

**Приложение № 18  
к учетной политике**

**Типовые проводки для бюджетных учреждений**

**Расчеты с дебиторами по доходам**

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
<b>Доходы от аренды</b>				
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		
<b>Другие доходы от собственности</b>				
Начислены доходы от:				
– платежей при пользовании природными ресурсами	2.205.23.56X	2.401.10.123	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), договор	п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
– прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям	2.205.27.56X	2.401.10.127		

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		
<b>Доходы от готовой продукции, работ, услуг</b>				
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	
<b>Доходы от компенсации затрат учреждения</b>				
Начислены доходы от компенсации затрат	2.209.34.56X	2.401.10.134	Первичные документы	п. 109 Инструкции № 174н, п. 112 Инструкции № 183н
<b>Доходы от реализации активов, кроме готовой продукции</b>				
Начислены доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, кроме готовой продукции и товаров:			п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 178 Инструкции № 183н	
– при разовой реализации в момент перехода права собственности	2.205.7X.56X	2.401.10.172		

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 <sup>1</sup>	Договор купли-продажи	
<b>Доходы от субсидий</b>				
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)	
<b>Доходы в рамках ОМС</b>				
Начислены доходы по ОМС	7.205.32.565	7.401.10.132	Акт сверки расчетов по договору на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС	п. 93 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
<b>Доходы от пожертвований, грантов, других поступлений</b>				
<b>Цели, на которые предоставлены средства, установлены</b>			Бухгалтерская справка (ф. 0504833), Договор (соглашение) о выделении гранта, договора пожертвования, дарения, другие первичные документы	п. 93 Инструкции № 174н
Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений текущего характера	2.205.5X.56X	2.401.40.15X		
Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений капитального характера	2.205.6X.56X	2.401.40.16X		
Доходы будущих периодов отражены в текущих доходах –	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				
<b>Цели не установлены</b>				
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		
<b>Возврат контрагенту излишне полученного дохода (предоплаты)</b>				
– с лицевого счета учреждения в органе Федерального казначейства <sup>2</sup>	0.205.XX.56X	0.201.11.610 <sup>3</sup>	Выписка из лицевого счета	п. 94 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
– со счета учреждения в банке в иностранной валюте <sup>2</sup>	0.205.XX.56X	2.201.27.610	Выписка со счета	
– из кассы <sup>2</sup>	0.205.XX.56X	0.201.34.610	Кассовые документы, доверенность	
<b>Поступили доходы учреждению</b>				
– на лицевой счет учреждения в органе Федерального казначейства <sup>6</sup>	0.201.11.510 <sup>3</sup>	0.205.XX.66X	Выписка из лицевого счета	п. 94 Инструкции № 174н, п. 97 Инструкции № 183н

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

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

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

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

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		
<b>Возврат субсидий на выполнение госзадания</b>				
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 госзадаанием				
Начислена задолженность по возврату в бюджет части субсидии – сумму определяет учредитель	130.4.401.40.131	610.4.303.05.731	Отчет о выполнении госзадания или Извещение (ф. 0504805)	
Отражено выбытие средств субсидии со счета	610.4.303.05.831	000.4.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
<b>Получение субсидий на иные цели</b>				
Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от получения субсидии на иные цели:			План ФХД	
– текущего характера	5.507.10.152	5.504.10.152		

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	Дополнительное соглашение		
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			
	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			
<b>Возврат субсидий на иные цели</b>					
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)			
<b>Получение субсидий на капвложения</b>				
Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от получения субсидии на капвложения	6.507.10.162	6.504.10.162	План ФХД	

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		
<b>Возврат субсидий на капвложения</b>				
В текущем году				П. 73 Инструкции № 174н, п. 73 Инструкции № 183н,
Перечислен в бюджет остаток неиспользованных средств субсидии на капвложения текущего года	6.205.62.561	6.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162)			
По завершении года закройте расчеты с учредителем:				

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		
<b>Привлечение средств по КФО 4</b>				

