000 ²		
В ходе исполнения контракта прошлого года его цену уменьшили или контракт расторгли (<i>на дату допсоглашения</i>):				
– за счет лимитов бюджетных обязательств	<i>Методом «Красное сторно»</i>		Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	КРБ.1.501.Х3.000 ²	КРБ.1.502.Х1.000 ²		
– за счет бюджетных ассигнований	<i>Методом «Красное сторно»</i>			
	КРБ.1.503.Х3.000 ²	КРБ.1.502.Х1.000 ²		
Обязательства по закупкам у едпоставщика, извещение о которых не публикуется в ЕИС				
Приняты бюджетные обязательства по контракту (<i>в день заключения контракта</i>)				
– за счет лимитов бюджетных обязательств	КРБ.1.501.Х3.000 ²	КРБ.1.502.Х1.000 ²	Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п.134, 145 Инструкции № 162н, п. 16 раздела II приложения 1 к Инструкции № 162н.
– за счет бюджетных ассигнований	КРБ.1.503.Х3.000 ²			
В ходе исполнения контракта его цену увеличили (<i>на дату допсоглашения</i>):				
– за счет лимитов бюджетных обязательств	КРБ.1.501.Х3.000 ²	КРБ.1.502.Х1.000 ²	Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Подробнее об этом см. Как учесть санкционирование расходов
– за счет бюджетных ассигнований	КРБ.1.503.Х3.000 ²			
В ходе исполнения контракта его цену уменьшили или контракт расторгли (<i>на дату допсоглашения</i>):				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
– за счет лимитов бюджетных обязательств	<i>Методом «Красное сторно»</i>		Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	КРБ.1.501.Х3.000 ²	КРБ.1.502.Х1.000 ²		
– за счет бюджетных ассигнований	<i>Методом «Красное сторно»</i>			
	КРБ.1.503.Х3.000 ²	КРБ.1.502.Х1.000 ²		
Обязательства по текущей деятельности учреждения				
Приняты бюджетные обязательства по текущей деятельности учреждения (зарплата, налоги, страховые взносы, штрафы и другие выплаты):				п.п. 134 , 145 Инструкции № 162н, п. 16 раздела II приложения 1 к Инструкции № 162н. Подробнее об этом см. Как учесть санкционирование расходов
– за счет ЛБО	КРБ.1.501.Х3.000 ²	КРБ.1.502.Х1.000 ²	Расходное расписание (ф. 0531722), расчетная ведомость (ф. 0504402), приказ на командировку, налоговые регистры, исполнительные листы и другие документы, подтверждающие возникновение бюджетных обязательств	
– за счет бюджетных ассигнований	КРБ.1.503.Х3.000 ²			
Приняты публичные нормативные обязательства (соцобеспечение, пособия)	КРБ.1.503.Х3.000 ²	КРБ.1.502.Х1.000 ²	Расчетная ведомость, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) (с указанием нормативных документов по выплатам)	
Перенос показателей принятых и неисполненных бюджетных обязательств, сформированных по итогам года				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Перенесены показатели бюджетных обязательств первого года, следующего за текущим, на текущий финансовый год	КРБ.1.502.21.000 ²	КРБ.1.502.11.000 ²	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 13 раздела IV приложения 1 к Инструкции № 162н.
Перенесены показатели бюджетных обязательств второго года, следующего за текущим, на первый год, следующий за текущим	КРБ.1.502.31.000 ²	КРБ.1.502.21.000 ²		
Перенесены показатели бюджетных обязательств второго года, следующего за очередным, на второй год, следующий за текущим	КРБ.1.502.41.00 ² 0	КРБ.1.502.31.000 ²		
Отложенные обязательства				
Принято отложенное бюджетное обязательство на сумму созданного резерва	КРБ.1.501.93.000 ²	КРБ.1.502.99.000 ²	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	п. 141.2 Инструкции № 162н
Уменьшены обязательства (например, если пересчитали сумму резерва)	<i>Методом «Красное сторно»</i>		Приказ руководителя, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
	КРБ.1.501.93.000 ²	КРБ.1.502.99.000 ²		
Принято обязательство за счет средств созданного резерва	КРБ.1.502.99.000 ²	КРБ.1.502.11.000 ²	Документы, подтверждающие	

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

Денежные обязательства

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

Типовые проводки для бюджетных учреждений

Расчеты с дебиторами по доходам

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		

Доходы от аренды

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

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации	2.205.28.56X	2.401.10.128		
– собственности, не отнесенные на подстатьи КОСГУ 121–128, 12А, 12К, 12Т. Например, по договорам соцнайма, найма жилых помещений	2.205.29.56X	2.401.10.129		
– процентов на остаток денежных средств, размещенных автономным учреждением в форме депозитов	2.205.24.56X	2.401.10.124		
– процентов по иным финансовым инструментам автономного учреждения, не отнесенным на подстатьи КОСГУ 124 и 125	2.205.26.56X	2.401.10.126		
Доходы от готовой продукции, работ, услуг				
Начислены доходы:				
– за реализованную готовую продукцию и товары,	2.205.31.56X	2.401.10.131	Акт о выполнении работ, оказании услуг,	п. 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, п. 93

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
выполненные работы, оказанные услуги			накладные, акты приема-передачи и другие первичные документы	Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
– за предоставление информации из государственных источников (реестров)	2.205.33.56X	2.401.10.133		
– по долгосрочным договорам за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы готовой продукции, работ, услуг	2.205.31.56X	2.401.40.131		
– от реализации продукции животноводства и земледелия при заключении договора купли-продажи с рассрочкой платежа	2.205.31.56X	2.401.40.131	Договор купли-продажи	
Доходы от компенсации затрат учреждения				
Начислены доходы от компенсации затрат	2.209.34.56X	2.401.10.134	Первичные документы	п. 109 Инструкции № 174н, п. 112 Инструкции № 183н
Доходы от реализации активов, кроме готовой продукции				
Начислены доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, кроме готовой продукции и товаров:				п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 178 Инструкции № 183н
– при разовой реализации в момент перехода права собственности	2.205.7X.56X	2.401.10.172	Акты приема-передачи и другие первичные документы	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– при реализации в рассрочку с переходом вещного права на объект после завершения расчетов	2.205.7X.56X	2.401.40.172 ¹	Договор купли-продажи	
Доходы от субсидий				
Начислен и признан доход будущих периодов от субсидий на госзадание:				
– начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии – в общей сумме соглашения	4.205.31.561	4.401.40.131	Соглашение о предоставлении субсидий	п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96, 186 Инструкции № 183н
– субсидия признана в составе доходов текущего года – в сумме выполненного госзадания	4.401.40.131	4.401.10.131	Отчет о выполнении госзадания (ф. 0506501) или Извещение (ф. 0504805)	
Начислен и признан доход будущих периодов от целевой субсидии и субсидии на капвложения				п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96, 186 Инструкции № 183н.
Начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии – в общей сумме соглашения:			Соглашение о субсидии на иные цели, Соглашение о субсидии на капвложения	
– текущего характера;	5.205.52.561	5.401.40.152		
– капитального характера	5.205.62.561	5.401.40.162		
– субсидии на капитальные вложения	6.205.62.561	6.401.10.162		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Целевая субсидия, субсидия на капвложения признана в составе доходов текущего года – в сумме расходов	5.401.40.152 0.401.40.162	5.401.10.152 0.401.10.162	Отчет о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче актива) или Извещение (ф. 0504805)	
Доходы в рамках ОМС				
Начислены доходы по ОМС	7.205.32.565	7.401.10.132	Акт сверки расчетов по договору на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС	п. 93 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
Доходы от пожертвований, грантов, других поступлений				
Цели, на которые предоставлены средства, установлены			Бухгалтерская справка (ф. 0504833), Договор (соглашение) о выделении гранта, договора пожертвования, дарения, другие первичные документы	п. 93 Инструкции № 174н
Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений текущего характера	2.205.5X.56X	2.401.40.15X		
Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений капитального характера	2.205.6X.56X	2.401.40.16X		
Доходы будущих периодов отражены в текущих доходах –	2.401.40.15X 2.401.40.16X	2.401.10.15X 2.401.10.16X		

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

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

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

Учет субсидий на госзадание, на иные цели и капвложения

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
Получение субсидий на выполнение госзадания				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от получения субсидии на выполнение госзадания	4.507.10.131	4.504.10.131	План ФХД	
Утверждены плановые назначения на очередные годы по доходам от получения субсидии на выполнение госзадания	4.507.20.131	4.504.20.131		
	4.507.30.131	4.504.30.131		
Начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии – в общей сумме соглашения	4.205.31.561	4.401.40.131	Соглашение на выполнение госзадания	

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

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

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
– капитального характера	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162)			
Отражено исполнение плана ФХД по доходам от получения субсидии на иные цели:				
– текущего характера	5.508.10.152	5.507.10.152		
– капитального характера	5.508.10.162	5.507.10.162		
Скорректирована сумма целевой субсидии на текущий год			Дополнительное соглашение	
– увеличена субсидия	5.507.10.1X2	5.504.10.1X2		
	5.205.X2.561	5.401.40.1X2		
– уменьшена субсидия	5.504.10.1X2	5.507.10.1X2		
	5.401.40.1X2	5.205.X2.661		
Признана в составе доходов текущего года субсидия:			Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
– текущего характера	5.401.40.152	5.401.10.152		
– капитального характера	5.401.40.162	5.401.10.162		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание	
	Дебет	кредит			
По завершении года, если есть потребность в остатке целевой субсидии, при наличии принятых и неисполненных обязательств:					
Отражен остаток целевой субсидии, потребность которого надо подтвердить:			Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)		
– текущего характера	150.5.401.40.152	150.5.303.05.731			
– капитального характера	150.5.401.40.162	150.5.303.05.731			
Подтверждена потребность в остатке целевой субсидии:					
– текущего характера	150.5.303.05.831	150.5.401.40.152			
– капитального характера	150.5.303.05.831	150.5.401.40.162			
Возврат субсидий на иные цели					
В текущем году:					П. 73 Инструкции № 174н, п. 73 Инструкции № 183н
	5.205.X2.561	5.201.11.610			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
Перечислен в бюджет остаток неиспользованных средств целевой субсидии текущего года	Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 150, соответствующий код КОСГУ: 152 или 162)		Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
По завершении года закройте расчеты с учредителем:				
Отражен остаток субсидии, который не подлежит подтверждению потребности:			Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
– текущего характера	150.5.401.40.152	610.5.303.05.731		
– капитального характера	150.5.401.40.162	610.5.303.05.731		
Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года	610.5.303.05.831	000.5.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
Если учредитель до конца года перечислил	150.5.401.40.1X2	150.5.205.X2.661	Отчет об использовании субсидий или	

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

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
субсидии на капвложения				
Скорректирована сумма субсидии на капвложения на текущий год:			Дополнительное соглашение	
– увеличена субсидия	6.507.10.162	6.504.10.162		
	6.205.62.561	6.401.40.162		
– уменьшена субсидия	6.504.10.162	6.507.10.162		
	6.401.40.162	6.205.62.661		
Признана субсидия в составе доходов текущего года – на дату утверждения отчета о достижении целевых показателей	6.401.40.162	6.401.10.162	Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	

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

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

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

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

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

- по КФО 4;
- по КФО 3.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Примечание
	дебет	кредит		
Привлечение средств по КФО 4				

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Примечание
	дебет	кредит		
			Акт (ф. 0504101) – если это установлено учетной политикой	
Отражено привлечение денежных средств на исполнение кредиторской задолженности по КФО 2 за счет средств, полученных во временное распоряжение по КФО 3	2.201.11.510	2.304.06.732	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510)	Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510)		
	3.304.06.832	3.201.11.610		
	Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610)	Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610)		
Отражено погашение задолженности перед контрагентом за счет привлеченных средств	2.302.XX.83X	2.201.11.610	Выписка из лицевого счета	
		Увеличение забалансового счета 18 (соответствующий код КОСГУ, КВР)		
<p>X – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – код группы и вида синтетического счета объекта учета. <sup>1</sup> В разрезе расходных кодов КОСГУ.</p>				

Операции с иностранной валютой

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

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Оплата денежных обязательств				
Оплата поставщикам (исполнителям, подрядчикам):				П. 82 Инструкции № 174н
– аванс	0.206.XX.56X	0.201.27.610	Выписка банка по валютному счету, первичные документы	
– окончательный расчет за товары, работы или услуги	0.302.XX.83X	одновременно увеличение забалансового счета 18 (соответствующий КВР, КОСГУ)		
Перечислена валюта подотчетнику для оплаты обязательств	0.208.XX.567	0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (соответствующий КВР, КОСГУ)		
Списано с валютного счета:	0.302.26.83X	0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 226)		
· банковская комиссия за выполнение функций агента валютного контроля;				
· вознаграждение банка за перевод средств в иностранной				

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Зачислены на валютный счет деньги из кассы учреждения:				
– при поступлении денег на счет в день перечисления из кассы	0.201.27.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	0.201.34.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	Выписка банка по валютному счету	
– если средства на счет зачислили в операционный день, отличный от дня перечисления из кассы		0.201.23.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		
Валюта во временном распоряжении				
Поступили деньги во временное распоряжение на валютный счет учреждения	3.201.27.510 ¹	3.304.01.73X	Выписка банка по валютному счету	п.п. 81, 82 Инструкции № 174н
Возвращены деньги владельцу	3.304.01.83X	3.201.27.610 ¹		
Курсовая разница				
Отражена положительная курсовая разница	0.201.27.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 171, КОСГУ 171)	0.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 81, 82 Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Отражена отрицательная курсовая разница	0.401.10.171	0.201.27.610 одновременно уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 171, КОСГУ 171)		
<p>X – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. ¹ Нужно ли отражать операции со средствами во временном распоряжении на забалансовых счетах 17 и 18, смотрите в ситуации.</p>				

Операции со средствами во временном распоряжении

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

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– на счет в банке	3.201.21.510	3.304.01.73X	Приходные, расходные ордера; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Одновременно	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)			
Возврат средств владельцу или передача их по назначению:				
– с лицевого счета в органе Казначейства	3.304.01.83X	3.201.11.610		
– со счета в банке	3.304.01.83X	3.201.21.610		
Одновременно	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
Операции в кассе				
Поступили деньги в кассу	3.201.34.510 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	3.304.01.73X		
Сданы деньги из кассы на лицевой счет в органе Казначейства	3.210.03.563 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	3.201.34.610 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		

