

## Корреспонденция счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни

|  |                                 |
|--|---------------------------------|
| <b>1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>   |                                 |
| <b>0.101.00 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»</b> .....  | <b>8</b>                        |
| <b>1.1. ПОСТУПЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (ОС)</b> .....  | <b>8</b>                        |
| 1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков.....  | 8                               |
| 1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения.....   | 10                              |
| 1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц.....  | 12                              |
| 1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения.....  | 12                              |
| 1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации.....   | 13                              |
| 1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом.....  | 13                              |
| 1.1.7. Получение в неоперационную (финансовую) аренду объектов ОС, с последующим выкупом.....  | 14                              |
| <b>1.2. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ОС</b> .....  | <b>14</b>                       |
| <b>1.3. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ ОС (в том числе в группу основных средств «ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ» или ИСКЛЮЧЕНИЕ ИЗ ГРУППЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ «ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ»)</b> ..... | <b>15</b>                       |
| <b>1.4. ПЕРЕДАЧА ОБЪЕКТА ОС В АРЕНДУ (с целью получения платы за пользование имуществом (АРЕНДНОЙ ПЛАТЫ)), БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ СРОЧНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ</b> .....                             | <b>15</b>                       |
| <b>1.5. ВЫБЫТИЕ</b> .....  | <b>16</b>                       |
| 1.5.1. Безвозмездная передача имущества.....   | 16                              |
| 1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива.....  | 20                              |
| 1.5.3. Списание объектов ОС, пришедших в негодность, при моральном износе.....   | 20                              |
| 1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы.....  | 21                              |
| 1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов ОС.....  | 22                              |
| 1.5.6. Продажа ОС.....   | 23                              |
| <b>1.6. ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ОБЪЕКТОВ ОС</b> .....   | <b>24</b>                       |
| 1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование, учтенного по КВФО 4 или 2.....   | 24                              |
| 1.6.2. Частичная ликвидация и разукрупление объектов ОС.....   | 24                              |
| <b>1.7. ИЗМЕНЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РАСЧЕТОВ С УЧРЕДИТЕЛЕМ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОПЕРАЦИЙ С НЕДВИЖИМЫМ (ОЦИ) И ОСОБО ЦЕННЫМ ДВИЖИМЫМ ИМУЩЕСТВОМ (ОЦДИ)</b> .....                                | <b>25</b>                       |
| <b>1.8. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ПЕРЕОЦЕНКЕ СТОИМОСТИ ОС И АМОРТИЗАЦИИ</b> .....  | <b>25</b>                       |
| <b>1.9 ПЕРЕВОД ОС С КВФО 2 НА КВФО 4 (при использовании для целей выполнения ГОСУДАРСТВЕННЫХ РАБОТ (ОКАЗАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ УСЛУГ) ПО СОГЛАСОВАНИЮ С УЧРЕДИТЕЛЕМ)</b> .....       | <b>26</b>                       |
| 1.10. УЧЕТ БЕЗНАДЗОРНЫХ И БЕСХОЗЯЙНЫХ ЖИВОТНЫХ.....  | ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА. |
| 1.11 УЧЕТ ОС, ПЕРЕДАННЫХ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ.....  | ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА. |
| <b>2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>   |                                 |
| <b>0.102.00 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»</b> .....  | <b>26</b>                       |
| <b>2.1. ПОСТУПЛЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (НМА)</b> .....   | <b>26</b>                       |
| 2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков.....   | 26                              |
| 2.1.2. Безвозмездное получение объектов НМА от органов власти, государственных и муниципальных учреждений.....   | 27                              |
| 2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами.....  | 28                              |
| 2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации.....  | 28                              |
| 2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом.....   | 28                              |
| <b>2.2. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ И РЕКЛАССИФИКАЦИЯ ОБЪЕКТОВ НМА</b> .....  | <b>29</b>                       |
| 2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА.....  | 29                              |
| 2.2.2. Реклассификация объектов НМА.....   | 29                              |
| <b>2.3. ВЫБЫТИЕ</b> .....  | <b>29</b>                       |
| 2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению.....  | 29                              |
| 2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива.....   | 29                              |
| 2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА.....   | 29                              |
| 2.3.4. Списание объектов НМА утерянных в результате стихийного бедствия.....   | 30                              |
| <b>2.4. ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ОБЪЕКТОВ НМА</b> .....  | <b>30</b>                       |
| 2.4.1. Модернизация объектов НМА.....  | 30                              |
| 2.4.2. Отражение в учете операций по переоценке стоимости объектов НМА и амортизации в межотчетный период.....   | 30                              |

|  |  |
|--|--|
| <b>3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>   |  |
| <b>0.103.00 «НЕПРОИЗВЕДЕННЫЕ АКТИВЫ»</b> .....   | <b>31</b>                              |
| <b>3.1. ПРИНЯТИЕ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА К УЧЕТУ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ НА ПРАВЕ ПОСТОЯННОГО (БЕССРОЧНОГО) ПОЛЬЗОВАНИЯ</b> .....   | <b>31</b>                              |
| <b>3.2. ПРИНЯТИЕ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА К УЧЕТУ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ В БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ СРОЧНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ</b> .....  | <b>31</b>                              |
| <b>3.3. ИЗМЕНЕНИЕ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА</b> .....   | <b>31</b>                              |
| <b>3.4. ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ, ВНОВЬ ОБРАЗОВАВШИХСЯ В РЕЗУЛЬТАТЕ РАЗДЕЛА ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА (В ПРЕЖНИХ ГРАНИЦАХ РАЗДЕЛЕННОГО ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА), НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ (МУНИЦИПАЛЬНОЙ) СОБСТВЕННОСТИ</b> ..... | <b>31</b>                              |
| <b>3.5. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ – СМЕНА МОЛ, ПЕРЕДАЧА ОБЪЕКТА НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ В АРЕНДУ, БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ, СЕРВИТУТ.</b> .....  | <b>32</b>                              |
| <b>3.6. ВЫБЫТИЕ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА С БАЛАНСА УЧРЕЖДЕНИЯ</b> .....  | <b>32</b>                              |
| <b>4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>   |  |
| <b>0.104.00 «АМОРТИЗАЦИЯ»</b> .....  | <b>32</b>                              |
| <b>4.1. НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ</b> .....   | <b>32</b>                              |
| <b>5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>   |  |
| <b>0.105.00 «МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ»</b> .....  | <b>33</b>                              |
| <b>5.1. ПОСТУПЛЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ (МЗ)</b> .....  | <b>33</b>                              |
| <b>5.1.1. Приобретение МЗ за плату</b> .....   | <b>33</b>                              |
| <b>5.1.2. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений</b> .....   | <b>35</b>                              |
| <b>5.1.3. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации</b> .....   | <b>35</b>                              |
| <b>5.1.4. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом</b> .....  | <b>35</b>                              |
| <b>5.1.5. Поступление в результате разукрупнения (ликвидации) ОС</b> .....   | <b>36</b>                              |
| <b>5.1.6. Поступление отработанного машинного масла, отработанных автомобильных аккумуляторов</b> .....  | <b>36</b>                              |
| <b>5.1.7. Изготовление МЗ собственными силами</b> .....  | <b>36</b>                              |
| <b>5.2. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ МЗ МЕЖДУ ОБОСОБЛЕННЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ, МОЛ</b> .....   | <b>37</b>                              |
| <b>5.3. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ МЗ</b> .....   | <b>37</b>                              |
| <b>5.4. СПИСАНИЕ МЗ</b> .....  | <b>37</b>                              |
| <b>5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения</b> .....  | <b>37</b>                              |
| <b>5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС</b> .....   | <b>38</b>                              |
| <b>5.4.3. Операции с МЗ, переданными подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)</b> .....  | <b>38</b>                              |
| <b>5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа</b> .....  | <b>38</b>                              |
| <b>5.4.5. Реализация МЗ</b> .....  | <b>38</b>                              |
| <b>5.4.6. Безвозмездная передача МЗ</b> .....  | <b>39</b>                              |
| <b>5.4.7. Прочее выбытие МЗ</b> .....  | <b>39</b>                              |
| <b>5.5. ПЕРЕДАЧА МЦ РАБОТНИКАМ УЧРЕЖДЕНИЯ В ЛИЧНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ИМИ ДОЛЖНОСТНЫХ ОБЯЗАННОСТЕЙ</b> .....   | <b>41</b>                              |
| <b>5.6. УЧЕТ БЛАНКОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ (БСО)</b> .....  | <b>41</b>                              |
| <b>5.7. УЧЕТ ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ К ТРАНСПОРТНЫМ СРЕДСТВАМ И ИНОМУ ОБОРУДОВАНИЮ</b> .....   | <b>42</b>                              |
| <b>5.8. УЧЕТ ПРОТИВОГОЛОЛЕДНЫХ МАТЕРИАЛОВ (ПГМ) И АСФАЛЬТОБЕТОННОЙ СМЕСИ, БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОСТУПАЮЩИХ В УЧРЕЖДЕНИЕ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b> .....  | <b>ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b> |
| <b>5.9. УЧЕТ БРОШЕННЫХ, В ТОМ ЧИСЛЕ РАЗУКРУПЛЕННЫХ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ (БРТС)</b> .....   | <b>ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b> |
| <b>5.10. УЧЕТ НАГРАД, ПРИЗОВ, КУБКОВ И ЦЕННЫХ ПОДАРКОВ, СУВЕНИРОВ</b> .....  | <b>42</b>                              |
| <b>5.11. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ И НАЦЕНКИ НА НИХ.</b> .....   | <b>43</b>                              |
| <b>5.11.1. Учет готовой продукции:</b> .....   | <b>43</b>                              |
| <b>5.11.2. Учет товаров и товарной наценки.</b> .....  | <b>44</b>                              |
| <b>5.12. УЧЕТ ПЕРИОДИЧЕСКИХ ИЗДАНИЙ</b> .....  | <b>44</b>                              |
| <b>5.13. УЧЕТ МЗ, ПЕРЕДАННЫХ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ</b> .....   | <b>44</b>                              |
| <b>6. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>   |  |
| <b>0.106.00 «ВЛОЖЕНИЯ В НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ»</b> .....   | <b>44</b>                              |
| <b>6.1. ВЛОЖЕНИЯ В ОС</b> .....  | <b>44</b>                              |
| <b>6.1.1. Приобретение за плату</b> .....  | <b>45</b>                              |
| <b>6.1.2. Безвозмездное получение ОС (вложений в ОС)</b> .....   | <b>46</b>                              |
| <b>6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц</b> .....  | <b>48</b>                              |
| <b>6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения</b> .....  | <b>48</b>                              |
| <b>6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование</b> .....  | <b>49</b>                              |
| <b>6.1.6. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники)</b> .....  | <b>49</b>                              |

|  |           |
|--|-----------|
| 6.1.7. Капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы .....   | 50        |
| 6.2. ВЛОЖЕНИЯ В МЗ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ЗА ПЛАТУ У ПОСТАВЩИКОВ .....   | 50        |
| 6.2.1. За счет средств по КВФО 4 или 5.....  | 50        |
| 6.2.2. За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС .....   | 50        |
| <b>7. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>   |           |
| <b>0.109.00 «ЗАТРАТЫ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ» .....</b>   | <b>51</b> |
| 7.1. УЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ РАБОТ, УСЛУГ .....   | 51        |
| 7.2. УЧЕТ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ .....   | 52        |
| 7.3. УЧЕТ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ.....  | 53        |
| 7.4. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ .....  | 54        |
| <b>8. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>   |           |
| <b>0.111.00 «ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ».....</b>  | <b>55</b> |
| 8.1. УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....   | 55        |
| 8.1.1. Принятие обязательств .....   | 55        |
| 8.1.2. Перерегистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году.....   | 55        |
| 8.2. УЧЕТ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ .....  | 55        |
| 8.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость) .....   | 55        |
| 8.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости.....  | 57        |
| 8.2.3. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам безвозмездного пользования имуществом (кроме земельных участков, прочего имущества, полученных от органов государственной власти, государственных (муниципальных) учреждений города Москвы) ..... | 58        |
| 8.2.4. Прекращение прав пользования.....   | 58        |
| 8.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования между обособленными подразделениями, МОЛ .....   | 59        |
| 8.3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫХ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТАМИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....  | 59        |
| 8.3.1. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения .....   | 59        |
| 8.3.2. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением .....   | 59        |
| 8.3.3. Прекращение прав пользования на объекты НМА.....  | 60        |
| 8.3.4. Внутреннее перемещение объекта (смена МОЛ).....   | 60        |
| 8.3.5. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования.....   | 60        |
| 8.3.6. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА .....   | 60        |
| <b>9. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>   |           |
| <b>0.114.00 «ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ» .....</b>   | <b>60</b> |
| 9.1. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОС, НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ И ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ .....   | 60        |
| 9.2. ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ СУММ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ОБЪЕКТОВ ОС, НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ И ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ.....   | 60        |
| 9.3. СПИСАНИЕ СУММ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ПО ВЫБЫВАЕМЫМ ОБЪЕКТАМ ОС, НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ И ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ .....  | 61        |
| <b>10. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>  |           |
| <b>0.201.00 «ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА УЧРЕЖДЕНИЯ» .....</b>   | <b>61</b> |
| 10.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА УЧРЕЖДЕНИЯ.....   | 61        |
| 10.1.1. Поступление.....   | 61        |
| 10.1.2. Выбытие .....  | 68        |
| 10.2. ДЕНЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ .....   | 73        |
| 10.2.1. Поступление.....   | 73        |
| 10.2.2. Выбытие .....  | 73        |
| 10.3. ВНУТРЕННЕЕ ЗАИМСТВОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....  | 74        |
| 10.3.1. Привлечение.....   | 74        |
| 10.3.2. Возврат.....   | 74        |
| <b>11. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>  |           |
| <b>0.205.00 «РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ» .....</b>   | <b>74</b> |
| 11.1. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ В ВИДЕ СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ЗАДАНИЯ .....   | 74        |
| 11.1.1. Получение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания .....   | 74        |

|  |                                 |
|--|---------------------------------|
| 11.1.2. Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания .....  | 75                              |
| 11.1.3. Возврат средств субсидии в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг), на основании Отчета о выполнении государственного задания .....   | 75                              |
| 11.1.4. Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период .....  | 75                              |
| 11.2. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ В ВИДЕ СУБСИДИИ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ .....  | 75                              |
| 11.2.1. Получение субсидии на иные цели .....  | 75                              |
| 11.2.2. Начисление доходов текущего финансового года .....   | 76                              |
| 11.2.3. Возврат средств субсидии, изменение условий Соглашения на предоставление субсидии .....  | 76                              |
| 11.2.4. Возврат остатков средств субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах .....   | 76                              |
| 11.2.5. Возврат сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета .....   | 77                              |
| 11.2.6. Возврат сумм субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах и ранее списанных на финансовый результат, в случае необоснованно принятых фактических расходов (отчетов) исправительными записями в межотчетный период ..... | 77                              |
| 11.3. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ ОТ СОБСТВЕННОСТИ .....   | 78                              |
| 11.4. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ ОТ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....  | 79                              |
| 11.5. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ ОТ ОПЕРАЦИЙ С АКТИВАМИ .....  | 79                              |
| 11.6. ОПЕРАЦИИ С ГРАНТАМИ В ФОРМЕ СУБСИДИИ ИЗ БЮДЖЕТА ГОРОДА МОСКВЫ, ПОЛУЧЕННЫМИ УЧРЕЖДЕНИЕМ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....  | 82                              |
| 11.6.1. Получение грантов в форме субсидии .....   | 82                              |
| 11.6.2. Отражение расходов за счет средств гранта в форме субсидии .....   | 83                              |
| 11.6.3. Начисление доходов текущего финансового года .....   | 84                              |
| 11.6.4. Возврат средств гранта в связи с изменением условий Соглашения .....   | 84                              |
| 11.6.5. Возврат остатков средств гранта, предоставленных в прошлых отчетных периодах .....   | 84                              |
| 11.7. УЧЕТ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ДОХОДАМ, ПРИЗНАННОЙ СОМНИТЕЛЬНОЙ, БЕЗНАДЕЖНОЙ, НЕВОСТРЕБОВАННОЙ КРЕДИТОРАМИ .....  | 85                              |
| 11.8. ЗАЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В РАЗРЕЗЕ ДОГОВОРОВ, ЗАКЛЮЧЕННЫХ С ОДНИМ КОНТРАГЕНТОМ (ПОЛУЧАТЕЛЕМ УСЛУГ (РАБОТ)) .....   | 86                              |
| 11.9. ОПЕРАЦИИ С НЕВЫЯСНЕННЫМИ ПОСТУПЛЕНИЯМИ .....   | 87                              |
| 11.10. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ В РАМКАХ ДОГОВОРА НА ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО КАПИТАЛЬНОМУ РЕМОНТУ ОБЩЕГО ИМУЩЕСТВА В МКД, ЗАКЛЮЧЕННОГО С Фонд капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы .....                               | ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА. |
| <b>12. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>  |                                 |
| <b>0.206.00 «РАСЧЕТЫ ПО ВЫДАННЫМ АВАНСАМ» .....</b>  | <b>87</b>                       |
| <b>13. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>  |                                 |
| <b>0.207.00 «РАСЧЕТЫ ПО КРЕДИТАМ, ЗАЙМАМ (ССУДАМ)» .....</b>   | <b>88</b>                       |
| 13.1. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЗАЙМОВ (ССУД) .....   | 88                              |
| 13.2. НАЧИСЛЕНИЕ ПРОЦЕНТОВ ПО ПРЕДОСТАВЛЕННЫМ ЗАЙМАМ (ССУДАМ) .....  | 88                              |
| 13.3. ПОСТУПЛЕНИЕ СРЕДСТВ В СЧЕТ ПОГАШЕНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕННЫМ ЗАЙМАМ (ССУДАМ), НАЧИСЛЕННЫМ ПО НИМ ПРОЦЕНТАМ, ШТРАФАМ, ПЕНЯМ .....  | 88                              |
| 13.4. УМЕНЬШЕНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕННЫМ ЗАЙМАМ (ССУДАМ) НА СУММУ УДЕРЖАНИЙ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ (ЗАЧЕТ ВСТРЕЧНЫХ ТРЕБОВАНИЙ) .....  | 88                              |
| 13.5. СПИСАНИЕ С БАЛАНСОВОГО УЧЕТА НЕРЕАЛЬНОЙ К ВЗЫСКАНИЮ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕННЫМ ЗАЙМАМ (ССУДАМ) .....   | 88                              |
| <b>14. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>  |                                 |
| <b>0.208.00 «РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ» .....</b>  | <b>89</b>                       |
| 14.1. ПРИОБРЕТЕНИЕ ОБЪЕКТОВ НФА .....  | 89                              |
| 14.2. ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ПОДОТЧЕТНЫХ ЛИЦ .....  | 89                              |
| 14.3. ВЫДАЧА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПОДОТЧЕТНЫМ ЛИЦАМ .....  | 89                              |
| 14.4. ДЕНЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ .....   | 91                              |
| 14.5. УЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ РАБОТ, УСЛУГ .....  | 91                              |
| 14.6. ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ПЕРИОДА .....   | 91                              |
| <b>15. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>  |                                 |
| <b>0.209.00 «РАСЧЕТЫ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ» .....</b>   | <b>91</b>                       |
| 15.1. НАЧИСЛЕНИЕ ДОХОДОВ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ .....  | 91                              |
| 15.2. УМЕНЬШЕНИЕ РАСЧЕТОВ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ (ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА) .....   | 94                              |
| 15.3. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ В КАЧЕСТВЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЗАЯВКИ И НЕ ПОДЛЕЖАЩИХ ВОЗВРАТУ, В СОСТАВЕ СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ УЧРЕЖДЕНИЯ .....  | 96                              |
| 15.4. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ В КАЧЕСТВЕ ГРАНТА, В СОСТАВЕ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ .....  | 97                              |
| 15.5. ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ОПЛАТЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОГОВОРАМ С ОДНОВРЕМЕННЫМ УДЕРЖАНИЕМ СУММ НАЧИСЛЕННЫХ ШТРАФНЫХ САНКЦИЙ (НЕУСТОЙКИ) .....  | 97                              |

|   |                                 |
|---|---------------------------------|
| 15.6. ПРЕКРАЩЕНИЕ ВСТРЕЧНОГО ТРЕБОВАНИЯ ЗАЧЕТОМ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....  | 97                              |
| <b>16. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>   |                                 |
| <b>0.210.00 «ПРОЧИЕ РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ» .....</b>   | <b>98</b>                       |
| 16.1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.03 «РАСЧЕТЫ С ФИНАНСОВЫМ ОРГАНОМ ПО НАЛИЧНЫМ ДЕНЕЖНЫМ СРЕДСТВАМ».....  | 98                              |
| 16.1.1. Поступление денежных средств на лицевой счет .....  | 98                              |
| 16.1.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета .....   | 98                              |
| 16.1.3. Расчеты через банковскую карту, расчеты с подотчетными лицами .....   | 98                              |
| 16.2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.05 «РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ» .....  | 100                             |
| 16.2.1. Учет залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта.....   | 100                             |
| 16.2.2. Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД.....   | Ошибка! Закладка не определена. |
| 16.2.3. Сдача имущества в аренду на льготных условиях .....   | 100                             |
| 16.3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.06 «РАСЧЕТЫ С УЧРЕДИТЕЛЕМ» .....   | 101                             |
| 16.3.1. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом.....   | 101                             |
| 16.4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.10 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГОВЫМ ВЫЧЕТАМ ПО НДС» .....   | 101                             |
| <b>17. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>   |                                 |
| <b>0.302.00 «РАСЧЕТЫ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ» .....</b>  | <b>101</b>                      |
| 17.1. РАСЧЕТЫ ПО ВЫДАНЫМ АВАНСАМ.....   | 101                             |
| 17.2. РАСЧЕТЫ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ .....  | 102                             |
| 17.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением.....   | 102                             |
| 17.3. ОПЕРАЦИИ ПО ИСПОЛНЕНИЮ (УДЕРЖАНИЮ, ПОГАШЕНИЮ) ОБЯЗАТЕЛЬСТВ УЧРЕЖДЕНИЕМ.....   | 102                             |
| 17.4. ЗАТРАТЫ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ, УСЛУГ .....  | 103                             |
| 17.4.1. Учет себестоимости работ, услуг.....  | 103                             |
| 17.4.2. Учет себестоимости работ, услуг.....  | 104                             |
| 17.5. ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ПЕРИОДА.....   | 104                             |
| 17.6. УЧЕТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ, НЕ ВОСТРЕБОВАННОЙ В ТЕЧЕНИЕ СРОКА ИСКОВОЙ ДАВНОСТИ КРЕДИТОРАМИ.....   | 105                             |
| 17.7. ЗАЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В РАЗРЕЗЕ ДОГОВОРОВ, ЗАКЛЮЧЕННЫХ С ОДНИМ КОНТРАГЕНТОМ (ПОСТАВЩИКОМ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ).....   | 106                             |
| 17.8. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМИ ЖИЛЫХ И НЕЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ (ФИЗИЧЕСКИМИ И ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ) И ПОСТАВЩИКАМИ ПО ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫМ УСЛУГАМ .....                                      | Ошибка! Закладка не определена. |
| 17.9. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ В РАМКАХ ДОГОВОРА НА ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО КАПИТАЛЬНОМУ РЕМОНТУ ОБЩЕГО ИМУЩЕСТВА В МКД, ЗАКЛЮЧЕННОГО С Фонд капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы ..... | Ошибка! Закладка не определена. |
| <b>18. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>   |                                 |
| <b>0.303.00 «РАСЧЕТЫ ПО ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТЫ» .....</b>   | <b>106</b>                      |
| 18.1. ОПЕРАЦИИ ПО НАЧИСЛЕНИЮ СУММ НАЛОГОВ, СБОРОВ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ И ИНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТЫ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ .....  | 106                             |
| 18.2. ОПЕРАЦИИ ПО ИСПОЛНЕНИЮ (УДЕРЖАНИЮ, ПОГАШЕНИЮ) ОБЯЗАТЕЛЬСТВ УЧРЕЖДЕНИЕМ.....   | 108                             |
| <b>19. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>   |                                 |
| <b>0.304.00 «ПРОЧИЕ РАСЧЕТЫ С КРЕДИТОРАМИ».....</b>   | <b>109</b>                      |
| 19.1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.01 «РАСЧЕТЫ ПО СРЕДСТВАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ВО ВРЕМЕННОЕ РАСПОРЯЖЕНИЕ» .....  | 109                             |
| 19.2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.02 «РАСЧЕТЫ С ДЕПОНЕНТАМИ» .....   | 110                             |
| 19.3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.03 «РАСЧЕТЫ ПО УДЕРЖАНИЯМ ИЗ ВЫПЛАТ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА» .....   | 111                             |
| 19.4.1 Операции в учете передающей стороны .....  | 112                             |
| 19.4.2 Операции в учете получающей стороны .....  | 113                             |
| 19.5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.06 «РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ КРЕДИТОРАМИ» .....   | 113                             |
| 19.5.1. Расчеты с прочими кредиторами.....  | 113                             |
| 19.5.2. Перевод вложений в ОС, стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4.....   | 114                             |

|  |                                 |
|--|---------------------------------|
| 19.5.3. Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при приобретении НФА за счет нескольких источников, при приобретении НФА для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)..... | 114                             |
| 19.5.4. Операции по возмещению за счет целевых субсидий расходов, принятых по иным источникам финансирования.....  | 114                             |
| 19.5.5 Возмещение затрат учреждения за счет средств гранта .....   | 114                             |
| <b>20. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>  |                                 |
| <b>0.401.00 «ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА».....</b>  | <b>114</b>                      |
| <b>20.1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.10 «ДОХОДЫ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА» .....</b>  | <b>114</b>                      |
| 20.1.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания .....   | 115                             |
| 20.1.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели .....  | 115                             |
| 20.1.3. Операции с доходами в виде денежных пожертвований.....   | 115                             |
| 20.1.4. Операции с доходами, полученными от операций с активами .....  | 116                             |
| 20.1.5. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам .....   | 119                             |
| 20.1.6. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию .....  | 120                             |
| 20.1.7. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности .....  | 121                             |
| 20.1.8. Операции с доходами от собственности.....  | 122                             |
| 20.1.9. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.....  | 122                             |
| 20.1.10. Операции с доходами при расчетах с населением, пользователями нежилых помещений по жилищно-коммунальным услугам .....   | Ошибка! Закладка не определена. |
| 20.1.11. Операции по доходам в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фондом капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы.....                                     | Ошибка! Закладка не определена. |
| 20.1.12. Операции по договорам строительного подряда.....  | Ошибка! Закладка не определена. |
| <b>20.2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.20 «РАСХОДЫ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА» .....</b>   | <b>122</b>                      |
| 20.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода .....   | 122                             |
| 20.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию ....   | 123                             |
| 20.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия).....   | 123                             |
| 20.2.4.Безвозмездная передача активов.....   | 124                             |
| 20.2.5. Учет расходов будущих периодов.....  | 126                             |
| <b>20.3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.30 «ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПРОШЛЫХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ».....</b>   | <b>126</b>                      |
| 20.3.1. Заключение счетов текущего финансового года .....  | 126                             |
| <b>20.4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.40 «ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ».....</b>  | <b>128</b>                      |
| 20.5.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания .....   | 128                             |
| 20.5.2. Операции с доходами в виде субсидии на иные цели .....   | 128                             |
| 20.5.3. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности .....  | 129                             |
| 20.5.4. Операции с доходами от собственности.....  | 130                             |
| <b>20.5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.50 «РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ».....</b>   | <b>130</b>                      |
| <b>20.7. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.60 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ» .....</b>  | <b>131</b>                      |
| 20.7.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу .....  | 131                             |
| 20.7.2. РЕЗЕРВ ПО ПРЕТЕНЗИЯМ, ИСКАМ.....   | 132                             |
| 20.7.3. РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ ПО ОПЛАТЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ПО КОТОРЫМ НЕ ПОСТУПИЛИ РАСЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ .....  | 132                             |
| 20.7.4. РЕЗЕРВ ПО ГАРАНТИЙНОМУ РЕМОНТУ .....   | Ошибка! Закладка не определена. |
| 20.7.5. РЕЗЕРВ НА ФОРМИРОВАНИЕ ФОНДА КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА МКД .....  | Ошибка! Закладка не определена. |
| <b>21. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>  |                                 |
| <b>0.502.00 «ОБЯЗАТЕЛЬСТВА» .....</b>  | <b>132</b>                      |
| 21.1. ПРИНИМАЕМЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....  | 132                             |
| 21.2. ПРИНЯТЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....  | 133                             |
| 21.3. ИЗМЕНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....  | 135                             |
| 21.4. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....  | 135                             |
| 21.5. ДЕНЕЖНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....  | 136                             |
| 21.6. ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....  | 138                             |
| 21.7. ОТЛОЖЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....  | 138                             |
| 21.8. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....   | 139                             |

|  |            |
|--|------------|
| <b>22. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>                                |            |
| <b>0.504.00 «СМЕТНЫЕ (ПЛАНОВЫЕ, ПРОГНОЗНЫЕ) НАЗНАЧЕНИЯ»</b> .....  | <b>139</b> |
| 22.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД, ПОСТУПЛЕНИЕ ДОХОДА..... | 139        |
| 22.2. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД..                       | 141        |
| 22.3. Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений .....  | 142        |
| <b>23. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>                                |            |
| <b>0.506.00 «ПРАВО НА ПРИНЯТИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ»</b> .....   | <b>142</b> |
| 23.1. Принятие обязательств в процессе начала конкурсных процедур .....                                      | 142        |
| 23.2. Принятие к учету обязательств .....  | 142        |
| 23.3. Изменение обязательств.....  | 145        |
| 23.4. Перерегистрация обязательств.....  | 145        |
| 23.5. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД..                       | 145        |
| 23.6. Отложенные обязательства.....  | 146        |
| 23.7. Перерегистрация прав на принятие обязательств .....  | 146        |
| <b>24. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>                                |            |
| <b>0.507.00 «УТВЕРЖДЕННЫЙ ОБЪЕМ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ»</b> .....   | <b>146</b> |
| 24.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, ПОСТУПЛЕНИЕ ДОХОДА..... | 146        |
| 24.2. Перенос показателей по санкционированию.....   | 150        |
| <b>25. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>                                |            |
| <b>0.508.00 «ПОЛУЧЕНО ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ»</b> .....   | <b>150</b> |
| 25.1 Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, ПОСТУПЛЕНИЕ ДОХОДА.....  | 150        |
| 25.2. Перенос показателей по санкционированию.....   | 151        |
| <b>26. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ ПО ИСПРАВЛЕНИЮ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ЛЕТ (ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ) .....</b>   | <b>152</b> |
| 26.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов .....  | 152        |
| 26.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов .....   | 153        |
| 26.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА .....   | 154        |
| <b>27. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ УЧЕТА СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ) .....</b>   | <b>158</b> |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|---|--|--|
|  |   | Дебет  | Кредит   |
| <b>1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.101.00 «Основные средства»</b>  |   |  |  |
| <b>1.1. Поступление основных средств (ОС)</b>  |   |  |  |
| <b>1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков</b>  |   |  |  |
| <b>1.1.1.1. Принятие обязательств по приобретению ОС у поставщиков</b>   |   |  |  |
| Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения   | Извещение об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд                    | 0.506.x0.310<br>0.506.x0.2xx   | 0.502.x7.310<br>0.502.x7.2xx                                       |
| Корректировка обязательства  | Контракт (договор)  | 0.502.x7.310<br>0.502.x7.2xx   | 0.506.x0.310<br>0.506.x0.2xx                                       |
| Отражение обязательства по результатам конкурса  |   | 0.502.x7.310<br>0.502.x7.2xx   | 0.502.x1.310<br>0.502.x1.2xx                                       |
| Вариант 2. Отражение обязательства по договору   | Контракт (договор)  | 0.506.x0.310<br>0.506.x0.2xx   | 0.502.x1.310<br>0.502.x1.2xx                                       |
| В случае, когда расходные обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году, показатели переносятся на текущий финансовый год: | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  |  |  |
| - в сумме прав на принятие обязательств  |   | 0.506.10.310<br>0.506.10.2xx   | 0.506.20.310<br>0.506.20.2xx                                       |
| - в сумме принятых обязательств  |   | 0.502.21.310<br>0.502.21.2xx   | 0.502.11.310<br>0.502.11.2xx                                       |
| <b>1.1.1.2. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5</b>  |   |  |  |
| Вложения в ОС:   |   |  |  |
| - стоимость ОС с учетом НДС  | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 4.106.21.310<br>5.106.21.310   | 4.302.31.73x<br>(734, 736, 737)                                    |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС  |   | 4.106.31.310<br>5.106.31.310   | 5.302.31.73x<br>(734, 736, 737)                                    |
| - сумма госпошлины   |   |  | 4.208.31.667<br>5.208.31.667                                       |
| Принято денежное обязательство   |   | 4.502.11.310<br>5.502.11.310<br>4.502.11.2xx<br>5.502.11.2xx   | 4.302.xx.73x<br>(734, 736, 737)<br>5.302.xx.73x<br>(734, 736, 737) |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 5.304.06.832   | 4.208.31.667<br>5.208.31.667                                       |
|  |   | 4.106.21.310<br>4.106.31.310   | 4.303.05.731<br>5.303.05.731                                       |
| Принят к учету объект ОС   | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)            | 4.101.xx.310   | 4.502.12.310<br>5.502.12.310<br>4.502.12.2xx<br>5.502.12.2xx       |
| <b>1.1.1.3. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС</b>  |   |  |  |
| Вложения в ОС:   |   |  |  |
| - стоимость ОС без учета НДС   | Товаросопроводительные документы  | 2.106.21.310<br>2.106.31.310   | 4.106.21.310<br>4.106.31.310                                       |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для   |   | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания   | 2.106.21.310<br>2.106.31.310                                       |



| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |   |
|--|--|---|---|
|  |  | Дебет   | Кредит  |
| эксплуатации без учета НДС   | услуг (выполнения работ)   |   |   |
| - сумма госпошлины   |  |   | 2.303.05.731                                    |
| Учен «входной» НДС, подлежащий вычету:   |  |   |   |
| - от стоимости ОС  | Счет-фактура   | 2.210.12.561  | 2.302.31.73х<br>(734, 736)<br>2.208.31.667      |
| - от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации   | Счет-фактура   | 2.210.12.561  | 2.302.хх.73х<br>(734, 736)                      |
| Принято денежное обязательство   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 2.502.11.310<br>2.502.11.2хх  | 2.502.12.310<br>2.502.12.2хх                    |
| Принят к учету объект ОС   | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов<br>(ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) | 2.101.хх.310  | 2.106.21.310<br>2.106.31.310                    |
| <b>1.1.1.4. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания (при необходимости переноса ОС на КВФО 4, по согласованию с Учредителем)</b> |  |   |   |
| Вложения в ОС  |  |   |   |
| стоимость ОС с учетом НДС  | Товаросопроводительные документы   |   |   |
| стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС  | Акты<br>Иные документы,<br>подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                             | 2.106.21.310  | 2.302.31.73х<br>(734, 736, 737)                 |
| сумма госпошлины   |  | 2.106.31.310  | 2.208.31.667<br>2.302.2х.73х<br>(734, 736, 737) |
| Перенос вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 2.304.06.832  | 2.106.21.410<br>2.106.31.410                    |
|  |  | 4.106.21.310<br>4.106.31.310  | 4.304.06.732                                    |
| Принят к учету объект ОС   | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов<br>(ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) | 4.101.хх.310  | 4.106.21.310<br>4.106.31.310                    |
| <b>1.1.1.5. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания</b>  |  |   |   |
| Вложения в ОС  |  |   |   |
| - стоимость ОС с учетом НДС  | Товаросопроводительные документы   | 2.106.21.310  | 2.302.31.73х<br>(734, 736, 737)                 |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС  |  | 2.106.31.310  | 2.208.31.667<br>2.302.хх.73х<br>(734, 736, 737) |
| - сумма госпошлины   |  |   | 2.303.05.731                                    |
| Принято денежное обязательство   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 2.502.11.310<br>2.502.11.2хх  | 2.502.12.310<br>2.502.12.2хх                    |
| Принят к учету объект ОС   | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов<br>(ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) | 2.101.хх.310  | 2.106.21.310<br>2.106.31.310                    |
| <b>1.1.1.6. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)</b>   |  |   |   |
| Вложения в ОС  |  |   |   |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|--|--|--|
|   |  | Дебет  | Кредит   |
| - стоимость ОС с учетом НДС   | Товаросопроводительные документы   | 4.106.21.310<br>2.106.21.310<br>4.106.31.310<br>2.106.31.310   | 4.302.31.73x<br>(734, 736, 737)<br>2.302.31.73x<br>(734, 736, 737)<br>4.208.31.667<br>2.208.31.667 |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС   | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)  |  | 4.302.xx.73x<br>(734, 736, 737)<br>2.302.xx.73x<br>(734, 736, 737)                                 |
| - сумма госпошлины  |  |  | 4.303.05.731<br>2.303.05.731   |
| Принято денежное обязательство  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.502.11.310<br>2.502.11.310<br>4.502.11.2xx<br>2.502.11.2xx   | 4.502.12.310<br>2.502.12.310<br>4.502.12.2xx<br>2.502.12.2xx                                       |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.304.06.832   | 2.106.21.410<br>2.106.31.410   |
|   |  | 4.106.21.310<br>4.106.31.310   | 4.304.06.732   |
| Принят к учету объект ОС  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.101.xx.310   | 4.106.21.310<br>4.106.31.310   |
| <b>1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения</b>  |  |  |  |
| <b>1.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации</b> |  |  |  |
| Получение объектов недвижимого имущества в оперативное управление:  |  |  |  |
| - до государственной регистрации права  | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 01   |  |
| - принятие к учету объекта после регистрации права  | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Документы о государственной регистрации прав на недвижимость<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Иные документы | 4.101.12.310   | 4.401.10.195   |
|   |  |  | 01   |
| - отражение суммы ранее начисленной амортизации   | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Иные документы   | 4.401.10.195   | 4.104.12.411   |
| - единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в случае, когда в период нахождения имущества в казне амортизация по нему не начислялась)   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.109.x0.271<br>4.401.20.271   | 4.104.12.411   |
| - Получение капитальных вложений в объект недвижимого имущества от органов государственной власти,  |  |  |  |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |                                 |
|--|--|--|---------------------------------|
|  |  | Дебет  | Кредит                          |
| государственных учреждений:  |  |  |                                 |
| - отражение вложений до государственной регистрации права  | Акт ввода объекта в эксплуатацию<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                             | 4.106.11.310<br>01   | 4.401.10.195                    |
| - принятие к учету объекта   | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Документы о государственной регистрации прав на недвижимость<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.12.310   | 4.106.11.310<br>01              |
| Если регистрация права оперативного управления на объект, полученный в прошлом году, произойдет после 1 января (основание выписки из ЕГРН), но до представления годовой отчетности, этот факт классифицируется как существенное событие после отчетной даты. В этом случае недвижимое имущество принимается на балансовый учет последней датой отчетного года и учитывается в годовой отчетности |  |  |                                 |
| <b>1.1.2.2. Принятие к учету ОЦДИ<sup>1</sup> и иного движимого имущества</b>  |  |  |                                 |
| <b>1.1.2.2.1. Принятие к учету имущества, находившегося до передачи в эксплуатации у передающей стороны</b>  |  |  |                                 |
| Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:  |  |  |                                 |
| - на сумму балансовой стоимости  | Извещение (ф. 0504805)   | 4.101.xx.310   | 4.401.10.195                    |
| - на сумму ранее начисленной амортизации   | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.401.10.195   | 4.104.xx.411                    |
| <b>1.1.2.2.2. Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты ОС, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)</b>  |  |  |                                 |
| Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений:   |  |  |                                 |
| - отражение стоимости вложений   | Товаросопроводительные документы<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Извещение (ф.0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                              | 4.106.21.310<br>4.106.31.310   | 4.401.10.195                    |
| - отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации  | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)  | 4.106.21.310<br>4.106.31.310   | 4.302.xx.73x<br>(734, 736, 737) |
| - сумма госпошлины   |  |  | 4.303.05.731                    |
| - принято денежное обязательство по дополнительным расходам  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.502.11.2xx   | 4.502.12.2xx                    |
| - принятие к учету объекта   | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов  | 4.101.xx.310   | 4.106.21.310<br>4.106.31.310    |

<sup>1</sup> Основные средства, отвечающие требованиям отнесения их к категории особо ценного движимого имущества (ОЦДИ), установленным Учредителем

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                              |
|---|--|---|------------------------------|
|   |  | Дебет   | Кредит                       |
|   | (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  |   |                              |
| <b>1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц</b>   |  |   |                              |
| Принятие к учету объекта по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия – по справедливой стоимости                             | Договор пожертвования<br>Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.101.xx.310  | 2.401.10.196<br>2.401.10.197 |
| Принятие к учету объекта на праве оперативного управления по договору пожертвования от юридического лица на основании распорядительного документа ДГИ города Москвы | Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы)<br>Договор пожертвования<br>Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.xx.310  | 4.401.10.196                 |
| <b>1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения</b>   |  |   |                              |
| <b>1.1.4.1. С целью использования в деятельности по выполнению государственного задания</b>   |  |   |                              |
| Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:   |  |   |                              |
| - списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС  | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.106.21.310<br>4.106.31.310  | 4.105.xx.447                 |
| - начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера  | Акты выполненных работ<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)  | 4.106.21.310<br>4.106.31.310  | 4.302.28.737                 |
| - принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.502.11.228  | 4.502.12.228                 |
| - удержан НДФЛ с суммы вознаграждения   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.302.28.837  | 4.303.01.731                 |
| - начислены страховые взносы с суммы вознаграждения   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.106.21.310<br>4.106.31.310  | 4.303.xx.731                 |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                              |
|--|--|---|------------------------------|
|  |  | Дебет   | Кредит                       |
| - принятие к учету изготовленного объекта  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)   | 4.101.xx.310  | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 |
| <b>1.1.4.2. С целью использования в приносящей доход деятельности</b>  |  |   |                              |
| Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:  |  |   |                              |
| - списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС   | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.106.31.310  | 2.105.xx.447                 |
| - начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера   | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)  | 2.106.31.310  | 2.302.28.737                 |
| - принято денежное обязательство по вознаграждению физического лица  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.502.11.228  | 2.502.12.228                 |
| - удержан НДФЛ с суммы вознаграждения  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.302.28.837  | 2.303.01.731                 |
| - начислены страховые взносы с суммы вознаграждения  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.106.31.310  | 2.303.xx.731                 |
| - принятие к учету изготовленного объекта  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)   | 2.101.3x.310  | 2.106.31.310                 |
| <b>1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации</b>   |  |   |                              |
| Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету:  |  |   |                              |
| - определено комиссией участие объекта в выполнении государственного задания   | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) | 4.101.xx.310  | 4.401.10.199                 |
| - определено комиссией участие объекта в платных услугах (работах)   | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.101.xx.310  | 2.401.10.199                 |
| <b>1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом</b>  |  |   |                              |
| Принятие к учету ОС, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости:   |  |   |                              |
| - определено комиссией участие объекта в выполнении государственного задания   | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) | 4.101.xx.310  | 4.401.10.172                 |
| - определено комиссией участие объекта в платных услугах (работах)   | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.101.xx.310  | 2.401.10.172                 |
| Если результаты инвентаризации переданы в бухгалтерскую службу после 1 января, но до представления годовой отчетности, этот факт классифицируется как существенное событие после отчетной даты. В этом случае результаты |  |   |                              |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |                            |
|--|---|--|----------------------------|
|  |   | Дебет  | Кредит                     |
| инвентаризации учитываются в бухгалтерском учете последней датой отчетного года и отражаются в годовой отчетности  |   |  |                            |
| <b>1.1.7. Получение в неоперационную (финансовую) аренду объектов ОС, с последующим выкупом</b>  |   |  |                            |
| Признание арендных обязательств по договору с учетом выкупной стоимости  | Договор аренды<br>Акт приема-передачи имущества   | 0.106.41.310   | 0.302.24.73x<br>(734, 736) |
| Признание затрат, произведенных при заключении договора  | Акты<br>Иные документы,<br>подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)  | 0.106.41.310   | 0.302.xx.73x<br>(734, 736) |
| Учен «входной» НДС, подлежащий вычету:   |   |  |                            |
| - от стоимости ОС  | Счет-фактура  | 2.210.12.561   | 2.302.24.73x<br>(734, 736) |
| - от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации   | Счет-фактура  | 2.210.12.561   | 2.302.xx.73x<br>(734, 736) |
| Принято денежное обязательство   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.502.11.2xx   | 0.502.12.2xx               |
| Признание объекта ОС   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.101.xx.310   | 0.106.41.310               |
| Отражено ежемесячное признание процентных расходов   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.401.20.234   | 0.302.24.73x<br>(734, 736) |
| Принято денежное обязательство   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.502.11.234   | 0.502.12.234               |
| Начислена ежемесячно амортизация   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.109.xx.271<br>0.401.20.271   | 0.104.xx.411               |
| Начислен убыток от обесценения   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.401.20.274   | 0.114.xx.412               |
| <b>1.2. Внутреннее перемещение ОС</b>  |   |  |                            |
| При перемещении ОС между обособленными подразделениями, при смене материально ответственного лица:   |   |  |                            |
| - объектов ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимого имущества)   | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов<br>(ф. 0504102)   | 21   | 21                         |
| - объектов ОС стоимостью более 10 000 руб.   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.101.xx.310   | 0.101.xx.310               |
| Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью свыше 10 000 рублей:  | Требование-накладная<br>(ф. 0504204)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   |  |                            |
| - выдача в использование объекта ОС  |   | 0.101.xx.310   | 0.101.xx.310               |
| - начисление амортизации на объекты ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости   |   | 0.109.x0.271<br>0.401.20.271   | 0.104.xx.411               |
| Выдача объектов ОС, за исключением объектов недвижимого имущества, работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей с одновременным отражением на забалансовом счете | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов<br>(ф. 0504102)<br>Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование<br>(ф. 0504206);<br>Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) | 0.101.xx.310<br>27   | 0.101.xx.310               |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|---|---|--|
|  |   | Дебет   | Кредит                                       |
|  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  |   |  |
| Возврат объектов ОС работником учреждения из личного пользования   | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)<br>Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206);<br>Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.xx.310  | 0.101.xx.310<br>27                           |
| Передача объектов ОС сторонней организации для выполнения работ по ремонту, реконструкции (модернизации).  | Акта приема-передачи имущества  | 0.101.xx.310  | 0.101.xx.310                                 |
| <b>1.3. Реклассификация ОС (в том числе в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» или исключение из группы основных средств «Инвестиционная недвижимость»)</b>                           |   |   |  |
| Перемещение объектов ОС между группами и (или) видами имущества:   |   |   |  |
| - выбытие объектов ОС из группы и (или) вида имущества по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения) по данному объекту                 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)   | 0.401.10.172<br>0.104.xx.411<br>0.114.xx.412  | 0.101.xx.310<br>0.401.10.172                 |
| - принятие объектов ОС на соответствующие группу и (или) вид имущества по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения) по данному объекту | Письмо-согласие ДГИ на заключение договора аренды в отношении недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за государственным учреждением города Москвы/органом власти города Москвы<br>Иные документы   | 0.101.xx.310<br>0.401.10.172  | 0.401.10.172<br>0.104.xx.411<br>0.114.xx.412 |
| <b>1.4. Передача объекта ОС в аренду (с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы)), безвозмездное срочное пользование</b>   |   |   |  |
| Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)   | Договор аренды<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)<br>Выписка из ЕГРП, подтверждающая регистрацию договора аренды  | 0.101.x3.310  | 0.101.x3.310                                 |
| Передача в возмездное пользование объектов ОС на дату подписания акта  | Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 25  |  |
| Передача объекта ОС в безвозмездное пользование на дату подписания акта  | Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 26  |  |
| Прекращение права возмездного (безвозмездного) пользования объектами ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)   | Договор аренды<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)   | 0.101.x3.310  | 0.101.x3.310                                 |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |              |
|--|--|--|--------------|
|  |  | Дебет  | Кредит       |
| Отражение прекращения права пользования объектом ОС на дату подписания акта  | Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   |  | 25<br>26     |
| <b>1.5. Выбытие</b>  |  |  |              |
| <b>1.5.1. Безвозмездная передача имущества</b>   |  |  |              |
| <b>1.5.1.1. Передача недвижимого имущества (зданий, помещений) при прекращении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации</b>      |  |  |              |
| Безвозмездная передача недвижимого имущества сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) (по согласованию с Учредителем):   |  |  |              |
| - после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта  | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость | 4.401.20.281   | 4.101.12.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта   | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)   | 4.104.12.411   | 4.401.20.281 |
| Безвозмездная передача недвижимого имущества нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) (по согласованию с Учредителем): |  |  |              |
| - после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта  | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость | 4.401.20.284   | 4.101.12.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта   | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)   | 4.104.12.411   | 4.401.20.284 |
| Безвозмездная передача недвижимого имущества иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.) (по согласованию с Учредителем):                            |  |  |              |
| - после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта  | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость | 4.401.20.285   | 4.101.12.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта   | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)   | 4.104.12.411   | 4.401.20.285 |
| Безвозмездная передача недвижимого   |  |  |              |



| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |              |
|---|--|---|--------------|
|   |  | Дебет   | Кредит       |
| имущества некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг (по согласованию с Учредителем):                                      |  |   |              |
| - после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта   | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость | 4.401.20.286  | 4.101.12.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта  | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)   | 4.104.12.411  | 4.401.20.286 |
| <b>1.5.1.2. Передача ОЦДИ и иного движимого имущества</b>   |  |   |              |
| Безвозмездная передача имущества сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) (в том числе по согласованию с Учредителем в отношении ОЦДИ): |  |   |              |
| - при передаче транспортного средства после снятия его с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД по балансовой стоимости объекта  | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>документы о снятии с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД       | 4.401.20.281  | 4.101.xx.410 |
| - при передаче иных объектов по балансовой стоимости  | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)   | 4.401.20.281  | 4.101.xx.410 |
| - на сумму начисленной амортизации (убытка от обесценения) на дату подписания Акта  | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)   | 4.104.xx.411<br>4.114.xx.412  | 4.401.20.281 |
| Безвозмездная передача движимого имущества нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) (по согласованию с Учредителем):                  |  |   |              |
| - после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта   | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость | 4.401.20.284  | 4.101.xx.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта  | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)   | 4.104.xx.411  | 4.401.20.284 |
| Безвозмездная передача движимого имущества иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной  |  |   |              |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |              |
|---|--|--|--------------|
|   |  | Дебет  | Кредит       |
| ответственностью и др.) (по согласованию с Учредителем):  |  |  |              |
| - после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта   | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость | 4.401.20.285   | 4.101xx.410  |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта  | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)   | 4.104.xx.411   | 4.401.20.285 |
| Безвозмездная передача движимого имущества некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг (по согласованию с Учредителем):   |  |  |              |
| - после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта   | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость | 4.401.20.286   | 4.101.xx.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта  | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)   | 4.104.xx.411   | 4.401.20.286 |
| Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю |  |  |              |
| - восстановление объектов ОС на балансе   | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.101.xx.310   | 0.401.10.172 |
| - уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»  |  |  | 21           |
| - передача объекта ОС   | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Извещение (ф. 0504805)                                       | 0.401.20.281   | 0.101.xx.410 |
| Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному               |  |  |              |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |              |
|---|--|--|--------------|
|   |  | Дебет  | Кредит       |
| правообладателю:  |  |  |              |
| - восстановление объектов ОС на балансе   | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 0.101.хх.310   | 0.401.10.172 |
| - уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»  |  |  | 21           |
| - передача объекта ОС   | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Извещение (ф. 0504805) | 0.401.20.284   | 0.101.хх.410 |
| Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.) на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю:   |  |  |              |
| - восстановление объектов ОС на балансе   | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 0.101.хх.310   | 0.401.10.172 |
| - уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»  |  |  | 21           |
| - передача объекта ОС   | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Извещение (ф. 0504805) | 0.401.20.285   | 0.101.хх.410 |
| Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю: |  |  |              |
| - восстановление объектов ОС на балансе   | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 0.101.хх.310   | 0.401.10.172 |
| - уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»  |  |  | 21           |
| - передача объекта ОС   | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Извещение (ф. 0504805) | 0.401.20.286   | 0.101.хх.410 |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|--|---|--|
|  |  | Дебет   | Кредит                                       |
| <b>1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива</b>                                  |  |   |  |
| Списано имущество, не отвечающее признакам актива  | Согласование с Учредителем (для ОЦДИ)<br>Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412  | 0.101.xx.410                                 |
|  |  | 0.401.10.172  | 0.101.xx.410                                 |
| Объект принят к забалансовому учету  |  | 02  |  |
| Внутреннее перемещение имущества на хранении (ОС)  | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (0504102)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 02  | 02   |
| Передача объекта по решению учредителя другому государственному учреждению:                              |  |   |  |
| - списание объекта с забалансового счета в результате восстановления объекта на счетах балансового учета | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   |   | 02   |
| - отражение восстановления объекта имущества на счетах балансового учета                                 |  | 0.101.xx.310<br>0.101.xx.310  | 0.401.10.172<br>0.104.xx.411<br>0.114.xx.412 |
| - при передаче объектов по балансовой стоимости  | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.401.20.281  | 0.101.xx.410                                 |
| - на сумму начисленной амортизации (убытка от обесценения) на дату подписания Акта                       |  | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412  | 0.401.20.281                                 |
| <b>1.5.3. Списание объектов ОС, пришедших в негодность, при моральном износе</b>                         |  |   |  |
| Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:   |  |   |  |
| - суммы начисленной амортизации списываемого объекта   | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)   | 2.104.xx.411<br>4.104.xx.411  | 2.101.xx.410<br>4.101.xx.410                 |
|  |  | 2.114.xx.412<br>4.114.xx.412  | 2.101.xx.410<br>4.101.xx.410                 |
| - списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)  | Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)<br>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.401.10.172<br>4.401.10.172  | 2.101.xx.410<br>4.101.xx.410                 |
|  |  |   |  |
| Списание суммы начисленной амортизации списываемого объекта ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)<br>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)   | 2.104.xx.411<br>4.104.xx.411  | 2.101.xx.410<br>4.101.xx.410                 |
|  |  |   |  |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                              |
|---|--|---|------------------------------|
|   |  | Дебет   | Кредит                       |
|   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  |   |                              |
| Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб.   | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br>Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)<br>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |   | 21                           |
| Принятие к забалансовому учету объекта, требующего утилизации, до момента ее осуществления  | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)<br>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)             | 02  |                              |
| Отражение суммы расходов, связанных с утилизацией объекта ОС  | Акт приемки-сдачи оказанных услуг<br>Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.109.80.226<br>4.401.20.226  | 4.302.26.73х<br>(734, 736)   |
|   |  | 2.109.80.226<br>2.401.20.226  | 2.302.26.73х<br>(734, 736)   |
| Отражение суммы расходов, связанных с транспортировкой утилизированного объекта ОС по отдельному договору   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.401.20.222  | 4.302.22.73х<br>(734, 736)   |
|   |  | 2.401.20.222  | 2.302.22.73х<br>(734, 736)   |
| Списание объекта ОС с забалансового учета после его утилизации  |  |   | 02                           |
| Принято денежное обязательство по расходам, связанным с утилизацией   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.502.11.2хх<br>4.502.11.2хх  | 2.502.12.2х<br>4.502.12.2х   |
|   |  |   |                              |
| В случае использования объектов по КВФО 2 для целей, не связанных с оказанием платных услуг, отражение операций в налоговом учете не производится |  |   |                              |
| <b>1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы</b>                   |  |   |                              |
| Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:  |  |   |                              |
| - суммы начисленной амортизации списываемого объекта  | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)   | 2.104.хх.411<br>4.104.хх.411  | 2.101.хх.410<br>4.101.хх.410 |
|   |  | 2.114.хх.412<br>4.114.хх.412  | 2.101.хх.410<br>4.101.хх.410 |
| - списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)   | Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)<br>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)   | 2.401.20.273<br>4.401.20.273  | 2.101.хх.410<br>4.101.хх.410 |
|   |  |   |                              |
| - остаточной стоимости объекта  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.104.хх.411<br>4.104.хх.411  | 2.101.хх.410<br>4.101.хх.410 |
|   |  |   |                              |
| Списание суммы начисленной амортизации списываемого объекта ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб.  | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)   |   |                              |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                            |
|--|--|---|----------------------------|
|  |  | Дебет   | Кредит                     |
|  | Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   |   |                            |
| Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб.  | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br>Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)<br>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |   | 21                         |
| Принятие к забалансовому учету объекта, требующего утилизации, до момента ее осуществления | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)<br>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)             | 02  |                            |
| Отражение суммы расходов, связанных с ликвидацией объекта ОС                               | Акт приемки-сдачи оказанных услуг  | 4.401.20.2xx  | 4.302.xx.73x<br>(734, 736) |
|  |  | 2.401.20.2xx  | 2.302.xx.73x<br>(734, 736) |
| Списание объекта ОС с забалансового учета после его ликвидации                             |  |   | 02                         |
| Принято денежное обязательство по расходам, связанным с ликвидацией                        | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.502.11.2xx  | 2.502.12.2xx               |
|  |  | 4.502.11.2xx  | 4.502.12.2xx               |
| <b>1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов ОС</b>              |  |   |                            |
| Списание недостающего имущества по КВФО 4  |  |   |                            |
| - амортизации, начисленной по объекту ОС   | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)  | 4.104.xx.411  | 4.101.xx.410               |
| - списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)                                | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)  | 4.114.xx.412  | 4.101.xx.410               |
| - остаточной стоимости объекта ОС  | (ф. 0504104)   | 4.401.10.172  | 4.101.xx.410               |
| - с забалансового счета  | Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)<br>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                     |   | 21                         |
| Списание недостающего имущества по КВФО 2:   |  |   |                            |
| - амортизации, начисленной по объекту ОС   | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)  | 2.104.xx.411  | 2.101.xx.410               |
| - списание накопленного убытка от  | Акт о списании объектов  | 2.114.xx.412  | 2.101.xx.410               |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |                            |
|--|--|--|----------------------------|
|  |  | Дебет  | Кредит                     |
| обесценения (при наличии)  | нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)<br>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |  |                            |
| - остаточной стоимости объекта ОС  |  | 2.401.10.172   | 2.101.xx.410               |
| - с забалансового счета  |  |  | 21                         |
| <b>1.5.6. Продажа ОС</b>   |  |  |                            |
| Переоценка при продаже объектов ОС до справедливой стоимости:                        | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  |  |                            |
| - отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)                     |  | 0.101.xx.310   | 0.401.10.176               |
| - отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)                     |  | 0.401.10.176   | 0.101.xx.410               |
| Списание ОС, ранее приобретенного для целей выполнения государственного задания:     |  |  |                            |
| - амортизации, начисленной по объекту ОС   | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)   | 4.104.xx.411   | 4.101.xx.410               |
| - списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)                          | Договор купли-продажи<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 4.114.xx.412   | 4.101.xx.410               |
| - остаточной стоимости объекта ОС  | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)   | 4.401.10.172   | 4.101.xx.410               |
| - отражение расходов по оценке стоимости объекта                                     | Акт приемки-сдачи оказанных услуг  | 4.109.80.226<br>4.401.20.226   | 4.302.26.73x<br>(734, 736) |
| - принято денежное обязательство по оценке стоимости объекта                         | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.502.11.226   | 4.502.12.226               |
| Списание ОС, ранее приобретенного для использования в приносящей доход деятельности: |  |  |                            |
| - амортизации, начисленной по объекту ОС   | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)   | 2.104.xx.411   | 2.101.xx.410               |
| - списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)                          | Договор купли-продажи<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | <u>2.114.xx.412</u>  | <u>2.101.xx.410</u>        |
| - списание остаточной стоимости по объекту ОС  |  | 2.401.10.172   | 2.101.xx.410               |
| - отражение расходов по оценке стоимости объекта                                     | Акт приемки-сдачи оказанных услуг  | 2.109.80.226<br>2.401.20.226   | 2.302.26.73x<br>(734, 736) |
| - принято денежное обязательство по оценке стоимости объекта                         | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.502.11.226   | 2.502.12.226               |
| Начисление дохода от реализации объекта по рыночной стоимости с учетом НДС           | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)   | 2.205.71.56x<br>(562, 563, 564, 566, 567)  | 2.401.10.172               |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                                 |
|---|---|---|---------------------------------|
|   |   | Дебет   | Кредит                          |
|   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   |   |                                 |
| Начисление суммы НДС по операциям реализации  | Счет-фактура  | 2.401.10.172  | 2.303.04.731                    |
| <b>1.6. Последующая оценка объектов ОС</b>  |   |   |                                 |
| <b>1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование, учтенного по КВФО 4 или 2</b>  |   |   |                                 |
| Увеличение стоимости объектов ОС:   |   |   |                                 |
| - стоимость материальных затрат с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания                                       | Акт о списании материальных запасов (ф.0504230)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 4.106.21.310<br>4.106.31.310  | 4.105.xx.447                    |
| - стоимость материальных затрат с целью использования в приносящей доход деятельности   | Акт о списании материальных запасов (ф.0504230)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 2.106.21.310<br>2.106.31.310  | 2.105.xx.447                    |
| - стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания           | Акты<br>Иные документы,<br>подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)  | 4.106.21.310<br>4.106.31.310  | 4.302.xx.73x<br>(734, 736, 737) |
| - стоимость работ, услуг сторонних организаций без учета НДС с целью использования в приносящей доход деятельности                                | Акты<br>Иные документы,<br>подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)  | 2.106.21.310<br>2.106.31.310  | 2.302.xx.73x<br>(734, 736, 737) |
| - стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 4.106.21.310<br>4.106.31.310  | 4.302.11.737<br>4.303.xx.731    |
| - стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату с целью использования в приносящей доход деятельности                       | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 2.106.21.310<br>2.106.31.310  | 2.302.11.737<br>2.303.xx.731    |
| Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение балансовой стоимости ОС  | Акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) | 4.101.xx.310  | 4.106.21.310<br>4.106.31.310    |
|   |   | 2.101.xx.310  | 2.106.21.310<br>2.106.31.310    |
| Произведена частичная ликвидация ОС стоимостью более 100 000 руб., используемая при выполнении государственного задания:                          |   |   |                                 |
| - списана амортизация (убыток от обесценения) ликвидируемой части ОС  | Акт о частичной ликвидации объекта основных средств (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)                                      | 4.104.xx.411<br>4.114.xx.412  | 4.101.xx.410                    |
| - списание остаточной стоимости ликвидируемой части ОС  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 4.401.10.172  | 4.101.xx.410                    |
| <b>1.6.2. Частичная ликвидация и разукрупнение объектов ОС</b>  |   |   |                                 |
| <b>1.6.2.1. Частичная ликвидация ОС</b>   |   |   |                                 |
| Произведена частичная ликвидация полностью самортизированного ОС на стоимость ликвидируемой части   | Акт о частичной ликвидации объекта основных средств (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)                                      | 0.104.xx.411  | 0.101.xx.410                    |
| Произведена частичная ликвидация ОС   |   |   |                                 |



| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |                              |
|---|--|--|------------------------------|
|   |  | Дебет  | Кредит                       |
| стоимостью более 100 000 руб.   |  |  |                              |
| - списана амортизация (убыток от обесценения) ликвидируемой части ОС  | Акт о частичной ликвидации объекта основных средств (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)             | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412   | 0.101.xx.410                 |
| - списание остаточной стоимости ликвидируемой части ОС  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 0.401.10.172   | 0.101.xx.410                 |
| Ежемесячное начисление амортизации ОС после списания части объекта  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Ведомость начисления амортизации  | 0.109.x0.271   | 0.104.xx.411                 |
| <b>1.6.2.2. Деление (разукомплектация) ОС на несколько самостоятельных объектов ОС</b>  |  |  |                              |
| Произведена разукомплектация ОС, используемого при выполнении государственного задания, на несколько самостоятельных ОС:                      |  |  |                              |
| - списание балансовой стоимости ОС  | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)<br>(ф. 0504104)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) | 0.401.10.172   | 0.101.xx.410                 |
| - списание начисленной амортизации (убытка от обесценения)  |  | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412   | 0.401.10.172                 |
| Принятие к учету полученных при разукомплектации самостоятельных объектов ОС:   |  |  |                              |
| - в доле балансовой стоимости, относящейся к соответствующему новому объекту, при наличии информации либо по справедливой стоимости           | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов<br>(ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)                       | 0.101.xx.310   | 0.401.10.172                 |
| - на сумму амортизации (убытка от обесценения), распределенную между полученными самостоятельными объектами исходя из их стоимости            |  | 0.401.10.172   | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412 |
| <b>1.7. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ)</b> |  |  |                              |
| В сумме балансовой стоимости поступившего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества                                  | Извещение (ф. 0504805)   | 0.401.10.172   | 0.210.06.661                 |
| На сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества                                    | Извещение (ф. 0504805)   | 0.210.06.561   | 0.401.10.172                 |
| <b>1.8. Отражение в учете операций по переоценке стоимости ОС и амортизации</b>   |  |  |                              |
| Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)               | 2.101.xx.310<br>4.101.xx.310   | 2.401.30.000<br>4.401.30.000 |
| Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)               | 2.401.30.000<br>4.401.30.000   | 2.101.xx.410<br>4.101.xx.410 |
| Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Акт о результатах переоценки нефинансовых активов   | 2.401.30.000<br>4.401.30.000   | 2.104.xx.411<br>4.104.xx.411 |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                              |
|--|---|---|------------------------------|
|  |   | Дебет   | Кредит                       |
|  | (неунифицированная форма)   |   |                              |
| Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма) | 2.104.хх.411<br>4.104.хх.411  | 2.401.30.000<br>4.401.30.000 |
| <b>1.9 Перевод ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при использовании для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)</b>         |   |   |                              |
| Перенос вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.304.06.832  | 2.101.21.410                 |
|  |   |   | 2.101.31.410                 |
|  |   | 2.104.21.411  | 2.304.06.732                 |
|  |   | 2.104.31.411  |                              |
|  |   | 4.101.21.310  | 4.304.06.732                 |
|  |   | 4.101.31.310  |                              |
|  |   | 4.304.06.832  | 4.104.21.411                 |
|  |   |   | 4.104.31.411                 |
| <b>2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.102.00 «Нематериальные активы»</b>  |   |   |                              |
| <b>2.1. Поступление нематериальных активов (НМА)</b>   |   |   |                              |
| <b>2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков</b>   |   |   |                              |
| <b>2.1.1.1. Принятие обязательств по приобретению НМА</b>  |   |   |                              |
| <u>Вариант 1.</u> Отражение обязательства днем размещения извещения  | Извещение об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд                    | 0.506.х0.320  | 0.502.х7.320                 |
|  |   | 0.506.х0.2хх  | 0.502.х7.2хх                 |
| Корректировка обязательства  | Контракт (договор)  | 0.502.х7.320  | 0.506.х0.320                 |
|  |   | 0.502.х7.2хх  | 0.506.х0.2хх                 |
| Отражение обязательства по результатам конкурса  |   | 0.502.х7.320  | 0.502.х1.320                 |
|  |   | 0.502.х7.2хх  | 0.502.х1.2хх                 |
| <u>Вариант 2.</u> Отражение обязательства по договору  | Контракт (договор)  | 0.506.10.320  | 0.502.11.320                 |
|  |   | 0.506.10.2хх  | 0.502.11.2хх                 |
| В случае, когда расходные обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году, показатели переносятся на текущий финансовый год: | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  |   |                              |
|  |   | 0.506.10.320  | 0.506.20.320                 |
| в сумме прав на принятие обязательств  |   | 0.506.10.2хх  | 0.506.20.2хх                 |
| в сумме принятых обязательств  |   | 0.502.21.320  | 0.502.11.320                 |
|  |   | 0.502.21.2хх  | 0.502.11.2хх                 |
| <b>2.1.1.2. Формирование первоначальной стоимости объекта НМА при его приобретении:</b>  |   |   |                              |
| - отражение стоимости объекта НМА по цене, указанной в договоре с правообладателем (с НДС)   | Товаросопроводительные документы<br>Акты  | 0.106.2х.320  | 0.302.32.73х                 |
|  |   | 0.106.3х.320  | (734, 736, 737)              |
| - отражение стоимости иных расходов, непосредственно связанных с его приобретением, созданием и обеспечением условий для использования его в запланированных целях (с НДС)     | Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)   |   | 0.302.хх.73х                 |
|  |   |   | (734, 736, 737)              |
| - сумма невозмещаемой госпошлины   |   |   | 0.303.05.731                 |
| Принято денежное обязательство   |   | 0.502.11.320  | 0.502.12.320                 |
|  |   | 0.502.11.2хх  | 0.502.12.2хх                 |
| Принятие к учету объекта НМА по сформированной первоначальной стоимости  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)            | 0.102.2х.320  | 0.106.2х.320                 |
|  |   | 0.102.3х.320  | 0.106.3х.320                 |
| <b>2.1.1.3. Приобретение объектов НМА за счет нескольких источников финансирования</b>   |   |   |                              |
| Вложения в НМА   |   |   |                              |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|---|---|--|
|  |   | Дебет   | Кредит   |
| Формирование первоначальной стоимости объектов НМА при их приобретении за счет соответствующего источника финансирования (вида деятельности)   | Товаросопроводительные документы  | 0.106.хх.320  | 0.302.хх.73х<br>(734, 736, 737)<br>0208.хх.667<br>0.303.05.731 |
| Принято денежное обязательство   |   | 0.502.11.320<br>0.502.11.2хх  | 0.502.12.320<br>0.502.12.2хх                                   |
| Перевод вложений в приобретение НМА на код вида деятельности «4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания:   |   |   |  |
| - с кода вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.304.06.832  | 2.106.хх.420   |
| - с кода вида деятельности «5» - субсидии на иные цели   |   | 5.304.06.832  | 5.106.хх.420   |
| Принятие к учету вложений в приобретение НМА по коду вида деятельности «4»:  |   |   |  |
| - с кода вида деятельности «2»   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 4.106.хх.320  | 4.304.06.732   |
| - с кода вида деятельности «5»   |   |   |  |
| Принятие к учету объектов НМА (по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении)  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 4.102.хх.320  | 4.106.хх.320   |
| <b>2.1.2. Безвозмездное получение объектов НМА от органов власти, государственных и муниципальных учреждений</b>   |   |   |  |
| <b>2.1.2.1. Принятие к учету объектов НМА, находящихся до передачи в эксплуатации у передающей стороны</b>   |   |   |  |
| Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:  |   |   |  |
| - на сумму балансовой стоимости НМА  | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)  | 0.102.2х.320<br>0.102.3х.320  | 0.401.10.195   |
| - на сумму ранее начисленной амортизации НМА   |   | 0.401.10.195  | 0.104.2х.421<br>0.104.3х.421                                   |
| - на сумму убытка от обесценения НМА (при наличии)   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.401.10.195  | 0.114.2х.42х<br>(422, 423)<br>0.114.3х.42х<br>(422, 423)       |
| <b>2.1.2.2. Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты НМА, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)</b> |   |   |  |
| Принятие к учету вложений от органов власти, государственных и муниципальных учреждений  |   |   |  |
| - отражение стоимости вложений   | Товаросопроводительные документы<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Извещение (ф.0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.106.2х.320<br>4.106.3х.320  | 4.401.10.195   |
| - отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации  | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)   | 4.106.2х.320<br>4.106.3х.320  | 4.302.хх.73х<br>(734, 736, 737)                                |
| - сумма госпошлины   |   |   | 4.303.05.731   |
| - принято денежное обязательство по  | Бухгалтерская справка   | 4.502.11.2хх  | 4.502.12.2хх   |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                              |
|---|--|---|------------------------------|
|   |  | Дебет   | Кредит                       |
| дополнительным расходам   | (ф. 0504833)   |   |                              |
| - принятие к учету объекта  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.102.2х.320<br>4.102.3х.320  | 4.106.2х.320<br>4.106.3х.320 |
| <b>2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами</b>   |  |   |                              |
| Формирование первоначальной стоимости объектов НМА, созданных собственными силами учреждения:                                   |  |   |                              |
| - учтена стоимость материальных затрат  | Акт о списании материальных запасов (ф.0504230)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.106.3х.320  | 0.105.хх.447                 |
| - начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера    | Акты выполненных работ (оказание услуг) (неунифицированная форма)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)   | 0.106.2х.320<br>0.106.3х.320  | 0.302.28.737                 |
| - удержан НДФЛ с суммы вознаграждения   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.302.28.837  | 0.303.01.731                 |
| - начислены страховые взносы с суммы заработной платы   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.106.2х.320<br>0.106.3х.320  | 0.303.хх.731                 |
| - сумма госпошлины  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.106.2х.320<br>0.106.3х.320  | 0.303.05.731                 |
| - принято денежное обязательство по дополнительным расходам   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.502.11.228  | 0.502.12.228                 |
| -принятие к учету изготовленного объекта  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)   | 0.102.2х.320<br>0.102.3х.320  | 0.106.2х.320<br>0.106.3х.320 |
| <b>2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации</b>   |  |   |                              |
| Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету:    | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.102.2х.320<br>0.102.3х.320  | 0.401.10.199                 |
| - начисление суммы расходов за оказанные услуги по оценке НМА   | Акты выполненных работ   | 0.401.20.226  | 0.302.26.73х<br>(734, 736)   |
| - принято денежное обязательство по дополнительным расходам   |  | 0.502.11.226  | 0.502.12.226                 |
| <b>2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом</b>                            |  |   |                              |
| Принятие к учету НМА, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости: | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка              | 0.102.2х.320<br>0.102.3х.320  | 0.401.10.172                 |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                              |
|--|---|---|------------------------------|
|  |   | Дебет   | Кредит                       |
|  | (ф. 0504833)  |   |                              |
| Если результаты инвентаризации переданы в бухгалтерскую службу после 1 января, но до представления годовой отчетности, этот факт классифицируется как существенное событие после отчетной даты. В этом случае результаты инвентаризации учитываются в бухгалтерском учете последней датой отчетного года и отражаются в годовой отчетности |   |   |                              |
| <b>2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов НМА</b>  |   |   |                              |
| <b>2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА</b>  |   |   |                              |
| При перемещении объектов НМА между обособленными подразделениями, при смене материально ответственного лица  | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.102.хх.320  | 0.102.хх.320                 |
| <b>2.2.2. Реклассификация объектов НМА</b>   |   |   |                              |
| Перемещение объектов НМА между группами:   |   |   |                              |
| - выбытие объекта из группы с неопределенным сроком полезного использования с одновременным отражением суммы убытка от обесценения   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)<br>Иные документы | 0.401.10.172<br>0.114.хх.423  | 0.102.хх.320<br>0.401.10.172 |
| - принятие объекта в группу с определенным сроком полезного использования с одновременным отражением суммы убытка от обесценения   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)<br>Иные документы | 0.102.хх.320<br>0.401.10.172  | 0.401.10.172<br>0.114.хх.422 |
| <b>2.3. Выбытие</b>  |   |   |                              |
| <b>2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению</b>  |   |   |                              |
| Безвозмездная передача НМА органам власти, государственным и муниципальным учреждениям   |   |   |                              |
| - передача балансовой первоначальной стоимости объекта НМА   | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)  | 0.401.20.281  | 0.102.хх.420                 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта (на сумму убытка от обесценения НМА)  |   | 0.104.хх.421<br>0.114.хх.42х<br>(422, 423)  | 0.401.20.281                 |
| <b>2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива</b>   |   |   |                              |
| Списаны объекты НМА, не отвечающие признакам актива  | Согласование с Учредителем (для ОЦДИ)<br>Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)   | 0.104.2х.421  | 0.102.2х.420                 |
|  |   | 0.104.3х.421  | 0.102.3х.420                 |
|  | Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) <sup>2</sup><br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                  | 0.114.2х.42х<br>(422, 423)  | 0.102.2х.420                 |
|  |   | 0.114.3х.42х<br>(422, 423)  | 0.102.3х.420                 |
|  |   | 0.401.10.172  | 0.102.2х.420<br>0.102.3х.420 |
| Объект принят к забалансовому учету  |   | 02  |                              |
| <b>2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА</b>   |   |   |                              |
| Списание недостающего НМА:   |   |   |                              |
| - амортизации, начисленной по объекту  | Акт о результатах   | 0.104.2х.421  | 0.102.2х.420                 |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                                 |
|--|---|---|---------------------------------|
|  |   | Дебет   | Кредит                          |
| НМА  | инвентаризации (ф. 0504835)   | 0.104.3x.421  | 0.102.3x.420                    |
| - списание накопленного убытка от обесценения НМА (при наличии)  | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)  | 0.114.2x.42x<br>(422, 423)<br>0.114.3x.42x<br>(422, 423)  | 0.102.2x.420<br>0.102.3x.420    |
| - списание остаточной стоимости объекта НМА  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.401.10.172  | 0.102.2x.420<br>0.102.3x.420    |
| <b>2.3.4. Списание объектов НМА утерянных в результате стихийного бедствия</b>                                     |   |   |                                 |
| Списание объекта НМА стоимостью более 100 000 руб.:  |   |   |                                 |
| - суммы начисленной амортизации списываемого объекта НМА;  | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)   | 0.104.2x.421<br>0.104.3x.421  | 0.102.2x.420<br>0.102.3x.420    |
| - списание накопленного убытка от обесценения НМА (при наличии);   | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)  | 0.114.2x.42x<br>(422, 423)<br>0.114.3x.42x<br>(422, 423)  | 0.102.2x.420<br>0.102.3x.420    |
| - остаточной стоимости объекта НМА   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.401.20.273  | 0.102.2x.420<br>0.102.3x.420    |
| Списание объекта НМА стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб.   |   | 0.104.2x.421<br>0.104.3x.421  | 0.102.2x.420<br>0.102.3x.420    |
| <b>2.4. Последующая оценка объектов НМА</b>  |   |   |                                 |
| <b>2.4.1. Модернизация объектов НМА</b>  |   |   |                                 |
| Увеличение стоимости объекта НМА   |   |   |                                 |
| - стоимость материальных затрат  | Акт о списании материальных запасов (ф.0504230)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.106.xx.320  | 0.105.xx.447                    |
| - стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС  | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)   | 0.106.xx.320  | 0.302.32.73x<br>(734, 736, 737) |
| - вознаграждение физическому лицу, осуществляющему модернизацию объекта по договору гражданско-правового характера | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.106.xx.320  | 0.302.28.737                    |
| - удержан НДФЛ с суммы вознаграждения  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.302.28.837  | 0.303.01.731                    |
| - начислены страховые взносы с суммы заработной платы  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.106.2x.320<br>0.106.3x.320  | 0.303.xx.731                    |
| Отнесение затрат на модернизацию на увеличение первоначальной стоимости объектов НМА                               | Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.102.2x.320<br>0.102.3x.320  | 0.106.2x.320<br>0.106.3x.320    |
| <b>2.4.2. Отражение в учете операций по переоценке стоимости объектов НМА и амортизации в межотчетный период</b>   |   |   |                                 |
| Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)                                       | 0.102.xx.320  | 0.401.30.000                    |
| Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)                                       | 0.401.30.000  | 0.102.xx.420                    |
| Отражение сумм положительных   | Бухгалтерская справка   | 0.401.30.000  | 0.104.xx.421                    |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |              |
|--|--|---|--------------|
|  |  | Дебет   | Кредит       |
| результатов переоценки (дооценки) амортизации  | (ф. 0504833)<br>Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)  |   |              |
| Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)  | 0.104.xx.421  | 0.401.30.000 |
| <b>3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.103.00 «Непроизведенные активы»</b>   |  |   |              |
| <b>3.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования</b>   |  |   |              |
| Принятие к учету полученного земельного участка до регистрации прав постоянного (бессрочного) пользования  | Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф.0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 01  |              |
| Принятие к учету объекта непроизведенных активов   | Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф.0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.103.11.330  | 4.401.10.195 |
| Списание земельного участка с забалансового учета после завершения регистрации права постоянного (бессрочного) пользования   | Выписка из Единого государственного реестра недвижимости<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   |   | 01           |
| <b>3.2. Принятие земельного участка к учету при получении в безвозмездное срочное пользование</b>  |  |   |              |
| Принятие к учету земельного участка, полученного в безвозмездное пользование   | Договор безвозмездного пользования земельным участком<br>Извещение (ф.0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)           | 01  |              |
| <b>3.3. Изменение кадастровой стоимости земельного участка</b>   |  |   |              |
| Переоценка земельного участка в связи с изменением кадастровой стоимости в сумме изменения:  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости   |   |              |
| - в случае увеличения балансовой стоимости   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.103.11.330  | 4.401.10.176 |
| - в случае уменьшения балансовой стоимости   | Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости   | 4.401.10.176  | 4.103.11.430 |
| <b>3.4. Принятие к учету земельных участков, вновь образовавшихся в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), находящегося в государственной (муниципальной) собственности</b> |  |   |              |
| Принятие к учету вновь образованного земельного участка  | Выписка из Единого государственного реестра  | 0.103.11.330  | 0.401.10.172 |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |                          |
|--|---|--|--------------------------|
|  |   | Дебет  | Кредит                   |
| Выбытие разделенного земельного участка  | недвижимости<br>Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.401.10.172   | 0.103.11.430             |
| <b>3.5. Внутреннее перемещение – смена МОЛ, передача объекта произведенных активов в аренду, безвозмездное пользование, сервитут</b>                         |   |  |                          |
| Между материально ответственными лицами  | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.103.11.330   | 4.103.11.330             |
| Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов произведенных активов на дату подписания акта приема передачи                                     | Договор аренды<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)   | 4.103.11.330<br>25<br>26   | 4.103.11.330             |
| Предоставление в сервитут объектов произведенных активов по наиболее ранней дате из следующих дат: дата подписания соглашения; дата предоставления сервитута | Соглашение об установлении сервитута<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 4.103.11.330<br>25   | 4.103.11.330             |
| Прекращение права возмездного (безвозмездного) пользования объектами произведенных активов на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)  | Договор аренды<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)   | 4.103.11.330   | 4.103.11.330<br>25<br>26 |
| Прекращение сервитута  | Соглашение об установлении сервитута<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 4.103.11.330   | 4.103.11.330<br>25       |
| <b>3.6. Выбытие земельного участка с баланса Учреждения</b>  |   |  |                          |
| Выбытие земельного участка при прекращении права постоянного (бессрочного) пользования   | Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы)<br>Извещение (ф.0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) | 4.401.20.281   | 4.103.11.430             |
| Выбытие земельного участка при прекращении права безвозмездного срочного пользования   | Договор безвозмездного пользования земельным участком<br>Извещение (ф.0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)              |  | 01                       |
| <b>4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.104.00 «Амортизация»</b>  |   |  |                          |
| <b>4.1. Начисление амортизации</b>   |   |  |                          |
| ОС, учтенные по КВФО 4:  |   |  |                          |
| - при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 4.109.x0.271<br>4.401.20.271   | 4.104.xx.411             |
| - ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб.   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Ведомость начисления амортизации  | 4.109.x0.271<br>4.401.20.271   | 4.104.xx.411             |
| Введен в эксплуатацию объект ОС  | Ведомость выдачи  | 4.109.x0.271   | 4.101.xx.410             |



| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                              |
|---|--|---|------------------------------|
|   |  | Дебет   | Кредит                       |
| стоимостью до 10 000 руб. включительно с одновременным принятием к забалансовому учету                                      | материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                  | 4.401.20.271  |                              |
|   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 21  |                              |
| ОС, учтенные по КВФО 2, используемые для целей приносящей доход деятельности:   |  |   |                              |
| - при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости             | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)         | 2.109.x0.271  | 2.104.xx.411                 |
| - ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб.  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Ведомость начисления амортизации   | 2.109.x0.271  | 2.104.xx.411                 |
| Введен в эксплуатацию объект ОС стоимостью до 10 000 руб. с одновременным принятием к забалансовому учету                   | Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.109.x0.271  | 2.101.xx.410                 |
|   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 21  |                              |
| ОС, приобретенные за счет КВФО 2, <u>не используемые</u> для целей приносящей доход деятельности:                           |  |   |                              |
| - при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости             | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)         | 2.401.20.271  | 2.104.xx.411                 |
| - ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб.  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Ведомость начисления амортизации   | 2.401.20.271  | 2.104.xx.411                 |
| Амортизация прав пользования НМА  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.109.x0.226<br>0.401.20.226  | 0.104.6x.452                 |
| - на объекты НМА стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости; |  |   |                              |
| - на объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно   |  |   |                              |
| <b>5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.105.00 «Материальные запасы»</b>                 |  |   |                              |
| <b>5.1. Поступление материальных запасов (МЗ)</b>   |  |   |                              |
| <b>5.1.1. Приобретение МЗ за плату</b>  |  |   |                              |
| <b>5.1.1.1. Принятие обязательств на приобретение МЗ у поставщиков</b>  |  |   |                              |
| <u>Вариант 1.</u> Отражение обязательства днем размещения извещения   | Извещение об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд                 | 0.506.x0.34x<br>0.506.x0.2xx  | 0.502.x7.34x<br>0.502.x7.2xx |
| Корректировка обязательства до цены заключенного контракта  | Контракт (договор)   | 0.502.x7.34x<br>0.502.x7.2xx  | 0.506.x0.34x<br>0.506.x0.2xx |
| Отражение обязательства днем заключения контракта   |  | 0.502.x7.34x<br>0.502.x7.2xx  | 0.502.x1.34x<br>0.502.x1.2xx |
| <u>Вариант 2.</u> Отражение обязательств по договору  | Контракт (договор)   | 0.506.10.34x<br>0.506.10.2xx  | 0.502.11.34x<br>0.502.11.2xx |
| В случае, когда расходные обязательства   | Бухгалтерская справка  |   |                              |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|--|---|--|
|  |  | Дебет   | Кредит   |
| при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году показатели переносятся на текущий финансовый год:  | (ф. 0504833)   |   |  |
| - в сумме прав на принятие обязательств  |  | 0.506.10.34x<br>0.506.10.2xx  | 0.506.20.34x<br>0.506.20.2xx   |
| - в сумме принятых обязательств  |  | 0.502.21.34x<br>0.502.21.2xx  | 0.502.11.34x<br>0.502.11.2xx   |
| <b>5.1.1.2. Приобретение за счет средств по КВФО 4 или 5</b>   |  |   |  |
| <u>Вариант 1.</u> Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию<br>Стоимость с учетом входного НДС  | Товаросопроводительные документы<br>Акт приемки материалов (материальных ценностей)<br>(ф. 0504220)  | 0.105.3x.34x  | 0.302.34.73x<br>(734, 736)<br>0.208.34.667                               |
| <u>Вариант 2.</u> Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.)<br>Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС | Товаросопроводительные документы<br>Акт приемки материалов (материальных ценностей)<br>(ф. 0504220)<br>Акты выполненных работ<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 0.106.34.34x  | 0.302.34.73x<br>(734, 736)<br>0.208.34.667<br>0.302.xx.73x<br>(734, 736) |
| Принято денежное обязательство   |  | 0.502.11.34x<br>0.502.11.2xx  | 0.502.12.34x<br>0.502.12.2xx   |
| Принятие к учету МЗ  | Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)<br>(ф. 0504207)<br>Товаросопроводительные документы<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)                                  | 0.105.3x.34x  | 0.106.34.34x   |
| <b>5.1.1.3 Приобретение за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС</b>  |  |   |  |
| <u>Вариант 1.</u> Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию   | Товаросопроводительные документ<br>Акт приемки материалов (материальных ценностей)<br>(ф. 0504220)   | 2.105.3x.34x  | 2.302.34.73x<br>(734, 736)<br>2.208.34.667                               |
| <u>Вариант 2.</u> Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.)  | Товаросопроводительные документы<br>Акт приемки материалов (материальных ценностей)<br>(ф. 0504220)<br>Акты выполненных работ<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 2.106.34.34x  | 2.302.34.73x<br>(734, 736)<br>2.208.34.667<br>2.302.xx.73x<br>(734, 736) |
| Учен «входной» НДС, подлежащий вычету  | Счет-фактура   | 2.210.12.561  | 2.302.34.73x<br>(734, 736)<br>2.208.34.667<br>2.302.xx.73x<br>(734, 736) |
| Принято денежное обязательство   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 2.502.11.34x<br>2.502.11.2xx  | 2.502.12.34x<br>2.502.12.2xx   |
| Принятие к учету МЗ  | Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)<br>(ф. 0504207)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 2.105.3x.34x  | 2.106.34.34x   |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |              |
|---|---|---|--------------|
|   |   | Дебет   | Кредит       |
|   | Товаросопроводительные документы  |   |              |
| Принят к вычету НДС по приобретенным МЗ, работам, услугам   | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.303.04.831  | 2.210.12.661 |
| <b>5.1.2. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений</b>                                      |   |   |              |
| Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении   | Извещение (ф.0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы  | 4.105.3х.34х  | 4.401.10.191 |
| Безвозмездное получение вложений в МЗ при централизованных поставках  | Извещение (ф.0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Товаросопроводительные документы   | 4.106.34.34х  | 4.401.10.191 |
| Принятие к учету МЗ   | Иные документы, подтверждающие факт поставки  | 4.105.3х.34х  | 4.106.34.34х |
| <b>5.1.3. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации</b>  |   |   |              |
| Принятие к учету МЗ   | Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)<br>Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)<br>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) | 4.105.3х.34х  | 4.401.10.199 |
|   |   | 2.105.3х.34х  | 2.401.10.199 |
| <b>5.1.4. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом</b> |   |   |              |
| Принятие к учету МЗ, поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом              |   |   |              |
| - определено комиссией участие в выполнении государственного задания  | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)   | 4.105.3х.34х  | 4.401.10.172 |
| - определено комиссией участие в платных услугах (работах)  | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)<br>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)  | 2.105.3х.34х  | 2.401.10.172 |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |              |
|--|---|---|--------------|
|  |   | Дебет   | Кредит       |
|  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   |   |              |
| <b>5.1.5. Поступление в результате разукрупнения (ликвидации) ОС</b>   |   |   |              |
| Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС   | Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)   | 2.105.36.346  | 2.401.10.172 |
|  |   | 4.105.36.346  | 4.401.10.172 |
| Принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ  | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)<br>Решение учредителя;<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)<br>Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)<br>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)<br>Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.105.36.346  | 2.401.10.199 |
|  |   | 4.105.36.346  | 4.401.10.199 |
| <b>5.1.6. Поступление отработанного машинного масла, отработанных автомобильных аккумуляторов</b>                                  |   |   |              |
| Оприходование отработанного машинного масла, отработанных автомобильных аккумуляторов, реализуемых специализированной организацией | Договор купли-продажи<br>Товарная накладная (акт приема-передачи) на передачу реализуемого отработанного машинного масла, отработанных автомобильных аккумуляторов<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов<br>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.105.36.346  | 2.401.10.199 |
| <b>5.1.7. Изготовление МЗ собственными силами</b>  |   |   |              |
| Формирование фактической себестоимости МЗ, изготовленных собственными силами учреждения:   |   |   |              |
| списаны МЗ, используемые при изготовлении МЗ   | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.106.34.34x  | 0.105.3x.44x |
| начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера         | Акты выполненных работ<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)   | 0.106.34.34x  | 0.302.26.737 |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |              |
|--|--|---|--------------|
|  |  | Дебет   | Кредит       |
| принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу                                      | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.502.11.226  | 0.502.12.226 |
| удержан НДФЛ с суммы вознаграждения  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.302.26.837  | 0.303.01.731 |
| начислены страховые взносы с суммы вознаграждения  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.106.34.34x  | 0.303.xx.731 |
| принятие к учету МЗ по сформированной первоначальной стоимости при изготовлении хозяйственным способом | Требование - накладная (ф. 0504204)  | 0.105.3x.34x  | 0.106.34.34x |
| <b>5.2. Внутреннее перемещение МЗ между обособленными подразделениями, МОЛ</b>                         |  |   |              |
| Перемещение между материально ответственными лицами, местами хранения                                  | Требование – накладная (ф. 0504204)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.105.3x.34x  | 0.105.3x.34x |
| Внутреннее перемещение имущества на хранении (МЗ)  | Требование – накладная (ф. 0504204)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 02  | 02           |
| <b>5.3. Реклассификация МЗ</b>   |  |   |              |
| Реклассификация МЗ при изменении их целевого (функционального) назначения                              | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)  | 0.105.3x.34x  | 0.105.3x.34x |
| Выбытие МЗ из группы   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)  | 0.401.10.172  | 0.105.3x.44x |
| Принятие МЗ на соответствующую группу  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)  | 0.105.3x.34x  | 0.401.10.172 |
| <b>5.4. Списание МЗ</b>  |  |   |              |
| <b>5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения</b>  |  |   |              |
| Списание израсходованных МЗ:   |  |   |              |
| - в целях выполнения государственного задания  | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)   | 4.109.xx.272  | 4.105.3x.44x |
| - в целях использования средств субсидии на иные цели  | Акт замены запасных частей у оборудования и машин (неунифицированная форма)  | 5.401.20.272  | 5.105.3x.44x |
| - в целях оказания платных услуг, выполнения работ   | Отчет о расходовании ГСМ (с приложенными путевыми листами, ведомостями по расходу ГСМ на средства малой механизации) (неунифицированная форма)<br>Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)<br>Меню-требование (ф. 0504202)<br>Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203) | 2.109.xx.272  | 2.105.3x.44x |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                    |
|---|---|---|--------------------|
|   |   | Дебет   | Кредит             |
|   | Дефектная ведомость<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  |   |                    |
| <b>5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС</b>  |   |   |                    |
| Списание МЗ, используемых при изготовлении ОС   |   |   |                    |
| - с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания                                 | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)<br>Требование-накладная (ф. 0504204)   | 4.106.x1.310  | 4.105.3x.44x       |
| - с целью использования в приносящей доход деятельности   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.106.x1.310  | 2.105.3x.44x       |
| <b>5.4.3. Операции с МЗ, переданными подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)</b> |   |   |                    |
| Передача МЗ подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)                              | Договор<br>Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) или Акт приема-передачи материалов   | 0.105.3x.34x<br>28  | 0.105.3x.34x       |
| Возврат подрядчиком (исполнителем работ) неиспользованных МЗ  | Договор<br>Акт приема-передачи материалов   | 0.105.3x.34x  | 0.105.3x.34x<br>28 |
| Списание использованных подрядчиком (исполнителем работ) МЗ   | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.106.xx.3xx<br>0.109.xx.272<br>0.401.20.272  | 0.105.3x.44x<br>28 |
| <b>5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа</b>                               |   |   |                    |
| Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа   |   |   |                    |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания   | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)  | 4.401.10.172  | 4.105.3x.44x       |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)  | Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)  | 2.401.10.172  | 2.105.3x.44x       |
| - с забалансовых счетов   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   |   | 09, 27             |
| <b>5.4.5. Реализация МЗ</b>   |   |   |                    |
| Переоценка при продаже объектов ОС до справедливой стоимости:   | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) |   |                    |
| - отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.105.xx.34x  | 0.401.10.176       |
| - отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.401.10.176  | 0.105.xx.44x       |
| Доходы от реализации МЗ   | Договор купли-продажи;<br>Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 2.205.74.56x<br>(562, 563, 564,<br>566, 567)  | 2.401.10.172       |
| Начислен НДС с реализации МЗ (кроме металлолома)  | Счет-фактура  | 2.401.10.172  | 2.303.04.731       |
| Списание реализованных МЗ:  |   |   |                    |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания   | Договор купли-продажи<br>Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)  | 4.401.10.172  | 4.105.3x.44x       |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504205)   | 2.401.10.172  | 2.105.3x.44x       |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                              |
|---|---|---|------------------------------|
|   |   | Дебет   | Кредит                       |
|   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   |   |                              |
| Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о реализации, безвозмездной передаче иному органу власти, учреждению |   |   |                              |
| - принятие к учету  | Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)<br>(ф. 0504207)  | 0.105.3х.34х  | 0.401.10.172                 |
| - списание с забалансового счета  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   |   | 02                           |
| - в части доведения стоимости МЗ до справедливой стоимости методом рыночных цен   | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) | 0.105.хх.34х  | 0.401.10.176                 |
| <b>5.4.6. Безвозмездная передача МЗ</b>   |   |   |                              |
| Безвозмездная передача МЗ сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению)  | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов<br>(ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 2.401.20.241<br>4.401.20.241  | 2.105.3х.44х<br>4.105.3х.44х |
| Безвозмездная передача МЗ нефинансовым организациям государственного сектора (государственные предприятия и др.)  | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов<br>(ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 2.401.20.244<br>4.401.20.244  | 2.105.3х.44х<br>4.105.3х.44х |
| Безвозмездная передача МЗ иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.)   | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов<br>(ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 2.401.20.245<br>4.401.20.245  | 2.105.3х.44х<br>4.105.3х.44х |
| Безвозмездная передача МЗ некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг   | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов<br>(ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 2.401.20.246<br>4.401.20.246  | 2.105.3х.44х<br>4.105.3х.44х |
| <b>5.4.7. Прочее выбытие МЗ</b>   |   |   |                              |
| Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:  |   |   |                              |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания   | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)  | 4.401.10.172  | 4.105.3х.44х                 |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)  | Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816)<br>Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)<br>Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов  | 2.401.10.172  | 2.105.3х.44х                 |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                                      |
|---|---|---|--------------------------------------|
|   |   | Дебет   | Кредит                               |
|   | (ф. 0504087)<br>Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   |   |                                      |
| Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях       |   |   |                                      |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания   | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)  | 4.401.20.273  | 4.105.3х.44х                         |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)  | Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816)<br>Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)<br>Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)<br>Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.20.273  | 2.105.3х.44х                         |
| Списание МЗ при возврате поставщику (методом «Красное сторно», в случае если оплата не производилась):                        |   |   |                                      |
| - ранее приняты на учет по КВФО 4 и КВФО 5  | Накладная на отпуск (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.105.3х.34х<br>(341, 343, 344, 345, 346, 347, 349)   | 0.302.34.73х<br>(732, 733, 734, 736) |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)  |   | 2.105.3х.34х<br>(341, 343, 344, 345, 346, 347, 349)   | 2.302.34.73х<br>(732, 733, 734, 736) |
| Замена МЗ, не соответствующих требованиям нормативной документации (замена по гарантии), или возврат денежных средств за них: |   |   |                                      |
| - изъятие из оборота МЗ   | Акта о списании материальных запасов (ф.0504230)  | 0.401.10.172<br>02  | 0.105.3х.44х                         |
| - начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат, произведенных учреждением                                | Договор (государственный контракт)<br>Претензия<br>Иск в суд  | 0.209.34.56х<br>(562,563, 564, 566)   | 0.401.10.134                         |
| - возврат поставщику МЗ, изъятых из оборота   | Накладная на отпуск (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205)   |   | 02                                   |
| - поступление МЗ от поставщика взамен изъятых из оборота  | Товаросопроводительные документы  | 0.105.3х.34х  | 0.209.34.66х<br>(662,663, 664, 666)  |
| - возврат денежных средств от поставщика за МЗ  | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета  | 0.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 134   | 0.209.34.66х<br>(662,663, 664, 666)  |



| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |               |
|---|--|--|---------------|
|   |  | Дебет  | Кредит        |
| <b>5.5. Передача МЦ работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей</b>                            |  |  |               |
| Выдача материальных ценностей в личное пользование:   |  |  |               |
| - с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания   | Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)   | 4.109.хх.272   | 4.105.3х.44х  |
| - с целью использования в приносящей доход деятельности   | Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)   | 2.109.хх.272   | 2.105.3х.44х  |
| - одновременное отражение на забалансовом счете   | Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 27   |               |
| Принятие к учету возвращенных (сданных) работниками МЗ, ранее переданных им в личное пользование для выполнения должностных обязанностей: |  |  |               |
| - принятие к учету МЗ на склад  | Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)  | 0.105.3х.34х   | 0.401.10.172  |
| - списание с забалансового счета  | Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206)<br>Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |  | 27            |
| Внутреннее перемещение МЗ, выданных работникам в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей                           | Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206)<br>Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 27<br>(место хранения или другой работник)   | 27 (работник) |
| Списание МЗ:  |  |  |               |
| - специальной одежды и обуви, мягкого инвентаря   | Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)<br>Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)             |  | 27            |
| - карт водителя для тахографов при замене карты, ее утере или увольнении работника и т.п.   | Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230)<br>Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                          |  |               |
| <b>5.6. Учет бланков строгой отчетности (БСО)</b>   |  |  |               |
| Поступление БСО, без отражения на балансовом счете  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 03   |               |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |              |
|--|--|--|--------------|
|  |  | Дебет  | Кредит       |
| Выдача материальных ценностей на нужды учреждения работнику, ответственному за оформление и (или) выдачу БСО   | Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)<br>Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.109.x0.272<br>0.401.20.272<br>03   | 0.105.36.449 |
| Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности (БСО)  | Требование-накладная (0504204)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 03   | 03           |
| Принято решение о списании БСО   | Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   |  | 03           |
| Принятие к балансовому учету БСО, ранее выданных работнику учреждения  |  |  |              |
| - принятие к учету   | Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.105.3x.349   | 0.401.10.172 |
| - списание с забалансового счета   |  |  | 03           |
| <b>5.7. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию</b>   |  |  |              |
| Списаны запасные части, установленные взамен изношенных  |  |  |              |
| - на оказание государственной услуги (работы)  | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)   | 4.109.xx.272   | 4.105.3x.44x |
| - на оказание платной услуги (выполнение работы)   | Акт замены запасных частей оборудования и машин<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.109.xx.272   | 2.105.3x.44x |
| Учет запасных частей, выданных для ремонта транспортного средства  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 09   |              |
| Внутреннее перемещение запасных частей   | Требование-накладная (0504204)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 09   | 09           |
| Списание запасных частей, выбывших из эксплуатации   | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)<br>Дефектная ведомость (неунифицированная форма)  |  | 09           |
| Отражение выбывшего из эксплуатации объекта (до завершения мероприятий по его ликвидации, демонтажу, утилизации)   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 02   |              |
| <b>5.10. Учет наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров</b>  |  |  |              |
| Выдача материальных ценностей на нужды учреждения работнику, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров | Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)<br>Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.109.x0.272<br>0.401.20.272<br>07   | 0.105.36.449 |
| Внутреннее перемещение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров   | Требование-накладная (ф.0504204)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 07   | 07           |
| Принято решение о списании выданных наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров  | Акт о списании ценных подарков (сувенирной продукции) (неунифицированная форма)  |  | 07           |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |              |
|---|---|--|--------------|
|   |   | Дебет  | Кредит       |
|   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  |  |              |
| Списание материальных ценностей (при одновременном представлении лицами, ответственными за приобретение и (или) вручение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров, документов, подтверждающих приобретение и вручение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров) | Акт о списании ценных подарков (сувенирной продукции) (неунифицированная форма)   | 0.109.x0.272<br>0.401.20.272   | 0.105.36.449 |
| Принятие к балансовому учету МЗ (наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров), ранее выданных работнику учреждения  |   |  |              |
| - принятие к учету  | Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)   | 0.105.36.349   | 0.401.10.172 |
| - списание с забалансового счета  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  |  | 07           |
| <b>5.11. Учет готовой продукции, товаров и наценки на них.</b>  |   |  |              |
| <b>5.11.1. Учет готовой продукции:</b>  |   |  |              |
| Формирование фактической стоимости готовой продукции:   |   |  |              |
| - списаны МЗ, используемые при изготовлении готовой продукции   | Требование-накладная (0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.109.60.272   | 2.105.3x.44x |
| Принятие к учету готовой продукции по плановой стоимости  | Требование - накладная (ф.0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.105.37.346   | 2.109.60.xxx |
| Доходы от реализации готовой продукции  | Договор купли-продажи Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Товарная накладная (ТОРГ-12) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.31.56x<br>(564, 566, 567)  | 2.401.10.131 |
| Начислен НДС с реализации готовой продукции   | Счет-фактура  | 2.401.10.131   | 2.303.04.731 |
| Списание реализованной готовой продукции  | Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) товарная накладная (ТОРГ-12) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                       | 2.401.10.131   | 2.105.37.446 |
| Принятие к учету разницы между фактической и плановой стоимостью готовой продукции:   |   |  |              |
| в случае превышения фактической себестоимости над плановой (нормативно-плановой):   |   |  |              |
| - в части нереализованной готовой продукции   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.105.37.346   | 2.109.60.xxx |
| - в части реализованной готовой продукции   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.401.10.131   | 2.109.60.xxx |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                            |
|---|---|---|----------------------------|
|   |   | Дебет   | Кредит                     |
| в случае превышения плановой (нормативно-плановой) себестоимости над фактической себестоимостью продукции операции, отражаются способом "Красное сторно": |   |   |                            |
| - в части нереализованной готовой продукции   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.105.37.346  | 2.109.60.xxx               |
| - в части реализованной продукции   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.401.10.131  | 2.109.60.xxx               |
| <b>5.11.2. Учет товаров и товарной наценки.</b>   |   |   |                            |
| Принятие к учету товаров, приобретенных для продажи, по фактической стоимости   | Товаросопроводительные документы  | 2.105.38.34x  | 2.302.34.73x<br>(734, 736) |
| Передача товара со склада в розничную торговлю  | Требование - накладная<br>(ф. 0504204)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.105.38.34x  | 2.105.38.34x               |
| Увеличена стоимость товаров на сумму торговой наценки   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.105.38.34x  | 2.105.39.34x               |
| Списана стоимость реализованных товаров по цене реализации с учетом НДС   | Справка-отчет кассира-операциониста (0330106)<br>Приходный кассовый ордер<br>(ф. 0310001)<br>Иные документы                           | 2.401.10.131  | 2.105.38.44x               |
| Начислена выручка от реализации товаров по цене реализации, с учетом НДС  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.205.31.567  | 2.401.10.131               |
| Начислена сумма НДС   | Счет-фактура  | 2.401.10.131  | 2.303.04.731               |
| Отражены суммы торговой наценки по реализованным товарам («Красное сторно»)   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.401.10.131  | 2.105.39.34x               |
| <b>5.12. Учет периодических изданий</b>   |   |   |                            |
| Периодические издания учтены в составе библиотечного фонда  | Товаросопроводительные документы  | 23  |                            |
| Внутреннее перемещение периодических изданий  | Требование - накладная<br>(ф. 0504204)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 23  | 23                         |
| Принятие решения о списании периодических изданий   | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   |   | 23                         |
| <b>5.13 Учет МЗ, переданных на ответственное хранение</b>   |   |   |                            |
| Передача МЗ на хранение   | Договор хранения<br>Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения)<br>(Неунифицированная форма) | 0.105.3x.34x  | 0.105.3x.34x               |
|   |   | OX  |                            |
| Возврат МЗ из мест хранения   | Договор хранения<br>Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения)<br>(Неунифицированная форма) | 0.105.3x.34x  | 0.105.3x.34x               |
| <b>6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.106.00 «Вложения в нефинансовые активы»</b>                                    |   |   |                            |
| <b>6.1. Вложения в ОС</b>   |   |   |                            |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |   |
|---|--|---|---|
|   |  | Дебет   | Кредит  |
| <b>6.1.1. Приобретение за плату</b>   |  |   |   |
| <b>6.1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5</b>   |  |   |   |
| Вложения в ОС   |  |   |   |
| - стоимость ОС с учетом НДС   | Товаросопроводительные документы   | 0.106.21.310<br>0.106.31.310  | 0.302.31.73x<br>(734, 736, 737)<br>0.208.31.667 |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС           | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                          |   | 0.302.xx.73x<br>(734, 736, 737)<br>0.208.xx.667 |
| - сумма госпошлины  |  |   | 0.303.05.731                                    |
| Принято денежное обязательство  |  | 0.502.11.310<br>0.502.11.2xx  | 0.502.12.310<br>0.502.12.2xx                    |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 5.304.06.832  | 5.106.21.410<br>5.106.31.410                    |
|   |  | 4.106.21.310<br>4.106.31.310  | 4.304.06.732                                    |
| Принят к учету объект ОС  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.xx.310  | 4.106.21.310<br>4.106.31.310                    |
| <b>6.1.1.2. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС</b>         |  |   |   |
| Вложения в ОС:  |  |   |   |
| - стоимость ОС без учета НДС  | Товаросопроводительные документы   | 2.106.21.310<br>2.106.31.310  | 2.302.31.73x<br>(734, 736, 737)<br>2.208.31.667 |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации без учета НДС           | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                          | 2.106.21.310<br>2.106.31.310  | 2.302.xx.73x<br>(734, 736, 737)                 |
| - сумма госпошлины  |  |   | 2.303.05.731                                    |
| Учен «входной» НДС, подлежащий вычету:  |  |   |   |
| - от стоимости ОС   | Счет-фактура   | 2.210.12.561  | 2.302.31.73x<br>(734, 736)<br>2.208.31.667      |
| - от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации                      | Счет-фактура   | 2.210.12.561  | 2.302.xx.73x<br>(734, 736)                      |
| Принято денежное обязательство  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.502.11.310<br>2.502.11.2xx  | 2.502.12.310<br>2.502.12.2xx                    |
| Принят к учету объект ОС  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.101.xx.310  | 2.106.21.310<br>2.106.31.310                    |
| <b>6.1.1.3. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания</b> |  |   |   |
| Вложения в ОС   |  |   |   |
| - стоимость ОС с учетом НДС   | Товаросопроводительные документы   | 2.106.21.310<br>2.106.31.310  | 2.302.31.73x<br>(734, 736, 737)<br>2.208.31.667 |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС           | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                          |   | 2.302.2x.73x<br>(734, 736, 737)                 |
| - сумма госпошлины  |  |   | 2.303.05.731                                    |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |   |
|--|--|--|---|
|  |  | Дебет  | Кредит  |
| Принято денежное обязательство   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.502.11.310<br>2.502.11.2xx   | 2.502.12.310<br>2.502.12.2xx  |
| Принят к учету объект ОС   | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.101.xx.310   | 2.106.21.310<br>2.106.31.310  |
| <b>6.1.1.4. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания (при необходимости переноса ОС на КВФО 4, по согласованию с Учредителем)</b> |  |  |   |
| Вложения в ОС  |  |  |   |
| стоимость ОС с учетом НДС  | Товаросопроводительные документы   |  |   |
| стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС  | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                          | 2.106.21.310<br>2.106.31.310   | 2.302.31.73x<br>(734, 736, 737)<br>2.208.31.667<br>2.302.2x.73x<br>(734, 736, 737)  |
| сумма госпошлины   |  |  | 2.303.05.731  |
| Перенос вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.304.06.832   | 2.106.21.410<br>2.106.31.410  |
|  |  | 4.106.21.310<br>4.106.31.310   | 4.304.06.732  |
| Принят к учету объект ОС   | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.xx.310   | 4.106.21.310<br>4.106.31.310  |
| <b>6.1.1.5. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)</b>   |  |  |   |
| Вложения в ОС  |  |  |   |
| - стоимость ОС с учетом НДС  | Товаросопроводительные документы   | 4.106.21.310<br>2.106.21.310   | 4.302.31.73x<br>(734, 736, 737)   |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС  | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                          | 4.106.31.310<br>2.106.31.310   | 2.302.31.73x<br>(734, 736, 737)<br>4.208.31.667<br>2.208.31.667<br>4.302.2x.73x<br>(734, 736, 737)<br>2.302.2x.73x<br>(734, 736, 737) |
| - сумма госпошлины   |  |  | 4.303.05.731<br>2.303.05.731  |
| Принято денежное обязательство   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.502.11.310<br>2.502.11.310<br>4.502.11.2xx<br>2.502.11.2xx   | 4.502.12.310<br>2.502.12.310<br>4.502.12.2xx<br>2.502.12.2xx  |
|  |  | 2.304.06.832   | 2.106.21.410<br>2.106.31.410  |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (по согласованию с префектурой)   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.106.21.310<br>4.106.31.310   | 4.304.06.732  |
| Принят к учету объект ОС   | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.xx.310   | 4.106.21.310<br>4.106.31.310  |
| <b>6.1.2. Безвозмездное получение ОС (вложений в ОС)</b>   |  |  |   |
| <b>6.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации</b>                              |  |  |   |
| Получение безвозмездно переданных  |  |  |   |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|---|---|--|
|   |   | Дебет   | Кредит   |
| вложений во вновь выстроенное недвижимое имущество от органов государственной власти:   |   |   |  |
| - отражение вложений до государственной регистрации права   | Акт ввода объекта в эксплуатацию<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                            | 4.106.11.310<br>01  | 4.401.10.195   |
| - отражение расходов учреждения на оформление права собственности и получение подтверждающих это права документов   | Документы, подтверждающие расходы на государственную регистрацию прав на недвижимость   | 2.106.11.310<br>4.106.11.310  | 2.302.xx.73x<br>(731, 734)<br>4.302.xx.73x<br>(731, 734) |
| - перевод вложений с КВФО 2 на КВФО 4 в случае оплаты расходов на оформление права за счет КВФО 2   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.304.06.832<br>4.106.11.310  | 2.106.11.410<br>4.304.06.732                             |
| - принятие к учету объекта  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Извещение (ф.0504805)<br>Документы о государственной регистрации прав на недвижимость<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.12.310  | 4.106.11.310<br>01                                       |
| <b>6.1.2.2. Получение безвозмездно переданных вложений, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)</b> |   |   |  |
| Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений:  |   |   |  |
| - отражение стоимости вложений  | Товаросопроводительные документы<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Извещение (ф.0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                             | 4.106.21.310<br>4.106.31.310  | 4.401.10.195   |
| - отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации   | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)   | 4.106.21.310<br>4.106.31.310  | 4.302.xx.73x<br>(734, 736, 737)                          |
| - сумма госпошлины  |   |   | 4.303.05.731   |
| - принято денежное обязательство по дополнительным расходам   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 4.502.11.2xx  | 4.502.12.2xx   |
| - принятие к учету объекта  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 4.101.xx.310  | 4.106.21.310<br>4.106.31.310                             |
| <b>6.1.2.3. Операции по централизованному снабжению</b>   |   |   |  |
| Поступление материальных ценностей до получения извещения от заказчика  | Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Акт приема-передачи (неунифицированная форма)<br>Копия контракта (договора)   | 22  |  |
| Принятие к учету материальных ценностей (ОС) на основании   | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов  | 4.106.31.310  | 4.401.10.195   |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                                 |
|--|--|---|---------------------------------|
|  |  | Дебет   | Кредит                          |
| полученного от заказчика извещения и прилагаемых к нему первичных учетных документов на поставку:                              | нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  |   |                                 |
| Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей   |  |   | 22                              |
| <b>6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц</b>  |  |   |                                 |
| Принятие к учету объекта, требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации: |  |   |                                 |
| - стоимость объекта, указанная в документах передающей стороны или при ее отсутствии – по справедливой стоимости объекта       | Договор пожертвования<br>Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.106.31.310  | 2.401.10.196<br>2.401.10.197    |
| - отражение дополнительных вложений  | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)  | 2.106.31.310  | 2.302.xx.73x<br>(734, 736, 737) |
| - сумма госпошлины   |  |   | 2.303.05.731                    |
| - принято денежное обязательство по дополнительным вложениям   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.502.11.2xx  | 2.502.12.2xx                    |
| - принятие к учету объекта   | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.101.xx.310  | 2.106.31.310                    |
| <b>6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения</b>  |  |   |                                 |
| <b>6.1.4.1. С целью использования в деятельности по выполнению государственного задания</b>                                    |  |   |                                 |
| Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:  |  |   |                                 |
| - списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС   | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.106.21.310<br>4.106.31.310  | 4.105.xx.447                    |
| - начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера   | Акты выполненных работ<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)  | 4.106.21.310<br>4.106.31.310  | 4.302.28.737                    |
| - принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.502.11.228  | 4.502.12.228                    |
| - удержан НДФЛ с суммы вознаграждения  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.302.28.837  | 4.303.01.731                    |
| - начислены страховые взносы с суммы вознаграждения  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.106.21.310<br>4.106.31.310  | 4.303.xx.731                    |
| - принятие к учету изготовленного объекта  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.101.xx.310  | 4.106.21.310<br>4.106.31.310    |



| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                                 |
|--|--|---|---------------------------------|
|  |  | Дебет   | Кредит                          |
| <b>6.1.4.2. С целью использования в приносящей доход деятельности</b>  |  |   |                                 |
| Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:  |  |   |                                 |
| - выдача МЗ для комплектации ОС со склада в подразделение  | Требование-накладная (ф. 0504204)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.105.xx.34x  | 2.105.xx.34x                    |
| - списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС   | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.106.31.310  | 2.105.xx.44x                    |
| - начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)  | 2.106.31.310  | 2.302.28.737                    |
| - принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.502.11.228  | 2.502.12.228                    |
| - удержан НДФЛ с суммы вознаграждения  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.302.28.837  | 2.303.01.731                    |
| - начислены страховые взносы с суммы вознаграждения  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.106.31.310  | 2.303.xx.731                    |
| - принятие к учету изготовленного объекта  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.101.xx.310  | 2.106.31.310                    |
| <b>6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование</b>  |  |   |                                 |
| Увеличение стоимости объектов ОС:  |  |   |                                 |
| - стоимость материальных затрат  | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.106.21.310<br>0.106.31.310  | 0.105.3x.447                    |
| - стоимость работ, услуг сторонних организаций   | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)  | 0.106.21.310<br>0.106.31.310  | 0.302.xx.73x<br>(734, 736, 737) |
| - стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату  | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.106.21.310<br>0.106.31.310  | 0.302.11.737<br>0.303.xx.731    |
| Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение первоначальной стоимости ОС                                   | Акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.xx.310  | 0.106.21.310<br>0.106.31.310    |
| <b>6.1.6. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники)</b>  |  |   |                                 |
| Формирование первоначальной стоимости многолетних насаждений:  |  |   |                                 |
| - списание высаженных саженцев, использованных иных МЗ   | Акт о списании материальных запасов (ф.0504230)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 4.106.21.310<br>4.106.31.310  | 4.105.36.447                    |
| - при достижении эксплуатационного возраста прижившиеся объекты многолетних насаждений принимаются к учету в качестве ОС     | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.101.28.310<br>4.101.38.310  | 4.106.21.310<br>4.106.31.310    |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|---|---|--|
|  |   | Дебет   | Кредит   |
| Капитальные вложения в многолетние насаждения, не приведшие к образованию актива (ОС), признаются уменьшением доходов текущего года  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)                                    | 4.401.10.172  | 4.106.21.410<br>4.106.31.410   |
| Капитальные вложения в многолетние насаждения, подлежащие передаче другим государственным учреждениям (в т.ч. при централизованных закупках)   | Извещения (ф.0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.401.20.281  | 4.106.21.410<br>4.106.31.410   |
| <b>6.1.7. Капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы</b>  |   |   |  |
| Формирование стоимости капитальных вложений:   |   |   |  |
| - списание высаженных саженцев, материалов для ремонта асфальтового покрытия, пиломатериалов и иных МЗ   | Требование-накладная (ф. 0504204)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.106.31.310  | 4.105.xx.447   |
| - стоимость дополнительных услуг, работ  | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)   | 4.106.31.310  | 4.302.xx.73x<br>(734, 736, 737)  |
| Передача произведенных вложений в объекты нефинансовых активов государственным учреждениям Департамента образования города Москвы  | Извещения (ф.0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.401.20.281  | 4.106.31.410   |
| <b>6.2. Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков</b>  |   |   |  |
| <b>6.2.1. За счет средств по КВФО 4 или 5</b>  |   |   |  |
| Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.)<br>Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС | Товаросопроводительные документы<br>Акты выполненных работ<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                             | 0.106.34.34x  | 0.302.34.73x<br>(734, 736)<br>0.208.34.667<br>0.302.2x.73x<br>(734, 736) |
| Принятие к учету МЗ  | Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы | 0.105.3x.34x  | 0.106.34.34x   |
| <b>6.2.2. За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС</b>  |   |   |  |
| Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.)  | Товаросопроводительные документы<br>Акты выполненных работ<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                             | 2.106.34.34x  | 2.302.34.73x<br>(734, 736)<br>2.208.34.667<br>2.302.2x.73x<br>(734, 736) |
| Принятие к учету МЗ  | Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы | 2.105.3x.34x  | 2.106.34.34x   |
| Учен «входной» НДС, подлежащий   |   |   |  |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|---|---|--|
|  |   | Дебет   | Кредит   |
| вычету:  |   |   |  |
| - от стоимости МЗ  | Счет-фактура  | 2.210.12.561  | 2.302.34.73х<br>(734, 736)<br>2.208.34.667   |
| - от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации                                 | Счет-фактура  | 2.210.12.561  | 2.302.2х.73х<br>(734, 736)   |
| <b>7. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»</b> |   |   |  |
| <b>7.1. Учет себестоимости работ, услуг</b>  |   |   |  |
| Формирование себестоимости работ, услуг:   |   |   |  |
| - по выполнению государственного задания   | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)<br>Листок нетрудоспособности  | 4.109.60.2хх  | 4.302.хх.73х<br>(732, 733, 734,<br>735, 736, 737)<br>4.303.хх.731<br>4.208.хх.667                              |
| - по приносящей доход деятельности (включая комиссию банка по эквайринговым операциям)   | Карточка учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Заявление на удержание из заработной платы<br>Заявление на стандартный налоговый вычет/на предоставление вычета<br>Заявление на возмещение суммы НДФЛ<br>Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>и др. подтверждающие документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094)<br>Договор эквайринга, Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.) | 2.109.60.2хх  | 2.302.хх.73х<br>(732, 733, 734,<br>735, 736, 737)<br>2.303.хх.731<br>2.208.хх.667                              |
| Начисление амортизации ОС:   |   |   |  |
| - по выполнению государственного задания   | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Ведомость начисления амортизации<br>Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)  | 4.109.60.271  | 4.104.хх.411<br>4.101.хх.410<br>(в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) |
| - по приносящей доход деятельности   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.109.60.271  | 2.104.хх.411<br>2.101.хх.410<br>(в части введенных в   |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|---|---|--|
|   |   | Дебет   | Кредит   |
|   |   |   | эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)                      |
| Начисление амортизации прав пользования активами:   |   |   |  |
| - по выполнению государственного задания  | Договор<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 4.109.60.22х<br>(224, 226, 229)   | 4.104.4х.451<br>4.104.6х.452   |
| - по приносящей доход деятельности  | Акт оказания услуг  | 2.109.60.22х<br>(224, 226, 229)   | 2.104.4х.451<br>2.104.6х.452   |
| Списание стоимости МЗ:  |   |   |  |
| - по выполнению государственного задания  | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)  | 4.109.60.272  | 4.105.3х.44х   |
| - по приносящей доход деятельности  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.109.60.272  | 2.105.3х.44х   |
| Списание фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках выполнения государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 4.401.10.131  | 4.109.60.2хх   |
| Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках иной приносящей доход деятельности                                | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.401.10.131  | 2.109.60.2хх   |
| <b>7.2. Учет накладных расходов</b>   |   |   |  |
| Формирование себестоимости работ, услуг:  |   |   |  |
| - по выполнению государственного задания  | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)   | 4.109.70.2хх  | 4.302.хх.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>4.303.хх.731<br>4.208.хх.667 |
| - по приносящей доход деятельности  | Листок нетрудоспособности<br>Карточка учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Заявление на удержание из заработной платы<br>Заявление на стандартный налоговый вычет/на предоставление вычета<br>Заявление на возмещение суммы НДФЛ<br>Авансовый отчет (ф.0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>и др. подтверждающие документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми | 2.109.70.2хх  | 2.302.хх.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>2.303.хх.731<br>2.208.хх.667 |

| Хозяйственная операция                            | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|--|---|--|
|   |  | Дебет   | Кредит   |
|   | взносами (ф. 0504094)  |   |  |
| Начисление амортизации ОС:                        |  |   |  |
| - по выполнению государственного задания          | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Ведомость начисления амортизации<br>Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.109.70.271  | 4.104.хх.411<br>4.101.хх.410<br>(в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) |
| - по приносящей доход деятельности                |  | 2.109.70.271  | 2.104.хх.411<br>2.101.хх.410<br>(в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) |
| Начисление амортизации прав пользования активами: |  |   |  |
| - по выполнению государственного задания          | Договор<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт оказания услуг  | 4.109.70.22х<br>(224, 226, 229)   | 4.104.4х.451<br>4.104.6х.452   |
| - по приносящей доход деятельности                |  | 2.109.70.22х<br>(224, 226, 229)   | 2.104.4х.451<br>2.104.6х.452   |
| Списание стоимости МЗ:                            |  |   |  |
| - по выполнению государственного задания          | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.109.70.272  | 4.105.3х.44х   |
| - по приносящей доход деятельности                |  | 2.109.70.272  | 2.105.3х.44х   |
| Списание накладных расходов                       | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов (Неунифицированная форма)  | 4.109.60.2хх  | 4.109.70.2хх   |
|   |  | 2.109.60.2хх  | 2.109.70.2хх   |
| <b>7.3. Учет общехозяйственных расходов</b>       |  |   |  |
| Формирование общехозяйственных расходов           |  |   |  |
| - по выполнению государственного задания          | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401);<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)   | 4.109.80.2хх  | 4.302.хх.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>4.303.хх.731<br>4.208.хх.667                                 |
| - по приносящей доход деятельности                | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094)<br>Листок нетрудоспособности;<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Подтверждающие документы | 2.109.80.2хх  | 2.302.хх.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>2.303.хх.731<br>2.208.хх.667                                 |
| Начисление амортизации ОС:                        |  |   |  |
| - по выполнению государственного задания          | Акт о приеме-передаче объектов   | 4.109.80.271  | 4.104.хх.411   |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|--|--|--|
|   |  | Дебет  | Кредит   |
| задания   | нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Ведомость начисления амортизации<br>Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)  |  | 0.101.хх.410<br>(в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)                 |
| - по приносящей доход деятельности                                | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.109.80.271   | 2.104.хх.411<br>2.101.хх.410<br>(в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) |
| Начисление амортизации прав пользования активами:                 |  |  |  |
| - по выполнению государственного задания                          | Договор<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 4.109.80.22х<br>(224, 226, 229)  | 4.104.4х.451<br>4.104.6х.452   |
| - по приносящей доход деятельности                                | Акт оказания услуг   | 2.109.80.22х<br>(224, 226, 229)  | 2.104.4х.451<br>2.104.6х.452   |
| Списание стоимости МЗ:  |  |  |  |
| - по выполнению государственного задания                          | Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)<br>Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)   | 4.109.80.272   | 4.105.3х.44х   |
| - по приносящей доход деятельности                                | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.109.80.272   | 2.105.3х.44х   |
| Списание общехозяйственных расходов на себестоимость работ, услуг | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов (Неунифицированная форма)  | 4.109.60.2хх<br>2.109.60.2хх   | 4.109.80.2хх<br>2.109.80.2хх   |
| Списание общехозяйственных расходов                               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.401.10.131<br>2.401.10.131<br>2.401.20.2хх   | 4.109.80.2хх<br>2.109.80.2хх<br>2.109.80.2хх   |
| <b>7.4. Расходы будущих периодов</b>                              |  |  |  |
| Начисление расходов будущих периодов                              |  |  |  |
| - связанные с выполнением государственного задания                | Договор (государственный контракт)<br>Договор ОСАГО<br>Полис ОСАГО<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)   | 4.401.50.2хх<br>(221, 222, 226, 227)<br>4.401.50.211<br>4.401.50.213   | 4.302.2х.73х<br>(732, 734, 735)<br>4.302.11.737<br>4.303.хх.731  |
| - связанные с приносящей доход деятельностью                      | Иные сопроводительные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) | 2.401.50.2хх<br>(221, 222, 226, 227)<br>2.401.50.211<br>2.401.50.213   | 2.302.2х.73х<br>(732, 734, 735)<br>2.302.11.737<br>2.303.хх.731  |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|--|---|--|
|  |  | Дебет   | Кредит   |
| Признание расходов будущих периодов в финансовом результате текущего периода   |  |   |  |
| - связанные с выполнением государственного задания   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.109.хх.2хх<br>(211, 213, 221, 222, 226, 227)<br>4.401.20.2хх<br>(221, 222, 226, 227)  | 4.401.50.2хх<br>(211, 213, 221, 222, 226, 227)                 |
| - связанные с приносящей доход деятельностью   |  | 2.109.хх.2хх<br>(211, 213, 221, 222, 226, 227)<br>2.401.20.2хх<br>(221, 222, 226, 227)  | 2.401.50.2хх<br>(211, 213, 221, 222, 226, 227)                 |
| <b>8. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.111.00 «Права пользования активами»</b>   |  |   |  |
| <b>8.1. Учет обязательств</b>  |  |   |  |
| <b>8.1.1. Принятие обязательств</b>  |  |   |  |
| <u>Вариант 1.</u> Отражение обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика днем размещения извещения | Извещение об осуществлении закупки<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)             | 0.506.х0.224<br>0.506.х0.229 <sup>2</sup><br>0.506.х0.226   | 0.502.х7.224<br>0.502.х7.229<br>0.502.х7.226                   |
| Корректировка обязательства  | Контракт (договор)   | 0.502.х7.224<br>0.502.х7.229<br>0.502.х7.226  | 0.506.х0.224<br>0.506.х0.229<br>0.506.х0.226                   |
| Отражение обязательства по результатам конкурентных процедур   |  | 0.502.х7.224<br>0.502.х7.229<br>0.502.х7.226  | 0.502.х1.224<br>0.502.х1.229<br>0.502.х1.226                   |
| <u>Вариант 2.</u> Отражение обязательства по договору без применения конкурентных процедур   | Контракт (договор)   | 0.506.х0.224<br>0.506.х0.229<br>0.506.х0.226  | 0.502.х1.224<br>0.502.х1.229<br>0.502.х1.226                   |
| <b>8.1.2. Перерегистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году</b>                               |  |   |  |
| а) текущий финансовый год:   |  |   |  |
| - в сумме прав на принятие обязательств  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.506.10.224<br>0.506.10.229<br>0.506.10.226  | 0.506.20.224<br>0.506.20.229<br>0.506.20.226                   |
| - в сумме принятых обязательств  |  | 0.502.21.224<br>0.502.21.229<br>0.502.21.226  | 0.502.11.224<br>0.502.11.229<br>0.502.11.226                   |
| б) второй год, следующего за текущим:  |  |   |  |
| - в сумме прав на принятие обязательств  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.506.20.224<br>0.506.20.229<br>0.506.20.226  | 0.506.30.224<br>0.506.30.229<br>0.506.30.226                   |
| - в сумме принятых обязательств  |  | 0.502.31.224<br>0.502.31.229<br>0.502.31.226  | 0.502.21.224<br>0.502.21.229<br>0.502.21.226                   |
| <b>8.2. Учет прав пользования нефинансовыми активами</b>   |  |   |  |
| <b>8.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость)</b>                                      |  |   |  |
| Принято к учету право пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом с учетом НДС   | Договор аренды<br>Акт приемки-передачи имущества арендатору<br>Бухгалтерская справка | 2.111.4х.351<br><br>4.111.4х.351  | 2.302.24.73х<br>(731, 732, 733, 734, 736, 737)<br>4.302.24.73х |