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 <sup>&lt;1&gt;</sup> 2.109.XX.200 <sup>&lt;1&gt;</sup>	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)		
<b>Привлечение средств по КФО 3</b>				
Принято к учету обязательство (кредиторская задолженность) по КФО 2 в сумме полученных материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг)	2.401.20.200 <sup>&lt;1&gt;</sup> 2.109.XX.200 <sup>&lt;1&gt;</sup>	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.            &lt;sup&gt;1&lt;/sup&gt; 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		
<b>Расчеты по доходам</b>				
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)		
<b>Приобретение иностранной валюты</b>				
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		
<b>Оплата денежных обязательств</b>				
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				
<b>Продажа валюты</b>				
<b>Расчеты через банк:</b>				П. 82 Инструкции № 174н
Списана со счета – на конвертацию. Основание – поручение на продажу	0.201.23.510 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	
<b>Расчеты через кассу:</b>				
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		
<b>Зачислены на валютный счет деньги из кассы учреждения:</b>				
– 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)		
<b>Валюта во временном распоряжении</b>				
Поступили деньги во временное распоряжение на валютный счет учреждения	3.201.27.510 <sup>1</sup>	3.304.01.73X	Выписка банка по валютному счету	п.п. 81, 82 Инструкции № 174н
Возвращены деньги владельцу	3.304.01.83X	3.201.27.610 <sup>1</sup>		
<b>Курсовая разница</b>				
Отражена положительная курсовая разница	0.201.27.510 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.  <sup>1</sup> Нужно ли отражать операции со средствами во временном распоряжении на забалансовых счетах 17 и 18, смотрите в ситуации.</p>				

### Операции со средствами во временном распоряжении

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

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
<b>Операции по счетам</b>			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)				
<b>Операции в кассе</b>					
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		
<b>Расчеты по НДФЛ</b>				
Удержан НДФЛ с зарплаты, прочих выплат и вознаграждений	0.302.XX.837	0.303.01.731	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402), Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 131 Инструкции № 174н
<b>Расчеты по страховым взносам</b>				
Начислены обязательные страховые взносы с выплат персоналу по кодам КОСГУ 211, 212 и 214:				
– в ФСС в части соцстрахования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300 <sup>1</sup>	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 <sup>1</sup>	0.303.06.731		
– в ФФОМС на медицинское страхование	0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300 <sup>1</sup>	0.303.07.731		
– в ПФР	0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300 <sup>1</sup>	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 <sup>1</sup> , 0.109.X0.200 <sup>1</sup> , 0.106.XX.300 <sup>1</sup>	0.303.02.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 131 Инструкции № 174н
– в ФСС на обязательное социальное страхование по травматизму	0.401.20.200 <sup>1</sup> , 0.109.X0.200 <sup>1</sup> , 0.106.XX.300 <sup>1</sup>	0.303.06.731		
– в ФФОМС на обязательное медицинское страхование	0.401.20.200 <sup>1</sup> , 0.109.X0.200 <sup>1</sup> , 0.106.XX.300 <sup>1</sup>	0.303.07.731		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– в ПФР	0.401.20.200 <sup>1</sup> , 0.109.X0.200 <sup>1</sup> , 0.106.XX.300 <sup>1</sup>	0.303.10.731		
<b>Расчеты по НДС и налогу на прибыль</b>				
Начисление налога на прибыль организаций	2.401.10.189	2.303.03.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 131 Инструкции № 174н, п. 9 Порядка применения КОСГУ № 209н
Начислен НДС:				
– с выручки от продажи товаров, работ, услуг	2.401.10.1XX	2.303.04.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), счет-фактура	п.п. 113, 131 Инструкции № 174н, п. 9 Порядка применения КОСГУ № 209н
– при безвозмездной передаче	2.401.20.291	2.303.04.731		
– при получении аванса (предоплаты) на поставку 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				
<b>Расчеты по другим налогам и платежам</b>				
Начислены налоги:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833), расчет	п. 131 Инструкции № 174н
– налог на имущество организаций	0.401.20.291	0.303.12.731		
– земельный налог	0.401.20.291	0.303.13.731		
– транспортный налог, госпошлина, экологические платежи, ЕНВД и другие платежи в бюджет	0.401.20.291, 0.109.X0.291, 0.106.XX.300 <sup>1</sup>	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		
<b>Уплата налогов и других платежей в бюджет</b>				
Перечислены налоги, взносы и другие платежи в доход бюджета <sup>2</sup>	0.303.XX.831	0.201.11.610	Выписка из счета	п. 133 Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
<b>Другие расчеты</b>				
Поступили на лицевой счет средства в погашение текущей дебиторки внебюджетных фондов <sup>3</sup>	0.201.11.510	0.303.02.731, 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><sup>1</sup> В разрезе статей и подстатей КОСГУ.  <sup>2</sup> Одновременно оформите запись по забалансовому счету 18. Исключение – уплата НДС с выручки и налога на прибыль. По ним сделайте запись по забалансовому счету 17 в уменьшение доходов – со знаком минус. Обратите внимание: если перечисляете НДС, возникший при безвозмездной передаче, забалансовый счет 17 не применяйте, так как НДС уже начислен в расход текущего года. Подробнее&gt;&gt;&gt;  <sup>3</sup> Одновременно сделайте запись по забалансовому счету 18 – со знаком минус.</p>				