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

Расчеты по платежам в бюджеты

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Начислены пособия и другие выплаты за счет обязательных страховых взносов в ФСС	0.303.02.831	0.302.13.737	Листок временной нетрудоспособности, расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402)	
Начислены пособия и другие выплаты за счет взносов на травматизм	0.303.06.831	0.302.13.737	Листок временной нетрудоспособности, документ, подтверждающий факт несчастного случая, расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402)	
Начислены обязательные страховые взносы с других выплат персоналу и по ГПД:				
– в ФСС на обязательное социальное страхование	0.401.20.200 ¹ , 0.109.X0.200 ¹ , 0.106.XX.300 ¹	0.303.02.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 131 Инструкции № 174н
– в ФСС на обязательное социальное страхование по травматизму	0.401.20.200 ¹ , 0.109.X0.200 ¹ , 0.106.XX.300 ¹	0.303.06.731		
– в ФФОМС на обязательное медицинское страхование	0.401.20.200 ¹ , 0.109.X0.200 ¹ , 0.106.XX.300 ¹	0.303.07.731		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– в ПФР	0.401.20.200 ¹ , 0.109.X0.200 ¹ , 0.106.XX.300 ¹	0.303.10.731		
Расчеты по НДС и налогу на прибыль				
Начисление налога на прибыль организаций	2.401.10.189	2.303.03.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 131 Инструкции № 174н, п. 9 Порядка применения КОСГУ № 209н
Начислен НДС:				
– с выручки от продажи товаров, работ, услуг	2.401.10.1XX	2.303.04.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), счет-фактура	п.п. 113, 131 Инструкции № 174н, п. 9 Порядка применения КОСГУ № 209н
– при безвозмездной передаче	2.401.20.291	2.303.04.731		
– при получении аванса (предоплаты) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	2.210.11.561	2.303.04.731		
– учреждением как налоговым агентом	2.302.XX.83X	2.303.04.731		
Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету	2.210.12.561	2.303.04.731		
Принятие к вычету входного НДС	2.303.04.831	2.210.12.661		
Уменьшение НДС к уплате на сумму налога, начисленного с	2.303.04.831	2.210.11.661		

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Другие расчеты				
Поступили на лицевой счет средства в погашение текущей дебиторки внебюджетных фондов ³	0.201.11.510	0.303.02.731, 0.303.06.731, 0.303.07.731, 0.303.10.731	Выписка из счета	п. 132 Инструкции № 174н
<p>X – с учетом того, где стоит обозначение: код группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. XX – с учетом того, где стоит обозначение: код группы и вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ.</p> <p>¹ В разрезе статей и подстатей КОСГУ. ² Одновременно оформите запись по забалансовому счету 18. Исключение – уплата НДС с выручки и налога на прибыль. По ним сделайте запись по забалансовому счету 17 в уменьшение доходов – со знаком минус. Обратите внимание: если перечисляете НДС, возникший при безвозмездной передаче, забалансовый счет 17 не применяйте, так как НДС уже начислен в расход текущего года. Подробнее>>> ³ Одновременно сделайте запись по забалансовому счету 18 – со знаком минус.</p>				

Расчеты с персоналом и бывшими сотрудниками

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Начислены отпускные:				
– за счет резерва предстоящих расходов	0.401.60.211	0.302.11.737		
– сверх резерва	0.401.20.211	0.302.11.737		
– если предоставили отпуск авансом	0.401.50.211	0.302.11.737		
Несоциальные выплаты:				
– в денежной форме	0.401.20.212 0.109.XX.212	0.302.12.737		
– в натуральной форме	0.401.20.214 0.109.XX.214	0.302.14.737		
Социальные выплаты:				
– в денежной форме	0.401.20.266 0.109.XX.266	0.302.66.737		
– в натуральной форме	0.401.20.267 0.109.XX.267	0.302.67.737		
Пособия за счет ФСС:				
– по временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0.303.02.831	0.302.13.737		
– по временной нетрудоспособности в связи с	0.303.06.831	0.302.13.737		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
несчастливым случаем или профзаболеванием				
Другие выплаты персоналу:				
– компенсации, связанные с трудовыми обязанностями	0.401.20.2XX 0.109.XX.2XX	0.208.XX.667 0.302.XX.737		
– иные выплаты текущего характера	0.401.20.296	0.302.96.737		
Расчеты с бывшими сотрудниками				
Пособия, пенсии в денежной форме	0.401.20.264	0.302.64.737	Приказы, ведомости, другие документы-основания	п. 128 Инструкции № 174н
Пособия в натуральной форме	0.401.20.265	0.302.65.737		
Иные выплаты текущего характера	0.401.20.296	0.302.96.737		
Удержания и депонент				
НДФЛ	0.302.XX.837	0.303.01.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)	п.п. 128, 129 Инструкции № 174н
Удержание по исполнительным листам и заявлениям сотрудников	0.302.XX.837	0.304.03.737		
Депонированы неполученные суммы	0.302.XX.837	0.304.02.737		
Выплата заработной платы, пособий, других начислений				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Перечислены на банковский счет или карту сотрудника ¹	0.302.XX.837	0.201.11.610	Выписка из лицевого счета	п.п.106, 128, 129 Инструкции № 174н
Выплата из кассы ¹	0.302.XX.837	0.201.34.610	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), платежная ведомость (ф. 0504403), расходный кассовый ордер (КО-2)	
Выдача через ответственного подотчетника	0.302.XX.837	0.208.XX.667		
XX – с учетом того, где стоит обозначение: код вида и группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. ¹ Одновременно отразите запись по забалансовому счету 18.				

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Расчеты за услуги связи^{<1>}				
Отражены расходы на услуги связи	0.109.XX.221, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.221	0.302.21.73X	Акт об оказании услуг	п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н
Зачет обязательства по оплате услуг связи в счет перечисленного аванса	0.302.21.83X	0.206.21.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.21.73X	Счет-фактура	
Оплата за услуги связи:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.21.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	0.302.21.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены услуги связи через подотчетника	0.302.21.83X	0.208.21.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	

Расчеты по транспортным услугам^{<1>}

Отражены расходы на транспортные услуги	0.109.XX.222, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.222	0.302.22.73X	Акт об оказании услуг	п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н
Зачет обязательства по оплате транспортных услуг в счет перечисленного аванса	0.302.22.83X	0.206.22.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.22.73X	Счет-фактура	
Оплата за транспортные услуги:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.22.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	0.302.22.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены транспортные услуги через подотчетника	0.302.22.83X	0.208.22.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Расчеты по коммунальным услугам^{<1>}				
Отражены расходы на коммунальные услуги	0.109.XX.223, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.223	0.302.23.73X	Акт об оказании услуг	п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н
Зачет обязательства по оплате коммунальных услуг в счет перечисленного аванса	0.302.23.83X	0.206.23.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.23.73X	Счет-фактура	
Оплата за коммунальные услуги:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.23.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	0.302.23.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены коммунальные услуги через подотчетника	0.302.23.83X	0.208.23.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по арендной плате за имущество, кроме земли, других природных объектов^{<1>}				
Отражена арендная плата:			Акт об оказании услуг	п.п. 67.3, 106, 128, 129 Инструкции № 174н, п. 18.4 СГС «Аренда», п. 4 разд.
– по договору операционной аренды	0.111.4X.351	0.302.24.73X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– по договору неоперационной (финансовой) аренды	0.106.41.310	0.302.24.73X		IV.2 Методических указаний по СГС «Аренда»
– процентные расходы по договору финансовой аренды	0.401.20.234	0.302.24.73X	Договор	
Зачет обязательства по оплате за аренду в счет перечисленного аванса	0.302.24.83X	0.206.24.66X	Акт об оказании услуг	
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.24.73X	Счет-фактура	
Оплата за аренду имущества:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.24.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	0.302.24.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачена арендная плата через подотчетника	0.302.24.83X	0.208.24.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
В учете учреждения – налогового агента:	0.302.24.83X	0.303.04.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
начислен НДС, подлежащий оплате по договору аренды				

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

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

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

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

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– материальные запасы	0.302.34.83X	0.206.34.66X	передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях	
– произведенные активы	0.302.33.83X	0.206.33.66X	Первичные документы, полученные от бывшего правообладателя	
Расчеты по иным выплатам^{<1>}				
Штрафы за нарушение условий контрактов, договоров	0.401.20.293	0.302.93.73X	Акт о выполнении работ, оказании услуг, накладные, акты приема-передачи и другие первичные документы	п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н
Прочие расходы: возмещение убытков контрагентам, членские взносы	0.401.20.297, 0.109.XX.297	0.302.97.73X		
Перечислены выплаты:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.9X.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы ^{<2>}	0.302.9X.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены прочие расходы через подотчетника	0.302.9X.83X	0.208.9X.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Удержания из вознаграждений по ГПД^{<1>}				
Удержание из вознаграждений, начисленных гражданам по гражданско-правовым договорам:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 128, 129 Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– НДФЛ	0.302.XX.837	0.303.01.731		
– других удержаний	0.302.XX.837	0.304.03.737		
Списание задолженности^{<1>}				
Списание задолженности, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами ^{<3>}	0.302.XX.83X	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
<p>X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида/группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. XX – с учетом того, где стоит обозначение: код группы и вида синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. ^{<1>} Аналогичные корреспонденции счетов применяйте и при расчетах по гражданско-правовым договорам с гражданами, не состоящими в штате учреждения. ^{<2>} Одновременно производится запись по забалансовому счету 18. ^{<3>} Списанную задолженность одновременно отразите на забалансовом счете 20.</p>				

Резервы предстоящих расходов

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Формирование резервов				
Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время – на сумму отложенных обязательств:				П. 160.1 Инструкции № 174н
– на отпускные	0.109.XX.211 0.401.20.211	0.401.61.211	Учетная политика	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
– на ежегодное вознаграждение за выслугу лет				
– на страховые взносы	0.109.XX.213 0.401.20.213	0.401.61.213		
Резерв на оплату обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы:				
– по услугам связи	0.109.XX.221 0.401.20.221	0.401.62.221	Учетная политика	
– по транспортным услугам	0.109.XX.222 0.401.20.222	0.401.62.222		
– по коммунальным услугам	0.109.XX.223 0.401.20.223	0.401.62.223		
– по арендной плате за пользование имуществом	0.109.XX.224 0.401.20.224	0.401.62.224		
– по арендной плате за землю, другие природные объекты	0.109.XX.229 0.401.20.229	0.401.62.229		
– по работам, услугам по содержанию имущества	0.109.XX.225 0.401.20.225	0.401.62.225		
– по прочим работам, услугам	0.109.XX.226 0.401.20.226	0.401.62.226		
– по услугам страхования	0.109.XX.227 0.401.20.227	0.401.62.227		
– по услугам, работам в целях капвложений	0.401.20.228 0.109.XX.228	0.401.62.228		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Резерв на ремонт имущества	0.109.XX.225 0.401.20.225	0.401.60.225		
Резерв на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт	0.109.XX.200 ¹	0.401.60.000 ¹		
Резерв для оплаты обязательств по претензиям, предъявленным в адрес учреждения, в том числе оспариваемым в судебном порядке	0.401.20.290 ²	0.401.63.290 ²		
Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации	0.106.XX.310	0.401.65.310		
Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части:				
– выплат персоналу	0.401.20.211	0.401.64.211	Учетная политика	
– страховых взносов	0.401.20.213	0.401.64.213		
– прочих услуг	0.401.20.226	0.401.64.226		
– прочих расходов	0.401.20.290 ²	0.401.64.290 ²		
Использование резервов				
Начислены расходы, на которые ранее был создан резерв:				П. 160.1 Инструкции № 174н
по выплате отпускных, вознаграждений за выслугу лет	0.401.61.211	0.302.11.737	Первичные, расчетные документы (ведомости на зарплату, накладные, акты и др.)	
по выплате страховых взносов на:				
– социальное страхование	0.401.61.213	0.303.02.731		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
– травматизм		0.303.06.731		
– медицинское страхование		0.303.07.731		
– пенсионное страхование		0.303.10.731		
при поступлении расчетных документов	0.401.62.200 ¹	0.302.21.73X 0.302.22.73X 0.302.23.73X 0.302.24.73X 0.302.25.73X 0.302.26.73X 0.302.27.73X 0.302.28.73X 0.302.29.73X		
по ремонту имущества	0.401.60.225	0.302.25.73X		
по гарантийному ремонту и обслуживанию	0.401.60.200 ¹	0.302.XX.73X		
при выплате по претензионным требованиям (искам)	0.401.63.290 ²	0.302.9X.73X		
по оплате других обязательств, в том числе признанных в судебном порядке за счет резерва, созданного на эти цели	0.401.60.200 ¹	0.302.XX.73X 0.303.XX.731		
по демонтажу и выводу основных средств из эксплуатации	0.401.65.310	0.302.XX.73X		
при реструктуризации деятельности	0.401.64.200 ¹	0.302.XX.73X 0.303.XX.731		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
<p>X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета объекта учета или подстатья КОСГУ. XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. ¹ В разрезе кодов КОСГУ. ² Статья КОСГУ 290 в части претензионных требований детализирована подстатьями: – 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах»; – 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»; – 294 «Штрафные санкции по долговым обязательствам»; – 295 «Другие экономические санкции».</p>				

Санкционирование доходов и расходов

Плановые назначения по доходам

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Плановые назначения				
Утвердили плановые назначения по доходам	0.507.X0.000 ¹	0.504.X0.000 ¹	План ФХД	п.п. 171, 177 Инструкции № 174н.
Увеличили плановые назначения по доходам	0.507.X0.000 ¹	0.504.X0.000 ¹		
Уменьшили плановые назначения по доходам	0.504.X0.000 ¹	0.507.X0.000 ¹		
Исполнение Плана по доходам				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Поступили доходы (субсидии, доходы от платных услуг и т. д.)	0.508.X0.000 ¹	0.507.X0.000 ¹	Выписки из лицевого счета, платежные документы	п.п. 177, 180 Инструкции № 174н.
Возврат полученных доходов	Методом «Красное сторно»			
	0.508.X0.000 ¹	0.507.X0.000 ¹		

X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д.
¹ 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).

Плановые назначения по расходам

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Утвердили плановые назначения по расходам	0.504.X0.000 ²	0.506.X0.000 ²	План ФХД	п.п. 171 , 174 Инструкции № 174н.
Увеличили плановые назначения по расходам	0.504.X0.000 ²	0.506.X0.000 ²		
Уменьшили плановые назначения по расходам	0.506.X0.000 ²	0.504.X0.000 ²		

X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д.
² 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).

Обязательства

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Отражено уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения)	0.502.X7.000 ³	0.502.X1.000 ³	Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	0.506.X0.000 ³	0.502.X7.000 ³		
Отражено уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения)	Методом «Красное сторно»			
	0.506.X0.000 ²	0.502.X7.000 ³		
Обязательства по закупкам у едпоставщика, извещение о которых в ЕИС не публикуют				
Приняты обязательства по контракту с единственным поставщиком	0.506.X0.000 ³	0.502.X1.000 ³	Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 167, 174 Инструкции № 174н.
В ходе исполнения контракта его цену увеличили (на дату допсоглашения):				
Увеличили сумму обязательств по контракту	0.506.X0.000 ³	0.502.X1.000 ³	Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
В ходе исполнения контракта его цену уменьшили или контракт расторгли (на дату допсоглашения):				
Уменьшены принятые учреждением обязательства	Методом «Красное сторно»		Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	0.506.X0.000 ³	0.502.X1.000 ³		
Обязательства по текущей деятельности учреждения				
Приняты обязательства по текущей деятельности учреждения (зарплата, налоги, страховые взносы, штрафы и другие выплаты):	0.506.X0.000 ³	0.502.X1.000 ³	Утвержденный План ФХД, расчетная ведомость (ф. 0504402), приказ на командировку, налоговые регистры, исполнительные листы и другие документы, подтверждающие возникновение обязательства	п.п. 167, 174 Инструкции № 174н.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Отложенные обязательства				
Принято отложенное обязательство на сумму созданного резерва	0.506.90.000 ³	0.502.99.000 ³	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	п. 167, 174 Инструкции № 174н,
Уменьшены обязательства (например, если пересчитали сумму резерва)	Методом «Красное сторно»		Приказ руководителя, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
	0.506.90.000 ³	0.502.99.000 ³		
Принято обязательство текущего финансового года за счет ранее сформированных отложенных обязательств	0.502.99.000 ³	0.502.11.000 ³	Документы, подтверждающие возникновение обязательства, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва ⁴	0.506.10.000 ³	0.506.90.000 ³	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
Когда начисляете отпускные за счет резерва, сделайте дополнительную запись ⁵	Методом «Красное сторно»		Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
	0.506.10.211 ³	0.502.11.211 ³		
<p>X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д.</p> <p>³ 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).</p> <p>⁴ Корректировку плановых назначений согласуйте с учредителем и закрепите в учетной политике, так как в Инструкции 174н такой проводки нет.</p> <p>⁵ Такую проводку сделайте, чтобы сумма не увеличила обязательства по зарплате, ведь их принимают к учету одновременно на сумму годовых плановых назначений.</p>				

Денежные обязательства

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

Учет материальных запасов, кроме готовой продукции и товаров

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание	
	дебет	кредит			
Приобретение материальных запасов^{<1>}					
Приняты к учету матзапасы:			п.п. 32, 33, 34 Инструкции № 174н		
– приобретенные по фактической стоимости	0.105.XX.34X	0.302.34.73X			Сопроводительные (отгрузочные) документы поставщика или приходный ордер (ф. 0504207), акт о приемке материалов
– по фактической стоимости, сформированной при		0.106.24.34X, 0.106.34.34X			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
их приобретении по нескольким договорам, изготовлении, в том числе хозспособом			(материальных ценностей) (ф. 0504220)	
– приобретенные через подотчетника		0.208.34.667	Авансовый отчет (ф. 0504505) с приложением первичных документов от продавца, акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	
Получение матзапасов безвозмездно^{<1>}				
Приняты к учету безвозмездно полученные материальные запасы:			Приходный ордер (ф. 0504207), извещение (ф. 0504805)	п. 34 Инструкции № 174н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.105.XX.34X	0.304.04.34X		
– от других организаций и граждан		0.401.10.191 0.401.10.192 0.401.10.193 0.401.10.194		

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

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

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Списаны на основании оправдательных документов: 1) израсходованные матзапасы; 2) потери в объеме норм естественной убыли материальных запасов; 3) пришедшие в негодность предметы мягкого инвентаря и посуды	0.401.20.272, 0.109.XX.272	0.105.XX.44X	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), книга регистрации боя посуды (ф. 0504044)	п. 37 Инструкции № 174н
Переданы матзапасы для изготовления нефинансовых активов	0.106.XX.310, 0.109.XX.272	0.105.XX.44X		п. 37 Инструкции № 174н
Переданы матзапасы сотрудникам в личное пользование для выполнения ими служебных обязанностей	0.401.20.272, 0.109.XX.272	0.105.XX.44X	Требование-накладная (ф. 0504204), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	п. 37 Инструкции № 174н
	Одновременно увеличение забалансового счета 27			
Передано спецоборудование в научное подразделение для	0.109.XX.272	0.105.36.446		п. 37 Инструкции № 174н
	Одновременно увеличение забалансового счета 12			

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
террористических актах)				
– пришедшие в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы	0.401.20.273			
Безвозмездная передача и реализация матзапасов^{<1>}				
Безвозмездно переданы материальные запасы:			Извещение (ф. 0504805), первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче)	п. 37 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03. 2015 № 52н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.304.04.34X	0.105.XX.44X		
– другим организациям и предпринимателям	0.401.20.24X 0.401.20.25X	0.105.XX.44X		
Реализованы материальные запасы. Исключение – готовая продукция и товары	0.401.10.172	0.105.XX.44X	Договор, другие первичные документы на реализацию материальных ценностей	п. 37 Инструкции № 174н

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

Учет нематериальных активов

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Поступление, принятие к учету НМА<1>				
Приняты к учету:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– положительные результаты НИОКР и технологических работ в сумме произведенных затрат			Акт выполненных работ (услуг), акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях, инвентарные карточки (ф. 0504031, ф. 0504032)	п. 15 Инструкции № 174н
– НМА по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, изготовлении хозяйственным способом (увеличение стоимости НМА в сумме работ по их модернизации)	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.106.22.320, 0.106.32.320		
Приняты к учету неучтенные НМА, выявленные при инвентаризации, по справедливой стоимости	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.401.10.199	Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях, инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)	п. 15 Инструкции № 174н
Безвозмездное получение НМА^{<1>}				
Принятие к учету безвозмездно полученных нематериальных активов по сформированной стоимости:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805)	п. 15 Инструкции № 174н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.304.04.320		
– от других организаций и граждан ^{<2>}		0.401.10.195, 0.401.10.196, 0.401.10.197, 0.401.10.198		
Внутреннее перемещение НМА				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Внутреннее перемещение нематериальных активов	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.102.20.320, 0.102.30.320	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)	п. 16 Инструкции № 174н
Предоставление нематериальных активов в доверительное управление, пользование ^{<3>}	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.102.20.320, 0.102.30.320	Акт приема-передачи (ф. 0504101)	
Выбытие НМА при реализации, списании^{<1>}				
Выбытие нематериальных активов при принятии решения об их списании комиссией о поступлении и выбытии активов:			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	п. 17 Инструкции № 174н
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации	0.104.29.421, 0.104.39.421	0.102.20.420, 0.102.30.420		
– списание убытка от обесценения	0.114.29.422, 0.114.39.422			
– списание остаточной стоимости	0.401.10.172			
Выбытие НМА при их продаже (передаче исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации) в случаях, предусмотренных законодательством:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях, акт приема-передачи в произвольной форме	п.п. 17, 28 Инструкции № 174н
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации нематериального актива	0.104.29.421, 0.104.39.421	0.102.20.420, 0.102.30.420		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– списание убытка от обесценения	0.114.29.422, 0.114.39.422			
– списание остаточной стоимости реализуемого нематериального актива	0.401.10.172			
Безвозмездная передача НМА^{<1>}				
Безвозмездная передача нематериальных активов – стоимость определяйте по аналогии с основными средствами:				
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.304.04.320	0.102.20.420, 0.102.30.420	Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805)	п. 17 Инструкции № 174н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– другим организациям и предпринимателям ^{<2>}	0.401.20.28X 0.401.20.25X			
Вложение НМА в уставный капитал организаций^{<1>}				
Вложение нематериальных активов в уставной капитал организаций:				
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации	0.104.29.421, 0.104.39.421	0.102.20.420, 0.102.30.420	Акт о приеме-передаче (ф. 0504101)	п. 17 Инструкции № 174н
– списание убытка от обесценения	0.114.29.422, 0.114.39.422			
– списание остаточной стоимости	0.215.3X.530			
Переоценка НМА				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Переоценка стоимости НМА и начисленной на дату переоценки амортизации:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 18, 29 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
1. Отражена сумма положительной переоценки (дооценки):				
– нематериальных активов	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.401.30.000		
– амортизации	0.401.30.000	0.104.29.421, 0.104.39.421		
2. Отражена сумма отрицательной переоценки (уценки):				
– нематериальных активов	0.401.30.000	0.102.20.420, 0.102.30.420		
– амортизации	0.104.29.421, 0.104.39.421	0.401.30.000		

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

Учет произведенных активов

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Поступление, принятие к учету произведенных активов				
Сформирована первоначальная стоимость произведенных активов:			Документы о закреплении имущества за учреждением, Акт приемки-сдачи выполненных работ, Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых	п.п. 20, 51 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– в сумме фактических затрат на их приобретение	0.106.13.330, 0.106.33.330	0.208.XX.667, 0.302.XX.73X		
Приняты к учету:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– произведенные активы по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.106.13.330, 0.106.33.330	активов (ф. 0504101) – в установленных случаях, Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)	
– капитальные вложения по улучшению объектов НПА, неотделимые от них				
– земельные участки при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования, в том числе под объектами недвижимости	0.103.11.330	0.401.10.195		
Безвозмездное получение произведенных активов				
Приняты к учету безвозмездно полученные произведенные активы в рамках внутриведомственной передачи – по стоимости, указанной в передаточных документах:			Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805)	п.п. 20, 67.7, 142 Инструкции № 174н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– стоимость актива	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.304.04.330		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– убыток от обесценения – при наличии	0.304.04.330	0.114.6X.432		
Оприходованы неучтенные объекты НПА, которые выявили при инвентаризации	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.401.10.199	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Акт о результатах инвентаризации объектов произведенных активов	п. 20 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н Подробнее: Как учесть излишки при инвентаризации
Корректировка стоимости земли				
Скорректирована стоимость земли, которую ранее приняли к учету:			Документ, который подтверждает изменение государственной кадастровой оценки	п. 20 Инструкции № 174н
– увеличена кадастровая стоимость земли	0.103.11.330	0.401.10.199		
– уменьшена кадастровая стоимость земли	<i>Методом «Красное сторно»</i>			
	0.103.11.330	0.401.10.199		
Внутреннее перемещение, операционная аренда, сервитут				
Внутреннее перемещение между материально ответственными лицами	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)	п. 21 Инструкции № 174н, п.п. 379, 381, 383 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Передача НПА в операционную аренду, безвозмездное пользование, сервитут, доверительное управление ^{<1>}	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330		
Выбытие произведенных активов				
Списан объект при продаже в случаях, предусмотренных законодательством:			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104),	п. 22 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– стоимость актива	0.401.10.172	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		
– убыток от обесценения – при наличии	0.114.6X.432			
Выбытие объектов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций:			Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – если это установлено учетной политикой	
– стоимость актива	0.401.20.273	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		
– убыток от обесценения – при наличии	0.114.6X.432			
Безвозмездная передача произведенных активов				
Безвозмездная передача произведенных активов:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– в рамках внутриведомственной передачи	0.304.04.330		Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805), Свидетельство о прекращении права пользования земельным участком, решение уполномоченного органа	п. 22 Инструкции № 174н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, Порядок о применении КОСГУ № 209н
– внутри сектора государственного управления	0.401.20.281			
– организациям госсектора, например ГУП, МУП	0.401.20.284			
– коммерческим нефинансовым организациям	0.401.20.285	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		
– некоммерческим организациям и индивидуальным предпринимателям	0.401.20.286			
– наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	0.401.20.252			
– международным организациям	0.401.20.253			
Реорганизация учреждения				
При проведении реорганизации учреждения в форме слияния, присоединения, разделения, выделения:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Принятие к учету полученных объектов произведенных активов по сформированной стоимости	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0 304.06.73X	Передаточный акт, разделительный баланс	п. 146 Инструкции № 174н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504104, № 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Выбытие произведенных активов	0 304.06.83X	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		
Переоценка произведенных активов				
Переоценка стоимости объектов произведенных активов:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 23 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Сумма дооценки	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.401.30.000		
Сумма уценки	0.401.30.000	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		
<p>X – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. <1> Одновременно увеличение соответствующего забалансового счета 24, 25, 26.</p>				

Учет основных средств

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Поступление^{<1>}, изменение стоимости ОС				
Принято к учету основное средство по сформированной стоимости	0.101.XX.310	0.106.XX.310	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях, с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от поставщика	п. 9 Инструкции № 174н, п. 34 Инструкции к Единому плану счетов № 157н,
Увеличена стоимость основных средств в результате работ по их <i>достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию</i>	0.101.XX.310	0.106.XX.310	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	п. 9 Инструкции № 174н
Безвозмездное получение ОС^{<1>}				
Приняты к учету безвозмездно полученные основные средства по сформированной стоимости:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость (их заверенных копий) – в случаях,	п. 9 Инструкции № 174н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805,
– внутриведомственная передача;	0.101.XX.310	0.304.04.310		
– между головным				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
учреждением и обособленными подразделениями			установленных законодательством	утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н,
– от других организаций и граждан	0.101.XX.310	0.401.10.195 0.401.10.196 0.401.10.197 0.401.10.198	Извещение (ф. 0504805) Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от передающей стороны	
Реорганизация, НИОКР, излишки, возмещение ущерба^{<1>}				
Приняты к учету основные средства <i>при реорганизации учреждения</i> : путем слияния, присоединения, разделения, выделения	0.101.XX.310	0.304.06.73X	Передаточный акт Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от передающей стороны	п. 146 Инструкции № 174н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н,
Приняты к учету основные средства, полученные в результате НИОКР и технологических работ ^{<5>}	0.101.XX.310	0.401.10.19X	Приходный ордер (ф. 0504207) Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) Договор на НИОКР	п. 9 Инструкции № 174н
Оприходованы неучтенные основные средства, которые выявили при инвентаризации, – по справедливой стоимости	0.101.XX.310	0.401.10.199	Приходный ордер (ф. 0504207), Инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)	п. 9 Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Приняты к учету основные средства в результате перевода готовой продукции в целях ее использования для нужд учреждения (по фактической стоимости готовой продукции)	0.101.XX.310	0.105.27.440, 0.105.37.440	Требование-накладная (ф. 0504204)	п. 9 Инструкции № 174н
Аренда, пользование, передача на хранение				
Приняты к учету основные средства при финансовой (неоперационной) аренде	0.101.XX.310	0.106.41.310	Договор финансовой аренды Акт о приеме-передаче с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость	п. 9 Инструкции № 174н
Принято к учету имущество по договору безвозмездного пользования, который отнесли к финансовой аренде	0.101.XX.310	0.401.40.182 0.401.40.185 0.401.40.186 0.401.40.187	Договор безвозмездного пользования Профессиональное суждение бухгалтера	п. 9 Инструкции № 174н
Передано имущество в операционную аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, на хранение ^{<3>}	0.101.XX.310	0.101.XX.310	Акт приема-передачи (ф. 050410)	п. 9 Инструкции № 174н
Внутреннее перемещение ОС				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание	
	дебет	кредит			
Внутреннее перемещение основных средств между ответственными лицами	0.101.XX.310	0.101.XX.310	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)	п. 9 Инструкции № 174н	
Реклассификация ОС					
Перемещение объектов основных средств между группами и (или) видами имущества при реклассификации.			п. 9 Инструкции № 174н		
<i>1. Списано основное средство:</i>					
Списана первоначальная стоимость объекта с учета, например жилое помещение	0.401.10.172	0.101.XX.310			Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
Списана сумма ранее начисленной амортизации	0.104.XX.411	0.401.10.172			
Списана сумма убытка от обесценения	0.114.XX.412	0.401.10.172			
<i>2. Принято основное средство в другую группу, другой вид имущества:</i>					
Принят к учету объект на соответствующую группу или вид имущества по первоначальной (балансовой) стоимости, например помещение в состав нежилых фонда	0.101.XX.310	0.401.10.172	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Отражена сумма ранее начисленной амортизации	0.401.10.172	0.104.XX.411		
Отражена сумма убытка от обесценения	0.401.10.172	0.114.XX.412		
Выдача в эксплуатацию ОС				
Выдача в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно Исключение – недвижимость и библиотечный фонд ^{<1>}	0.401.20.271 ^{<3>} , 0.109.XX.271	0.101.XX.410	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	п. 10 Инструкции № 174н, п. 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
	Забалансовый счет 21	–	Требование-накладная (ф. 0504204) с одновременным внесением записи об изменении ответственного лица в инвентарную карточку (ф. 0504031)	
Безвозмездная передача ОС^{<1>}				
Безвозмездная передача объектов основных средств – по какой стоимости, читайте в рекомендации:				
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.304.04.310	0.101.XX.410	Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прекращения права на оперативное управление недвижимостью	п. 12 Инструкции № 174н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– другим организациям и предпринимателям	0.401.20.28X ^{<2>} , 0.401.20.25X ^{<2>}	0.101.XX.410	Извещение (ф. 0504805)	