### Расчеты с персоналом и бывшими сотрудниками

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
<b>Расчеты с персоналом</b>				
<b>Зарплата и отпускные:</b>			Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), 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		
<b>Несоциальные выплаты:</b>				
– 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		
<b>Социальные выплаты:</b>				
– 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		
<b>Пособия за счет ФСС:</b>				
– по временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0.303.02.831	0.302.13.737		
– по временной нетрудоспособности в связи с	0.303.06.831	0.302.13.737		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
несчастливым случаем или профзаболеванием				
<b>Другие выплаты персоналу:</b>				
– 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		
<b>Расчеты с бывшими сотрудниками</b>				
Пособия, пенсии в денежной форме	0.401.20.264	0.302.64.737	Приказы, ведомости, другие документы-основания	п. 128 Инструкции № 174н
Пособия в натуральной форме	0.401.20.265	0.302.65.737		
Иные выплаты текущего характера	0.401.20.296	0.302.96.737		
<b>Удержания и депонент</b>				
НДФЛ	0.302.XX.837	0.303.01.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	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		
<b>Выплата зарплаты, пособий, других начислений</b>				

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

### Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
<b>Расчеты за услуги связи<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
Отражены расходы на услуги связи	0.109.XX.221, 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 <sup>&lt;2&gt;</sup>	0.302.21.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены услуги связи через подотчетника	0.302.21.83X	0.208.21.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	

**Расчеты по транспортным услугам<sup><1></sup>**

Отражены расходы на транспортные услуги	0.109.XX.222, 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 <sup>&lt;2&gt;</sup>	0.302.22.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены транспортные услуги через подотчетника	0.302.22.83X	0.208.22.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
<b>Расчеты по коммунальным услугам<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
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 <sup>&lt;2&gt;</sup>	0.302.23.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены коммунальные услуги через подотчетника	0.302.23.83X	0.208.23.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
<b>Расчеты по арендной плате за имущество, кроме земли, других природных объектов<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
Отражена арендная плата:			Акт об оказании услуг	п.п. 67.3, 106, 128, 129 Инструкции № 174н, п. 18.4 СГС «Аренда», п. 4 разд.
– 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 <sup>&lt;2&gt;</sup>	0.302.24.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачена арендная плата через подотчетника	0.302.24.83X	0.208.24.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
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		
<b>Расчеты по арендной плате за землю и другие обособленные природные объекты<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
Отражена арендная плата	0.111.49.351	0.302.29.73X	Акт об оказании услуг	п.п. 67.3, 106, 128, 129 Инструкции № 174н
Зачет обязательства по оплате за аренду в счет перечисленного аванса	0.302.29.83X	0.206.29.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.29.73X	Счет-фактура	
Оплата за аренду:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.29.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы <sup>&lt;2&gt;</sup>	0.302.29.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачена арендная плата через подотчетника	0.302.29.83X	0.208.29.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
<b>Расчеты за работы и услуги по содержанию имущества<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
Отражены расходы на выполнение работ и 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 <sup>&lt;2&gt;</sup>	0.302.25.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены работы, услуги по содержанию имущества через подотчетника	0.302.25.83X	0.208.25.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
<b>Расчеты по страхованию<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
Отражены расходы на страхование	0.109.XX.227, 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 <sup>&lt;2&gt;</sup>	0.302.27.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачена страховка через подотчетника	0.302.27.83X	0.208.27.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
<b>Расчеты по услугам, работам для целей капвложений<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
Отражены расходы для целей капвложений	0.106.XX.310	0.302.28.73X	Акт о выполнении работ (оказании услуг)	п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н
Зачет обязательства по оплате расходов для целей капвложений в счет аванса	0.302.28.83X	0.206.28.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.28.73X	Счет-фактура	
Оплата расходов для целей капвложений:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.28.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы <sup>&lt;2&gt;</sup>	0.302.28.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены расходы для целей капвложений через подотчетника	0.302.28.83X	0.208.28.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
<b>Расчеты за прочие работы и услуги<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				