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

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

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– списана амортизация по разукомплектованному объекту	0.104.XX.411	0.401.10.172	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)	
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412	0.401.10.172		
Приняты к учету новые объекты после разукомплектации:			Приходный ордер (ф. 0504207) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– приняты к учету новые объекты основных средств	0.101.XX.310	0.401.10.172		
– принята к учету амортизация по объектам	0.401.10.172	0.104.XX.411		
– принят к учету убыток от обесценения	0.401.10.172	0.114.XX.412		
Переоценка стоимости ОС				
Переоценка стоимости основных средств и начисленной на дату переоценки амортизации:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 13, 29 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, п. 9.7.6 Порядка применения КОСГУ № 209н
1. Отражена сумма положительной переоценки (дооценки):				
– основных средств	0.101.XX.310	0.401.30.000		
– амортизации	0.401.30.000	0.104.XX.411		
2. Отражена сумма отрицательной переоценки (уценки):				
– основных средств	0.401.30.000	0.101.XX.310		
– амортизации	0.104.XX.412	0.401.30.000		
Списаны капитальные вложения в основные средства, которые не были созданы				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Списаны капвложения, которые не привели к возведению, созданию основного средства, незавершенного строительства, – при наличии решения уполномоченного органа	0.401.20.273 ^{<2>}	0.106.XX.410	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 53 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
<p>X – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – код группы и вида синтетического счета объекта учета. ^{<1>} Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06. ^{<2>} Если списываете и передаете объекты, у которых в 5–17-м разрядах номера счета отражены нули (XX XX 00000 00000 000.X.101.XX.000), в счете 401.20 в 5–17-м разрядах также отражаются нули . ^{<3>} Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25 или 26. ^{<4>} Выбытие из эксплуатации имущества одновременно отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до момента его демонтажа и утилизации. ^{<5>} Одновременно уменьшите:</p> <ul style="list-style-type: none"> - забалансовый счет 12 – если списываете спецоборудование, которое не вернули заказчику; - забалансовый счет 13 – если списываете объекты, которые использовали для различных экспериментальных устройств: установок, образцов машин и приборов, стендов для испытания. <p>Об этом – пункт 9 Инструкции № 174н.</p>				

Учет расчетов по ущербу

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций;	2.209.41.56X	2.401.10.141	Договоры, признанные претензии, иные документы-основания, акт об инвентаризации, приказ руководителя	П. 109 Инструкции № 174н
– страховое возмещение от страховых организаций;	0.209.43.56X	0.401.10.143		
– денежные взыскания, другие суммы в возмещение ущерба имуществу, финансовым активам (кроме страховых возмещений);	0.209.44.56X	0.401.10.144		
– суммы начисленных процентов за пользование чужими деньгами из-за их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо необоснованного получения или сбережения	0.209.45.56X	0.401.10.145		
Недостачи, хищения активов				
Начисление задолженности по справедливой стоимости, в том числе:				П. 109 Инструкции № 174н
– основных средств;	0.209.71.56X	0.401.10.172	Акт об инвентаризации, приказ руководителя, решение комиссии об определении оценочной стоимости	
– нематериальных активов;	0.209.72.56X			
– произведенных активов;	0.209.73.56X			
– материальных запасов	0.209.74.56X			
Начислена задолженность по недостачам, хищениям финансовых активов, в том числе:				
– денежных средств в кассе; ¹	0.209.81.56X	0.201.34.610		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– денежных документов, других финансовых активов, кроме денежных средств;	0.209.82.56X	0.401.10.172	Акт об инвентаризации, приказ руководителя	
– денежных средств в кредитной организации в пути ¹ ;	0.209.81.56X	0.201.23.610		
– денежных средств на счете учреждения в иностранной валюте ¹	0.209.81.56X	0.201.27.610	Решение суда о признании кредитной организации банкротом	
Возмещение ущерба				
Поступили в кассу учреждения средства от виновных лиц в возмещение ущерба ¹	0.201.34.510	0.209.XX.66X	Приходный кассовый ордер (ф. КО-1)	п. 110 Инструкции № 174н
Поступили на лицевой счет в органе казначейства средства от виновных лиц в возмещение ущерба ¹	0.201.11.510		Выписка из лицевого счета	
Погашена задолженность по недостаче путем удержания из зарплаты (иных выплат)	0.304.03.837		Заявление сотрудника об удержании	
Задолженность по недостаче имущества погашена виновным лицом в натуральной форме	0.401.10.172		Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– зачет встречных требований (взаимозачет)				
– если контракт заключен за счет платной деятельности (КФО 2)	2.302.XX.83X	2.209.41.66X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– если контракт заключен за счет субсидий на госзадание, иные цели, капвложения (КФО 4, 5, б)	0.304.06.832	0.209.41.66X		
Списание задолженности по недостаткам, хищениям, штрафным санкциям				
Списаны с балансового учета суммы ущерба в связи с:				п.п. 110, 152 Инструкции № 174н
– с неустановлением виновных лиц или их уточнениями решениями судов ²	0.401.10.172	0.209.XX.66X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– с приостановлением предварительного следствия (уголовного дела, принудительного взыскания) или признанием виновного лица неплатежеспособным ²	0.401.10.173		Приказ или распоряжение руководителя, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Списаны штрафные санкции по контрактам, договорам по решению об их уменьшении по законодательству РФ	0.401.10.174			
Восстановление задолженности				
Восстановлена задолженность по недостаткам, хищениям и потерям, ранее списанная с балансового учета ³	0.209.XX.56X	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 109 Инструкции № 174н
<p>X – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. ¹ Одновременно сделайте запись по забалансовым счетам 17 и 18. ² Списанную с баланса задолженность отразите на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность». ³ При восстановлении задолженности на баланс одновременно спишите ее с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность».</p>				

Учет расчетов с подотчетными лицами

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Выдача денег, денежных документов под отчет				
Выданы, перечислены средства подотчетнику:			Кассовые документы Выписка из лицевого счета Выписка из лицевого счета Выписка из расчетного счета	п. 105 Инструкции № 174н
– из кассы ¹	0.208.XX.567	0.201.34.610		
– через банкомат по расчетной (дебетовой) карте, выданной органом казначейства	0.208.XX.567	0.210.03.663		
– с лицевого счета учреждения на банковскую карту ¹	0.208.XX.567	0.201.11.610		
– со счета учреждения в банке в иностранной валюте на банковскую карту ¹	0.208.XX.567	0.201.27.610		
Выданы подотчетнику денежные документы, в том числе:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– путевки в санаторно-оздоровительные учреждения, приобретенные за счет средств ФСС	0.208.13.567	0.201.35.610	Кассовые документы	
– почтовые марки	0.208.21.567	0.201.35.610		
– талоны на ГСМ	0.208.34.567	0.201.35.610		
– другие денежные документы	0.208.XX.567	0.201.35.610		
Отчет подотчетника о расходах				
Приняты к бухгалтерскому учету расходы подотчетников, в том числе:			Утвержденный руководителем авансовый отчет (ф. 0504505) с приложенными к нему оправдательными документами, приходный ордер (ф. 0504207), акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях	п.п. 97, 106 Инструкции № 174н
– материальные запасы	0.105.XX.34X, 0.106.34.34X	0.208.34.667		
– основные средства	0.106.XX.310	0.208.31.667		
– нематериальные активы	0.106.XX.320	0.208.32.667		
– выдан аванс контрагенту через подотчетника	0.206.XX.56X	0.208.XX.667		
– погашена задолженность перед контрагентами через подотчетника	0.302.XX.83X	0.208.XX.667		
– погашена задолженность перед	0.302.52.83X	0.208.52.667		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
наднациональными организациями и правительствами иностранных государств				
– погашена задолженность перед международными организациями	0.302.53.83X	0.208.53.667		
– оплачены штрафы за нарушение условий контрактов, договоров	0.302.93.83X	0.208.93.667		
– прочие выплаты организациям текущего характера	0.302.97.83X	0.208.97.667		
– прочие выплаты организациям капитального характера	0.302.99.83X	0.208.99.667		
– оплачены расходы, которые формируют стоимость услуг, работ и готовой продукции	0.109.XX.200 ²	0.208.XX.667		
– оплачены расходы, которые не формируют	0.401.20.200 ²	0.208.XX.667		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
стоимость услуг, работ и готовой продукции				
Суммы входного НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	0.210.12.561	0.208.XX.667		
Выплата сотрудникам через ответственных подотчетников:				
Зарплаты	0.302.11.837	0.208.11.667	Платежная ведомость (ф. 0504403)	
Пособий за счет ФСС	0.302.13.837	0.208.13.667		
Несоциальных выплат:				
– в денежной форме	0.302.12.837	0.208.12.667		
– в натуральной форме	0.302.14.837	0.208.14.667		
Социальных выплат:				
– в денежной форме	0.302.66.837	0.208.66.667		
– в натуральной форме	0.302.67.837	0.208.67.667		
Выплата гражданам через ответственных подотчетников:				
Пенсий, пособий за счет внебюджетных фондов	0.302.61.837	0.208.61.667	Платежная ведомость (ф. 0504403)	
Соцпомощи населению:				
– в денежной форме	0.302.62.837	0.208.62.667		
– в натуральной форме	0.302.63.837	0.208.63.667		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Выплат и компенсаций бывшим сотрудникам:				
– в денежной форме	0.302.64.837	0.208.64.667		
– в натуральной форме	0.302.65.837	0.208.65.667		
Прочих выплат гражданам:				
– текущего характера	0.302.96.837	0.208.96.667		
– капитального характера	0.302.98.837	0.208.98.667		
Расчеты по остаткам и перерасходам				
Возвращены остатки ранее полученных и неиспользованных:				п.п. 97, 106 Инструкции № 174н
– денег на лицевой счет учреждения ³	0.201.11.510	0.208.XX.667	Выписка из лицевого счета	
– денег в кассу учреждения ³	0.201.34.510	0.208.XX.667	Кассовые документы	
– денежных документов в кассу учреждения	0.201.35.510	0.208.XX.667	Кассовые документы	
– денег на дебетовую карту (в том числе через платежный терминал в кассе)	0.201.23.510	0.208.XX.667	Выписка из лицевого счета	
Погашена задолженность подотчетника в сумме удержаний из его зарплаты	0.304.03.837	0.208.XX.667	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Отражено обязательство подотчетника по возврату подотчетных сумм, если сотрудник против удержания или уволен ⁶	0.209.34.567	0.208.XX.667	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 109 Инструкции № 174н
Погашена кредиторская задолженность перед сотрудником в сумме перерасхода ³	0.208.XX.567	0.201.XX.610	Утвержденный руководителем авансовый отчет (ф. 0504505) с приложенными к нему оправдательными документами	п. 105 Инструкции № 174н
Списание задолженности				
Списана с балансового учета задолженность, не востребованная подотчетником ⁴	0.208.XX.567	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 106, 150 Инструкции № 174н
Списана с балансового учета нереальная к взысканию задолженность подотчетника ⁵	0.401.20.273	0.208.XX.667	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 106 Инструкции № 174н
Курсовая разница				
Отражена положительная курсовая разница при расчетах с подотчетниками	0.208.XX.567	0.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 105, 106 Инструкции № 174н
Отрицательная курсовая разница	0.401.10.171	0.208.XX.667		
X – соответствующая подстатья КОСГУ.				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. ¹ Одновременно производится запись по увеличению забалансового счета 18. ² В разрезе кодов КОСГУ. ³ Одновременно производится запись по забалансовому счету 18 со знаком минус. ⁴ Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами». ⁵ Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность». ⁶ О том, когда применять счет 209.34, читайте в рекомендации.				