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 <sup>&lt;2&gt;</sup>	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)	
<b>Расчеты с поставщиками нефинансовых активов<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
Отражена задолженность за поставленные:				п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н
– основные средства	0.106.X1.310	0.302.31.73X	Приходный ордер (ф. 0504207), акт приема-	
– 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 <sup>&lt;2&gt;</sup>	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	
<b>Расчеты по иным выплатам<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
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 <sup>&lt;2&gt;</sup>	0.302.9X.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены прочие расходы через подотчетника	0.302.9X.83X	0.208.9X.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
<b>Удержания из вознаграждений по ГПД<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
Удержание из вознаграждений, начисленных гражданам по гражданско-правовым договорам:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 128, 129 Инструкции № 174н

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

### Резервы предстоящих расходов

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
<b>Формирование резервов</b>				
Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время – на сумму отложенных обязательств:				П. 160.1 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 <sup>1</sup>	0.401.60.000 <sup>1</sup>		
Резерв для оплаты обязательств по претензиям, предъявленным в адрес учреждения, в том числе оспариваемым в судебном порядке	0.401.20.290 <sup>2</sup>	0.401.63.290 <sup>2</sup>		
Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации	0.106.XX.310	0.401.65.310		
Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части:				
– выплат персоналу	0.401.20.211	0.401.64.211	Учетная политика	
– страховых взносов	0.401.20.213	0.401.64.213		
– прочих услуг	0.401.20.226	0.401.64.226		
– прочих расходов	0.401.20.290 <sup>2</sup>	0.401.64.290 <sup>2</sup>		
<b>Использование резервов</b>				
Начислены расходы, на которые ранее был создан резерв:				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 <sup>1</sup>	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 <sup>1</sup>	0.302.XX.73X		
при выплате по претензионным требованиям (искам)	0.401.63.290 <sup>2</sup>	0.302.9X.73X		
по оплате других обязательств, в том числе признанных в судебном порядке за счет резерва, созданного на эти цели	0.401.60.200 <sup>1</sup>	0.302.XX.73X 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 <sup>1</sup>	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.  <sup>1</sup> В разрезе кодов КОСГУ.  <sup>2</sup> Статья КОСГУ 290 в части претензионных требований детализирована подстатьями:            – 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах»;            – 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»;            – 294 «Штрафные санкции по долговым обязательствам»;            – 295 «Другие экономические санкции».</p>				

## Санкционирование доходов и расходов

### Плановые назначения по доходам

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

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 <sup>1</sup>	0.507.X0.000 <sup>1</sup>	Выписки из лицевого счета, платежные документы	п.п. 177, 180 Инструкции № 174н.
Возврат полученных доходов	Методом «Красное сторно»			
	0.508.X0.000 <sup>1</sup>	0.507.X0.000 <sup>1</sup>		

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

### Плановые назначения по расходам

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

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.  
<sup>2</sup> 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).