Типовые проводки для автономных учреждений

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

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

- по КФО 4;
- по КФО 3.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Примечание
	дебет	кредит		
Привлечение средств по КФО 4				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Примечание
	дебет	кредит		
Принято к учету обязательство (кредиторская задолженность) по КФО 2 – в сумме полученных материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг)	2.401.20.200 ^{<1>} 2.109.XX.200 ^{<1>}	2.302.XX.73X	Приходный ордер (ф. 0504207). Акт (ф. 0504101) – если это установлено учетной политикой	
Отражено привлечение денежных средств на исполнение кредиторской задолженности по КФО 2 за счет остатка денежных средств по КФО 4	2.201.11.510 2.201.21.510 ^{<2>}	2.304.06.732	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510)	Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510)		
	4.304.06.832	4.201.11.610 4.201.21.610 ^{<2>}		
	Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610)	Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610)		
Отражено погашение задолженности перед контрагентом за счет привлеченных средств	2.302.XX.83X	2.201.11.610 2.201.21.610 ^{<2>}	Выписка из лицевого (расчетного) счета	
		Увеличение забалансового счета 18 (соответствующий КВР, код КОСГУ)		
Привлечение средств по КФО 3				

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Примечание
	дебет	кредит		
<p>X – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – код группы и вида синтетического счета объекта учета. <1> В разрезе расходных кодов КОСГУ. <2> Счет 201.21 применяйте, если учреждение обслуживает банк.</p>				

Операции с иностранной валютой

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Расчеты по доходам				
Зачислены на валютный счет доходы, в том числе	2.201.27.510 одновременно	2.205.XX.66X	Выписка банка по валютному счету	

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Оплата поставщикам (исполнителям, подрядчикам):				п. 85 Инструкции № 183н
– аванс	0.206.XX.56X	0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (соответствующий КВР, КОСГУ)	Выписка банка по валютному счету, первичные документы	
– окончательный расчет за товары, работы или услуги	0.302.XX.83X			
Перечислена валюта подотчетнику для оплаты обязательств	0.208.XX.567	0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (соответствующий КВР, КОСГУ)	Выписка банка по валютному счету	
Списано с валютного счета: <ul style="list-style-type: none"> • банковская комиссия за выполнение функций агента валютного контроля; • вознаграждение банка за перевод средств в иностранной валюте по договору о 	0.302.26.83X	0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 226)	Выписка банка по валютному счету	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
банковском обслуживании				
Продажа валюты				
Расчеты через банк:				п. 85 Инструкции № 183н
Списана со счета – на конвертацию. Основание – поручения на продажу	0.201.23.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	Выписка банка по валютному счету	
Зачислена выручка от продажи валюты на лицевой (расчетный) счет	0.201.11.510 (0.201.21.510) одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	0.201.23.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	Выписка из лицевого (расчетного) счета	
Расчеты через кассу:				
Поступили деньги в кассу с валютного счета	0.201.34.510 одновременно увеличение забалансового счета 17	0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18	Выписка банка по валютному счету, приходный кассовый ордер	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
	(код аналитики 510, КОСГУ 510)	(код аналитики 610, КОСГУ 610)		
Зачислены на валютный счет деньги из кассы учреждения:				
– при поступлении денег на счет в день перечисления из кассы	0.201.27.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	0.201.34.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	Выписка банка по валютному счету	
– если средства на счет зачислили в операционный день, отличный от дня перечисления из кассы		0.201.23.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		
Валюта во временном распоряжении				
Поступили деньги во временное распоряжение на валютный счет учреждения	3.201.27.510 ¹	3.304.01.73X	Выписка банка по валютному счету	п.п. 84, 85, 163, 164 Инструкции № 183н
Возвращены деньги владельцу	3.304.01.83X	3.201.27.610 ¹		
Курсовая разница				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Отражена положительная курсовая разница при конвертации	0.201.27.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 171, КОСГУ 171)	0.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 84, 85 Инструкции № 183н
Отражена отрицательная курсовая разница при конвертации	0.401.10.171	0.201.27.610 одновременно уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 171, КОСГУ 171)		
<p>X – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. ¹ Нужно ли отражать операции со средствами во временном распоряжении на забалансовых счетах 17 и 18, смотрите в ситуации.</p>				

Операции со средствами во временном распоряжении

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Операции по счетам				

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

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

Расчеты по платежам в бюджеты

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Начислены пособия и другие выплаты за счет обязательных страховых взносов в ФСС	0.303.02.831	0.302.13.737	Листок временной нетрудоспособности, расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402)	
Начислены пособия и другие выплаты за счет взносов на травматизм	0.303.06.831	0.302.13.737	Листок временной нетрудоспособности, документ, подтверждающий факт несчастного случая, расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402)	
Начислены обязательные страховые взносы с других выплат персоналу и по ГПД:				
– в ФСС на обязательное социальное страхование	0.401.20.200 ¹ , 0.109.X0.200 ¹ , 0.106.XX.300 ¹	0.303.02.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 159 Инструкции № 183н
– в ФСС на обязательное социальное страхование по травматизму	0.401.20.200 ¹ , 0.109.X0.200 ¹ , 0.106.XX.300 ¹	0.303.06.731		
– в ФФОМС на обязательное медицинское страхование	0.401.20.200 ¹ , 0.109.X0.200 ¹ , 0.106.XX.300 ¹	0.303.07.731		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– в ПФР	0.401.20.200 ¹ , 0.109.X0.200 ¹ , 0.106.XX.300 ¹	0.303.10.731		
Расчеты по НДС и налогу на прибыль				
Начисление налога на прибыль организаций	2.401.10.189	2.303.03.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	П. 159 Инструкции № 183н, п. 9 Порядка применения КОСГУ № 209н
Начислен НДС:				
– с выручки от продажи товаров, работ, услуг	2.401.10.1XX	2.303.04.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), счет-фактура	п. 115, 116, 159, 161 Инструкции № 183н
– при безвозмездной передаче	2.401.20.291	2.303.04.731		
– при получении аванса (предоплаты) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	2.210.11.561	2.303.04.731		
– учреждением как налоговым агентом	2.302.XX.83X	2.303.04.731		
Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету	2.210.12.561	2.303.04.731		
Принятие к вычету входного НДС	2.303.04.831	2.210.12.661		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Уменьшение НДС к уплате на сумму налога, начисленного с аванса, полученного в счет предстоящих поставок	2.303.04.831	2.210.11.661		
Расчеты по другим налогам и платежам				
Начислены налоги:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833), расчет	П. 159 Инструкции № 183н
– налог на имущество организаций	0.401.20.291	0.303.12.731		
– земельный налог	0.401.20.291	0.303.13.731		
– транспортный налог, госпошлина, экологические платежи, ЕНВД и другие платежи в бюджет	0.401.20.291, 0.109.X0.291, 0.106.XX.300 ¹	0.303.05.731		
Начислены штрафы, пени:				
– за несвоевременное перечисление налогов, сборов и страховых взносов	0.401.20.292	0.303.05.731		
– за нарушение законодательства о закупках	0.401.20.293	0.303.05.731		
Другие административные штрафы.	0.401.20.295	0.303.05.731		
Уплата налогов и других платежей в бюджет				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Перечислены налоги, взносы и другие платежи в доход бюджета ²	0.303.XX.831	0.201.11.610, 0.201.21.610 ⁴	Выписка из счета	п. 161 Инструкции № 183н
Другие расчеты				
Поступили на лицевой счет средства в погашение текущей дебиторки внебюджетных фондов ³	0.201.11.510, 0.201.21.510 ⁴	0.303.02.731, 0.303.06.731, 0.303.07.731, 0.303.10.731	Выписка из счета	п. 160 Инструкции № 183н
<p>X – с учетом того, где стоит обозначение: код группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. XX – с учетом того, где стоит обозначение: код группы и вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ. ¹ В разрезе статей и подстатей КОСГУ. ² Одновременно оформите запись по забалансовому счету 18. Исключение – уплата НДС с выручки и налога на прибыль. По ним сделайте запись по забалансовому счету 17 в уменьшение доходов – со знаком минус. Обратите внимание: если перечисляете НДС, возникший при безвозмездной передаче, забалансовый счет 17 не применяйте, так как НДС уже начислен в расход текущего года. Подробнее>>> ³ Одновременно сделайте запись по забалансовому счету 18 – со знаком минус. ⁴ Счет 201.21 применяйте, если учреждение обслуживает банк.</p>				

Расчеты с персоналом и бывшими сотрудниками

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Расчеты с персоналом				
Зарплата и отпускные:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Начислена зарплата, надбавки, прочие выплаты	0.401.20.211 0.109.XX.211 0.106.XX.3XX	0.302.11.737	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402)	п. 131–132 , 147– 148 Инструкции № 183н,
Начислены отпускные:				
– за счет резерва предстоящих расходов	0.401.60.211	0.302.11.737		
– сверх резерва	0.401.20.211	0.302.11.737		
– если предоставили отпуск авансом	0.401.50.211	0.302.11.737		
Несоциальные выплаты:				
– в денежной форме	0.401.20.212 0.109.XX.212	0.302.12.737		
– в натуральной форме	0.401.20.214 0.109.XX.214	0.302.14.737		
Социальные выплаты				
– в денежной форме	0.401.20.266 0.109.XX.266	0.302.66.737		
– в натуральной форме	0.401.20.267 0.109.XX.267	0.302.67.737		
Пособия за счет ФСС:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– по временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0.303.02.831	0.302.13.737		
– по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем или профзаболеванием	0.303.06.831	0.302.13.737		
Другие выплаты персоналу:				
– компенсации, связанные с трудовыми обязанностями	0.401.20.2XX 0.109.XX.2XX	0.208.XX.667 0.302.XX.737		
– иные выплаты текущего характера	0.401.20.296	0.302.96.737		
Расчеты с бывшими сотрудниками				
Пособия, пенсии в денежной форме	0.401.20.264	0.302.64.737	Приказы, ведомости, другие документы-основания	п.п. 147–148 Инструкции № 183н
Пособия в натуральной форме	0.401.20.265	0.302.65.737		
Иные выплаты текущего характера	0.401.20.296	0.302.96.737		
Удержания и депонент				
НДФЛ	0.302.XX.837	0.303.01.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 157 Инструкции № 183н
Удержание по исполнительным листам и заявлениям сотрудников	0.302.XX.837	0.304.03.737		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Депонированы неполученные суммы	0.302.XX.837	0.304.02.737	Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)	
Выплата зарплаты, пособий, других начислений				
Перечислены на банковский счет или карту сотрудника ¹	0.302.XX.837	0.201.11.610 0.201.21.610	Выписка из лицевого счета	п. 157 Инструкции № 183н
Выплата из кассы ¹	0.302.XX.837	0.201.34.610	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), платежная ведомость (ф. 0504403), расходный кассовый ордер (КО-2)	
Выдача через ответственного подотчетника	0.302.XX.837	0.208.XX.667		
XX – с учетом того, где стоит обозначение: код вида и группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. ¹ Одновременно отразите запись по забалансовому счету 18.				

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Расчеты за услуги связи^{<1>}				
Отражены расходы на услуги связи	0.109.XX.221, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.221	0.302.21.73X	Акт об оказании услуг	п. 101, 115, 133.1, 153, 157 Инструкции № 183н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Зачет обязательства по оплате услуг связи в счет перечисленного аванса	0.302.21.83X	0.206.21.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.21.73X	Счет-фактура	
Оплата за услуги связи: ^{<2>} – с лицевого счета в Федеральном казначействе; – из кассы	0.302.21.83X 0.302.21.83X	0.201.11.610 ^{<4>} 0.201.34.610	Выписка из счета Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены услуги связи через подотчетника	0.302.21.83X	0.208.21.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по транспортным услугам^{<1>}				
Отражены расходы на транспортные услуги	0.109.XX.222, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.222	0.302.22.73X		
Зачет обязательства по оплате транспортных услуг в счет	0.302.22.83X	0.206.22.66X	Акт об оказании услуг	п.п. 101, 115, 134, 153, 157 Инструкции № 183н

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
перечисленного аванса				
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.23.73X	Счет-фактура	
Оплата за коммунальные услуги: ^{<2>} – с лицевого счета в Федеральном казначействе; – из кассы	0.302.23.83X 0.302.23.83X	0.201.11.610 ^{<4>} 0.201.34.610	Выписка из счета Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены коммунальные услуги через подотчетника	0.302.23.83X	0.208.23.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по арендной плате за имущество, кроме земли, других природных объектов^{<1>}				
Отражена арендная плата:				
– по договору операционной аренды	0.111.4X.351	0.302.24.73X	Акт об оказании услуг	п.п. 101, 115, 136, 153, 157 Инструкции № 183н, п. 4 раздела IV.2 Методических указаний по СГС «Аренда»
– по договору неоперационной (финансовой)	0.106.41.310	0.302.24.73X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
аренды <i>без учета процентов</i>				
Зачет обязательства по оплате за аренду в счет перечисленного аванса	0.302.24.83X	0.206.24.000		
Отражены процентные расходы по неоперационной (финансовой) аренде Подробнее	0.401.20.234	0.302.24.73X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.24.73X	Счет-фактура	
Оплата за аренду: ^{<2>} – с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.24.83X	0.201.11.610 ^{<4>}	Выписка из счета	
– из кассы	0.302.24.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачена арендная плата через подотчетника	0.302.24.83X	0.208.24.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
В учете учреждения –	0.302.24.83X	0.303.04.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	

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

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
имущества через подотчетника				
Расчеты по страхованию^{<1>}				
Отражены расходы по страхованию	0.106.XX.3XX, 0.109.XX.227, 0.401.20.227	0.302.27.73X	Акт о выполнении работ, оказании услуг	п.п. 101, 115, 138, 153, 157 Инструкции № 183н, п. 256 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
Зачет обязательства по оплате страховки в счет перечисленного аванса	0.302.27.83X	0.206.27.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.27.73X	Счет-фактура	
Оплата за страховку: ^{<2>}				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.27.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы	0.302.27.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачена страховка через подотчетника	0.302.27.83X	0.208.27.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по услугам, работам для целей капвложений^{<1>}				

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

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– нематериальные активы;	0.106.X2.320	0.302.32.73X	Акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях, первичные документы, полученные от бывшего правообладателя	
– материальные запасы;	0.106.34.34X 0.105.XX.34X	0.302.34.73X		
– произведенные активы	0.106.13.330	0.302.33.73X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.31.73X, 0.302.32.73X, 0.302.33.73X, 0.302.34.73X,	Счет-фактура	
Оплата поставщикам: ^{<2>}				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.XX.83X	0.201.11.610 ^{<4>}	Выписка из счета Расходный кассовый ордер (КО-2)	
– из кассы	0.302.XX.83X	0.201.34.610		
через подотчетника:			Авансовый отчет (ф. 0504505)	
– за основные средства;	0.302.31.83X	0.208.31.667		
– нематериальные активы;	0.302.32.83X	0.208.32.667		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– произведенные активы;	0.302.33.83X	0.208.33.667		
– материальные запасы	0.302.34.83X	0.208.34.667		
Зачет обязательств перед поставщиками в счет перечисленного аванса:				
– за основные средства;	0.302.31.83X	0.206.31.66X	Приходный ордер (ф. 0504207) Акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях, первичные документы, полученные от бывшего правообладателя	
– нематериальные активы;	0.302.32.83X	0.206.32.66X		
– материальные запасы	0.302.34.83X	0.206.34.66X		
– произведенные активы;	0.302.33. 83X	0.206.33.66X		
Расчеты по иным выплатам^{<1>}				
Штрафы за нарушение условий контрактов, договоров	0.401.20.293	0.302.93.73X	Акт о выполнении работ, оказании услуг, накладные, акты приема-передачи и другие первичные документы	п.п. 152, 153, 157 Инструкции № 183н
Прочие расходы: возмещение убытков контрагентам, членские взносы	0.401.20.297, 0.109.XX.297	0.302.97.73X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Перечислены выплаты: ^{<2>} – с лицевого счета в Федеральном казначействе; – из кассы	0.302.9X.83X 0.302.9X.83X	0.201.11.610 ^{<4>} 0.201.34.610	Выписка из счета Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены прочие расходы через подотчетника	0.302.9X.83X	0.208.9X.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Удержания из вознаграждений по ГПД^{<1>}				
Удержание из вознаграждений гражданам по гражданско-правовым договорам:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 157 Инструкции № 183н
– НДФЛ	0.302.XX.837	0.303.01.731		
– других удержаний	0.302.XX.837	0.304.03.737		
Списание задолженности^{<1>}				
Списание задолженности, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами ^{<3>}	0.302.XX.83X	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 157 Инструкции № 183н
X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида/группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
<p>XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.</p> <p><1> Аналогичные корреспонденции счетов применяйте и при расчетах по гражданско-правовым договорам с гражданами, не состоящими в штате учреждения (п. 153 Инструкции № 183н).</p> <p><2> Одновременно производится запись по забалансовому счету 18.</p> <p><3> Списанную задолженность одновременно отразите на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».</p> <p><4> Счет 201.21 применяйте, если учреждение обслуживает банк.</p>				

Резервы предстоящих расходов

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Формирование резервов				
Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время – на сумму отложенных обязательств:				П. 189 Инструкции № 183н
– на отпускные	0.109.XX.211	0.401.61.211	Учетная политика	
– на ежегодное вознаграждение за выслугу лет	0.401.20.211			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
– на страховые взносы	0.109.XX.213 0.401.20.213	0.401.61.213		
Резерв на оплату обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы:				
– по услугам связи	0.109.XX.221 0.401.20.221	0.401.62.221	Учетная политика	
– по транспортным услугам	0.109.XX.222 0.401.20.222	0.401.62.222		
– по коммунальным услугам	0.109.XX.223 0.401.20.223	0.401.62.223		
– по арендной плате за пользование имуществом	0.109.XX.224 0.401.20.224	0.401.62.224		
– по арендной плате за землю, другие природные объекты	0.109.XX.229 0.401.20.229	0.401.62.229		
– по работам, услугам по содержанию имущества	0.109.XX.225 0.401.20.225	0.401.62.225		
– по прочим работам, услугам	0.109.XX.226 0.401.20.226	0.401.62.226		
– по услугам страхования	0.109.XX.227 0.401.20.227	0.401.62.227		
– по услугам, работам в целях капвложений	0.401.20.228 0.109.XX.228	0.401.62.228		
Резерв на ремонт имущества	0.109.XX.225 0.401.20.225	0.401.60.225		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание	
	дебет	кредит			
Резерв на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт	0.109.XX.200 ¹	0.401.60.000 ¹			
Резерв для оплаты обязательств по претензиям, предъявленным в адрес учреждения, в том числе оспариваемым в судебном порядке	0.401.20.290 ²	0.401.63.290 ²			
Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации	0.106.XX.310	0.401.65.310			
Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части:					
– выплат персоналу	0.401.20.211	0.401.64.211	Учетная политика		
– страховых взносов	0.401.20.213	0.401.64.213			
– прочих услуг	0.401.20.226	0.401.64.226			
– прочих расходов	0.401.20.290 ²	0.401.64.290 ²			
Использование резервов					
Начислены расходы, на которые ранее был создан резерв:			п. 189 Инструкции № 183н		
по выплате отпускных, вознаграждений за выслугу лет	0.401.61.211	0.302.11.737			Первичные, расчетные документы (ведомости на
по выплате страховых взносов на:					

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
– социальное страхование	0.401.61.213	0.303.02.731	зарплату, накладные, акты и др.)	
– травматизм		0.303.06.731		
– медицинское страхование		0.303.07.731		
– пенсионное страхование		0.303.10.731		
при поступлении расчетных документов	0.401.62.200 ¹			
по ремонту имущества	0.401.60.225	0.302.25.73X		
по гарантийному ремонту и обслуживанию	0.401.60.200 ¹	0.302.XX.73X		
при выплате по претензионным требованиям (искам)	0.401.63.290 ²	0.302.9X.73X		
по оплате других обязательств, в том числе признанных в судебном порядке за счет резерва, созданного на эти цели	0.401.60.200 ¹	0.302.XX.73X 0.303.XX.731		
по демонтажу и выводу основных средств из эксплуатации	0.401.65.310	0.302.XX.73X		
при реструктуризации деятельности	0.401.64.200 ¹	0.302.XX.73X 0.303.XX.731		

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
¹ В разрезе кодов КОСГУ. ² Статья КОСГУ 290 в части претензионных требований детализирована подстатьями: – 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах»; – 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»; – 294 «Штрафные санкции по долговым обязательствам»; – 295 «Другие экономические санкции».				

Санкционирование доходов и расходов

Плановые назначения по доходам

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Плановые назначения				
Утвердили плановые назначения по доходам	0.507.X0.000 ¹	0.504.X0.000 ¹	План ФХД	п.п. 200, 206 Инструкции № 183н.
Увеличили плановые назначения по доходам	0.507.X0.000 ¹	0.504.X0.000 ¹		
Уменьшили плановые назначения по доходам	0.504.X0.000 ¹	0.507.X0.000 ¹		
Исполнение Плана по доходам				

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

Плановые назначения по расходам

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Утвердили плановые назначения по расходам	0.504.X0.000 ²	0.506.X0.000 ²	План ФХД	п.п. 200, 203 Инструкции № 183н.
Увеличили плановые назначения по расходам	0.504.X0.000 ²	0.506.X0.000 ²		
Уменьшили плановые назначения по расходам	0.506.X0.000 ²	0.504.X0.000 ²		
<p>X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д.</p> <p>² 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в Плане</p>				

Обязательства

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание	
	дебет	Кредит			
Обязательства по конкурентным закупкам, а также по закупкам у едпоставщика, когда извещение обязательно					
Отражены принимаемые обязательства на сумму НМЦК (в день, когда извещение о закупке разместили в ЕИС)	0.506.X0.000 ³	0.502.X7.000 ³	Извещение о проведении закупки, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 196, 203 Инструкции № 183н	
Приняты обязательства по контракту (в день заключения контракта)	0.502.X7.000 ³	0.502.X1.000 ³	Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Уменьшены принимаемые обязательства на сумму экономии при заключении контракта:	0.502.X7.000 ³	0.506.X0.000 ³	Протокол подведения итогов закупки, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
В ходе исполнения контракта его цену увеличили (на дату допсоглашения)					
Увеличена цена контракта (по контрактам текущего года или прошлых лет)	0.506.X0.000 ³	0.502.X1.000 ³	Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
В ходе исполнения контракта его цену уменьшили или контракт расторгли (на дату допсоглашения)					
Отражено уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения)	Методом «Красное сторно»		Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
	0.502.X7.000 ³	0.502.X1.000 ³			
0.506.X0.000 ³	0.502.X7.000 ³				
Отражено уменьшение цены контракта, который заключен	Методом «Красное сторно»				
	0.506.X0.000 ²	0.502.X7.000 ³			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	Кредит		
в прошлые годы (на сумму изменения)				
Обязательства по закупкам у едпоставщика, извещение о которых в ЕИС не публикуют				
Приняты обязательства по контракту с единственным поставщиком	0.506.X0.000 ³	0.502.X1.000 ³	Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 196, 203 Инструкции № 183н.
В ходе исполнения контракта его цену увеличили (на дату допсоглашения):				
Увеличили сумму обязательств по контракту	0.506.X0.000 ³	0.502.X1.000 ³	Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
В ходе исполнения контракта его цену уменьшили или контракт расторгли (на дату допсоглашения):				
Уменьшены принятые учреждением обязательства	Методом «Красное сторно»		Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	0.506.X0.000 ³	0.502.X1.000 ³		
Обязательства по текущей деятельности учреждения				
Приняты обязательства по текущей деятельности учреждения (зарплата, налоги, страховые взносы, штрафы и другие выплаты):	0.506.X0.000 ³	0.502.X1.000 ³	Утвержденный План ФХД, расчетная ведомость (ф. 0504402), приказ на командировку, налоговые регистры, исполнительные листы и другие документы, подтверждающие возникновение обязательства	п.п. 196, 203 Инструкции № 183н.
Отложенные обязательства				
Принято отложенное обязательство на сумму созданного резерва	0.506.90.000 ³	0.502.99.000 ³	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	п.п. 196, 203 Инструкции № 183н
	Методом «Красное сторно»			

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

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

³ 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в Плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 23.12.2010 № 183н).

⁴ Корректировку плановых назначений согласуйте с учредителем и закрепите в учетной политике, так как в Инструкции 183н такой проводки нет.

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

Денежные обязательства

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

Учет материальных запасов, кроме готовой продукции и товаров

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	Дебет	кредит		
Приобретение материальных запасов^{<1>}				
Приняты к учету матзапасы:				п.п. 32, 33, 34 Инструкции № 183н
– приобретенные по фактической стоимости	0.105.XX.34X	0.302.34.73X	Приходный ордер (ф. 0504207), акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	
– по фактической стоимости, сформированной при их приобретении по		0.106.24.34X, 0.106.34.34X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	Дебет	кредит		
нескольким договорам, изготовлении, в том числе хозспособом				
– приобретенные через подотчетника		0.208.34.667	Авансовый отчет (ф. 0504505) с приложением первичных документов от продавца, акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	
Получение матзапасов безвозмездно^{<1>}				
Приняты к учету безвозмездно полученные материальные запасы:			Приходный ордер (ф. 0504207), извещение (ф. 0504805)	п. 34 Инструкции № 183н
– внутриведомственная передача;	0.105.XX.34X	0.304.04.34X		
– между головным учреждением и обособленными подразделениями				
– от других организаций и граждан		0.401.10.191 0.401.10.192 0.401.10.193 0.401.10.194		
Получение в других случаях^{<1>}				
Приняты к учету матзапасы, полученные при ликвидации	0.105.XX.34X	0.401.10.172	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных	п. 34 Инструкции № 183н, п. 25

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	Дебет	кредит		
основных средств (по справедливой стоимости)			средств) (ф. 0504104), акт о списании транспортного средства (ф. 0504105), приходный ордер (ф. 0504207), акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	Инструкции к Единому плану счетов № 157н
Приняты к учету матзапасы для хозяйств, полученные при проведении демонтажных и ремонтных работ, от разуконплектации объектов (по справедливой стоимости)		0.401.10.199		
Приняты к учету матзапасы полученные от разуконплектации объекта учета (по справедливой стоимости)		0.401.10.172		
Принят к учету молодняк животных в качестве приплода	0.105.36.346	0.401.10.199	Сопроводительные (отгрузочные) документы поставщика или приходный ордер (ф. 0504207)	
Приняты к учету матзапасы в результате реализации, безвозмездной передачи	0.105.36.346	0.401.10.172	Приходный ордер (ф. 0504207)	п. 34 Инструкции № 183н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
	Одновременно уменьшение забалансового счета 02			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	Дебет	кредит		
выбывшего из эксплуатации движимого имущества				
Приняты к учету излишки матзапасов, выявленные при инвентаризации, по справедливой стоимости	0.105.XX.34X	0.401.10.199	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	п. 34 Инструкции № 183н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
Приняты к учету матзапасы, поступившие от виновного лица при возмещении ущерба в натуральной форме	0.105.XX.34X	0.401.10.172	Акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	п. 34 Инструкции № 183н
Внутреннее перемещение матзапасов				
Внутреннее перемещение материальных запасов	0.105.XX.34X	0.105.XX.34X	Требование-накладная (ф. 0504204), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	п.п. 35–36 Инструкции № 183н
Внутреннее перемещение материальных запасов при отнесении их к ОЦДИ	0.401.10.172	0.105.3X.44X		
	Одновременно:			
	0.105.2X.34X	0.401.10.172		
Внутреннее перемещение	0.401.10.172	0.105.2X.44X		
	Одновременно:			

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

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	Дебет	кредит		
– пришедшие в негодность вследствие физического износа	0.401.10.172	0.105.XX.44X	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)	п. 37 Инструкции № 183н
– вследствие выбытия помимо воли учреждения (при выявленных недостатках, хищениях, уничтожениях при террористических актах)				
– пришедшие в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы				
Безвозмездная передача и реализация матзапасов^{<1>}				
Безвозмездно переданы материальные запасы:			Извещение (ф. 0504805), первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче)	п. 37 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03. 2015 № 52н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.304.04.34X	0.105.XX.44X		
– другим организациям и предпринимателям	0.401.20.24X 0.401.20.25X	0.105.XX.44X		

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

Учет нематериальных активов

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Поступление, принятие к учету НМА^{<1>}				
Приняты к учету:				

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
		0.401.10.197, 0.401.10.198		
Внутреннее перемещение НМА				
Внутреннее перемещение нематериальных активов	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.102.20.320, 0.102.30.320	Накладная на внутреннее перемещение (ф. 0504102)	п. 16 Инструкции № 183н
Предоставление НМА в доверительное управление, пользование ^{<3>}	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.102.20.320, 0.102.30.320	Акт приема-передачи (ф. 0504101)	
Выбытие НМА при реализации, списании^{<1>}				
Выбытие НМА при списании:			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	п. 17 Инструкции № 183н
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации	0.104.29.421, 0.104.39.421	0.102.20.420, 0.102.30.420		
– списание убытка от обесценения	0.114.29.422, 0.114.39.422			
– списание остаточной стоимости	0.401.10.172			
Выбытие НМА при их продаже:			Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях, акт приема-передачи в произвольной форме	п.п. 17, 67.8, 28 Инструкции № 183н
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации	0.104.29.421, 0.104.39.421	0.102.20.420, 0.102.30.420		
– списание убытка от обесценения	0.114.29.422, 0.114.39.422			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– списание остаточной стоимости	0.401.10.172			
Безвозмездная передача НМА^{<1>}				
Безвозмездная передача нематериальных активов – стоимость определяйте по аналогии с основными средствами:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805)	п. 17 Инструкции № 183н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.304.04.320	0.102.20.420, 0.102.30.420		
– другим организациям и предпринимателям ^{<2>}	0.401.20.28X, 0.401.20.25X	0.102.20.420, 0.102.30.420		
Вложение НМА в уставный капитал организаций^{<1>}				
Вложение объектов нематериальных активов в уставной капитал организаций:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101)	п. 17 Инструкции № 183н
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации	0.104.29.421, 0.104.39.421	0.102.20.420, 0.102.30.420		
– списание убытка от обесценения	0.114.29.422, 0.114.39.422			
– списание остаточной стоимости	0.215.3X.530			
Переоценка НМА				
Переоценка стоимости НМА и начисленной на дату переоценки амортизации:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 18, 29 Инструкции № 183н, Методические указания,

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
1. Отражена сумма положительной переоценки (дооценки):				утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– нематериальных активов	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.401.30.000		
– амортизации	0.401.30.000	0.104.29.421, 0.104.39.421		
2. Отражена сумма отрицательной переоценки (уценки):				
– нематериальных активов;	0.401.30.000	0.102.20.420, 0.102.30.420		
– амортизации	0.104.29.421, 0.104.39.421	0.401.30.000		
<p>X – соответствующая подстатья КОСГУ.</p> <p><1> Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06.</p> <p><2> Полную корреспонденцию счетов смотрите на примере основных средств: безвозмездное получение и передача. Напомним, что для учета амортизации по НМА предназначены счета 0.104.29.421, 0.104.39.421, для убытка от обесценения – счета 0.114.29.422 и 0.114.39.422 (п. 17 Инструкции № 183н).</p> <p><3> Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25 или 26.</p>				