**Обязательства**

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание	
	дебет	кредит			
<b>Обязательства по конкурентным закупкам, а также по закупкам у единственного поставщика, когда извещение обязательно</b>					
Отражены принимаемые обязательства на сумму НМЦК (в день, когда извещение о закупке разместили в ЕИС)	0.506.X0.000 <sup>3</sup>	0.502.X7.000 <sup>3</sup>	Извещение о проведении закупки, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 167, 174 Инструкции № 174н,	
Приняты обязательства по контракту (в день заключения контракта)	0.502.X7.000 <sup>3</sup>	0.502.X1.000 <sup>3</sup>	Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Уменьшены принимаемые обязательства на сумму экономии при заключении контракта:	0.502.X7.000 <sup>3</sup>	0.506.X0.000 <sup>3</sup>	Протокол подведения итогов закупки, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
В ходе исполнения контракта его цену увеличили (на дату допсоглашения)					
Увеличена цена контракта (по контрактам текущего года или прошлых лет)	0.506.X0.000 <sup>3</sup>	0.502.X1.000 <sup>3</sup>	Допсоглашение к контракту, 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 <b>текущего года</b> (на сумму изменения)	0.502.X7.000 <sup>3</sup>	0.502.X1.000 <sup>3</sup>	Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	0.506.X0.000 <sup>3</sup>	0.502.X7.000 <sup>3</sup>		
Отражено уменьшение цены контракта, который заключен в <b>прошлые годы</b> (на сумму изменения)	Методом «Красное сторно»			
	0.506.X0.000 <sup>2</sup>	0.502.X7.000 <sup>3</sup>		
<b>Обязательства по закупкам у едпоставщика, извещение о которых в ЕИС не публикуют</b>				
Приняты обязательства по контракту с единственным поставщиком	0.506.X0.000 <sup>3</sup>	0.502.X1.000 <sup>3</sup>	Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 167, 174 Инструкции № 174н.
В ходе исполнения контракта его цену увеличили (на дату допсоглашения):				
Увеличили сумму обязательств по контракту	0.506.X0.000 <sup>3</sup>	0.502.X1.000 <sup>3</sup>	Допсоглашение к контракту, 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 <sup>3</sup>	0.502.X1.000 <sup>3</sup>		
<b>Обязательства по текущей деятельности учреждения</b>				
Приняты обязательства по текущей деятельности учреждения (зарплата, налоги, страховые взносы, штрафы и другие выплаты):	0.506.X0.000 <sup>3</sup>	0.502.X1.000 <sup>3</sup>	Утвержденный План ФХД, расчетная ведомость (ф. 0504402), приказ на командировку, налоговые регистры, исполнительные листы и другие документы, подтверждающие возникновение обязательства	п.п. 167, 174 Инструкции № 174н.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
<b>Отложенные обязательства</b>				
Принято отложенное обязательство на сумму созданного резерва	0.506.90.000 <sup>3</sup>	0.502.99.000 <sup>3</sup>	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	п. 167, 174 Инструкции № 174н,
Уменьшены обязательства (например, если пересчитали сумму резерва)	Методом «Красное сторно»		Приказ руководителя, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
	0.506.90.000 <sup>3</sup>	0.502.99.000 <sup>3</sup>		
Принято обязательство текущего финансового года за счет ранее сформированных отложенных обязательств	0.502.99.000 <sup>3</sup>	0.502.11.000 <sup>3</sup>	Документы, подтверждающие возникновение обязательства, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва <sup>4</sup>	0.506.10.000 <sup>3</sup>	0.506.90.000 <sup>3</sup>	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
Когда начисляете <b>отпускные</b> за счет резерва, сделайте дополнительную запись <sup>5</sup>	Методом «Красное сторно»		Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
	0.506.10.211 <sup>3</sup>	0.502.11.211 <sup>3</sup>		
<p>X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д.</p> <p><sup>3</sup> 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).</p> <p><sup>4</sup> Корректировку плановых назначений согласуйте с учредителем и закрепите в учетной политике, так как в Инструкции 174н такой проводки нет.</p> <p><sup>5</sup> Такую проводку сделайте, чтобы сумма не увеличила обязательства по зарплате, ведь их принимают к учету единовременно 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 <sup>б</sup>	0.502.X2.000 <sup>б</sup>	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 <sup>б</sup>	0.502.X2.000 <sup>б</sup>		
<p>X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д.</p> <p><sup>б</sup> 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).</p>				

### Учет материальных запасов, кроме готовой продукции и товаров

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание	
	дебет	кредит			
<b>Приобретение материальных запасов<sup>&lt;1&gt;</sup></b>					
Приняты к учету матзапасы:			п.п. 32, 33, 34 Инструкции № 174н		
– приобретенные по фактической стоимости	0.105.XX.34X	0.302.34.73X			Сопроводительные (отгрузочные) документы поставщика или приходный ордер (ф. 0504207), акт о приемке материалов
– 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)	
<b>Получение матзапасов безвозмездно<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
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		
<b>Получение в других случаях<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
Приняты к учету матзапасы, полученные при ликвидации основных средств (по справедливой стоимости)	0.105.XX.34X	0.401.10.172	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), акт о списании транспортного средства (ф. 0504105), приходный ордер (ф. 0504207), акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	п. 34 Инструкции № 174н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
Приняты к учету матзапасы для 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		
<b>Внутреннее перемещение матзапасов</b>				
Внутреннее перемещение материальных запасов	0.105.XX.34X	0.105.XX.34X	Требование-накладная (ф. 0504204), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	п.п. 35–36 Инструкции № 174н
Внутреннее перемещение материальных запасов при отнесении их к ОЦДИ	0.401.10.172	0.105.3X.44X		
	Одновременно:			
	0.105.2X.34X	0.401.10.172		
Внутреннее перемещение материальных запасов при исключении их из категории ОЦДИ	0.401.10.172	0.105.2X.44X		
	Одновременно:			
	0.105.3X.34X	0.401.10.172		
<b>Выдача в эксплуатацию, выбытие матзапасов<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
Выданы матзапасы в эксплуатацию	0.105.XX.34X	0.105.XX.34X	Требование-накладная (ф. 0504204), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость 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
<b>Хищение, порча матзапасов<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
Списаны матзапасы при принятии решения об их списании комиссией о поступлении и выбытии активов:				п. 37 Инструкции № 174н
– пришедшие в негодность вследствие физического износа	0.401.10.172	0.105.XX.44X	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и 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			
<b>Безвозмездная передача и реализация матзапасов<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
Безвозмездно переданы материальные запасы:			Извещение (ф. 0504805), первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче)	п. 37 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03. 2015 № 52н
– внутриведомственная передача; – 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		
<b>Вложение матзапасов в уставный капитал</b>				
Вложение материальных запасов в уставный капитал организаций при создании некоммерческих организаций (в соответствии с действующим законодательством)	0.215.XX.530	0.105.XX.44X	Первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче)	п. 37 Инструкции № 174н
<p>X – с учетом того, где стоит обозначение: код группы/вида синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.            XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.            &lt;sup&gt;1&lt;/sup&gt; Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06.</p>				