Учет произведенных активов

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Поступление, принятие к учету произведенных активов				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Сформирована первоначальная стоимость произведенных активов:			Документы о закреплении имущества за учреждением, Акт приемки-сдачи выполненных работ, Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях, Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)	п.п. 20, 51 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– в сумме фактических затрат на их приобретение	0.106.13.330, 0.106.33.330	0.208.XX.667 0.302.XX.73X		
Приняты к учету:				
– произведенные активы по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении;	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.106.13.330 0.106.33.330		
– капитальные вложения по улучшению объектов НПА, неотделимые от них				
– при получении земельных участков на праве постоянного (бессрочного) пользования, в том числе под объектами недвижимости	4.103.11.330	4.401.10.195		
Безвозмездное получение произведенных активов				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Приняты к учету безвозмездно полученные непроизведенные активы в рамках внутриведомственной передачи – по стоимости, указанной в передаточных документах:			Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805)	п.п. 20, 67.7, 170, 174 Инструкции № 183н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– стоимость актива	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.304.04.330	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	
– убыток от обесценения	0.304.04.330	0.114.6X.432		
Оприходованы неучтенные объекты НПА, которые выявили при инвентаризации	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.401.10.199	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Акт о результатах инвентаризации объектов непроизведенных активов	п. 20 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Корректировка стоимости земли				
Скорректирована стоимость земли, которую ранее приняли к учету:			Документ, подтверждающий изменение государственной кадастровой оценки	п. 20 Инструкции № 183н
– увеличена кадастровая стоимость земли	0.103.11.330	0.401.10.199		
– уменьшена кадастровая стоимость земли	<i>Методом «Красное сторно»</i>			
	0.103.11.330	0.401.10.199		
Внутреннее перемещение, операционная аренда, сервитут				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Внутреннее перемещение между материально ответственными лицами	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)	п. 21 Инструкции № 183н, п.п. 379, 381, 383 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Передача непроизведенных активов в операционную аренду, безвозмездное пользование, сервитут, доверительное управление ^{<1>}	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330		
Выбытие непроизведенных активов				
Списан объект при продаже в случаях, предусмотренных законодательством:			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – если это установлено учетной политикой	п.п. 22, 67.8, 171 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– стоимость актива	0.401.10.172	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		
– убыток от обесценения, при наличии	0.114.6X.432			
Выбытие непроизведенных активов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций:				
– стоимость актива	0.401.20.273			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– убыток от обесценения, при наличии	0.114.6X.432	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		
Безвозмездная передача произведенных активов				
Безвозмездная передача произведенных активов:			Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), извещение (ф. 0504805), Свидетельство о прекращении права пользования земельным участком, Решение уполномоченного органа	п. 22 Инструкции № 183н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, Порядок о применении КОСГУ № 209н
– в рамках внутриведомственной передачи	4.304.04.330	4.103.11.430		
– внутри сектора государственного управления	0.401.20.281	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		
– организациям госсектора, например ГУП, МУП	0.401.20.284			
– коммерческим нефинансовым организациям	0.401.20.285			
– некоммерческим организациям и индивидуальным предпринимателям	0.401.20.286			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	0.401.20.252			
– международным организациям	0.201.20.253			
Реорганизация учреждения				
При проведении реорганизации учреждения в форме слияния, присоединения, разделения, выделения:				
Принятие к учету полученных объектов произведенных активов по сформированной стоимости	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0 304.06.73X	Передаточный акт, разделительный баланс	п. 174 Инструкции № 183н
Выбытие произведенных активов	0 304.06.83X	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		
Переоценка произведенных активов				
Переоценка стоимости объектов произведенных активов:				
сумма положительной переоценки	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330,	0.401.30.000	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 23 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
	0.103.32.330, 0.103.33.330			
сумма отрицательной переоценки	0.401.30.000	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		
<p>X – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. <1> Одновременно увеличение соответствующего забалансового счета 24, 25, 26.</p>				

Учет основных средств

Учет ОС:

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Поступление^{<1>}, изменение стоимости ОС				
Принято к учету основное средство по сформированной стоимости	0.101.XX.310	0.106.XX.310	Сопроводительные (отгрузочные) документы поставщика или	п. 9 Инструкции № 183н, п. 34 Инструкции к Единому плану счетов № 157н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
			<p>приходный ордер (ф. 0504207), акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость</p> <p>Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от поставщика</p>	
Увеличена стоимость основных средств в результате работ по их <i>достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию</i> дооборудованию	0.101.XX.310	0.106.XX.310	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	п. 9 Инструкции № 183н
Безвозмездное получение ОС^{<1>}				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Приняты к учету безвозмездно полученные основные средства по сформированной стоимости:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость (их заверенных копий) – в случаях, установленных законодательством Извещение (ф. 0504805) Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от передающей стороны	п. 9 Инструкции № 183н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания к формам № 0504207, 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.101.XX.310	0.304.04.310		
– от других организаций и граждан	0.101.XX.310	0.401.10.195 0.401.10.196 0.401.10.197 0.401.10.198		
Реорганизация, НИОКР, излишки, возмещение ущерба				
Приняты к учету основные средства при <i>реорганизации учреждения</i> : путем слияния, присоединения, разделения, выделения	0.101.XX.310	0.304.06.73X	Передаточный акт, приходный ордер (ф. 0504207), акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением	п. 174 Инструкции № 183н, Методические указания к формам № 0504101, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н

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

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Перемещение объектов основных средств между группами и (или) при реклассификации:				
<i>1. Списано основное средство:</i>			Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 9 Инструкции № 183н
Списана первоначальная стоимость объекта с учета, например жилое помещение	0.401.10.172	0.101.XX.310		
Списана сумма ранее начисленной амортизации	0.104.XX.411	0.401.10.172		
Списана сумма убытка от обесценения	0.114.XX.412	0.401.10.172		
<i>2. Принято основное средство в другую группу, другой вид имущества:</i>				
Принят к учету объект на соответствующую группу или вид имущества по первоначальной (балансовой) стоимости, например помещение в состав нежилого фонда	0.101.XX.310	0.401.10.172		
Отражена сумма ранее начисленной амортизации	0.401.10.172	0.104.XX.411		
Отражена сумма убытка от обесценения	0.401.10.172	0.114.XX.412		
Выдача в эксплуатацию ОС				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Выдача в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно Исключение – объекты недвижимого имущества и библиотечный фонд ^{<1>}	0.401.20.271 ^{<3>} , 0.109.ХХ.27 1	0.101.ХХ.410	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	п. 10 Инструкции № 183н, п. 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
	Забалансовый счет 21	–	Требование-накладная (ф. 0504204) с одновременным внесением записи об изменении ответственного лица в инвентарную карточку (ф. 0504031)	
Безвозмездная передача ОС^{<1>}				
Безвозмездная передача объектов основных средств – по какой стоимости, читайте в рекомендации:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прекращения права на оперативное управление недвижимостью	п. 12 Инструкции № 183н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.304.04.310	0.101.ХХ.410		
– другим организациям и предпринимателям	0.401.20.28Х ^{<2>} 0.401.20.25Х ^{<2>}	0.101.ХХ.410		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
			Извещение (ф. 0504805)	
Вложение ОС в уставный капитал организаций^{<1>}				
Вложение объектов основных средств в уставный капитал (фонд) организаций – в случаях, установленных законодательством:				п. 12 Инструкции № 183н, п.п. 34, 193 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
– списана амортизация, начисленная за период эксплуатации основного средства	0.104.XX.411	0.101.XX.410	Акт о приеме-передаче	
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412			
– списана остаточная стоимость переданного основного средства	0.215.32.530 0.215.34.530			
– сформированы финансовые вложения в сумме фактических вложений учреждения	0.204.32.530–0.204.34.530	0.215.32.630 – 0.215.34.630		
Отражение разницы между суммой вложений и размером уставного фонда:				п. 122 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н Важно! Проводка дана так, как Минфин прописал в пункте 122 Инструкции № 183н Однако с 2019
– положительная разница	0.215.XX.530	0.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– отрицательная разница	0.401.10.171	0.215.XX.630		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
				года подстатья КОСГУ 171 – только для курсовых разниц. Учитывая противоречия, согласуйте правила учета с учредителем
Продажа ОС^{<1>}				
Продажа основных средств:				<p>п.п. 28, 67.8 Инструкции № 183н</p> <p>Важно! Если реализуете объект не в пользу госсектора, переоцените стоимость ОС.</p>
– списана ранее начисленная амортизация	0.104.XX.411	0.101.XX.410	Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях или акт приема-передачи в произвольной форме, с приложением заверенных в установленном порядке копий документов о государственной регистрации прав на недвижимость	
– списан накопленный убыток от обесценения	0.114.XX.412			
– списана остаточная стоимость реализуемого основного средства	0.401.10.172			
Выбытие ОС^{<1>}				
Выбытие основных средств при принятии комиссией решения об их списании:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание	
	дебет	кредит			
1. При выбытии объекта помимо воли учреждения: недостачи, хищения, уничтожения ОС при терактах, а также по иным основаниям, в том числе при износе ^{<4>} :			0.101.XX.410	п. 12 Инструкции № 183н	
– списана ранее начисленная амортизация	0.104.XX.411				
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412				
– списана остаточная стоимость выбывающего основного средства	0.401.10.172				
2. При уничтожении, разрушении, приведении в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, природного явления, катастрофы:			0.101.XX.410		
– списана ранее начисленная амортизация	0.104.XX.411				
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412				
– списана остаточная стоимость выбывающего основного средства	0.401.20.273 ^{<2>}				
3. При ликвидации части объекта основного средства:					

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– списана ранее начисленная амортизация	0.104.XX.411	0.101.XX.410	Акт выполненных работ по частичной ликвидации Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Отметка в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031, 0504032)	
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412			
– списана остаточная стоимость выбывающего основного средства подлежащего ликвидации	0.401.10.172			
Разукомплектация объекта основного средства				
Разукомплектовано основное средство:			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства	п. 12 Инструкции № 183н
– списан разукомплектованный объект по первоначальной (балансовой) стоимости	0.401.10.172	0.101.XX.410		
– списана амортизация по разукомплектованному объекту	0.104.XX.411	0.401.10.172		
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412	0.401.10.172		
Приняты к учету новые объекты после разукомплектации:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– приняты к учету новые объекты основных средств	0.101.XX.310	0.401.10.172	Приходный ордер (ф. 0504207)	
– принята к учету амортизация по объектам	0.401.10.172	0.104.XX.411	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	
– принят к учету убыток от обесценения	0.401.10.172	0.114.XX.412	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Переоценка стоимости ОС				
Переоценка стоимости основных средств и начисленной на дату переоценки амортизации:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 13, 29 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
1. Отражена сумма положительной переоценки (дооценки):				
– основных средств	0.101.XX.310	0.401.30.000		
– амортизации	0.401.30.000	0.104.XX.411		
2. Отражена сумма отрицательной переоценки (уценки):				
– основных средств	0.401.30.000	0.101.XX.310		
– амортизации	0.104.XX.412	0.401.30.000		
Списаны капитальные вложения в основные средства, которые не были созданы				
Списаны капвложения, которые не привели к возведению, созданию основного средства,	0.401.20.273 ^{<2>}	0.106.XX.410	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 53 Инструкции № 183н, Методические указания,

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
незавершенного строительства, – при наличии решения уполномоченного органа				утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
<p>X – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – код группы и вида синтетического счета объекта учета. <1> Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06. <2> Если списываете и передаете объекты, у которых в 5–17-м разрядах номера счета отражены нули (XX XX 00000 00000 000.X.101.XX.000), в счете 401.20 в 5–17-м разрядах также отражаются нули . <3> Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25, 26. <4> Выбытие из эксплуатации имущества одновременно отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до момента его демонтажа и утилизации. <5> Одновременно уменьшите:</p> <ul style="list-style-type: none"> • забалансовый счет 12 – если списываете спецоборудование, которое не вернули заказчику; □ забалансовый счет 13 – если списываете объекты, которые использовали для различных экспериментальных устройств: установок, образцов машин и приборов, стендов для испытания. <p>Об этом – пункт 9 Инструкции № 183н.</p>				

Учет расчетов по ущербу

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Компенсация затрат учреждения				
Начислена задолженность по ущербу, в том числе:				п. 112 Инструкции № 183н
– задолженность бывших сотрудников за неотработанные дни отпуска	0.209.34.56X	0.401.10.134	Акт об инвентаризации, приказ руководителя, Решение суда о признании кредитной организации банкротом	
– компенсация расходов работодателя при выдаче трудовой книжки сотрудникам				
– компенсация расходов на судопроизводство: оплата госпошлины, судебных издержек				
– задолженность по компенсации расходов, которые связаны с реализацией требований, установленных законодательством				
– по авансам, которые контрагент не вернул при расторжении с ним контрактов (договоров), в том числе по решению суда	0.209.34.56X	0.206.XX.66X		
– по требованию учреждения к подотчетнику вернуть авансы, которые не были своевременно возвращены	0.209.34.567	0.208.XX.667		
Принудительное изъятие и возмещение вреда				
Начислена задолженность, в том числе:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	2.209.41.56X	2.401.10.141	Договоры, признанные претензии, иные документы-основания, акт об инвентаризации, приказ руководителя	П. 112 Инструкции № 183н
– страховое возмещение от страховых организаций	0.209.43.56X	0.401.10.143		
– денежные взыскания, другие суммы в возмещение ущерба имуществу, финансовым активам (кроме страховых возмещений)	0.209.44.56X	0.401.10.144		
– суммы начисленных процентов за пользование чужими деньгами из-за их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо необоснованного получения или сбережения	0.209.45.56X	0.401.10.145		
Недостачи, хищения активов				
Начисление задолженности по справедливой стоимости, в том числе:				п. 112 Инструкции № 183н
– основных средств	0.209.71.56X	0.401.10.172	Акт об инвентаризации, приказ руководителя, решение комиссии об определении рыночной стоимости	
– нематериальных активов	0.209.72.56X			
– произведенных активов	0.209.73.56X			
– материальных запасов	0.209.74.56X			
Начислена задолженность по недостачам, хищениям финансовых активов, в том числе:				
– денежных средств в кассе ¹	0.209.81.56X	0.201.34.610		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– денежных документов, других финансовых активов, кроме денежных средств	0.209.82.56X	0.401.10.172	Акт об инвентаризации, приказ руководителя	
– денежных средств в кредитной организации в пути ¹	0.209.81.56X	0.201.23.610		
– денежных средств на счете учреждения в иностранной валюте ¹	0.209.81.56X	0.201.27.610	Решение суда о признании кредитной организации банкротом	
Возмещение ущерба				
Поступили в кассу учреждения средства от виновных лиц в возмещение ущерба ¹	0.201.34.510	0.209.XX.66X	Приходный кассовый ордер (ф. КО-1)	п. 113 Инструкции № 183н
Поступили на лицевой счет в органе казначейства средства от виновных лиц в возмещение ущерба ¹	0.201.11.510 ²		Выписка из лицевого счета	
Погашена задолженность по недостатке путем удержания из зарплаты (иных выплат)	0.304.03.837		Заявление сотрудника об удержании	
Задолженность по недостатке имущества погашена виновным лицом в натуральной форме	0.401.10.172		Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
при оплате по контракту суммы, уменьшенной на сумму неустойки (пеней, штрафов):				
– за счет платной деятельности (КФО 2)	2.302.XX.83X	2.209.41.66X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– за счет субсидий на госзадание, иные цели, капвложения (КФО 4, 5, 6) Подробнее	0.304.06.832	0.209.41.66X		
Списание задолженности по недостаткам, хищениям, штрафным санкциям				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Списаны с балансового учета суммы ущерба, когда:				
– не установили виновных лиц или их уточняли решениями судов ³	0.401.10.172	0.209.XX.66X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 113, 180 Инструкции № 183н
– приостановили предварительное следствие, уголовное дело либо принудительное взыскание или признали виновного лица неплатежеспособным ³	0.401.10.173			
Списаны штрафные санкции по контрактам, договорам по решению об их уменьшении по законодательству РФ	0.401.10.174		Приказ или распоряжение руководителя, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Восстановление задолженности				
Восстановлена задолженность по недостачам, хищениям и потерям, ранее списанная с балансового учета ⁴	0.209.XX.56X	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 112 Инструкции № 183н
<p>X – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. ¹ Одновременно сделайте запись по забалансовым счетам 17 и 18. ² Счет 201.21 применяйте, если учреждение обслуживает банк. ³ Списанную с баланса задолженность отразите на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность». ⁴ При восстановлении задолженности на баланс одновременно спишите ее с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность».</p>				

Учет расчетов с подотчетными лицами

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание	
	дебет	кредит			
Выдача денег, денежных документов под отчет					
Выданы, перечислены средства подотчетнику:			Кассовые документы	п. 108 Инструкции № 183н	
– из кассы ¹	0.208.XX.567	0.201.34.610			
– через банкомат по расчетной (дебетовой) карте, выданной органом казначейства	0.208.XX.567	0.210.03.663			
– с лицевого счета учреждения на банковскую карту ¹	0.208.XX.567	0.201.11.610			
– со счета учреждения в банке в иностранной валюте на банковскую карту ¹	0.208.XX.567	0.201.27.610			
Выданы подотчетнику денежные документы, в том числе:					
– путевки в санаторно-оздоровительные учреждения, приобретенные за счет средств ФСС	0.208.13.567	0.201.35.610			Кассовые документы
– почтовые марки	0.208.21.567	0.201.35.610			
– талоны на ГСМ	0.208.34.567	0.201.35.610			
– другие денежные документы	0.208.XX.567	0.201.35.610			
Отчет подотчетника о расходах					
Приняты к бухучету расходы подотчетников, в том числе:					

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– материальные запасы	0.105.XX.34X 0.106.34.34X	0.208.34.667	Утвержденный руководителем авансовый отчет (ф. 0504505) с приложенными к нему оправдательными документами, приходный ордер (ф. 0504207), акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях	п.п. 109, 115 Инструкции № 183н
– основные средства	0.106.XX.310	0.208.31.667		
– нематериальные активы	0.106.XX.320	0.208.32.667		
– выдан аванс контрагенту через подотчетника	0.206.XX.56X	0.208.XX.667		
– погашена задолженность перед контрагентами через подотчетника	0.302.XX.83X	0.208.XX.667		
– погашена задолженность перед наднациональными организациями и правительствами иностранных государств	0.302.52.83X	0.208.52.667		
– погашена задолженность перед международными организациями	0.302.53.83X	0.208.53.667		
– оплачены штрафы за нарушение условий контрактов, договоров	0.302.93.83X	0.208.93.667		
– прочие выплаты организациям текущего характера	0.302.97.83X	0.208.97.667		
– прочие выплаты организациям капитального характера	0.302.99.83X	0.208.99.667		
– оплачены расходы, которые формируют стоимость услуг, работ и готовой продукции	0.109.XX.200 ²	0.208.XX.667		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– оплачены расходы, которые не формируют стоимость услуг, работ и готовой продукции	0.401.20.200 ²	0.208.XX.667		
Суммы входного НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	0.210.12.561	0.208.XX.667		
Выплата сотрудникам через ответственных подотчетников:				
Зарплаты	0.302.11.837	0.208.11.667	Платежная ведомость (ф. 0504403)	
Пособий за счет ФСС	0.302.13.837	0.208.13.667		
Несоциальных выплат:				
– в денежной форме	0.302.12.837	0.208.12.667		
– в натуральной форме	0.302.14.837	0.208.14.667		
Социальных выплат:				
– в денежной форме	0.302.66.837	0.208.66.667		
– в натуральной форме	0.302.67.837	0.208.67.667		
Выплата гражданам через ответственных подотчетников:				
Пенсий, пособий за счет внебюджетных фондов	0.302.61.837	0.208.61.667	Платежная ведомость (ф. 0504403)	
Соцпомощи населению:				
– в денежной форме	0.302.62.837	0.208.62.667		
– в натуральной форме	0.302.63.837	0.208.63.667		
Выплат и компенсаций бывшим сотрудникам:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание	
	дебет	кредит			
– в денежной форме	0.302.64.837	0.208.64.667			
– в натуральной форме	0.302.65.837	0.208.65.667			
Прочих выплат гражданам:					
– текущего характера	0.302.96.837	0.208.96.667			
– капитального характера	0.302.98.837	0.208.98.667			
Расчеты по остаткам и перерасходам					
Возвращены остатки ранее полученных и неиспользованных:			п. 109 Инструкции № 183н		
– денег на лицевой счет учреждения ⁴	0.201.11.510 ²	0.208.XX.667			Выписка из лицевого счета
– денег в кассу учреждения ⁴	0.201.34.510	0.208.XX.667			Кассовые документы
– денежных документов в кассу учреждения	0.201.35.510	0.208.XX.667			Кассовые документы
– денег на дебетовую карту (в т. ч. через платежный терминал в кассе)	0.201.23.510	0.208.XX.667			Выписка из лицевого счета
Погашена задолженность подотчетника в сумме удержаний из его зарплаты	0.304.03.837	0.208.XX.667	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Отражено обязательство подотчетника по возврату подотчетных сумм, если сотрудник против удержания или уволен ⁷	0.209.34.567	0.208.XX.667	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 112 Инструкции № 183н	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Погашена кредиторская задолженность перед сотрудником в сумме перерасхода ³	0.208.XX.567	0.201.XX.610	Утвержденный руководителем авансовый отчет (ф. 0504505) с приложенными к нему оправдательными документами	п. 108 Инструкции № 183н
Списание задолженности				
Списана с балансового учета задолженность, не востребованная подотчетником ⁵	0.208.XX.567	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 108, 109, 178 Инструкции № 183н
Списана с балансового учета нереальная к взысканию задолженность подотчетника ⁶	0.401.20.273	0.208.XX.667	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 109 Инструкции № 183н
Курсовая разница				
Отражена положительная курсовая разница при расчетах с подотчетниками	0.208.XX.567	0.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 108, 109 Инструкции № 183н
Отрицательная курсовая разница	0.401.10.171	0.208.XX.667		
<p>X – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. ¹ Одновременно сделайте запись по забалансовому счету 18. ² Счет 201.21 применяйте, если учреждение обслуживает банк. ³ В разрезе кодов КОСГУ. ⁴ Одновременно сделайте запись по забалансовому счету 18 со знаком минус.</p>				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
⁵ Списанную задолженность одновременно отразите на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».				
⁶ Списанную задолженность одновременно отразите на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».				

Расчеты с дебиторами по доходам

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		

Доходы от аренды

Начислены доходы от:				
– сдачи имущества в операционную аренду, по договорам аренды и субаренды	2.205.21.56X	2.401.40.121	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), договор	п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н, п. 9.3.5 Порядка № 209н Справочно: на доходы от аренды СГС «Доходы» не распространяется
– сдачи имущества в финансовую аренду (лизинг)	2.205.22.56X	2.401.40.122		
– сдачи в аренду природных ресурсов	2.205.23.56X	2.401.40.123		
– возмещения коммунальных и эксплуатационных расходов по имуществу, переданному в аренду, безвозмездное пользование;	2.205.35.56X	2.401.10.135		

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

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– за предоставление информации из государственных источников (реестров)	2.205.33.56X	2.401.10.133	другие первичные документы	Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
– по долгосрочным договорам за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы готовой продукции, работ, услуг	2.205.31.56X	2.401.40.131		
– от реализации продукции животноводства и земледелия при заключении договора купли-продажи с рассрочкой платежа	2.205.31.56X	2.401.40.131	Договор купли-продажи	
Доходы от компенсации затрат учреждения				
Начислены доходы от компенсации затрат	2.209.34.56X	2.401.10.134	Первичные документы	п. 109 Инструкции № 174н, п. 112 Инструкции № 183н
Доходы от реализации активов, кроме готовой продукции				
Начислены доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, кроме готовой продукции и товаров:				п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 178 Инструкции № 183н Справочно: на доходы от реализации нефинансовых активов СГС «Доходы» не распространяется
– при разовой реализации в момент перехода права собственности	2.205.7X.56X	2.401.10.172	Акты приема-передачи и другие первичные документы	
– при реализации в рассрочку с переходом вещного права на	2.205.7X.56X	2.401.40.172 ¹	Договор купли-продажи	

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

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

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

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Отражена отрицательная курсовая разница при переоценке расчетов по доходам от собственности, реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг	0.401.10.171	0.205.XX.66X		
Взаимозачет				
Отражен зачет встречных требований	0.302.XX.73X	0.205.XX.66X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 94 Инструкции № 174н, п. 97 Инструкции № 183н
<p>X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ. Смотрите, как детализировать коды 560/660, 730/830 и 150 , 160.</p> <p>XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.</p> <p>¹ При передаче имущества покупателю по договору с рассрочкой учтите имущество на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». По факту прекращения права оперативного управления на это имущество спишите его со счета 26 и сделайте проводку Дебет 0.401.40.172 Кредит 0.401.10.172.</p> <p>² Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 со знаком минус.</p> <p>³ Счет 201.21 применяйте, если автономное учреждение обслуживает банк.</p> <p>⁴ Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».</p> <p>⁵ Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».</p> <p>⁶ Одновременно производится запись по забалансовому счету 17.</p>				

Учет субсидий на госзадание, на иные цели и капвложения

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Получение субсидий на выполнение госзадания				
Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от получения субсидии на выполнение госзадания	4.507.10.131	4.504.10.131	План ФХД	
Утверждены плановые назначения на очередные годы по доходам от получения субсидии на выполнение госзадания	4.507.20.131	4.504.20.131		
	4.507.30.131	4.504.30.131		
Начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о	4.205.31.561	4.401.40.131	Соглашение на выполнение госзадания	

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
доходов текущего года			0506501) или Извещение (ф. 0504805)	
Возврат субсидий на выполнение госзадания				
Перечислен остаток субсидии в доход бюджета, если госзадание уменьшили в текущем отчетном году	4.205.31.561	4.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	п.п. 73, 150 Инструкции № 174н, п.п. 73, 178 Инструкции № 183н
	Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 130, КОСГУ 131)			
По завершении года учреждение не достигло показателей, которые установлены госзаданием				
Начислена задолженность по возврату в бюджет части субсидии – сумму определяет учредитель	130.4.401.40.131	610.4.303.05.731	Отчет о выполнении госзадания или Извещение (ф. 0504805)	
Отражено выбытие средств субсидии со счета	610.4.303.05.831	000.4.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
Получение субсидий на иные цели				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от получения субсидии на иные цели:			План ФХД	
– текущего характера	5.507.10.152	5.504.10.152		
– капитального характера	5.507.10.162	5.504.10.162		
Утверждены плановые назначения на очередные годы по доходам от получения субсидии на иные цели	5.507.20.1X2	5.504.20.1X2		
	5.507.30.1X2	5.504.30.1X2		
Начислен доход будущих периодов на дату, когда подписали соглашение о целевой субсидии, – в общей сумме соглашения:			Соглашение о субсидии на иные цели	
– текущего характера	5.205.52.561	5.401.40.152		
– капитального характера	5.205.62.561	5.401.40.162		
Поступили на лицевой счет учреждения субсидии на иные цели:			Выписка из лицевого счета,	
	5.201.11.510	5.205.52.661		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
– текущего характера	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 152)		платежное поручение	
– капитального характера	5.201.11.510	5.205.62.661		
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162)			
Отражено исполнение плана ФХД по доходам от получения субсидии на иные цели:				
– текущего характера	5.508.10.152	5.507.10.152	Дополнительное соглашение	
– капитального характера	5.508.10.162	5.507.10.162		
Скорректирована сумма целевой субсидии на текущий год				
– увеличена субсидия	5.507.10.1X2	5.504.10.1X2		
	5.205.X2.561	5.401.40.1X2		
– уменьшена субсидия	5.504.10.1X2	5.507.10.1X2	Отчет об использовании субсидий или	
	5.401.40.1X2	5.205.X2.661		
Признана в составе доходов текущего года субсидия:			Отчет об использовании субсидий или	
– текущего характера	5.401.40.152	5.401.10.152		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание	
	дебет	кредит			
– капитального характера	5.401.40.162	5.401.10.162	Извещение (ф. 0504805)		
По завершении года, если есть потребность в остатке целевой субсидии, при наличии принятых и неисполненных обязательств:					
Отражен остаток целевой субсидии, потребность которого надо подтвердить:			Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)		
– текущего характера	150.5.401.40.152	150.5.303.05.731			
– капитального характера	150.5.401.40.162	150.5.303.05.731			
Подтверждена потребность в остатке целевой субсидии:					
– текущего характера	150.5.303.05.831	150.5.401.40.152			
– капитального характера	150.5.303.05.831	150.5.401.40.162			
Возврат субсидий на иные цели					
В текущем году:					

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Перечислен в бюджет остаток неиспользованных средств целевой субсидии текущего года	5.205.X2.561	5.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	п. 73 Инструкции № 174н, п. 73 Инструкции № 183н
	Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 150, соответствующий код КОСГУ: 152 или 162)			
По завершении года закройте расчеты с учредителем:				
Отражен остаток субсидии, который не подлежит подтверждению потребности:			Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
– текущего характера	150.5.401.40.152	610.5.303.05.731		
– капитального характера	150.5.401.40.162	610.5.303.05.731		
Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года	610.5.303.05.831	000.5.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
Если учредитель до конца года перечислил	150.5.401.40.1X2	150.5.205.X2.661	Отчет об использовании субсидий или	

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

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
субсидии на капвложения				
Скорректирована сумма субсидии на капвложения на текущий год:			Дополнительное соглашение	
– увеличена субсидия	6.507.10.162	6.504.10.162		
	6.205.62.561	6.401.40.162		
– уменьшена субсидия	6.504.10.162	6.507.10.162		
	6.401.40.162	6.205.62.661		
Признана субсидия в составе доходов текущего года – на дату утверждения отчета о достижении целевых показателей	6.401.40.162	6.401.10.162	Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	

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

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

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