### Учет нематериальных активов

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
<b>Поступление, принятие к учету НМА&lt;sup&gt;1&lt;/sup&gt;</b>				
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
<b>Безвозмездное получение НМА<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
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 <sup>&lt;2&gt;</sup>		0.401.10.195, 0.401.10.196, 0.401.10.197, 0.401.10.198		
<b>Внутреннее перемещение НМА</b>				

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 <sup>&lt;3&gt;</sup>	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.102.20.320, 0.102.30.320	Акт приема-передачи (ф. 0504101)	
<b>Выбытие НМА при реализации, списании<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
Выбытие нематериальных активов при принятии решения об их списании комиссией о поступлении и выбытии активов:			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	п. 17 Инструкции № 174н
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации	0.104.29.421, 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			
<b>Безвозмездная передача НМА<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
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 <sup>&lt;2&gt;</sup>	0.401.20.28X 0.401.20.25X			
<b>Вложение НМА в уставный капитал организаций<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
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			
<b>Переоценка НМА</b>				

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

### Учет произведенных активов

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
<b>Поступление, принятие к учету произведенных активов</b>				
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		
<b>Безвозмездное получение произведенных активов</b>				
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
<b>Корректировка стоимости земли</b>				
Скорректирована стоимость земли, которую ранее приняли к учету:			Документ, который подтверждает изменение государственной кадастровой оценки	п. 20 Инструкции № 174н
– увеличена кадастровая стоимость земли	0.103.11.330	0.401.10.199		
– уменьшена кадастровая стоимость земли	<i>Методом «Красное сторно»</i>			
	0.103.11.330	0.401.10.199		
<b>Внутреннее перемещение, операционная аренда, сервитут</b>				
Внутреннее перемещение между материально ответственными лицами	0.103.11.330, 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 <sup>&lt;1&gt;</sup>	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		
<b>Выбытие произведенных активов</b>				
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			
<b>Безвозмездная передача произведенных активов</b>				
Безвозмездная передача произведенных активов:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– в рамках внутриведомственной передачи	0.304.04.330	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430	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			
– 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			
<b>Реорганизация учреждения</b>				
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		
<b>Переоценка произведенных активов</b>				
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.  &lt;1&gt; Одновременно увеличение соответствующего забалансового счета 24, 25, 26.</p>				

## Учет основных средств

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
<b>Поступление<sup>&lt;1&gt;</sup>, изменение стоимости ОС</b>				
Принято к учету основное средство по сформированной стоимости	0.101.XX.310	0.106.XX.310	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
<b>Безвозмездное получение ОС<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
Приняты к учету безвозмездно полученные основные средства по сформированной стоимости:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость (их заверенных копий) – в случаях,	п. 9 Инструкции № 174н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805,
– внутриведомственная передача; – между головным	0.101.XX.310	0.304.04.310		

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	
<b>Реорганизация, НИОКР, излишки, возмещение <span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">ущерба<sup>&lt;1&gt;</sup></span></b>				
Приняты к учету основные средства <i>при реорганизации учреждения</i> : путем слияния, присоединения, разделения, выделения	0.101.XX.310	0.304.06.73X	Передаточный акт 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 <sup>&lt;5&gt;</sup>	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
<b>Аренда, пользование, передача на хранение</b>				
Приняты к учету основные средства при финансовой (неоперационной) аренде	0.101.XX.310	0.106.41.310	Договор финансовой аренды 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 <sup>&lt;3&gt;</sup>	0.101.XX.310	0.101.XX.310	Акт приема-передачи (ф. 050410)	п. 9 Инструкции № 174н
<b>Внутреннее перемещение ОС</b>				

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	
<b>Реклассификация ОС</b>					
Перемещение объектов основных средств между группами и (или) видами имущества при реклассификации.			п. 9 Инструкции № 174н		
<i>1. Списано основное средство:</i>					
Списана первоначальная стоимость объекта с учета, например жилое помещение	0.401.10.172	0.101.XX.310			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		
<b>Выдача в эксплуатацию ОС</b>				
Выдача в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно Исключение – недвижимость и библиотечный фонд <sup>&lt;1&gt;</sup>	0.401.20.271 <sup>&lt;3&gt;</sup> , 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)	
<b>Безвозмездная передача ОС<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
Безвозмездная передача объектов основных средств – по какой стоимости, читайте в рекомендации:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прекращения права на оперативное управление недвижимостью  Извещение (ф. 0504805)	п. 12 Инструкции № 174н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– внутриведомственная передача;	0.304.04.310	0.101.XX.410		
– между головным учреждением и обособленными подразделениями				
– другим организациям и предпринимателям	0.401.20.28X <sup>&lt;2&gt;</sup> , 0.401.20.25X <sup>&lt;2&gt;</sup>	0.101.XX.410		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
<b>Вложение ОС в уставный капитал организаций<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
Вложение объектов основных средств в уставный капитал (фонд) организаций – в случаях, установленных законодательством:				
– списана амортизация, начисленная за период эксплуатации основного средства	0.104.XX.411	0.101.XX.410	Акт о приеме-передаче	п.п. 12, 28, 67.8 Инструкции № 174н, п. 34, 193Инструкции к Единому плану счетов № 157н
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412			
– списана остаточная стоимость переданного основного средства	0.215.32.530 0.215.34.530			
– сформированы финансовые вложения в сумме фактических вложений учреждения	0.204.32.530 – 0.204.34.530	0.215.32.630 – 0.215.34.630		
Отражение разницы между суммой вложений и размером уставного фонда:				
– положительная разница	0.215.XX.530	0.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 119 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– отрицательная разница	0.401.10.171	0.215.XX.630		
<b>Продажа ОС<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
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			
<b>Выбытие ОС<sup>&lt;1&gt;</sup></b>				
Выбытие основных средств при принятии комиссией решения об их списании:				п. 12 Инструкции № 174н
1. При выбытии объекта помимо воли учреждения: недостачи, хищения, уничтожения ОС при терактах, а также по иным основаниям, в том числе при износе <sup>&lt;4&gt;</sup> :			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) с приложением списков исключенных объектов библиотечного фонда	
– списана ранее начисленная амортизация	0.104.XX.411	0.101.XX.410		
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412			
– списана остаточная стоимость выбывающего основного средства	0.401.10.172			
2. При уничтожении, разрушении, приведении в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, природного явления, 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 <sup>&lt;2&gt;</sup>			
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			
<b>Разукомплектование объекта основного средства</b>				
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			
<b>Переоценка стоимости ОС</b>					
Переоценка стоимости основных средств и начисленной на дату переоценки амортизации:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		п.п. 13, 29 Инструкции № 174н, Методические 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			
<b>Списаны капитальные вложения в основные средства, которые не были созданы</b>					

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

## Учет расчетов по ущербу

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
<b>Компенсация затрат учреждения</b>				
Начислена задолженность по ущербу, в том числе:				<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		
<b>Принудительное изъятие и возмещение вреда</b>				
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		
<b>Недостачи, хищения активов</b>				
Начисление задолженности по справедливой стоимости, в том числе:				П. 109 Инструкции № 174н
– основных средств;	0.209.71.56X	0.401.10.172	Акт об инвентаризации, приказ руководителя, решение комиссии об определении оценочной стоимости	
– нематериальных активов;	0.209.72.56X			
– произведенных активов;	0.209.73.56X			
– материальных запасов	0.209.74.56X			
Начислена задолженность по недостачам, хищениям финансовых активов, в том числе:				
– денежных средств в кассе; <sup>1</sup>	0.209.81.56X	0.201.34.610		

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 <sup>1</sup> ;	0.209.81.56X	0.201.23.610		
– денежных средств на счете учреждения в иностранной валюте <sup>1</sup>	0.209.81.56X	0.201.27.610	Решение суда о признании кредитной организации банкротом	
<b>Возмещение ущерба</b>				
Поступили в кассу учреждения средства от виновных лиц в возмещение ущерба <sup>1</sup>	0.201.34.510	0.209.XX.66X	Приходный кассовый ордер (ф. КО-1)	п. 110 Инструкции № 174н
Поступили на лицевой счет в органе казначейства средства от виновных лиц в возмещение ущерба <sup>1</sup>	0.201.11.510		Выписка из лицевого счета	
Погашена задолженность по недостатке путем удержания из зарплаты (иных выплат)	0.304.03.837		Заявление сотрудника об удержании	
Задолженность по недостатке имущества погашена виновным лицом в натуральной форме	0.401.10.172		Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
<b>– зачет встречных требований (взаимозачет)</b>				
– если контракт заключен за счет платной деятельности (КФО 2)	2.302.XX.83X	2.209.41.66X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– если контракт заключен за счет субсидий на госзадание, иные цели, капвложения (КФО 4, 5, 6)	0.304.06.832	0.209.41.66X		
<b>Списание задолженности по недостаткам, хищениям, штрафным санкциям</b>				
Списаны с балансового учета суммы ущерба в связи с:				п.п. 110, 152 Инструкции № 174н
– с неустановлением виновных лиц или их уточнениями решениями судов <sup>2</sup>	0.401.10.172	0.209.XX.66X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– с приостановлением предварительного следствия (уголовного дела, принудительного взыскания) или признанием виновного лица неплатежеспособным <sup>2</sup>	0.401.10.173		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			
<b>Восстановление задолженности</b>				
Восстановлена задолженность по недостаткам, хищениям и потерям, ранее списанная с балансового учета <sup>3</sup>	0.209.XX.56X	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 109 Инструкции № 174н
<p>X – соответствующая подстатья КОСГУ.            XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.  <sup>1</sup> Одновременно сделайте запись по забалансовым счетам 17 и 18.  <sup>2</sup> Списанную с баланса задолженность отразите на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».  <sup>3</sup> При восстановлении задолженности на баланс одновременно спишите ее с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность».</p>				

### Учет расчетов с подотчетными лицами

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
<b>Выдача денег, денежных документов под отчет</b>				
Выданы, перечислены средства подотчетнику:			Кассовые документы Выписка из лицевого счета Выписка из лицевого счета Выписка из расчетного счета	п. 105 Инструкции № 174н
– из кассы <sup>1</sup>	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 <sup>1</sup>	0.208.XX.567	0.201.11.610		
– со счета учреждения в банке в иностранной валюте на банковскую карту <sup>1</sup>	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		
<b>Отчет подотчетника о расходах</b>				
Приняты к бухучету расходы подотчетников, в том числе:			Утвержденный руководителем авансовый отчет (ф. 0504505) с приложенными к нему оправдательными документами, приходный ордер (ф. 0504207), акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях	п.п. 97, 106 Инструкции № 174н
– материальные запасы	0.105.XX.34X, 0.106.34.34X	0.208.34.667		
– основные средства	0.106.XX.310	0.208.31.667		
– нематериальные активы	0.106.XX.320	0.208.32.667		
– выдан аванс контрагенту через подотчетника	0.206.XX.56X	0.208.XX.667		
– погашена задолженность перед контрагентами через подотчетника	0.302.XX.83X	0.208.XX.667		
– погашена задолженность перед	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 <sup>2</sup>	0.208.XX.667		
– оплачены расходы, которые не формируют	0.401.20.200 <sup>2</sup>	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		
<b>Расчеты по остаткам и перерасходам</b>				
Возвращены остатки ранее полученных и неиспользованных:				п.п. 97, 106 Инструкции № 174н
– денег на лицевой счет учреждения <sup>3</sup>	0.201.11.510	0.208.XX.667	Выписка из лицевого счета	
– денег в кассу учреждения <sup>3</sup>	0.201.34.510	0.208.XX.667	Кассовые документы	
– денежных документов в кассу учреждения	0.201.35.510	0.208.XX.667	Кассовые документы	
– денег на дебетовую карту (в том числе через платежный терминал в кассе)	0.201.23.510	0.208.XX.667	Выписка из лицевого счета	
Погашена задолженность подотчетника в сумме удержаний из его зарплаты	0.304.03.837	0.208.XX.667	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	

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

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