<sup>2</sup> В случае заключения договора аренды (субаренды) земельного участка (КОСГУ 229 «Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами»)

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|---|--|--|
|   |   | Дебет  | Кредит   |
|   | (ф. 0504833)  |  | (731, 732, 733, 734, 736, 737)   |
| Принятие денежных обязательств по оплате арендных платежей ежемесячно в сумме, причитающейся к уплате   | Договор аренды<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)                             | 2.502.x1.224<br>4.502.x1.224   | 2.502.x2.224<br>4.502.x2.224   |
| Начисление амортизации права пользования активом, принятого к учету по КВФО 4 (использование объектов при выполнении государственного задания), без учета суммы входного НДС, принимаемого к вычету | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Документы арендодателя                     | 4.109.x0.224   | 4.104.4x.451   |
| Начисление амортизации права пользования активом, принятого к учету по КВФО 2:  |   |  |  |
| - при использовании арендуемого имущества в приносящей доход деятельности, без учета входного НДС, принимаемого к вычету  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Документы арендодателя                     | 2.109.x0.224   | 2.104.4x.451   |
| - на сумму входного НДС, подлежащего вычету при использовании арендуемого имущества в приносящей доход деятельности, облагаемой НДС   |   | 2.210.12.561   | 2.302.24.73x   |
| Корректировка стоимости права пользования активом на сумму входного НДС, принятого к вычету, методом «Красное сторно» (ежемесячно либо на последнее число квартала)                                 |   | 2.111.4x.351   | 2.302.24.73x   |
| - если имущество, арендуемое за счет средств КВФО 2, не используется в приносящей доход деятельности, с учетом НДС  |   | 2.401.20.224   | 2.104.4x.451   |
| Перечисление аванса по арендным платежам за право пользования активом   | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение                                    | 0.206.24.56x<br>(561, 562, 563, 564, 566, 567)   | 0.201.11.610<br>18 (КВР 244<br>КОСГУ 224)  |
| Зачета аванса, перечисленного арендодателю  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.302.24.83x<br>(831, 832, 833, 834, 836, 837)   | 0.206.24.66x<br>(661, 662, 663, 664, 666, 667)   |
| Перечисление арендных платежей за право пользования активом   | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение                                    | 0.302.24.83x<br>(831, 832, 833, 834, 836, 837)   | 0.201.11.610<br>18 (КВР 244<br>КОСГУ 224)  |
| Расходные обязательства по условным арендным платежам по факту предъявления арендодателем документов-оснований:   |   |  |  |
| - признаны расходы по содержанию полученного в аренду имущества (эксплуатационные, коммунальные расходы, техобслуживание, текущий ремонт, услуги связи и пр.)                                       | Счет<br>Акт, расчет<br>иные документы, содержащие требование по возмещению расходов | 4.109.x0.22x<br>(221, 223, 225, 226)   | 4.302.21.73x<br>(732, 733, 734, 736)<br>4.302.23.73x<br>(731, 732, 733, 734, 736)<br>4.302.25.73x<br>(732, 733, 734, 736, 737)<br>4.302.26.73x<br>(731, 732, 733, 734, 736, 737) |
|   |   | 2.109.x0.22x<br>(221, 223, 225, 226)   | 2.302.21.73x<br>(732, 733, 734, 736)<br>2.302.23.73x   |



| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|---|---|--|
|   |   | Дебет   | Кредит   |
|   |   |   | (731, 732, 733, 734, 736)<br>2.302.25.73х<br>(732, 733, 734, 736, 737)<br>2.302.26.73х<br>(731, 732, 733, 734, 736, 737)   |
|   |   | 2.401.20.22х<br>(221, 223, 225, 226)  | 2.302.21.73х<br>(732, 733, 734, 736)<br>2.302.23.73х<br>(731, 732, 733, 734, 736)<br>2.302.25.73х<br>(732, 733, 734, 736, 737)<br>2.302.26.73х<br>(731, 732, 733, 734, 736, 737) |
| - на сумму НДС (если имущество используется в облагаемой НДС деятельности)  |   | 2.210.12.561  | 2.302.21.73х<br>(732, 733, 734, 736)<br>2.302.23.73х<br>(731, 732, 733, 734, 736)<br>2.302.25.73х<br>(732, 733, 734, 736, 737)<br>2.302.26.73х<br>(731, 732, 733, 734, 736, 737) |
| - приняты обязательства в сумме согласно документу-основанию  |   | 0.506.10.22х<br>(221, 223, 225, 226)  | 0.502.11.22х<br>(221, 223, 225, 226)   |
| - приняты денежные обязательства в сумме согласно документу-основанию   |   | 0.502.11.22х<br>(221, 223, 225, 226)  | 0.502.12.22х<br>(221, 223, 225, 226)   |
| <b>8.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости</b>   |   |   |  |
| Принято к учету право пользования активом <u>по фактической стоимости арендных платежей</u> за весь срок пользования объектом   | Договор аренды (субаренды)<br>Акт приемки-передачи имущества арендатору<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.111.49.351  | 0.302.29.73х<br>(731, 733, 734, 737)   |
| Принято к учету право пользования активом (признание отложенных доходов) <u>на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей</u> в соответствии с договором за весь срок пользования активом | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | 0.111.49.351  | 0.401.4х.18х<br>(182,185,186,187)  |
| Принятие денежных обязательств по оплате арендных платежей <u>в размере фактической суммы арендных платежей</u> ежемесячно в сумме, причитающейся к уплате  | Договор аренды<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.502.х1.229  | 0.502.х2.229   |
| Начисление амортизации права пользования активом  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.109.х0.229<br>0.401.20.229  | 0.104.49.451   |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |                                      |
|---|--|--|--------------------------------------|
|   |  | Дебет  | Кредит                               |
| Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов <u>в сумме разницы между справедливой стоимости арендных платежей и арендными платежами за месяц</u>   | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)  | 0.401.41.18х<br>(182,185,186,187)  | 0.401.10.18х<br>(182,185,186,187)    |
| <b>8.2.3. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам безвозмездного пользования имуществом (кроме земельных участков, прочего имущества, полученных от органов государственной власти, государственных (муниципальных) учреждений города Москвы)</b> |  |  |                                      |
| Отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора   | Договор безвозмездного пользования<br>Акт приемки-передачи имущества<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)  | 0.111.4х.351   | 0.401.4х.18х<br>(182, 185, 186, 187) |
| Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей за месяц  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)  | 0.401.41.18х<br>(182, 185, 186, 187)   | 0.401.10.18х<br>(182, 185, 186, 187) |
| Начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания)   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)  | 0.109.х0.224<br>0.109.х0.229   | 0.104.4х.451<br>0.104.49.451         |
| <b>8.2.4. Прекращение прав пользования</b>  |  |  |                                      |
| На дату прекращения договорных отношений по завершении срока пользования  | Договор безвозмездного пользования<br>Договор аренды (субаренды)<br>Акт приемки-передачи имущества<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | 0.104.4х.451   | 0.111.4х.451                         |
| На дату досрочного прекращения договорных отношений ( <u>договор безвозмездного пользования</u> ):  |  |  |                                      |
| - списание начисленной амортизации  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.104.4х.451   | 0.111.4х.451                         |
| - уменьшена остаточная стоимость права  |  | 0.401.40.18х   | 0.111.4х.451                         |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|--|--|--|
|   |  | Дебет  | Кредит                                       |
| пользования активом   |  | (182, 185, 186, 187)   |  |
| На дату досрочного прекращения договорных отношений ( <u>договор аренды</u> ):  |  |  |  |
| - списание начисленной амортизации  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.104.4х.451   | 0.111.4х.451                                 |
| - уменьшена остаточная стоимость права пользования активом  |  | 0.302.24.83х<br>(831, 832, 833, 834, 836, 837)<br>0.302.29.83х<br>(831, 833, 834, 837)   | 0.111.4х.451                                 |
| - методом «Красное сторно» уменьшены обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика:    |  |  |  |
| принимаемое обязательство   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.506.х0.224<br>0.506.х0.229<br>0.506.х0.226   | 0.502.х7.224<br>0.502.х7.229<br>0.502.х7.226 |
| обязательство при заключении договора   |  | 0.502.х7.224<br>0.502.х7.229<br>0.502.х7.226   | 0.502.х1.224<br>0.502.х1.229<br>0.502.х1.226 |
| денежное обязательство  |  | 0.502.х1.224<br>0.502.х1.229<br>0.502.х1.226   | 0.502.х2.224<br>0.502.х2.229<br>0.502.х2.226 |
| - методом «Красное сторно» уменьшены обязательства при заключении контракта (договора) без применения конкурентных процедур:                        |  |  |  |
| обязательство   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.506.х0.224<br>0.506.х0.229<br>0.506.х0.226   | 0.502.х1.224<br>0.502.х1.229<br>0.502.х1.226 |
| денежное обязательство  |  | 0.502.х1.224<br>0.502.х1.229<br>0.502.х1.226   | 0.502.х2.224<br>0.502.х2.229<br>0.502.х2.226 |
| <b>8.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования между обособленными подразделениями, МОЛ</b>   |  |  |  |
| Перемещение между материально ответственными лицами, местами хранения   | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.111.4х.351   | 0.111.4х.351                                 |
| <b>8.3. Корреспонденция счетов по учету неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности</b>                            |  |  |  |
| <b>8.3.1. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения</b> |  |  |  |
| Принятие к учету объекта неисключительных прав пользования  | Контракт (договор)<br>Правоустанавливающие документы<br>Извещение (ф. 0504805)   | 0.111.6х.35х<br>(352, 353)   | 0.401.10.195                                 |
| <b>8.3.2. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением</b>   |  |  |  |
| Принятие к учету прав пользования НМА (неисключительных прав) при их приобретении   | Контракт (договор)<br>Товаросопроводительные документы<br>Акт оказанных услуг (выполненных работ)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 0.111.6х.35х<br>(352, 353)   | 0.302.26.73х<br>(734, 736, 737)              |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |   |
|---|---|--|---|
|   |   | Дебет  | Кредит                                    |
| Поступление неисключительных прав пользования при их изготовлении сторонней организацией  | Контракт (договор)<br>Товаросопроводительные документы  | 0.106.6x.35x<br>(352, 353)   | 0.302.26.73x<br>(734, 736)                |
| Принят к учету объект неисключительных прав пользования   | Акт оказанных услуг (выполненных работ)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)  | 0.111.6x.35x<br>(352, 353)   | 0.106.6x.35x<br>(352, 353)                |
| Приняты обязательства по оплате услуг с ежемесячным обновлением прав пользования  | Акт оказанных услуг (выполненных работ)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)  | 0.109.x0.226<br>0.401.20.226   | 0.302.26.73x<br>(734, 736, 737)           |
| <b>8.3.3. Прекращение прав пользования на объекты НМА</b>   |   |  |   |
| Прекращение прав пользования НМА в результате окончания срока действия неисключительной лицензии и по другим основаниям                                     | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.104.6x.452   | 0.111.6x.452                              |
| Прекращение права пользования НМА при досрочном прекращении лицензионного договора  | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 0.104.6x.452   | 0.111.6x.452                              |
|   |   | 0.302.26.83x<br>(834, 836, 837)  | 0.111.6x.45x<br>(452, 453)                |
| <b>8.3.4. Внутреннее перемещение объекта (смена МОЛ)</b>  |   |  |   |
| Между материально ответственными лицами   | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.111.6x.35x<br>(352, 353)   | 0.111.6x.35x<br>(352, 353)                |
| <b>8.3.5. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования</b>  |   |  |   |
| - на объекты НМА стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости;                                 | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.109.x0.226<br>0.401.20.226   | 0.104.6x.452                              |
| - на объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно   |   |  |   |
| <b>8.3.6. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА</b>   |   |  |   |
| Право пользования НМА с неопределенным сроком реклассифицировано в право пользования с определенным сроком  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.111.6x.352   | 0.111.6x.353                              |
| <b>9. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.114.00 «Обесценение нефинансовых активов»</b>                                    |   |  |   |
| <b>9.1. Обесценение ОС, произведенных активов и прав пользования активами</b>   |   |  |   |
| Операции по начислению убытков от обесценения   | Инвентаризационная опись (ф. 0504087)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) | 0.401.20.274   | 0.114.xx.4xx<br>(412, 432, 451, 452, 453) |
| <b>9.2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, произведенных активов и прав пользования активами</b> |   |  |   |
| при безвозмездном получении   | Извещения (ф.0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка  | 0.401.10.19x   | 0.114.xx.4xx<br>(412, 432, 451, 452, 453) |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                            |
|---|--|---|----------------------------|
|   |  | Дебет   | Кредит                     |
|   | (ф. 0504833)   |   |                            |
| принятие к балансовому учету суммы начисленного убытка от обесценения по объектам ОС, ранее признанных не активом   | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) | 0.401.10.172  | 0.114.xx.412               |
| при внутреннем перемещении объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) категории особо ценного движимого имущества  | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)  |   |                            |
| - при выбытии из группы   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 0.114.xx.412  | 0.401.10.172               |
| - при поступлении в группу  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 0.401.10.172  | 0.114.xx.412               |
| <b>9.3. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, непроизведенных активов и прав пользования активами</b>                              |  |   |                            |
| при передаче объектов учета органу власти, государственному (муниципальному) учреждению   | Извещения (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 0.114.xx.4xx<br>(412, 432, 451,<br>452, 453)  | 0.401.20.281               |
| передача объекта ОС по факту их реализации (продажи), на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, по безвозмездной передаче объектов ОС | Извещения (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 0.114.xx.412  | 0.101.xx.410               |
| при выбытии объектов учета прав пользования НМА   | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 0.114.6x.4xx<br>(452, 453)  | 0.111.6x.4xx<br>(452, 453) |
| Восстановление (уменьшение) убытка от обесценения нефинансовых активов  | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) | 0.114.xx.4xx<br>(412, 432, 451,<br>452, 453)  | 0.401.20.274               |
| <b>10. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.201.00 «Денежные средства учреждения»</b>   |  |   |                            |
| <b>10.1 Денежные средства учреждения</b>  |  |   |                            |
| <b>10.1.1. Поступление</b>  |  |   |                            |
| <b>10.1.1.1. На лицевой счет учреждения</b>   |  |   |                            |
| Поступление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на лицевой счет учреждения   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания (график перечислений)         | 4.201.11.510<br>17 (АГПД <sup>3</sup> 130<br>КОСГУ 131)   | 4.205.31.661               |
| Поступление субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность):  |  |   |                            |
| - целевые субсидии капитального   | Платежное поручение  | 5.201.11.510  | 5.205.62.661               |

<sup>3</sup> аналитическая группа подвида доходов

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|---|--|--|
|   |   | Дебет  | Кредит   |
| характера   | (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 17 (АГПД 150<br>КОСГУ 162)   |  |
| - целевые субсидии текущего характера   | Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели   | 5.201.11.510<br>17 (АГПД 150<br>КОСГУ 152)   | 5.205.52.661                                       |
| Поступление средств гранта на лицевой счет учреждения.  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 150<br>КОСГУ 152)   | 2.205.52.661                                       |
| Поступление денежных средств текущего характера по договору пожертвования на лицевой счет учреждения  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 150<br>КОСГУ 155)   | 2.205.55.66x                                       |
| Поступление денежных средств капитального характера по договору пожертвования на лицевой счет учреждения  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 150<br>КОСГУ 165)   | 2.205.65.66x                                       |
| Поступление доходов текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 150<br>КОСГУ 158)   | 2.205.58.669                                       |
| Поступление доходов от собственности  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Иные документы (договор аренды, акт и др.)   | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 120<br>КОСГУ 121,123,<br>129)   | 2.205.2 x.66x<br>(662, 663, 664,<br>665, 666, 667) |
| Поступление доходов в порядке возмещения затрат (расходов), понесенных в связи с содержанием имущества, переданного в аренду, безвозмездное пользование   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Иные документы (договор аренды или договор безвозмездного пользования, соглашение об установлении сервитута акт, счет и др.) | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 135)   | 2.205.35.66x<br>(662, 663, 664,<br>665, 666, 667)  |
| Поступление доходов в порядке возмещения затрат (расходов) в т.ч. по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования)   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Иные документы (договор на возмещение затрат за коммунальные услуги, счет и др.)   | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 134)   | 2.209.34.66x<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666)  |
| Поступление доходов, полученных учреждением от приносящей доход деятельности:   |   |  |  |
| - от физических лиц при осуществлении безналичных расчетов, в том числе с помощью банковских карт в удаленном режиме (через платежные терминалы банков (эквайринг), банковские переводы, с помощью программного обеспечения в рамках интернет-эквайринга) | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Иные документы (договор, акт, квитанция и др.)   | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 131)   | 2.205.31.667                                       |
| - от юридических лиц при осуществлении безналичных расчетов   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Иные документы (договор, акт и др.)  | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 131)   | 2.205.31.66x<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666)  |
| - зачислены на лицевой счет учреждения  | Выписка из лицевого счета   | 2.201.11.510   | 2.201.23.610                                       |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |   |
|---|---|---|---|
|   |   | Дебет   | Кредит  |
| денежные средства, полученные через платежный терминал, установленный в кассе учреждения (от банка эквайера)  | Договор эквайринга<br>Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)          | 17 (АГВИФ <sup>4</sup> 510<br>КОСГУ 510)  | 18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)                               |
| - зачислены на лицевой счет суммы инкассированных наличных денежных средств   | Выписка из лицевого счета<br>Договор инкассации<br>Документы банка в соответствии с договором (реестр операций и др.) | 2.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.201.23.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)               |
| <b>Поступления от операций с НФА:</b>   |   |   |   |
| - плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных учреждением при их приобретении, а также погашение суммы ущерба, подлежащая возмещению уволенным работником          | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 134)  | 2.209.34.667  |
| - от реализации ОС  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 410<br>КОСГУ 410)  | 2.205.71.66х<br>(662, 663, 664,<br>666, 667)              |
| - от реализации материалов  | Иные документы (договор, Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) и др.)                      | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 440<br>КОСГУ 44х)<br>(442, 443, 445,<br>446)   | 2.205.74.66х<br>(662, 663, 664,<br>666, 667)              |
| - от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба   | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета  | 2.201.11.510<br>(17 (АГПД 4хх<br>(410, 44х)<br>КОСГУ 4хх (410,<br>44х)<br>(441, 442, 443,<br>444, 445, 446,<br>447, 449)                          | 2.209.7х.667  |
| Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением  | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Решение суда, исполнительный лист                     | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 134)  | 2.209.34.66х<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666,<br>667) |
| Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска   | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Согласие работника (приказ учреждения)                | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 134)  | 2.209.34.667  |
| Поступило возмещение от ФСС на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета  | 0.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 139)  | 0.209.34.661  |
| Поступление средств от контрагентов в счет возмещения ущерба в сумме нецелевого использования средств   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 0.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 134)  | 0.209.34.66х<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666)         |
| Поступление суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий   | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета  | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 140<br>КОСГУ 141)  | 2.209.41.66х<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666,         |

<sup>4</sup> аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |   |
|---|--|---|---|
|   |  | Дебет   | Кредит  |
| договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций   | Требование об уплате неустоек (штрафов, пеней)   |   | 667)  |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы страхового возмещения по договору ОСАГО  | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета договора обязательного страхования  | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 140<br>КОСГУ 143)  | 2.209.43.665  |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы возмещения по ущербу имуществу   | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 140<br>КОСГУ 144)  | 2.209.44.66x  |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 140<br>КОСГУ 145)  | 2.209.45.66x<br>(662, 663, 664,<br>665, 666, 667)                 |
| Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения   | Объявление на взнос наличными<br>Выписка из лицевого счета   | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 0.210.03.661<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)                       |
| Поступление средств во временное распоряжение в т.ч. полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, на лицевой счет учреждения   | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 3.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 3.304.01.73x<br>(731, 732, 733,<br>734, 735, 736,<br>737)         |
| Возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта  | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 2.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.210.05.66x<br>(661, 662, 663,<br>664)                           |
|   |  | 4.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 4.210.05.66x<br>(661, 662, 663,<br>664)                           |
| Возврат на лицевой счет платежа из банка в связи с некорректными реквизитами контрагента (восстановление кассового расхода текущего отчетного периода)  | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 0.201.11.510<br>18 (КВР ххх<br>КОСГУ ххх)   | 0.302.хх.73x<br>(731, 732, 733,<br>734, 736, 737)                 |
| Возврат на лицевой счет платежа из банка в связи с некорректными реквизитами контрагента (восстановление кассового расхода прошлого отчетного периода)  | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 0.302.хх.73x<br>(731, 732, 733,<br>734, 736, 737)<br>0.303.хх.731 |
| Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:   |  |   |   |
| - погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков  | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Акт сверки взаимных расчетов   | 0.201.11.510<br>18 (КВР 24x (243,<br>244)<br>КОСГУ 22x, 3xx)  | 0.206.хх.66x<br>(661, 662, 663,<br>664, 666, 667)                 |
| - возврат подотчетных сумм  | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Авансовый отчет (ф.0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | 0.201.11.510<br>18 (КВР 24x (243,<br>244)<br>КОСГУ 22x, 3xx)<br>18 (КВР 112<br>КОСГУ 212, 226)  | 0.208.хх.667  |
| - возмещение расходов на выплату пособия на погребение и оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами из ФСС РФ  | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 0.201.11.510<br>18 (КВР 119<br>КОСГУ 265, 266)  | 0.209.34.661  |



| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |   |
|---|--|---|---|
|   |  | Дебет   | Кредит  |
| - возврат излишне перечисленных платежей в бюджет   | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Акт сверки взаимных расчетов   | 0.201.11.510<br>18 (КВР 119, 851, 852<br>КОСГУ 213, 291)  | 0.303.хх.731  |
| Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:   |  |   |   |
| - погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков  | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Акт сверки взаимных расчетов   | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 0.206.хх.66х<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666,<br>667) |
| - возврат подотчетных сумм  | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Авансовый отчет (ф.0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 0.208.хх.667  |
| - возврат авансовых платежей, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения государственных договоров (контрактов), а также по иным основаниям | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Результаты претензионной работы (решение суда)                                 | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 0.209.34.66х<br>(662, 663, 664,<br>665, 666)              |
| - поступление излишне перечисленных платежей в бюджет   | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Акт сверки взаимных расчетов   | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 0.303.хх.731  |
| - возмещение расходов на выплату пособия на погребение, оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и из ФСС РФ                                   | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 0.209.34.661  |
| Невыясненные поступления денежных средств   | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 181)  | 2.205.81.660  |
|   |  | 5.201.11.510<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 181)  | 5.205.81.660  |
| Уточнение невыясненных поступлений денежных средств методом «Красное сторно»  | Выписка из лицевого счета<br>Уведомление об уточнении операций клиента   | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 181)  | 2.205.81.660  |
|   |  | 5.201.11.510<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 181)  | 5.205.81.660  |
| <b>Сегмент «Социальная сфера»</b>   |  |   |   |
| <b>Отрасль «Социальная политика»</b>  |  |   |   |
| Поступление во временное распоряжение личных денежных средств получателей социальных услуг  | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 3.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 3.304.01.73х<br>(731, 737)                                |
| <b>10.1.1.2. На счет в кредитной организации</b>  |  |   |   |
| <b>10.1.1.2.1. Операции с наличными денежными средствами с использованием банковской карты учреждения</b>   |  |   |   |
| Внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения   | Выписка банка по расчетному счету<br>Чек банкомата<br>Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт                                 | 2.201.23.510<br>18 (КВР 24х (243, 244)<br>КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112<br>КОСГУ 212, 221,<br>226)   | 2.208.хх.667  |
| Внесение ответственным лицом наличных денежных средств из кассы на банковскую карту   | Выписка банка по расчетному счету<br>Чек банкомата   | 2.201.23.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.201.34.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)               |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |   |
|--|--|---|---|
|  |  | Дебет   | Кредит                                      |
|  | Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт   |   |   |
| <b>10.1.1.2.2. Эквайринговые операции</b>  |  |   |   |
| Прием оплаты за реализованные услуги (товары, работы) с использованием платежных банковских карт получателей услуг (товаров, работ) через платежный терминал, установленный в кассе учреждения | Выписка банка по расчетному счету<br>Договор эквайринга<br>Отчет о закрытии смены  | 2.201.23.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 131)  | 2.205.31.667                                |
| <b>10.1.1.2.3. Операции с денежными средствами на счете в кредитной организации</b>  |  |   |   |
| Поступление доходов от процентов по депозитам, остаткам денежных средств   | Выписка банка по расчетному счету<br>Платежное поручение<br>(ф. 0401060)   | 2.201.21.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.205.24.665                                |
| Поступление денежных средств с депозитного счета на банковский счет учреждения   | Выписка по расчетному счету<br>Платежное поручение<br>(ф. 0401060)   | 2.201.21.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.201.22.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Поступление денежных средств от конвертации иностранной валюты в рубли   | Выписка банка по расчетному счету<br>Платежное поручение<br>(ф. 0401060)   | 2.201.21.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.201.23.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Зачисление на счет в кредитной организации при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня зачисления.  | Выписка банка по расчетному счету<br>Платежное поручение<br>(ф. 0401060)   | 2.201.21.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.201.23.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Поступление на депозитный счет денежных средств, перечисленных со счета в кредитной организации  | Выписка банка по расчетному счету<br>Платежное поручение<br>(ф. 0401060)   | 2.201.22.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.201.21.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Поступление денежных средств в иностранной валюте на счет в кредитной организации  | Выписка банка по расчетному счету<br>Платежное поручение<br>(ф. 0401060)   | 2.201.27.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.201.23.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Положительная курсовая разница при конвертации валюты  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 2.201.27.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.401.10.171                                |
| Поступление грантов в иностранной валюте на счет учреждения в кредитной организации  | Выписка банка по расчетному счету<br>Платежное поручение<br>(ф. 0401060)   | 2.201.27.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.205.52.66X                                |
| Перечисление на конвертацию иностранной валюты в рубли   | Выписка банка по расчетному счету<br>Платежное поручение<br>(ф. 0401060)   | 2.201.23.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.201.27.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Перечисление денежных средств в иностранной валюте в оплату обязательств   | Выписка банка по расчетному счету<br>Платежное поручение<br>(ф. 0401060)<br>Подтверждающие документы:<br>Договор (Государственный контракт), акт, товарная накладная и др. | 2.302.XX.83X  | 2.201.27.610<br>(КВР 244<br>КОСГУ 2xx, 3xx) |
| Отражение положительной курсовой разницы   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 2.201.23.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.401.10.171                                |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |   |
|---|--|---|---|
|   |  | Дебет   | Кредит                                      |
| Отражение отрицательной курсовой разницы  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.401.10.171  | 2.201.23.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Отрицательная курсовая разница при конвертации валюты   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.401.10.171  | 2.201.27.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| <b>10.1.1.2.4. Операции с денежными средствами в кредитной организации по расчетам с нерезидентами</b>  |  |   |   |
| Поступление денежных средств с лицевого счета Учреждения, открытого в казначействе, на счет, открытый Учреждению в кредитной организации для осуществления расчетов с нерезидентами   | Выписка банка по расчетному счету<br>Платежное поручение (ф. 0401060)  | 2.201.21.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.201.11.610<br>18(АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| <b>10.1.1.2.5. Операции с денежными средствами на специальном (аккредитивном) счете учреждения</b>  |  |   |   |
| Поступление денежных средств на аккредитивный счет бюджетного учреждения в кредитной организации в течение одного операционного дня   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету  | 2.201.26.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.201.11.610<br>18(АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| Средства, перечисленные на аккредитивный счет бюджетного учреждения, при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня перечисления  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету  | 2.201.23.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.201.11.610<br>18(АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| Поступление (зачисление) денежных средств на аккредитивный счет бюджетного учреждения, перечисленных в предыдущий операционный день   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету  | 2.201.26.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.201.23.610<br>18(АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| <b>10.1.1.3. В кассу учреждения</b>   |  |   |   |
| Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета:  |  |   |   |
| - списание денежных средств с лицевого счета  | Выписка из лицевого счета<br>Заявка на получение наличных денежных средств, денежный чек                                 | 0.210.03.561<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 0.201.11.610<br>18 (КВР xxx<br>КОСГУ xxx)   |
| - поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета  | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)  | 0.201.34.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 0.210.03.661<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения   | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)<br>Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | 0.201.34.510<br>18 (КВР 24х (243,<br>244)<br>КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112<br>КОСГУ 212, 221,<br>226)  | 0.208.xx.667                                |
| Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба   | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)  | 2.201.34.510<br>17 (АГПД 410,<br>440 КОСГУ 410,<br>44х (443, 444,<br>445, 446, 447,<br>449)   | 2.209.7х.667                                |
| Оплата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных учреждением при их приобретении, а также погашение суммы ущерба, подлежащая возмещению уволенным работником | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)  | 2.201.34.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 134)  | 2.209.34.667                                |
| Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением   | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)  | 2.201.34.510<br>17 (АГПД 130  | 2.209.34.667                                |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|--|---|--|
|  |  | Дебет   | Кредит   |
| за неотработанные дни отпуска  |  | КОСГУ 134)  |  |
| <b>10.1.2. Выбытие</b>   |  |   |  |
| <b>10.1.2.1. С лицевого счета учреждения</b>   |  |   |  |
| Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными контрактами (договорами) на нужды учреждения   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Документы-основания (Государственный контракт (договор), счет и др.)  | 0.206.хх.56х<br>(562, 563, 564, 566)  | 0.201.11.610<br>18 (КВР 24х<br>(243, 244)<br>КОСГУ 22х, 3хх) |
| Перечисление денежных средств по принятым обязательствам, перечисление заработной платы работникам, прочих выплат, пособий и иных выплат, вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам ГПХ на банковские карты       | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Подтверждающие документы (Государственный контракт (договор), акт, товарная накладная, Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) и др.) | 0.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)   | 0.201.11.610<br>18 (КВР ххх<br>КОСГУ ххх)                    |
| Перечисление страховых взносов с выплат по заработной плате штатным работникам и оплат по договорам ГПХ с физическими лицами   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Подтверждающие документы  | 0.303.хх.831  | 0.201.11.610<br>18 (КВР 119, 244<br>КОСГУ 213, 22х)          |
| Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения контрагенту по уточненным реквизитам (поступивших на лицевой счет в связи с некорректными реквизитами контрагента (восстановление кассового расхода прошлого отчетного периода)) | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 0.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 836, 837)<br>0.303.хх.831  | 0.201.11.610<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ510)                   |
| Уплата неустойки на основании решения суда   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Решение суда  | 0.302.93.83х<br>(831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)   | 0.201.11.610<br>18 (КВР 831<br>КОСГУ 293)                    |
| Уплата возмещения истцу госпошлины на основании решения суда   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Решение суда  | 0.302.9х.83х<br>(831, 832, 833, 834, 836, 837)  | 0.201.11.610<br>18 (КВР 831<br>КОСГУ 296, 297)               |
| Перечисление налогов сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Подтверждающие документы  | 0.303.хх.831  | 0.201.11.610<br>18 (КВР 851, 852<br>КОСГУ 291)               |
| Уплата государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета  | 0.303.05.831  | 0.201.11.610<br>18 (КВР 852<br>КОСГУ 291)                    |
| Уплата штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов в бюджет и иных сборов  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Требование об уплате  | 0.303.05.831  | 0.201.11.610<br>18 (КВР 853<br>КОСГУ 292)                    |
| Уплата иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета  | 0.303.хх.831  | 0.201.11.610<br>18 (КВР 852<br>КОСГУ 291)                    |
| Уплата административных штрафов (за нарушение трудового законодательства, за невыполнение условий по квотированию рабочих мест и т.п.)   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Требование об уплате  | 0.303.05.831  | 0.201.11.610<br>18 (КВР 853<br>КОСГУ 295)                    |
| Оплата налога на прибыль и НДС   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета  | 2.303.03.831<br>2.303.04.831  | 2.201.11.610<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 189)                   |
| Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным   | Платежное поручение (ф. 0401060)   | 0.208.хх.567  | 0.201.11.610<br>18 (КВР 24х                                  |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|--|---|--|
|   |  | Дебет   | Кредит   |
| порядком)   | Выписка из лицевого счета<br>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)<br>Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Подтверждающие документы (заявления и т.д.)  |   | (243, 244)<br>КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112, 113<br>КОСГУ 212, 221,<br>222, 226, 296)         |
| Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения         | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)<br>Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Подтверждающие документы (заявления и т.д.) | 0.210.03.561<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 0.201.11.610<br>18 (КВР 24х<br>(243, 244)<br>КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112<br>КОСГУ 212, 226) |
| Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения | Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма)<br>Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт  | 0.208.хх.567  | 0.210.03.661<br>18 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)  |
| Перечисление удержанных сумм из заработной платы:   |  |   |  |
| - по исполнительным листам в пользу третьих лиц   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя<br>Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях   | 0.304.03.837  | 0.201.11.610<br>18 (КВР 111<br>КОСГУ 211, 266)   |
| - алименты на несовершеннолетних детей  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя   | 0.304.03.837  | 0.201.11.610<br>18 (КВР 111<br>КОСГУ 211, 266)   |
| - профсоюзные взносы  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета  | 0.304.03.837  | 0.201.11.610<br>18 (КВР 111<br>КОСГУ 211)  |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|---|---|--|
|   |   | Дебет   | Кредит   |
|   | Заявление работника   |   |  |
| Возврат в текущем году субсидии на иные цели, полученной в этом же году, в связи с уменьшением объема представленных средств  |   |   |  |
| - целевые субсидии капитального характера   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Дополнительное соглашение<br>Извещение (ф. 0504805)              | 5.205.62.561  | 5.201.11.610<br>17 (АГПД 150<br>КОСГУ 162)   |
| - целевые субсидии текущего характера   |   | 5.205.52.561  | 5.201.11.610<br>17 (АГПД 150<br>КОСГУ 152)   |
| Возврат в текущем году субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, полученной в этом же году, в связи с уменьшением объема представленных средств | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Дополнительное соглашение  | 4.205.31.561  | 4.201.11.610<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 131)   |
| Возврат субсидии на иные цели текущего финансового года в случае недостижения целевых показателей   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Отчет о достижении целевых показателей<br>Извещение (ф. 0504805) | 5.303.05.831  | 5.201.11.610<br>17 (АГПД 150<br>КОСГУ 152 или<br>162)                                |
| Возврат остатков средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в связи с невыполнением государственного задания прошлых периодов             | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Отчет о достижении целевых показателей                            | 4.303.05.831  | 4.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов, не подтвержденных к использованию в текущем финансовом году   | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Отчет о достижении целевых показателей<br>Извещение (ф.0504805)   | 5.303.05.831  | 5.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| Возврат средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля        | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Решение органов государственного (муниципального) контроля        | 4.302.41.831  | 4.201.11.610<br>18 (КВР 853<br>КОСГУ 241)  |
| Возврат средств во временном распоряжении (полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, участнику закупки)   | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Контракт  | 3.304.01.83x<br>(831, 832, 833,<br>834, 835, 836,<br>837)   | 3.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе   | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета  | 2.210.05.56x<br>(561, 562, 563,<br>564)   | 2.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)  |
|   |   | 4.210.05.56x<br>(561,562, 563,<br>564)  | 4.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| Возврат излишне полученных доходов  | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета  | 0.205.xx.56x<br>(561, 562, 563,<br>564, 565, 566,<br>567)   | 0.201.11.610<br>17 (АГПД 1xx,<br>4xx КОСГУ 1xx,<br>4xx)                              |
|   |   | 0.209.xx.56x<br>(561, 562, 563,<br>564, 565, 566,<br>567)   | 0.201.11.610<br>17 (АГПД 130,<br>140, 410, 440)<br>КОСГУ 134, 141,<br>144, 145, 410, |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |   |
|---|---|---|---|
|   |   | Дебет   | Кредит                                      |
|   |   | 44х)  |   |
| Возврат невыясненных поступлений денежных средств   | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета  | 2.205.81.560  | 2.201.11.610<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 181)  |
|   |   | 5.205.81.560  | 5.201.11.610<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 181)  |
| Перечисление в бюджет суммы доходов от реализации машино-места  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 2.303.05.831  | 2.201.11.610<br>17 (АГПД 410<br>КОСГУ 410)  |
| <b>Сегмент «Социальная сфера»</b>   |   |   |   |
| <b>Отрасль «Социальная политика»</b>  |   |   |   |
| Возврат личных денежных средств получателей социальных услуг, находящихся во временном распоряжении   | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Заявление ПСУ   | 3.304.01.83х<br>(831, 837)  | 3.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| <b>10.1.2.2. Со счета в кредитной организации</b>   |   |   |   |
| <b>10.1.2.2.1. Операции с наличными деньгами с использованием банковской карты учреждения</b>   |   |   |   |
| Зачисление денежных средств на банковскую карту при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня внесения наличных подотчетным лицом  | Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт  | 2.210.03.561<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.201.23.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения инкассированных наличных денежных средств, а также сумм, внесенных с использованием расчетных (дебетовых) карт учреждения-через банкомат | Выписка банка по расчетному счету<br>Приложение к выписке   | 2.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.201.23.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| <b>10.1.2.2.2. Эквайринговые операции</b>   |   |   |   |
| Зачисление на лицевой счет учреждения поступивших от банка эквайера денежных средств, полученных через платежный терминал, установленный в кассе учреждения                                     | Выписка банка по расчетному счету<br>Приложение к выписке<br>Договор эквайринга<br>Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.) | 2.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.201.23.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Удержана банком комиссия за услуги эквайринга.  | Договор эквайринга<br>Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)  | 2.302.26.835  | 2.201.23.610<br>18 (КВР 244<br>КОСГУ 226)   |
| Возврат оплаты платежной картой в сумме платежа   | Выписка банка по расчетному счету<br>Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)   | 2.205.31.567  | 2.201.23.610<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 131)  |
| <b>10.1.2.2.3. Операции с денежными средствами в кредитной организации по расчетам с нерезидентами</b>  |   |   |   |
| Перечисление денежных средств по принятым обязательствам контрагентам нерезидентам  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акт, товаросопроводительные документы)     | 2.302.23.839  | 2.201.21.610<br>18 (КВР 244<br>КОСГУ 223)   |
| <b>10.1.2.2.4. Операции с денежными средствами на специальном (аккредитивном) счете учреждения</b>  |   |   |   |
| Возврат средств с аккредитивного счета на лицевой счет в органе казначейства в течение одного операционного дня   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 2.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.201.26.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |   |
|--|--|---|---|
|  |  | Дебет   | Кредит  |
| Возврат средств с аккредитивного счета на лицевой счет в органе казначейства при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня перечисления   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета  | 2.201.23.510<br>17 (АГВФ 510<br>КОСГУ 510)  | 2.201.26.610<br>18 (АГВФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| Зачисление денежных средств на лицевой счет бюджетного учреждения в органе Федерального казначейства (финансовом органе), перечисленных с аккредитивного счета бюджетного учреждения в предыдущем операционном дне | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета  | 2.201.11.510<br>17 (АГВФ 510<br>КОСГУ 510)  | 2.201.23.610<br>18 (АГВФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| Использование аккредитива  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акт, товаросопроводительные документы)   | 2.206.xx.56x<br>(562,563,564,566)<br>2.302.xx.83x<br>(832,833,834,836)  | 2.201.26.610<br>18 (АГВФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| <b>10.1.2.3. Из кассы учреждения</b>   |  |   |   |
| Выбытие денежных средств из кассы учреждения для зачисления на лицевой счет в органе казначейства:   |  |   |   |
| - выбытие денежных средств из кассы  | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)<br>Квитанции к объявлению на взнос наличными (ф. 0402001)  | 0.210.03.561<br>17 (АГВФ 510<br>КОСГУ 510)  | 0.201.34.610<br>18 (АГВФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| - выбытие денежных средств из кассы (инкассация)   | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)<br>Документы банка согласно договору инкассации (квитанция к сумке)  | 2.201.23.510<br>17 (АГВФ 510<br>КОСГУ 510)  | 2.201.34.610<br>18 (АГВФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| - поступление наличных денежных средств на лицевой счет  | Выписка из лицевого счета  | 0.201.11.510<br>17 (АГВФ 510<br>КОСГУ 510)  | 0.210.03.661<br>18 (АГВФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| Возврат из кассы учреждения излишне полученных доходов   | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)<br>Акты сверки расчетов, заявление физического лица и др.  | 2.205.31.567  | 2.201.34.610<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 131)  |
| Внесение ответственным лицом наличных денежных средств из кассы на банковскую карту  | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)<br>Чек банкомата   | 2.201.23.510<br>17 (АГВФ 510<br>КОСГУ 510)  | 2.201.34.610<br>18 (АГВФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| Выдача денежных средств под отчет  | Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма), приказы, распоряжения и т.д.<br>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)<br>Авансовый отчет (ф. 0504505),<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением подтверждающих расходных документов | 0.208.xx.567  | 0.201.34.610<br>18 (КВР 24х<br>(243, 244)<br>КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112, 113<br>КОСГУ 212, 221,<br>222, 226, 296) |



| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |   |
|--|--|---|---|
|  |  | Дебет   | Кредит  |
|  | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)  |   |   |
| Выдача из кассы учреждения заработной платы, прочих выплат, пособий и иных выплат, а также вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера | Платежная ведомость (ф. 0504403)<br>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)   | 0.302.хх.837  | 0.201.34.610<br>18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266)<br>18 (КВР 119 КОСГУ 265, 266)<br>18 (КВР 244 КОСГУ 22х (222, 225, 226))<br>18 (КВР 321 КОСГУ 264, 266) |
| <b>10.2. Денежные документы</b>  |  |   |   |
| <b>10.2.1. Поступление</b>   |  |   |   |
| <b>10.2.1.1. В кассу учреждения посредством покупки</b>  |  |   |   |
| Приобретены денежные документы через подотчетное лицо  | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)<br>Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)   | 0.201.35.510  | 0.208.хх.667  |
| Приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов)   | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)<br>Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)   | 0.201.35.510  | 0.302.хх.73х<br>(733, 734)  |
| <b>10.2.1.2. В кассу учреждения в результате инвентаризации</b>  |  |   |   |
| Поступление в кассу Учреждения денежных документов, выявленных при инвентаризации  | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)<br>Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)<br>Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.35.510  | 2.401.10.189  |
| Поступление денежных документов в порядке возмещения ущерба  | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)  | 2.201.35.510  | 2.401.10.172  |
|  |  | 4.201.35.510  | 4.401.10.172  |
| <b>10.2.2. Выбытие</b>   |  |   |   |
| <b>10.2.2.1. Из кассы учреждения</b>   |  |   |   |
| Выданы денежные документы подотчетному лицу  | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)<br>Заявление о выдаче денежных документов под отчет (неунифицированная форма)  | 0.208.хх.567  | 0.201.35.610  |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |   |
|---|--|---|---|
|   |  | Дебет   | Кредит                                      |
| <b>10.2.2.1 Возврат из кассы денежных документов поставщику</b>   |  |   |   |
| Возврат из кассы Учреждения денежных документов поставщику согласно условиям договора (контракта)   | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)  | 0.302.хх.83х  | 0.201.35.610                                |
| <b>10.2.2.1. Из кассы учреждения в результате недостачи по результатам инвентаризации</b>   |  |   |   |
| Выбытие денежных документов в результате недостач, хищения, порчи   | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)  | 4.401.10.172  | 4.201.35.610                                |
| Суммы выявленных недостач, хищений, порчи денежных документов в рамках приносящей доход деятельности  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.401.10.172  | 2.201.35.610                                |
| Выбытие с учета по причине уничтожения, порчи денежных документов в результате форс-мажорных обстоятельств на основании акта уничтожения, порчи                               | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.401.20.273  | 4.201.35.610                                |
|   |  | 2.401.20.273  | 2.201.35.610                                |
| <b>10.3. Внутреннее заимствование денежных средств</b>  |  |   |   |
| <b>10.3.1. Привлечение</b>  |  |   |   |
| Привлечение средств, полученных по одному виду финансового обеспечения в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательств по оплате по другому виду деятельности | Распоряжение о внутреннем заимствовании средств<br>Обоснование на привлечение денежных средств<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                  | 0.304.06.832  | 0.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
|   |  | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 0.304.06.732                                |
| <b>10.3.2. Возврат</b>  |  |   |   |
| Восстановление иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года                      | Уведомление о необходимости возврата заимствований<br>Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 0.304.06.732                                |
|   |  | 0.304.06.832  | 0.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| <b>11. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.205.00 «Расчеты по доходам»</b>   |  |   |   |
| <b>11.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания</b>   |  |   |   |
| <b>11.1.1. Получение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания</b>   |  |   |   |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов  |  |   |   |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году   | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 4.507.20.131  | 4.504.21.131                                |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом  |  | 4.507.30.131  | 4.504.31.131                                |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено на второй, следующим за очередным годом  |  | 4.507.40.131  | 4.504.41.131                                |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год  |  | 4.507.10.131  | 4.504.11.131                                |
| Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение ГЗ на дату подписания соглашения   | Соглашение о предоставлении субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  |   |   |
| - на текущий год  |  | 4.205.31.561  | 4.401.41.131                                |
| - на очередные года   |  | 4.205.31.561  | 4.401.49.131                                |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |   |
|---|--|--|---|
|   |  | Дебет  | Кредит                                      |
| Поступление средств субсидий на лицевой счет учреждения   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                    | 4.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 131)   | 4.205.31.661                                |
| Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии   |  | 4.508.10.131   | 4.507.10.131                                |
| <b>11.1.2. Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания</b>  |  |  |   |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии   | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)         | 4.504.1х.131   | 4.507.10.131                                |
| Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения  | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)         | 4.401.4х.131   | 4.205.31.661                                |
| Возврат субсидии текущего финансового года в случае, если данная субсидия на момент внесения изменений в условия Соглашения была ранее перечислена в большем объеме                                     | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                    | 4.205.31.561   | 4.201.11.610<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 131)  |
| Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»   |  | 4.508.10.131   | 4.507.10.131                                |
| <b>11.1.3. Возврат средств субсидии прошлых лет в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг), на основании Отчета о выполнении государственного задания</b> |  |  |   |
| Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ  |  |  |   |
| - прошлых финансовых периодов   | Отчет о выполнении государственного задания<br>Извещение (ф. 0504805)      | 4.401.10.131   | 4.303.05.731                                |
| Перечисление в бюджет неиспользованных средств субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ  |  |  |   |
| - полученных в прошлых финансовых периодах  | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение<br>(ф. 0401060)           | 4.303.05.831   | 4.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| <b>11.1.4. Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период</b>  |  |  |   |
| Доначисление доходов будущих периодов на основании Соглашения на предоставление субсидии, заключенного в конце прошлого года на текущий финансовый год  | Соглашение о предоставлении субсидии Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) | 4.205.31.561   | 4.304.86.732                                |
|   |  | 4.401.18.131   | 4.401.4х.131                                |
| <b>11.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели</b>  |  |  |   |
| <b>11.2.1. Получение субсидии на иные цели</b>  |  |  |   |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность):  |  |  |   |
| -соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году  | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)             | 5.507.20.152   | 5.504.21.152                                |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом  |  | 5.507.20.162   | 5.504.21.162                                |
| -соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год   |  | 5.507.30.152<br>5.507.30.162   | 5.504.31.152<br>5.504.31.162                |
|   |  | 5.507.10.152<br>5.507.10.162   | 5.504.11.152<br>5.504.11.162                |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |   |
|--|--|--|---|
|  |  | Дебет  | Кредит  |
| Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) на дату подписания соглашения  | Соглашение о предоставлении субсидии<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  |  |   |
| - на текущий год   |  | 5.205.52.561<br>5.205.62.561   | 5.401.41.152<br>5.401.41.162                    |
| -на очередные года   |  | 5.205.52.561<br>5.205.62.561   | 5.401.49.152<br>5.401.49.162                    |
| Поступление средств субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) на отдельный лицевой счет учреждения   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных поручений   | 5.201.11.510<br>17 (АГПД 150<br>КОСГУ 152 или<br>162)  | 5.205.52.661<br>5.205.62.661                    |
| Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)   |  | 5.508.10.152<br>5.508.10.162   | 5.507.10.152<br>5.507.10.162                    |
| <b>11.2.2. Начисление доходов текущего финансового года</b>  |  |  |   |
| Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)  | Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):<br>- Отчет о выполнении условий Соглашения<br>- Извещение (ф. 0504805) | 5.401.41.152<br>5.401.41.162   | 5.401.10.152<br>5.401.10.162                    |
| <b>11.2.3. Возврат средств субсидии, изменение условий Соглашения на предоставление субсидии</b>   |  |  |   |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)   | Уточненный План ФХД  | 5.504.1х.152<br>5.504.1х.162   | 5.507.10.152<br>5.507.10.162                    |
| Изменение дебиторской задолженности по субсидии на иные цели текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) в связи с уменьшением объема предоставленных средств            | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 5.401.41.152<br>5.401.41.162   | 5.205.52.661<br>5.205.62.661                    |
| Возврат субсидии на иные цели текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) в случае, если субсидия на момент внесения изменений в Соглашение перечислена в большем объеме | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение<br>(ф. 0401060)   | 5.205.52.561<br>5.205.62.561   | 5.201.11.610<br>17 (АГПД 150<br>КОСГУ 152, 162) |
| Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели текущего финансового года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) методом «Красное сторно»         |  | 5.508.10.152<br>5.508.10.162   | 5.507.10.152<br>5.507.10.162                    |
| <b>11.2.4. Возврат остатков средств субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах</b>  |  |  |   |
| Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года  | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)<br>Извещение (ф. 0504805)   | 5.401.4х.152<br>5.401.4х.162   | 5.303.05.731                                    |
| Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов   | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение<br>(ф. 0401060)   | 5.303.05.831   | 5.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)     |
| Восстановление дебиторской задолженности и начисление доходов будущих периодов в случае принятия   | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)   | 5.205.52.561<br>5.205.62.561   | 5.401.4х.152<br>5.401.4х.162                    |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|---|--|--|
|   |   | Дебет  | Кредит   |
| решения учредителем о направлении средств остатка субсидии прошлого отчетного периода на те же цели   |   |  |  |
| Поступление средств остатка субсидии прошлого отчетного года, в отношении которого принято решение о направлении для расходования на те же цели   | Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)  | 5.201.11.510<br>17 (АГПД 150<br>КОСГУ 152, 162)  | 5.205.52.661<br>5.205.62.661   |
| Подтверждена учредителем потребность в неиспользованных остатках субсидии в очередном году в целях достижения значений результатов целевой субсидии   | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) Извещение (ф. 0504805) | 5.303.05.731   | 5.401.41.152<br>5.401.41.162   |
| <b>11.2.5. Возврат сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета</b>   |   |  |  |
| Отражение суммы ущерба в результате нецелевого расхода за счет средств целевой субсидии и подлежащей возмещению за счет собственных средств учреждения  | Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели                                     | 2.209.34.562   | 2.401.10.134   |
| Отражение суммы ущерба в результате нецелевого расхода за счет средств целевой субсидии и подлежащей возмещению от контрагентов   | Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели                                     | 5.209.34.562   | 5.401.10.134   |
| Начисление расходов на возмещение ущерба  | Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели                                     | 2.401.20.295   | 2.302.95.732   |
| Начисление задолженности учреждения по возврату в доход бюджета за счет средств целевой субсидии, подлежащей возмещению от контрагентов   |   | 5.401.10.152<br>5.401.10.162   | 5.303.05.731   |
| а) Восстановление кассового расхода текущего периода  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.302.95.832   | 2.201.11.610<br>18 (КВР 853<br>КОСГУ 295)  |
|   |   | 5.201.11.510<br>18 (КВР xxx<br>КОСГУ xxx)  | 5.209.34.662   |
| Возврат в текущем году субсидии, полученной в этом же году, при выявлении нарушений в расходовании  |   | 5.303.05.831   | 5.201.11.610<br>17 (АГПД 150<br>КОСГУ 152, 162)  |
| б) Зачисление средств на возмещение ущерба за счет собственных средств учреждения   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.302.95.832   | 2.201.11.610<br>18 (КВР 853<br>КОСГУ 295)  |
|   |   | 5.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)  | 5.209.34.662   |
| Возврат в текущем году субсидии, полученной в прошлых годах, при выявлении нарушений в расходовании   |   | 5.303.05.831   | 5.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| <b>11.2.6. Возврат сумм субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах и ранее списанных на финансовый результат, в случае необоснованно принятых фактических расходов (отчетов) исправительными записями в межотчетный период</b> |   |  |  |
| Корректировка доходов в части неправильно принятых фактических расходов по субсидии методом «Красное сторно»  | Корректирующий отчет о выполнении условий Соглашения  | 5.205.52.561<br>5.205.62.561   | 5.401.16.152<br>5.401.16.162<br>5.401.17.152<br>5.401.17.162<br>5.401.18.152<br>5.401.18.162<br>5.401.19.152<br>5.401.19.162 |
| Отражение задолженности по возврату в бюджет остатка неиспользованных   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 5.205.52.561<br>5.205.62.561   | 5.303.05.731   |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |   |
|--|--|---|---|
|  |  | Дебет   | Кредит  |
| учреждением средств субсидии   |  |   |   |
| Перечисление в бюджет средств возврата неиспользованного остатка субсидии  | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение<br>(ф. 0401060)   | 5.303.05.831  | 5.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)       |
| <b>11.3. Операции с доходами от собственности</b>  |  |   |   |
| Начисление доходов будущих периодов от собственности   | Договор аренды<br>Соглашение об установлении сервитута<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) |   |   |
| - на текущий год   |  | 2.205.2х56х<br>(562, 563, 564,<br>565, 566, 567)  | 2.401.41.12х<br>(121, 123)                        |
| -на очередные года   |  | 2.205.2х.56х<br>(562, 563, 564,<br>565, 566, 567)   | 2.401.49.12х<br>(121, 123)                        |
| Корректировка доходов от собственности на сумму остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора аренды (соглашения об установлении сервитута)  | Дополнительное соглашение к договору аренды, соглашению об установлении сервитута  | 2.401.4х.12х<br>(121, 123)  | 2.205.2х.66х<br>(662, 663, 664,<br>665, 666, 667) |
| Признание сумм доходов от собственности в качестве доходов текущего периода  | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Договор аренды<br>Соглашение об осуществлении сервитута                                | 2.401.41.12х<br>(121, 123)  | 2.401.10.12х<br>(121, 123)                        |
| Начисление доходов от процентов по депозитам, остаткам денежных средств в соответствии с условиями договора  | Договор<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.205.24.565  | 2.401.10.124                                      |
| Начисление иных доходов от собственности   | Договор<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)                                       | 2.205.29.56х<br>(562, 563, 564,<br>565, 566, 567)   | 2.401.10.129                                      |
| Начисление налога на добавленную стоимость   | Счет-фактура   | 2.401.10.12х<br>(121, 123, 129)   | 2.303.04.731                                      |
| Начисление доходов от возмещения арендодателю расходов по содержанию переданного им в пользование имущества (коммунальные, эксплуатационные и др.) отражаются по факту предъявления арендатору (пользователю) соответствующих требований | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Договор<br>Расчет суммы возмещения   | 2.205.35.56х<br>(562,563, 564,<br>565, 566, 567)  | 2.401.10.135                                      |
| Начисление предполагаемых доходов будущих периодов от безвозмездной аренды   | Договор аренды<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.205.21.56х<br>(562, 563, 564,<br>565, 566, 567)   | 2.401.4х.121                                      |
| Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества.  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 2.210.05.56х<br>(562, 563, 564,<br>565, 567)  | 2.401.4х.121                                      |
| Начисление расходов будущих периодов   | Бухгалтерская справка  | 2.401.50.22х (226,  | 2.210.05.66х                                      |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                              |
|---|---|---|------------------------------|
|   |   | Дебет   | Кредит                       |
| от возврата залоговых платежей задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества. | (ф. 0504833)  | 227, 281)   | (662, 663, 664, 665, 667)    |
| Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования                           | Дополнительное соглашение к договору аренды<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 2.401.40.121  | 2.210.05.66x                 |
|   |   | 2.210.05.56x  | 2.401.50.2xx                 |
| <b>11.4. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности</b>  |   |   |                              |
| Начисление доходов от оказания платных услуг  |   |   |                              |
| - доходы текущего финансового года  | Договор (Государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Заказ-наряд<br>Табель учета посещаемости детей (ф. 0504608)<br>Иной документ   | 2.205.31.56x<br>(563, 564, 566, 567)  | 2.401.10.131                 |
| - доходы будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)                  | Договор (Государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ   | 2.205.31.56x<br>(563, 564, 566, 567)  | 2.401.41.131<br>2.401.49.131 |
| Признание сумм доходов будущих периодов в качестве доходов текущего периода   | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ   | 2.401.41.131  | 2.401.10.131                 |
| Начисление НДС  | Счет-фактура<br>Универсальный передаточный документ   | 2.401.10.131  | 2.303.04.731                 |
| Корректировка ошибочно начисленного дохода текущего периода (метод исправления – «Красное сторно»)                        | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Иной первичный документ   | 2.205.31.56x  | 2.401.10.131                 |
| Корректировка ошибочно начисленного НДС текущего периода (метод исправления - «Красное сторно»)                           | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.401.10.131  | 2.303.04.731                 |
| <b>11.5. Операции с доходами, полученными от операций с активами</b>  |   |   |                              |
| Доходы от реализации ОС   | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)<br>Договор купли-продажи<br>Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br>Акт о списании транспортного средства (ф.0504105)<br>Акт приема-передачи<br>Выписка из ЕГРН (при необходимости)<br>Бухгалтерская справка | 2.205.71.56x<br>(562, 563, 564, 566, 567)   | 2.401.10.172                 |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                              |
|--|--|---|------------------------------|
|  |  | Дебет   | Кредит                       |
|  | (ф. 0504833)   |   |                              |
| Доходы от реализации МЗ  | Договор купли-продажи;<br>Накладная на отпуск материалов на сторону (ф.0504205)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.205.74.56x<br>(562, 563, 564,<br>566, 567)  | 2.401.10.172                 |
| Начислен НДС с реализации НФА (кроме металлолома)  | Счет-фактура   | 2.401.10.172  | 2.303.04.731                 |
| Списание реализованных НФА:  |  |   |                              |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания  | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)<br>Договор купли-продажи  | 4.104.xx.411<br>4.114.xx.412<br>4.401.10.172  | 4.101.xx.410                 |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)   | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов<br>(ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 4.401.10.172<br>2.104.xx.411<br>2.114.xx.412<br>2.401.10.172  | 4.105.3x.44x<br>2.101.xx.410 |
| Принятие к учету НФА поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом:        |  |   |                              |
| - определено комиссией участие в выполнении государственного задания   | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов<br>(ф. 0504101)<br>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)<br>(ф. 0504207)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) | 4.105.3x.34x<br>4.101.xx.310  | 4.401.10.172                 |
| - определено комиссией участие в платных услугах (работах)   |  | 2.105.3x.34x<br>2.101.xx.310  | 2.401.10.172                 |
| Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений                          | Извещение (ф. 0504805)<br>Товаросопроводительные документы<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 4.105.3x.34x  | 4.401.10.191                 |
| Принятие к учету вложений в ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений: |  |   |                              |
| - на сумму вложений  | Извещение (ф. 0504805)   | 4.106.x1.310  | 4.401.10.195                 |
| - на сумму балансовой стоимости  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов<br>(ф. 0504101)  | 4.101.xx.310  | 4.401.10.195                 |
| - на сумму ранее начисленной амортизации   | Акт ввода объекта в эксплуатацию<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 4.401.10.195  | 4.104.xx.411                 |
| Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных в т.ч. при инвентаризации  | Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов<br>(ф. 0504087)   | 4.105.3x.34x<br>4.101.xx.310  | 4.401.10.199                 |
|  |  | 2.105.3x.34x<br>2.101.xx.310  | 2.401.10.199                 |



| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |              |
|---|--|---|--------------|
|   |  | Дебет   | Кредит       |
|   | Ведомость расходов по результатам инвентаризации (ф. 0504092)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)<br>Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)<br>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |   |              |
| Принятие к учету металлолома:   |  |   |              |
| Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС  | Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)  | 2.105.36.346  | 2.401.10.172 |
|   |  | 4.105.36.346  | 4.401.10.172 |
| Принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ   | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)<br>Решение учредителя<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)<br>Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)<br>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.105.36.346  | 2.401.10.199 |
|   |  | 4.105.36.346  | 4.401.10.199 |
| Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:             |  |   |              |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания   | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)   | 4.401.10.172  | 4.105.3х.44х |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)  | Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.401.10.172  | 2.105.3х.44х |
| Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС: |  |   |              |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания   | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)  | 4.104.хх.411<br>4.401.10.172  | 4.101.хх.410 |
| - ранее приняты на учет в целях оказания  |  | 2.104.хх.411  | 2.101.хх.410 |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |                              |
|---|--|--|------------------------------|
|   |  | Дебет  | Кредит                       |
| платных услуг (работ)   | (ф. 0504104)<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)<br>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.401.10.172   | 2.101.xx.410                 |
| Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:  |  |  |                              |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания   | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)   | 4.401.10.172   | 4.105.3x.44x                 |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)  | Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)<br>Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)<br>Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)<br>Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.10.172   | 2.105.3x.44x                 |
| Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего имущества           | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.401.10.172   | 4.210.06.661                 |
| Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего выбывшего имущества | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.210.06.561   | 4.401.10.172                 |
| <b>11.6. Операции с грантами в форме субсидии из бюджета города Москвы, полученными учреждением на осуществление уставной деятельности</b>  |  |  |                              |
| <b>11.6.1. Получение грантов в форме субсидии</b>   |  |  |                              |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов:   |  |  |                              |
| -соглашение о предоставлении гранта заключено на очередной год в текущем финансовом году  | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.507.20.152   | 2.504.21.152                 |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом  |  | 2.507.30.152   | 2.504.31.152                 |
| -соглашение о предоставлении гранта заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год   |  | 2.507.10.152   | 2.504.11.152                 |
| Начисление доходов будущих периодов в сумме гранта на дату подписания соглашения  | Соглашение о предоставлении гранта в форме субсидии  | 2.205.52.561   | 2.401.41.152<br>2.401.49.152 |
| Поступление средств гранта на лицевой   | Выписка из лицевого счета  | 2.201.11.510   | 2.205.52.661                 |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |   |
|---|---|---|---|
|   |   | Дебет   | Кредит  |
| счет учреждения   | Копии платежных поручений   | 17 (АГПД 150<br>КОСГУ 152)  |   |
| Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по гранту   |   | 2.508.10.152  | 2.507.10.152                                    |
| <b>11.6.2. Отражение расходов за счет средств гранта в форме субсидии</b>   |   |   |   |
| <b>11.6.2.1. Приобретение ОС у поставщиков для целей выполнения государственного задания</b>  |   |   |   |
| Вложения в ОС   |   |   |   |
| - стоимость ОС с учетом НДС   | Товаросопроводительные документы  | 2.106.21.310<br>2.106.31.310  | 2.302.31.73х<br>(734, 736, 737)                 |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)   |   | 2.208.31.667<br>2.302.2х.73х<br>(734, 736, 737) |
| Принято денежное обязательство  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.502.11.310<br>2.502.11.2хх  | 2.502.12.310<br>2.502.12.2хх                    |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 по согласованию с префектурой  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.304.06.832  | 2.106.21.410<br>2.106.31.410                    |
|   |   | 4.106.21.310<br>4.106.31.310  | 4.304.06.732                                    |
| Принят к учету объект ОС  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов<br>(ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)                      | 4.101.хх.310  | 4.106.21.310<br>4.106.31.310                    |
| <b>11.6.2.2. Приобретение ОС у поставщиков для целей приносящей доход деятельности</b>  |   |   |   |
| Вложения в ОС   |   |   |   |
| - стоимость ОС с учетом НДС   | Товаросопроводительные документы  | 2.106.21.310<br>2.106.31.310  | 2.302.31.73х<br>(734, 736, 737)                 |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)   |   | 2.208.31.667<br>2.302.2х.73х<br>(734, 736, 737) |
| Принято денежное обязательство  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.502.11.310<br>2.502.11.2хх  | 2.502.12.310<br>2.502.12.2хх                    |
| Принят к учету объект ОС  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов<br>(ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)                      | 2.101.хх.310  | 2.106.21.310<br>2.106.31.310                    |
| <b>11.6.2.3. Приобретение МЗ у поставщиков для целей выполнения государственного задания</b>  |   |   |   |
| Для обособления расходов на приобретение МЗ за счет средств гранта поступление отражается через счет вложений в МЗ                    | Товаросопроводительные документы  | 2.106.34.34х  | 2.302.34.73х<br>(734, 736, 737)                 |
|   |   |   | 2.208.34.667<br>2.302.2х.73х<br>(734, 736, 737) |
| Принято денежное обязательство  |   | 2.502.11.34х<br>2.502.11.2хх  | 2.502.12.34х<br>2.502.12.2хх                    |
| Перевод вложений в МЗ с КВФО 2 на КВФО 4  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.304.06.832  | 2.106.34.44х                                    |
|   |   | 4.106.34.34х  | 4.304.06.732                                    |
| Принятие к учету МЗ   | Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)<br>(ф. 0504207)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) | 4.105.3х.34х  | 4.106.34.34х                                    |
| <b>11.6.2.4. Приобретение МЗ у поставщиков за счет средств гранта для целей приносящей доход деятельности</b>                         |   |   |   |
| Стоимость МЗ с учетом НДС   | Товаросопроводительные документы<br>Акты  | 2.105.3х.34х  | 2.302.34.73х<br>(734, 736, 737)<br>2.208.34.667 |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|---|---|--|
|   |   | Дебет   | Кредит   |
| Принято денежное обязательство  | Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)   | 2.502.11.34х<br>2.502.11.2хх  | 2.502.12.34х<br>2.502.12.2хх   |
| <b>11.6.2.5. Приобретение работ, услуг за счет средств гранта</b>   |   |   |  |
| Принятие обязательств в сумме расходов Учреждения:  |   |   |  |
| – связанных с выполнением государственного задания с учетом НДС   | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Договор гражданско-правового характера<br>Договор (государственный контракт)<br>Акт приемки-передачи выполненных работ | 2.401.20.2хх  | 2.302.хх.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>2.303.хх.73х<br>(733, 734, 736, 737)<br>2.208.хх.667         |
| – связанных с приносящей доход деятельностью с учетом НДС   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.109.х0.2хх  | 2.302.хх.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>2.303.хх.73х<br>(733, 734, 736, 737)<br>2.208.хх.667         |
| Начисление амортизации ОС, приобретенных за счет гранта для целей приносящей доход деятельности                                 | Ведомость начисления амортизации<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.109.х0.271  | 2.104.хх.411<br>2.101.хх.410<br>(в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) |
| Списание стоимости МЗ по приносящей доход деятельности  | Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)<br>Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.109.х0.272  | 2.105.3х.44х   |
| <b>11.6.3. Начисление доходов текущего финансового года</b>   |   |   |  |
| Начисление доходов текущего финансового года по предоставленному гранту   | Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является грант<br>Извещение (ф. 0504805)   | 2.401.41.152  | 2.401.10.152   |
| <b>11.6.4. Возврат средств гранта в связи с изменением условий Соглашения</b>   |   |   |  |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением гранта   | Уточненный План ФХД   | 2.504.1х.152  | 2.507.10.152   |
| Изменение дебиторской задолженности по гранту текущего года в связи с уменьшением объема предоставленных средств                | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Извещение (ф. 0504805)   | 2.401.4х.152  | 2.205.52.661   |
| Возврат гранта текущего года в случае, если грант на момент внесения изменений в Соглашение перечислены в большем объеме        | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060)   | 2.205.52.561  | 2.201.11.610<br>17 (АГПД 150<br>КОСГУ 152)   |
| Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по гранту текущего финансового года методом «Красное сторно» |   | 2.508.10.152  | 2.507.10.152   |
| <b>11.6.5. Возврат остатков средств гранта, предоставленных в прошлых отчетных периодах</b>                                     |   |   |  |
| Отражение задолженности по неиспользованным остаткам гранта,  | Отчет о расходах, источником финансового обеспечения  | 2.401.41.152  | 2.303.05.731   |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|---|---|--|
|  |   | Дебет   | Кредит   |
| подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года   | которых является грант<br>Извещение (ф. 0504805)  |   |  |
| Возврат неиспользованного остатка гранта прошлых периодов  | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение<br>(ф. 0401060)  | 2.303.05.831  | 2.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| Восстановление дебиторской задолженности и начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка гранта прошлого отчетного периода на те же цели           | Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является грант<br>Извещение (ф. 0504805)   | 2.205.52.561  | 2.401.41.152   |
| Подтверждена учредителем потребность в неиспользованных остатках субсидии в очередном году в целях достижения значений результатов целевой субсидии  | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)<br>Извещение (ф. 0504805)  | 2.303.05.731  | 2.401.41.152<br>2.401.41.162   |
| <b>11.7. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, не востребоваваемой кредиторами</b>  |   |   |  |
| Списание дебиторской задолженности, признанной <b>сомнительной</b>   | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма)<br>Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.401.10.173  | 2.205.xx.66x<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666,<br>667)<br>2.209.xx.66x<br>(662, 663, 664,<br>665, 666, 667) |
|  |   | 04  |  |
| Списание дебиторской задолженности, признанной <b>безнадежной</b>  | Решение (постановление) суда<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма)<br>Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)<br>Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.10.173  | 2.205.xx.66x<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666,<br>667)<br>2.209.xx.66x<br>(662, 663, 664,<br>665, 666, 667) |
| Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной <b>сомнительной</b> и списанной на забалансовый учет, при поступлении средств в погашение задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет) | Выписка из лицевого счета<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма)<br>Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)   | 2.209.xx.56x<br>(561, 562, 563,<br>564, 565, 566,<br>567)   | 2.401.10.173   |
|  |   |   | 04   |
| Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной   | Выписка из лицевого счета<br>Протокол (решение) комиссии  | 2.209.xx.56x<br>(561, 562, 563,   | 2.401.10.173   |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |   |
|---|---|---|---|
|   |   | Дебет   | Кредит  |
| безнадежной при поступлении средств в погашение задолженности / возобновлении процедуры взыскания безнадежной задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет) или на дату возобновления взыскания | по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма)<br>Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)<br>Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) | 564, 565, 566, 567)   |   |
| Списание кредиторской задолженности по доходам, неустребованной кредиторами   | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма)<br>Решение о списание задолженности, неустребованной кредиторами со счета №___ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.205.хх.56х<br>(562, 563, 564, 565, 566, 567)  | 2.401.10.173  |
|   |   | 20  |   |
| Списание с забалансового учета задолженности учреждения, неустребованной кредиторами после истечения срока давности   | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма)<br>Решение о списание задолженности, неустребованной кредиторами со счета №___ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  |   | 20  |
| Восстановление кредиторской задолженности по доходам, ранее признанной <b>неустребованной кредиторами</b> и списанной на забалансовый учет  | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма)<br>Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.401.10.173  | 2.205.хх.66х<br>(662, 663, 664, 665, 666, 667)              |
| <b>11.8. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (получателем услуг (работ))</b>   |   |   |   |
| Зачет задолженности   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Договоры<br>Иные документы, обосновывающие необходимость (правомерность) зачета задолженности   | 0.205.хх.56х<br>(562, 563, 564, 565, 566, 567)<br>Договор 1   | 0.205.хх.66х<br>(662, 663, 664, 665, 666, 667)<br>Договор 2 |
| Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом (зачет встречных требований)   | Договоры<br>Универсальный передаточный документ (УПД)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Счет-фактура   | 2.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 836, 837)  | 2.205.хх.66х<br>(661, 662, 663, 664, 666, 667)              |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|---|---|--|
|  |   | Дебет   | Кредит   |
|  | Акт зачета требований Сторон<br>Бухгалтерская справка<br>(ф.0504833)  |   |  |
| <b>11.9. Операции с невыясненными поступлениями</b>  |   |   |  |
| Невыясненные поступления денежных средств  | Платежное поручение<br>(ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 181)  | 2.205.81.660   |
|  |   | 5.201.11.510<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 181)  | 5.205.81.660   |
| Уточнение невыясненных поступлений денежных средств методом «Красное сторно»   | Выписка из лицевого счета<br>Уведомление об уточнении операций клиента  | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 181)  | 2.205.81.660   |
|  |   | 5.201.11.510<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 181)  | 5.205.81.660   |
| Уточнение невыясненных поступлений денежных средств  | Выписка из лицевого счета<br>Уведомление об уточнении операций клиента  | 2.201.11.510<br>17 (АГПД xxx<br>КОСГУ xxx)  | 2.205.xx.66x<br>2.209.xx.66x                                 |
|  |   | 2.201.11.510<br>18 (КВР xxx<br>КОСГУ xxx)   | 2.206.xx.66x<br>2.208.xx.66x<br>2.303.xx.731                 |
|  |   | 2.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.206.xx.66x<br>2.208.xx.66x<br>2.209.34.66x<br>2.303.xx.731 |
|  |   | 5.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 134)  | 5.209.34.66x   |
|  |   | 5.201.11.510<br>18 (КВР xxx<br>КОСГУ xxx)   | 5.206.xx.66x<br>5.208.xx.66x                                 |
|  |   | 5.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 5.206.xx.66x<br>5.208.xx.66x<br>5.209.34.66x                 |
|  |   |   |  |
| Возврат невыясненных поступлений денежных средств  | Платежное поручение<br>(ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 2.205.81.560  | 2.201.11.610<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 181)                   |
|  |   | 5.205.81.560  | 5.201.11.610<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 181)                   |
| <b>12. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.206.00 «Расчеты по выданным авансам»</b>   |   |   |  |
| Перечисление аванса за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара   | Счет (неунифицированная форма)<br>Платежное поручение<br>(ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета  | 0.206.xx.56x<br>(561, 562, 563,<br>564, 566, 667)   | 0.201.11.610<br>18 (КВР 24x<br>(243, 244)<br>КОСГУ 22x, 3xx) |
| Уменьшение обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Договор (государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Товаросопроводительные документы | 0.302.xx.83x<br>(831, 832, 833,<br>834, 836, 837)   | 0.206.xx.66x<br>(661, 662, 663,<br>664, 666, 667)            |
| Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) <b>текущего года:</b>               |   |   |  |
| - отражение задолженности,   | Товаросопроводительные  | 0.302.xx.83x  | 0.206.xx.66x   |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|--|---|--|
|   |  | Дебет   | Кредит   |
| возникающей при перерасчете (методом «Красное сторно»)  | документы<br>Акт сверки взаимных расчетов<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | (831, 832, 833, 834, 836, 837)  | (661, 662, 663, 664, 666, 667)                 |
| - погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Акт сверки взаимных расчетов  | 0.201.11.510<br>18 (КВР 24х (243, 244)<br>КОСГУ 22х, 3хх)   | 0.206.хх.66х<br>(661, 662, 663, 664, 666, 667) |
| Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:   |  |   |  |
| - погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Акт сверки взаимных расчетов  | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 0.206.хх.66х<br>(661, 662, 663, 664, 666, 667) |
| <b>13. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.207.00 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)»</b>                       |  |   |  |
| <b>13.1. Предоставление займов (ссуд)</b>   |  |   |  |
| Отражение предоставления займов (ссуд)  | Договор займа<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057)  | 2.207.14.547  | 2.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)    |
| <b>13.2. Начисление процентов по предоставленным займам (ссудам)</b>  |  |   |  |
| Начисление процентов по предоставленным займам (ссудам)   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057)   | 2.207.14.547  | 2.401.10.125                                   |
| <b>13.3. Поступление средств в счет погашения задолженности по предоставленным займам (ссудам), начисленным по ним процентам, штрафам, пеням</b>    |  |   |  |
| Поступление средств на лицевой счет в счет погашения задолженности по предоставленным займам (ссудам), начисленным по ним процентам, штрафам, пеням | Выписка из лицевого счета<br>Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057)  | 2.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.207.14.647                                   |
| <b>13.4. Уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам) на сумму удержаний из заработной платы (зачет встречных требований)</b>        |  |   |  |
| Уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам) на сумму удержаний из заработной платы (зачет встречных требований)                     | Договор займа<br>Заявление на удержание из заработной платы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.304.03.837  | 2.207.14.647                                   |
| <b>13.5. Списание с балансового учета нереальной к взысканию задолженности по предоставленным займам (ссудам)</b>                                   |  |   |  |
| Списание с балансового учета нереальной к взысканию задолженности по предоставленным займам (ссудам)  | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)<br>Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная | 2.401.10.173  | 2.207.14.647                                   |
|   |  | 04  |  |



| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ<br><br>форма)<br>Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057)  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |              |
|--|---|---|--------------|
|  |   | Дебет   | Кредит       |
| <b>14. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами»</b> |   |   |              |
| <b>14.1. Приобретение объектов НФА</b>   |   |   |              |
| Отражение вложений в стоимость объекта НФА с учетом НДС  |   |   |              |
| - в целях осуществления выполнения государственного задания  | Товаросопроводительные документы  | 4.106.хх.3х0  | 4.208.3х.667 |
| - в целях осуществления выполнения государственного задания  |   | 2.106.хх.3х0  | 2.208.3х.667 |
| <b>14.2. Поступление денежных средств от подотчетных лиц</b>   |   |   |              |
| Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:                      |   |   |              |
| - возврат подотчетных сумм   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)  | 0.201.11.510<br>18 (КВР 24х (243, 244)<br>КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112<br>КОСГУ 212, 221, 226)  | 0.208.хх.667 |
| Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:  |   |   |              |
| - возврат подотчетных сумм   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)  | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 0.208.хх.667 |
| Операции с наличными деньгами с использованием банковской карты учреждения:  |   |   |              |
| - внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения                | Выписка банка по расчетному счету<br>Чек банкомата<br>Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт<br>Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | 2.201.23.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 0.208.хх.667 |
| Поступление денежных средств в кассу учреждения  |   |   |              |
| - возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения  | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)<br>Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)  | 0.201.34.510<br>18 (КВР 24х (243, 244)<br>КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112<br>КОСГУ 212, 221, 226)  | 0.208.хх.667 |
| Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из заработной платы   | Заявление<br>Решение (постановление) суда   | 0.304.03.837  | 0.208.хх.667 |
| <b>14.3. Выдача денежных средств подотчетным лицам</b>   |   |   |              |
| Выбытие денежных средств с лицевого счета учреждения:  |   |   |              |
| - перечисление денежных средств  | Платежное поручение   | 0.208.хх.567  | 0.201.11.610 |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|--|---|--|
|   |  | Дебет   | Кредит   |
| подотчетным лицам (безналичным порядком)  | (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)<br>Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Подтверждающие документы (заявления и т.д.)                     |   | 18 (КВР 24х (243, 244)<br>КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112<br>КОСГУ 212, 221, 222, 226)                      |
| - перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения на банковскую карту учреждения                          | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)<br>Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Подтверждающие документы (заявления и т.д.) | 0.210.03.561<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 0.201.11.610<br>18 (КВР 24х (243, 244)<br>КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112, 113<br>КОСГУ 212, 221, 226, 296) |
| - получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения | Заявление о выдаче денежных средств по отчет (неунифицированная форма),<br>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)<br>Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт   | 0.208.хх.567  | 0.210.03.661<br>18 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)  |
| Выбытие денежных средств из кассы учреждения  |  |   |  |
| - выдача денежных средств под отчет   | Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма),<br>приказы, распоряжения и т.д.)<br>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)  | 0.208.хх.567  | 0.201.34.610<br>18 (КВР 24х (243, 244)<br>КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112<br>КОСГУ 212, 221, 222, 226)      |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                            |
|---|--|---|----------------------------|
|   |  | Дебет   | Кредит                     |
|   | Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)<br>Авансовый отчет (ф. 0504505) с приложением подтверждающих расход документов<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) |   |                            |
| <b>14.4. Денежные документы</b>   |  |   |                            |
| Поступление денежных документов посредством покупки:  |  |   |                            |
| - приобретены денежные документы через подотчетное лицо   | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)<br>Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)  | 0.201.35.510  | 0.208.xx.667               |
| - приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов)  | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)  | 0.201.35.510  | 0.302.xx.73x<br>(733, 734) |
| Выбытия из кассы учреждения:  |  |   |                            |
| - выданы денежные документы подотчетному лицу   | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)<br>Заявление о выдаче денежных документов под отчет (неунифицированная форма)  | 0.208.xx.567  | 0.201.35.610               |
| - возвращены денежные документы поставщику согласно условиям договора (контракта)   | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)  | 0.302.xx.83x  | 0.201.35.610               |
| <b>14.5. Учет себестоимости работ, услуг</b>  |  |   |                            |
| Формирование себестоимости работ, услуг, общехозяйственных расходов:  |  |   |                            |
| - по выполнению государственного задания  | Авансовый отчет (ф. 0504505) (с приложением подтверждающих документов)   | 4.109.60.2xx<br>4.109.70.2xx<br>4.109.80.2xx  | 4.208.xx.667               |
| - по приносящей доход деятельности  | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)  | 2.109.60.2xx<br>2.109.70.2xx<br>2.109.80.2xx  | 2.208.xx.667               |
| <b>14.6. Формирование расходов текущего финансового периода</b>   |  |   |                            |
| Формирование расходов текущего финансового периода  | Авансовый отчет (ф. 0504505) (с приложением подтверждающих документов)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)  | 0.401.20.2xx  | 0.208.xx.667               |
| <b>15. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам»</b> |  |   |                            |
| <b>15.1. Начисление доходов по ущербу и иным доходам</b>  |  |   |                            |
| Отражение сумм выявленных недостач, хищений, потерь имущества (НФА):  |  |   |                            |
| - начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо не оспаривает ее размер                                      | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)<br>Протокол (решение) комиссии   | 2.209.7x.567  | 2.401.10.172               |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |                               |
|--|---|--|-------------------------------|
|  |   | Дебет  | Кредит                        |
|  | по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости» (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   |  |                               |
| - начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо оспаривает ее размер  | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости» (неунифицированная форма) Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.7х.567   | 2.401.41.172<br>2.401.49.172  |
| - уточнена сумма оспариваемой задолженности  | Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.401.41.172<br>2.401.49.172   | 2.209.7х. 667<br>2.401.10.172 |
| Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы):  |   |  |                               |
| в случае согласия работников с сумой задолженности   | Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.209.34.567   | 2.401.10.134                  |
| в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний   | Расчет Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.209.34.567   | 2.401.41.134<br>2.401.49.134  |
| - уточнена сумма оспариваемой задолженности  | Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.401.41.134<br>2.401.49.134   | 2.209.34.667<br>2.401.10.134  |
| Отражение сумм задолженности по компенсации затрат (компенсация судебных расходов)   | Решение (постановление) суда  | 2.209.34.56х<br>(561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)  | 2.401.10.134                  |
| Отражение суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск | Расчет Приказ об увольнении Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.209.34.567   | 2.401.10.134                  |
| Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении   | Приказ о приеме на работу Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.209.34.567   | 2.401.10.134                  |
| Отражение сумм задолженности по компенсации затрат в том числе в виде ущерба в сумме нецелевого использования средств  | Предписание контрольного органа Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.209.34.562   | 0.401.10.134                  |
| Начислена компенсация затрат, произведенных учреждением в рамках предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и   | Заявление о возмещении произведенных расходов на предупредительные меры по сокращению производственного   | 0.209.34.561   | 0.401.41.139                  |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |                              |
|---|--|--|------------------------------|
|   |  | Дебет  | Кредит                       |
| профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами   | травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   |  |                              |
| Признание сумм доходов будущих периодов от компенсации расходов страхователя по предупредительным мерам в составе доходов текущего периода  | Решение территориального ФСС РФ о возмещении за счет средств бюджета ФСС РФ расходов страхователя по предупредительным мерам<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.401.41.139   | 0.401.10.139                 |
| Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами | Заявление о возмещении расходов на выплату социального пособия на погребение<br>Заявление о возмещении расходов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.209.34.561   | 0.303.05.731                 |
| Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша)  | Счет - фактура   | 2.401.10.134   | 2.303.04.731                 |
| Плата, взимаемая с персонала при увольнении, в качестве возмещения стоимости имущества в личном пользовании, срок носки которого не истек (специальная одежда и обувь и т.п.):                                    |  |  |                              |
| - списано невозвращенное имущество в личном пользовании   | Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).  |  | 27                           |
| - начислена задолженность работника, если работник не оспаривает ее размер  | Приказ об увольнении<br>Заявление об удержании стоимости вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.209.34.567   | 2.401.10.134                 |
| - начислена задолженность работника, если работник оспаривает ее размер   | Приказ об увольнении<br>Иск в суд<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.209.74.567   | 2.401.41.172<br>2.401.49.172 |
| - уточнена сумма оспариваемой задолженности   | Решение суда<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.401.41.172<br>2.401.49.172<br>2.401.41.172<br>2.401.49.172   | 2.209.74.667<br>2.401.10.172 |
| Начисление НДС с возмещаемой стоимости имущества  | Счет - фактура   | 2.401.10.1xx<br>(134, 172)   | 2.303.04.731                 |
| Начисление компенсации затрат учреждения, связанных с научным проектом, на исполнение которого  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.209.34.567   | 2.401.10.134                 |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|--|--|--|
|  |  | Дебет  | Кредит   |
| получен грант  |  |  |  |
| Отражение суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций:   |  |  |  |
| - поставщик согласен с суммой штрафных санкций и не оспаривает ее в суде   | Договор (государственный контракт)<br>Претензия  | 2.209.41.56x<br>(561, 562, 563,<br>564, 565, 566,<br>567)  | 2.401.10.141   |
| - поставщик не согласен с суммой штрафных санкций и оспаривает ее в суде   | Договор (государственный контракт)<br>Претензия<br>Иск в суд   | 2.209.41.56x<br>(561, 562, 563,<br>564, 565, 566,<br>567)  | 2.401.41.141<br>2.401.49.141   |
| - отражена корректировка суммы штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой  | Решение суда   | 2.401.41.141<br>2.401.49.141   | 2.209.41.66x<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666,<br>667)  |
| - начислена сумма штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), определенная по решению суда   |  | 2.401.41.141<br>2.401.49.141   | 2.401.10.141   |
| Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев   | Договор страхования<br>Расчет суммы возмещения   | 2.209.43.565   | 2.401.10.143<br>2.401.41.143<br>2.401.49.143   |
| Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)   | Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества (Претензия)<br>Постановление (решение) суда<br>Расчет суммы возмещения<br>Иные документы | 2.209.44.56x   | 2.401.10.144<br>2.401.41.144<br>2.401.49.144   |
| Отражение суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения.  | Требование об уплате процентов за пользование чужими денежными средствами  | 2.209.45.56x<br>(562, 563, 564,<br>565, 566, 567)  | 2.401.10.145   |
| Начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат учреждений к получателям авансовых платежей (подотчетных сумм) по произведенным предварительным оплатам в рамках договоров (соглашений), а также по иным основаниям, не возвращенным контрагентом в случае расторжения договора (соглашения), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда) | Договор (государственный контракт)<br>Претензия<br>Решение (постановление) суда  | 2.209.34.56x<br>(561, 562, 563,<br>564, 565, 566,<br>567)<br><br>4.209.34.56x<br>(561, 562, 563,<br>564, 565, 566,<br>567)               | 2.206.xx.66x<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666,<br>667)<br>2.208.xx.667<br><br>4.206.xx.66x<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666,<br>667)<br>4.208.xx.667 |
| <b>15.2. Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба)</b>  |  |  |  |
| Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба  | Платежное поручение  | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 4xx<br>(410, 44x)   | 2.209.7x.667   |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |   |
|---|--|---|---|
|   |  | Дебет   | Кредит  |
|   |  | КОСГУ 4xx (410, 44x (443, 444, 445, 446, 447, 449))   |   |
| Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением  | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Решение суда, исполнительный лист              | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 134)  | 2.209.34.66x<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666,<br>667) |
| Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска   | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Согласие работника (приказ учреждения)         | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 134)  | 2.209.34.667  |
| Поступление средств от контрагентов в счет возмещения ущерба в сумме нецелевого использования средств   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета  | 5.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 134)  | 5.209.34.66x<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666)         |
| Поступление суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций   | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 140<br>КОСГУ 141)  | 2.209.41.66x<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666,<br>667) |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы страхового возмещения по договору ОСАГО  | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>договор обязательного страхования              | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 140<br>КОСГУ 143)  | 2.209.43.665  |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы возмещения по ущербу   | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 140<br>КОСГУ 144)  | 2.209.44.66x  |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 140<br>КОСГУ 145)  | 2.209.45.66x<br>(662, 663, 664,<br>665, 666, 667)         |
| Поступило возмещение от ФСС на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами                             | Платежное поручение  | 0.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 139)  | 0.209.34.661  |
| Поступило возмещение расходов на выплату пособия на погребение и оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами из ФСС РФ:   |  |   |   |
| - в части восстановления ранее произведенных расходов текущего года   |  | 0.201.11.510<br>18 (КВР 119<br>КОСГУ 265, 266)  | 0.209.34.661  |
| - в части поступления сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет  |  | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 0.209.34.661  |
| Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.401.10.172  | 2.209.7x.66x<br>(663, 664, 666,                           |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |   |
|---|--|---|---|
|   |  | Дебет   | Кредит  |
|   | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов   |   | 667)  |
| Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 2)   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов   | 2.304.03.837  | 2.209.xx.667  |
| Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 4)   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов   | 4.304.03.837  | 4.304.06.732  |
|   |  | 2.304.06.832  | 2.209.xx.667  |
| Уменьшение сумм начисленных доходов по денежным взысканиям (пени, штрафы, неустойки) в соответствии законодательством Российской Федерации  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов   | 2 401 10 174  | 2 209 41 66х<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| <b>15.3. Порядок признания денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в составе собственных доходов учреждения</b>  |  |   |   |
| Начисление доходов от принудительного изъятия при нарушении условий договора (контракта)  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.209.41.56х<br>(561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)   | 2.401.10.141  |
| Удержание согласованной суммы требования учреждения при нарушении условий договора (контракта) из поступивших сумм задатков и залогов, в том числе в обеспечение заявок на участие в конкурсе (исполнения контрактов (договоров)) | Договор (государственный контракт)   | 3.304.01.83х<br>(832, 833, 834, 835, 836)   | 3.304.06.732  |
| Прекращение встречного требования зачетом задолженности в размере суммы, удержанной за счет денежного залога (задатка), предоставленного в обеспечение заявки на участие в закупке, исполнения договора                           | Протокол об отказе от заключения контракта<br>Конкурсная документация<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.304.06.832  | 2.209.41.66х<br>(662, 663, 664, 665, 666)           |
|   |  |   |   |
| Перечисление денежных средств в сумме удержанных штрафных санкций из обеспечения контракта с лицевого счета 21 (КВФО 3) на лицевой счет 26 (КВФО 2)   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Документы, подтверждающие согласие контрагента на удержание денежных средств из обеспечения контракта  | 3.304.06.832  | 3.201.11.610<br>(18 АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)         |
|   |  | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 140<br>КОСГУ 141)  | 2.304.06.732  |
| Начисление доходов от признания средств во временном распоряжении собственными средствами учреждения  | Судебное решение, принятое вследствие не востребоваемости средств в течение срока исковой давности<br>Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников<br>Иные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.89.56х<br>(561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)   | 2.401.10.189  |
| Списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение,  | Судебное решение, принятое вследствие не востребоваемости  | 3.304.01.83х<br>(832, 833, 834, 835, 836)   | 3.304.06.732  |



| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|---|---|--|
|  |   | Дебет   | Кредит   |
| не востребованной владельцем, при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца)   | средств в течение срока исковой давности<br>Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников<br>Иные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  |   |  |
| Отражено погашение дебиторской задолженности в связи с признанием средств во временном распоряжении, не востребованных владельцем, собственными средствами учреждения                                  | Судебное решение, принятое вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности<br>Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников<br>Иные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                     | 2.304.06.832  | 2.205.89.66x<br>(662, 663, 664, 665, 666)                    |
| Перечисление средств, полученных во временное распоряжение и не востребованных владельцем, в состав собственных средств с лицевого счета 21 (КВФО 3) на лицевой счет 26 (КВФО 2)                       | Судебное решение, принятое вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности<br>Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников<br>Иные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Платежное поручение (ф. 0401060) | 3.304.06.832  | 3.201.11.610<br>(18 АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)                  |
|  |   | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 189)  | 2.304.06.732   |
| <b>15.4 Порядок признания денежных средств, полученных в качестве гранта, в составе собственных средств</b>  |   |   |  |
| Перечисление денежных средств гранта, полученных во временное распоряжение, в составе собственных средств учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Платежное поручение (ф. 0401060)  | 3.304.06.837  | 3.201.11.610   |
|  |   | 2.201.11.510  | 2.304.06.737   |
| Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом за счет средств гранта  |   |   |  |
| <b>15.5. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм начисленных штрафных санкций (неустойки)</b>   |   |   |  |
| Отражение суммы задолженности исполнителей (поставщиков) по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Договор (государственный контракт)<br>Претензия<br>Решение (постановление) суда, исполнительный лист и т.п.   | 2.209.41.56x<br>(561, 562, 563, 564, 566, 567)  | 2.401.10.141   |
| Перечисление исполнителю (поставщику) денежных средств согласно заключенному договору, <u>за минусом начисленной неустойки</u>   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 0.302.хх.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837)   | 0.201.11.610<br>18 (КВР 24x<br>(243, 244)<br>КОСГУ 22x, 3xx) |
| <b>15.6. Прекращение встречного требования зачетом задолженности договор заключен по КВФО 2</b>  |   |   |  |
| зачет задолженности  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ   | 2.302.хх.83x<br>(831, 832, 833, 834, 836, 837)  | 2.209.41.66x<br>(661, 662, 663, 664, 666, 667)               |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|---|---|--|
|  |   | Дебет   | Кредит   |
|  | (оказания услуг)  |   |  |
| <b>договор заключен по КВФО 4</b>  |   |   |  |
| зачет задолженности в разрезе КВФО 2 и КВФО 4  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)  | 4.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)   | 4.304.06.732   |
|  |   | 2.304.06.832  | 2.209.41.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)  |
| Перевод денежных средств в сумме «зачтенных» штрафных санкций (неустойки) с КВФО 4 на КВФО 2 (на лицевом счете с кодом 26)                             | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)  | 4.304.06.832  | 4.201.11.610 АГВИФ 610 КОСГУ 610   |
|  |   | 2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)   | 2.304.06.732   |
| <b>договор заключен по КВФО 5</b>  |   |   |  |
| Зачет встречного требования в размере суммы «зачтенных» штрафных санкций (неустойки)   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)  | 5.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)   | 5.304.06.732   |
|  |   | 2.304.06.832  | 2.209.4х.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)  |
| Перечисление денежных средств в сумме «зачтенных» штрафных санкций (неустойки) с лицевого счета 27 (КВФО 5) на лицевой счет 26 (КВФО 2)                | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Платежное поручение (ф. 0401060)  | 5.304.06.832  | 5.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)                                  |
|  |   | 2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)  | 2.304.06.732   |
| <b>16. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.00 «Прочие расчеты с дебиторами»</b>                                   |   |   |  |
| <b>16.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»</b> |   |   |  |
| <b>16.1.1. Поступление денежных средств на лицевой счет</b>  |   |   |  |
| Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения  | Объявление на взнос наличными<br>Выписка из лицевого счета  | 0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)   | 0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)  |
| Выбытие денежных средств из кассы  | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)   | 0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)   | 0.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)  |
| <b>16.1.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета</b>   |   |   |  |
| Списание денежных средств с лицевого счета   | Выписка из лицевого счета<br>Заявка на получение наличных денежных средств, денежный чек  | 0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)   | 0.201.11.610 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)  |
| Поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета   | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)   | 0.201.34.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)   | 0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)  |
| <b>16.1.3. Расчеты через банковскую карту, расчеты с подотчетными лицами</b>   |   |   |  |
| Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) | 0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)   | 0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226) |
|  |   |   |  |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|--|---|--|
|  |  | Дебет   | Кредит   |
|  | Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)<br>Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Подтверждающие документы (заявления и т.д.)  |   |  |
| Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения                                  | Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма),<br>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф.0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф.0504518)<br>Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт  | 0.208.хх.567  | 0.210.03.661<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| Внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения  | Выписка банка по расчетному счету<br>Чек банкомата<br>Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт   | 2.201.23.610<br>18 (КВР 24х (243,<br>244) КОСГУ 22х,<br>3хх)<br>18 (КВР 112<br>КОСГУ 212, 221,<br>226)  | 0.208.хх.667   |
| Зачисление денежных средств на банковскую карту при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня внесения наличных подотчетным лицом | Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт   | 2.210.03.561<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.201.23.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения через банковскую карту учреждения   | Выписка банка по расчетному счету<br>Приложение к выписке  | 2.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.201.23.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)<br>Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Подтверждающие документы (заявления и т.д.) | 0.208.хх.567  | 0.201.11.610<br>18 (КВР 24х<br>(243, 244)<br>КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112<br>КОСГУ 212, 221,<br>226) |
| Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) <u>текущего года</u> по возврату подотчетных сумм               | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного   | 0.201.11.510<br>18 (КВР 24х<br>(243,244) КОСГУ<br>22х,3хх)<br>18 (КВР 112   | 0.208.хх.667   |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|--|---|--|
|  |  | Дебет   | Кредит   |
|  | лица (ф. 0504520)  | КОСГУ212,226)   |  |
| Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности <u>прошлых лет</u> по возврату подотчетных сумм   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)   | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 0.208.хх.667   |
| Выдача денежных средств под отчет из кассы учреждения  | Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма), приказы, распоряжения и т.д.<br>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504812)<br>Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>с приложением подтверждающих расход документов<br>Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) | 0.208.хх.567  | 0.201.34.610<br>18 (КВР 24х<br>(243, 244)<br>КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112<br>КОСГУ 212, 221,<br>226) |
| Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения  | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)<br>Авансовый отчет (ф.0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)  | 0.201.34.510<br>18 (КВР 24х (243,<br>244)<br>КОСГУ 22х,3хх)<br>18 (КВР 112<br>КОСГУ212, 221,<br>226)  | 0.208.хх.667   |
| <b>16.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами»</b>                                      |  |   |  |
| <b>16.2.1. Учет залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта</b>                  |  |   |  |
| Возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта   | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 2.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.210.05.66х<br>(661, 662, 663,<br>564)  |
|  |  | 4.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 4.210.05.66х<br>(661, 662, 663,<br>564)  |
| Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе  | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета   | 2.210.05.56х<br>(661, 562, 563,<br>564)   | 2.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)  |
|  |  | 4.210.05.56х<br>(661, 562, 563,<br>564)   | 4.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| <b>16.2.3. Сдача имущества в аренду на льготных условиях</b>   |  |   |  |
| Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.210.05.56х<br>(562, 563, 564,<br>565, 567)  | 2.401.4х.121   |
| Начисление расходов будущих периодов от возврата залоговых платежей, задатка   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.401.50.22х<br>(226, 227, 281)   | 2.210.05.66х<br>(662, 663, 664,  |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|--|---|--|
|  |  | Дебет   | Кредит   |
| на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества  |  |   | 665, 667)  |
| Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования  | Дополнительное соглашение к договору аренды<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) | 2.401.40.121  | 2.210.05.66х   |
|  |  | 2.210.05.56х  | 2.401.50.2хх   |
| <b>16.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.06 «Расчеты с учредителем»</b>   |  |   |  |
| <b>16.3.1. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом</b>  |  |   |  |
| Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом в сумме балансовой стоимости поступившего имущества                         | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)                      | 4.401.10.172<br>4.401.1х.172  | 4.210.06.661   |
| на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества   | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)                      | 4.210.06.561  | 4.401.10.172<br>4.401.1х.172   |
| на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период особо ценного движимого имущества, ранее приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения типа учреждения | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)                      | 2.210.06.561  | 2.401.10.172<br>2.401.1х.172   |
| <b>16.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»</b>   |  |   |  |
| Учен «входной» НДС, подлежащий вычету  | Счет-фактура   | 2.210.12.561  | 2.302.3х.73х<br>(732, 733, 734,<br>735, 736)<br>2.208.хх.667<br>2.302.2х.73х<br>(732, 733, 734,<br>735, 736) |
| Принят к вычету НДС по приобретенным товарам, работам, услугам   | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)                                | 2.303.04.831  | 2.210.12.661   |
| Принят к вычету НДС с уплаченного аванса на приобретение товаров, работ, услуг   | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)                                | 2.303.04.831  | 2.210.13.661   |
| Восстановлен принятый ранее к вычету НДС с аванса  | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)                                | 2.210.13.561  | 2.303.04.731   |
| Начисление НДС с суммы полученного аванса (предоплаты)   | Счет-фактура (формируется из книги продаж)   | 2.210.11.561  | 2.303.04.731   |
| Уменьшение суммы НДС, подлежащей оплате в бюджет, на сумму НДС, начисленного при получении аванса (предоплаты)   | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка<br>(ф.0504833)                                 | 2.303.04.831  | 2.210.11.661   |
| Восстановлен ранее принятый к вычету НДС   | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка<br>(ф.0504833)                                 | 2.210.12.561  | 2.303.04.731   |
| Сумма восстановленного НДС списана на финансовый результат   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 2.401.20.291  | 2.210.12.661   |
| <b>17. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»</b>  |  |   |  |
| <b>17.1. Расчеты по выданным авансам</b>   |  |   |  |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |   |
|---|---|---|---|
|   |   | Дебет   | Кредит  |
| Уменьшение обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты  | Бухгалтерская справка (ф.0504833)<br>Договор (государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Товаросопроводительные документы | 2.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 836)<br>4.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 836)<br>5.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 836)               | 2.206.хх.66х<br>(661, 662, 663, 664, 666)<br>4.206.хх.66х<br>(661, 662, 663, 664, 666)<br>5.206.хх.66х<br>(661, 662, 663, 664, 666) |
| <b>17.2. Расчеты по принятым обязательствам</b>   |   |   |   |
| <b>17.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением</b>   |   |   |   |
| <b>17.2.1.1. В целях выполнения государственного задания</b>  |   |   |   |
| Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ   | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                     | 4.105.3х.34х<br>или<br>4.106.34.34х   | 4.302.34.73х<br>(734, 736, 737)<br>4.302.2х.73х<br>(734, 736, 737)  |
| Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации                | Товаросопроводительные документы<br>Акты выполненных работ<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                   | 4.106.31.310<br>4.106.21.310  | 4.302.31.73х<br>(734, 736, 737)<br>4.302.28.73х<br>(734, 736, 737)  |
| <b>17.2.1.2. За счет средств субсидии на иные цели</b>  |   |   |   |
| Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ   | Товаросопроводительные документы<br>Акты выполненных работ<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                   | 5.105.3х.34х  | 5.302.34.73х<br>(734, 736, 737)<br>5.302.2х.73х<br>(734, 736, 737)  |
| Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации                | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                     | 5.106.31.310<br>5.106.21.310  | 5.302.31.73х<br>(734, 736, 737)<br>4.302.28.73х<br>(734, 736, 737)  |
| <b>17.2.1.3. В целях оказания платных услуг (работ), облагаемых НДС</b>   |   |   |   |
| Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ   | Товаросопроводительные документы<br>Акты выполненных работ<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                   | 2.105.3х.34х<br>или<br>2.106.х4.34х   | 2.302.34.73х<br>(734, 736, 737)<br>2.302.2х.73х<br>(734, 736, 737)  |
| Учен «входной» НДС, подлежащий вычету   | Счет-фактура  | 2.210.12.561  | 2.302.34.734<br>2.302.2х.734  |
| Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, без учета НДС | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                     | 2.106.31.310<br>2.106.21.310  | 2.302.31.73х<br>(734, 736, 737)<br>4.302.28.73х<br>(734, 736, 737)  |
| Учен «входной» НДС, подлежащий вычету   | Счет-фактура  | 2.210.12.561  | 2.302.31.73х<br>(734, 736, 737)<br>2.302.2х.73х<br>(734, 736, 737)  |
| <b>17.3. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением</b>   |   |   |   |
| Удержание НДФЛ, произведенное из начисленной суммы оплаты труда,  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.302.1х.837<br>0.302.2х.837  | 0.303.01.731  |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |   |
|---|--|---|---|
|   |  | Дебет   | Кредит                                    |
| вознаграждений по гражданско-правовым договорам   | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Договор гражданско-правового характера<br>Регистр налогового учета  | 0.302.6х.837<br>0.302.96.837  |   |
| Исполнение удержаний, произведенных по исполнительным листам в пользу третьих лиц, в том числе на алименты несовершеннолетних детей   | Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя<br>Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.302.1х.837<br>0.302.66.837<br>0.302.96.837  | 0.304.03.737                              |
| Исполнение удержаний, произведенных для выплат профсоюзных взносов  | Заявление работника<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.302.11.837  | 0.304.03.737                              |
| Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение  | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Заявление<br>Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты   | 0.303.05.831  | 0.302.65.737                              |
| Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами   | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)<br>Заявление<br>Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты   | 0.303.05.831  | 0.302.66.737                              |
| Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами | Заявление о возмещении расходов на выплату социального пособия на погребение<br>Заявление о возмещении расходов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.209.34.561  | 0.303.05.731                              |
| Перечисление денежных средств по принятым обязательствам  | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акт, товаросопроводительные документы)<br>Решение суда и др.   | 0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)  | 0.201.11.610<br>18 (КВР ххх<br>КОСГУ ххх) |
| Удержана банком комиссия за услуги эквайринга.  | Договор эквайринга<br>Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)   | 2.302.26.835  | 2.201.23.610<br>18 (КВР 244<br>КОСГУ 226) |
| <b>17.4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг</b>   |  |   |   |
| <b>17.4.1. Учет себестоимости работ, услуг</b>  |  |   |   |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|--|---|--|
|  |  | Дебет   | Кредит   |
| Формирование себестоимости работ, услуг:                           |  |   |  |
| - по выполнению государственного задания                           | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)  | 4.109.60.2хх  | 4.302.хх.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>4.208.хх.667   |
| - по приносящей доход деятельности                                 | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Авансовый отчет (ф.0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.109.60.2хх  | 2.302.хх.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>2.208.хх.667   |
| Формирование накладных расходов:                                   |  |   |  |
| - по выполнению государственного задания                           | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)  | 4.109.70.2хх  | 4.302.хх.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>4.208.хх.667   |
| - по приносящей доход деятельности                                 | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Авансовый отчет (ф.0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.109.70.2хх  | 2.302.хх.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>2.208.хх.667   |
| <b>17.4.2. Учет себестоимости работ, услуг</b>                     |  |   |  |
| Формирование общехозяйственных расходов                            |  |   |  |
| - по выполнению государственного задания                           | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)  | 4.109.80.2хх  | 4.302.хх.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>4.208.хх.667   |
| - по приносящей доход деятельности                                 | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.109.80.2хх  | 2.302.хх.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>2.208.хх.667   |
| <b>17.5. Формирование расходов текущего финансового периода</b>    |  |   |  |
| Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                            | 5.401.20.2хх  | 5.302.хх.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)   |
| Учет расходов, связанных с выполнением государственного задания    | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного | 4.401.20.2хх<br><br>2.401.20.2хх  | 4.302.хх.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>4.208.хх.667<br><br>2.302.хх.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>2.208.хх.667 |



| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                                      |
|--|---|---|--------------------------------------|
|  |   | Дебет   | Кредит                               |
|  | лица (ф. 0504520)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  |   |                                      |
| Отражение задолженности по возврату учреждением средств субсидий на выполнение государственного задания в случае выявления нарушений порядка их использования по решениям органов государственного (муниципального) контроля | Решение органов государственного (муниципального) контроля  | 4.401.20.241  | 4.302.41.731                         |
| Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов   |   |   |                                      |
| - связанные с выполнением государственного задания   | Договор (государственный контракт)<br>Договор ОСАГО<br>Полис ОСАГО<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 4.401.50.2xx<br>(211, 222, 226, 227)  | 4.302.xx.73x<br>(732, 734, 735, 737) |
| - связанные с приносящей доход деятельностью   | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) | 2.401.50.2xx<br>(211, 222, 226, 227)  | 2.302.xx.73x<br>(732, 734, 735, 737) |
| Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода  |   |   |                                      |
| - связанные с выполнением государственного задания   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 4.109.xx.2xx<br>(211, 222, 226, 227)<br>4.401.20.2xx<br>(222, 226, 227)   | 4.401.50.2xx<br>(211, 222, 226, 227) |
| - связанные с приносящей доход деятельностью   |   | 2.109.xx.2xx<br>(211, 222, 226, 227)<br>2.401.20.2xx<br>(222, 226, 227)   | 2.401.50.2xx<br>(211, 222, 226, 227) |
| <b>17.6. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами</b>  |   |   |                                      |
| Если кредиторская задолженность связана с выполнением государственного задания   | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма)  | 4.302.xx.83x<br>(831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)   | 4.401.10.173                         |
| Если кредиторская задолженность связана с приносящей доход деятельностью   | Решение о списание задолженности, не востребовавшейся кредиторами со счета №___ (ф. 0510437)  | 2.302.xx.83x<br>(831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)   | 2.401.10.173                         |
| - одновременное отражение на забалансовом счете  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 20  |                                      |
| Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребовавшейся кредиторами после   | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании   |   | 20                                   |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г.            |   |
|---|--|--|---|
|   |  | Дебет  | Кредит  |
| истечения срока давности  | кредиторской задолженности (неунифицированная форма)<br>Решение о списание задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета № ____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   |  |   |
| Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной <b>невостребованной кредиторами</b> и списанной на забалансовый учет                          | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма)<br>Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                 | 0.401.10.173   | 0.302.хх.73х<br>(731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)           |
| <b>17.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (поставщиком товаров, работ, услуг)</b>     |  |  |   |
| Зачет задолженности   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Договоры<br>Иные документы,  | 0.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) Договор 1  | 0.206.хх.66х<br>(631, 632, 633, 634, 635, 636, 637) Договор 2 |
| Зачет принятых учреждением денежных обязательств  | обосновывающие необходимость (правомерность) зачета задолженности  | 0.502.12.ххх<br>Договор 1  | 0.502.12.ххх<br>Договор 2                                     |
| Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом (зачет встречных требований)                                       | Договоры<br>Универсальный передаточный документ (УПД)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 836, 837)   | 2.205.хх.66х<br>(661, 662, 663, 664, 666, 667)                |
| <b>18. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»</b>                                    |  |  |   |
| <b>18.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации</b> |  |  |   |
| Страховые взносы на обязательное социальное страхование:  |  |  |   |
| - связанные с выполнением государственного задания  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094)<br>Расчет<br>Декларация<br>Регистры налогового учета | 4.109.60.2хх<br>(213, 222, 225, 226)<br>4.109.70.2хх<br>(213, 222, 225, 226)<br>4.109.80.2хх<br>(213, 222, 225, 226)<br>4.401.20.2хх<br>(213, 222, 225, 226) | 4.303.хх.731  |
| - связанные с приносящей доход деятельностью  |  | 2.109.60.2хх<br>(213, 222, 225, 226)<br>2.109.70.2хх<br>(213, 222, 225, 226)   | 2.303.хх.731  |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |               |
|---|--|---|---------------|
|   |  | Дебет   | Кредит        |
|   |  | 2.109.80.2xx<br>(213, 222, 225,<br>226)   |               |
| - несвязанные с приносящей доход деятельностью, но оплаченные за счет КВФО 2  |  | 2.401.20.2xx<br>(213, 222, 225,<br>226)   | 2.303.xx.731  |
| Начисление сумм страховых взносов на суммы дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом  | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчет<br>Декларация<br>Регистры налогового учета   | 0.303.05.831  | 0 303.xx. 731 |
| Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение  | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Заявление<br>Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты   | 0.303.05.831  | 0.302.65.737  |
| Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами   | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)<br>Заявление<br>Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты   | 0.303.05.831  | 0.302.66.737  |
| Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами | Заявление о возмещении расходов на выплату социального пособия на погребение<br>Заявление о возмещении расходов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.209.34.561  | 0.303.05.731  |
| Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094)<br>Расчет<br>Декларация<br>Регистры налогового учета             | 5.401.20.2xx<br>(211, 213, 222,<br>225, 226, 266,<br>291)   | 5.303.xx.731  |
| Начисление налогов:   |  |   |               |
| - НДС   | Счет-фактура   | 2.401.10.xxx<br>(121, 123,129,<br>131, 134, 172)  | 2.303.04.731  |
| - налог на прибыль  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.401.10.189  | 2.303.03.731  |
| - налог на имущество  | Налоговые регистры   | 0.109.xx.291<br>0.401.20.291  | 0.303.12.731  |
| - транспортный налог, водный налог  |  | 0.109.xx.291<br>0.401.20.291  | 0.303.05.731  |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |              |
|---|---|--|--------------|
|   |   | Дебет  | Кредит       |
| - земельный налог   |   | 0.109.хх.291<br>0.401.20.291   | 0.303.13.731 |
| Начисленные суммы иных сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение суда<br>Требование об уплате  | 0.401.20.291   | 0.303.05.731 |
| Начисленные суммы штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов, страховых взносов в бюджет и иных сборов, административного штрафа   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение суда<br>Требование об уплате  | 0.401.20.292   | 0.303.05.731 |
| Начисленные суммы штрафа и пеней за другие экономические санкции  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Требование об уплате  | 0.401.20.295   | 0.303.05.731 |
| Начисленные суммы иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.401.20.291   | 0.303.хх.731 |
| Начисление платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн | Отчет оператора (Выписка по лицевому счету владельца транспортного средства)  | 0.109.60.291   | 0.303.05.731 |
| Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ  |   |  |              |
| - текущего финансового года   | Отчет о выполнении государственного задания   | 4.401.41.131   | 4.303.05.731 |
| - прошлых финансовых периодов   |   | 4.401.10.131   | 4.303.05.731 |
| Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии на иные цели, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года  | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)<br>Извещение (ф.0504805)   | 5.401.41.152<br>5.401.41.162   | 5.303.05.731 |
| Отражение задолженности по возврату в бюджет остатка неиспользованных учреждением средств субсидии на иные цели   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Извещение (0504805)   | 5.205.52.561<br>5.205.62.561   | 5.303.05.731 |
| Отражение задолженности по перечислению доходов, полученных от реализации ОС  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.401.10.172   | 2.303.05.731 |
| Корректировка задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ, в связи с полученным разрешением от учредителя  |   |  |              |
| - прошлых финансовых периодов   | Письмо – разрешение от учредителя на использование остатка средств субсидий   | 4.303.05.831   | 4.401.41.131 |
| <b>18.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением</b>   |   |  |              |
| Удержание НДФЛ, произведенное из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по гражданско-правовым договорам  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Договор гражданско-правового характера<br>Регистр налогового учета | 0.302.1х.837<br>0.302.2х.837<br>0.302.6х.837<br>0.302.96.837   | 0.303.01.731 |
| Отражение суммы НДС, предъявленного учреждению поставщиками (подрядчиками) по приобретенным   | Счет-фактура  | 2.303.04.831   | 2.210.12.661 |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|--|---|--|
|   |  | Дебет   | Кредит   |
| нефинансовым активам, выполненным работам, оказанным услугам, подлежащей налоговому вычету  |  |   |  |
| Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение  | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Заявление<br>Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты   | 0.303.05.831  | 0.302.65.737   |
| Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами   | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)<br>Заявление<br>Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты   | 0.303.05.831  | 0.302.66.737   |
| Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами | Заявление о возмещении расходов на выплату социального пособия на погребение<br>Заявление о возмещении расходов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.209.34.561  | 0.303.05.731   |
| Перечисление денежных средств по принятым обязательствам  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета  | 0.303.хх.831  | 0.201.11.610<br>18 (КВР ххх<br>КОСГУ ххх)            |
| Перечисление в бюджет суммы доходов от реализации машино-места  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета  | 2.303.05.831  | 2.201.11.610<br>17 (АГПД 410<br>КОСГУ 410)           |
| Оплата налога на прибыль и НДС  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета  | 2.303.03.831<br>2.303.04.831  | 2.201.11.610<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 189)           |
| Перечисление в бюджет неиспользованных средств субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ  |  |   |  |
| - полученных в текущем финансовом году  | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060)  | 4.303.05.831  | 4.201.11.610<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 131)           |
| - полученных в прошлых финансовых периодах  |  | 4.303.05.831  | 4.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)          |
| Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов  | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060)  | 5.303.05.831  | 5.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)          |
| Возврат в текущем году субсидии на иные цели, полученной в этом же году, при выявлении нарушений в расходовании   | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060)  | 5.303.05.831  | 5.201.11.610<br>17 (АГПД 150<br>КОСГУ152 или<br>162) |
| <b>19. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.00 «Прочие расчеты с кредиторами»</b>   |  |   |  |
| <b>19.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»</b>   |  |   |  |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|--|--|--|
|   |  | Дебет  | Кредит   |
| Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета  | 3.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)  | 3.304.01.73х<br>(731, 732, 733,<br>734, 735, 736,<br>737)  |
| Операции по возврату владельцу денежных средств, полученных учреждением во временное распоряжение, перечислению указанных средств по назначению при наступлении определенных условий  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета  | 3.304.01.83х<br>(831, 832, 833,<br>834, 835, 836,<br>837)  | 3.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| Списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем, при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца)                     | Решение (постановление) суда, иные документы   | 3.304.01.83х<br>(832, 833, 834,<br>835, 836, 837)  | 3.304.06.732   |
| Удержание согласованной суммы требования учреждения при нарушении условий договора (контракта) из поступивших сумм задатков и залогов, в том числе в обеспечение заявок на участие в конкурсе (исполнения контрактов (договоров)) | Договор (государственный контракт)   | 3.304.01.83х<br>(832, 833, 834,<br>835, 836)   | 3.304.06.732   |
| Перечисление средств по поручению грантополучателя на компенсацию затрат учреждения, связанных с проектом, с лицевого счета учреждения  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Иные документы   | 3.304.01.837   | 3.304.06.737   |
| <b>19.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.02 «Расчеты с депонентами»</b>  |  |  |  |
| Отражение в составе депонентской задолженности не полученных в установленные сроки сумм оплаты труда  | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Платежная ведомость (ф. 0504403)<br>Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)   | 0.302.хх.837   | 0.304.02.737   |
| Операции по уменьшению расчетов по депонированным суммам  | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Расходный кассовый ордер (ф.0310002)   | 0.304.02.837   | 0.201.11.610<br>18 (КВР 111<br>КОСГУ 211, 266)<br>0.201.34.610<br>18 (КВР 111<br>КОСГУ 211, 266) |
| Списание с балансового учета задолженности по депонированным суммам не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами  | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма)<br>Решение о списание задолженности, не востребованной кредиторами со счета № ____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.304.02.837   | 4.401.10.173   |
|   |  | 2.304.02.837   | 2.401.10.173   |
| - одновременное отражение на забалансовом счете (в случае наличия документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, а также при отсутствии требований со стороны  |  | 20   |  |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |   |
|---|--|---|---|
|   |  | Дебет   | Кредит  |
| правопреемников (наследников) по списываемой с баланса задолженности отражение на забалансовом счете не производится)   |  |   |   |
| Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребовавшей кредиторами после истечения срока давности   | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма)<br>Решение о списание задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета № ____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |   | 20  |
| Восстановление задолженности по депонированным суммам, ранее признанной <b>невостребованной кредиторами</b> и списанной на забалансовый учет  | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма)<br>Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                             | 0.401.10.173  | 0.304.02.737  |
| <b>19.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»</b>  |  |   |   |
| Исполнение удержаний, произведенных из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по гражданско-правовым договорам  | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Договор гражданско-правового характера<br>Заявление на удержание из заработной платы<br>Решение (постановление) суда<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.302.xx.837  | 0.304.03.737  |
| Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты  | Заявление<br>Решение (постановление) суда  | 0.304.03.837  | 0.208.xx.667  |
| Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 2) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов   | 2.304.03.837  | 2.209.xx.667  |
| Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 4) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов   | 4.304.03.837  | 4.304.06.732  |
|   |  | 2.304.06.832  | 2.209.xx.667  |
| Перечисление удержанных сумм из заработной платы:   |  |   |   |
| - по исполнительным листам в пользу третьих лиц   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя<br>Судебные акты, акты других  | 0.304.03.837  | 0.201.11.610<br>18 (КВР 111<br>КОСГУ 211, 266)<br>(КВР 119<br>КОСГУ 266)<br>(КВР 321<br>КОСГУ 264, 266) |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|--|---|--|
|   |  | Дебет   | Кредит   |
|   | органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях   |   |  |
| - алименты на несовершеннолетних детей  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя;   | 0.304.03.837  | 0.201.11.610<br>18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266)<br>(КВР 119 КОСГУ 266)<br>(КВР 321 КОСГУ 264, 266) |
| - профсоюзные взносы  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Заявление работника   | 0.304.03.837  | 0.201.11.610<br>18 (КВР 111 КОСГУ 211)   |
| Списание с балансового учета задолженности по удержаниям, не востребованным в течение срока исковой давности кредиторами            | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма)<br>Решение о списание задолженности, не востребовавшейся кредиторами со счета №___ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.304.03.837  | 0.401.10.173   |
|   |  | 20  |  |
| Восстановление задолженности по удержаниям, ранее признанными <b>невостребованными кредиторами</b> и списанной на забалансовый учет | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма)<br>Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                             | 0.401.10.173  | 0.304.03.737   |
| <b>19.4. Корреспонденция счетов со счетом бухгалтерского учета 0.304.04 «Внутриведомственные расчеты»</b>                           |  |   |  |
| <b>19.4.1 Операции в учете передающей стороны</b>   |  |   |  |
| Передача объектов нефинансовых активов  | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Товаросопроводительные документы   | 0.304.04.xxx  | 0.101.xx.410<br>0.102.xx.420<br>0.103.xx.430<br>0.105.xx.44x<br>0.111.xx.45x                   |
| Передача амортизации по переданным объектам нефинансовых активов  | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.104.xx.4xx  | 0.304.04.xxx   |
| Передача вложений в объекты нефинансовых активов  | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы   | 0.304.04.xxx  | 0.106.xx.4xx   |
| Передача расчетов   | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.304.04.xxx  | 0.205.xx.66x<br>0.206.xx.66x<br>0.208.xx.667<br>0.209.xx.66x<br>0.210.06.661<br>0.210.12.661   |
| Передача обязательств   | Извещение (ф. 0504805)   | 0.302.xx.83x  | 0.304.04.xxx   |



| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|--|---|--|
|  |  | Дебет   | Кредит   |
|  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Иные документы  | 0.303.хх.831  |  |
| Перечисление денежных средств на счет головного учреждения, обособленного подразделения (филиала)  | Платежное поручение<br>(ф. 0401060)  | 0.304.04.ххх  | 0.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)  |
| <b>19.4.2 Операции в учете получающей стороны</b>  |  |   |  |
| Получение объектов нефинансовых активов  | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов<br>(ф. 0504101)<br>Товаросопроводительные документы | 0.101.хх.310<br>0.102.хх.320<br>0.103.хх.330<br>0.105.хх.34х<br>0.111.хх.35х  | 0.304.04.ххх   |
| Получение амортизации по полученным объектам нефинансовых активов  | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 0.304.04.ххх  | 0.104.хх.4хх   |
| Получение вложений в объекты нефинансовых активов  | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы  | 0.106.хх.3хх  | 0.304.04.ххх   |
| Получение расчетов   | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Иные документы  | 0.205.хх.56х<br>0.206.хх.56х<br>0.208.хх.567<br>0.209.хх.56х<br>0.210.06.561<br>0.210.12.561  | 0.304.04.ххх   |
| Получение обязательств   | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Иные документы  | 0.304.04.ххх  | 0.302.хх.73х<br>0.303.хх.731   |
| Получение денежных средств от головного учреждения, обособленного подразделения (филиала)  | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение<br>(ф. 0401060)   | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 0.304.04.ххх   |
| <b>19.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.06 «Расчеты с прочими кредиторами»</b>   |  |   |  |
| <b>19.5.1. Расчеты с прочими кредиторами</b>   |  |   |  |
| Принятие к учету кредиторской задолженности, которая образовалась по соответствующему виду финансового обеспечения, и исполнение обязательств по которой будет осуществлено за счет иного вида финансового обеспечения | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 0.206.хх.56х<br>(562, 563, 564,<br>566, 567)<br>0.302.хх.83х (832,<br>833, 834, 835,<br>836)<br>0.303.хх.831<br>0.304.03.837                      | 0.304.06.732   |
| Исполнение дебиторской задолженности по доходам (выплатам) за счет иного финансового источника, в том числе зачетом встречных требований (удержаний)   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 0.304.06.832  | 0.205.хх.66х<br>(661, 662, 663,<br>664, 666, 667)<br>0.209.хх.66х<br>(662, 663, 664,<br>666, 667)<br>0.206.хх.66х<br>(661, 662, 663,<br>664, 666, 667)<br>0.208.хх.667 |
| Перевод денежных средств с КВФО 4 на КВФО 2 (на лицевом счете с кодом 26)  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 4.304.06.832  | 4.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)  |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|---|---|--|
|  |   | Дебет   | Кредит   |
|  |   | 2.201.11.510<br>17 (АГВИФ<br>510 КОСГУ 510)   | 2.304.06.732   |
| Привлечение средств, полученных по одному виду финансового обеспечения в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательств по оплате по другому виду деятельности  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.304.06.832  | 0.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)                  |
|  |   | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 0.304.06.732   |
| Восстановление иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 0.304.06.732   |
|  |   | 0.304.06.832  | 0.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)                  |
| <b>19.5.2. Перевод вложений в ОС, стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4</b>  |   |   |  |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 5.304.06.832  | 5.106.x1.410   |
|  |   | 4.106.x1.310  | 4.304.06.732   |
| Перевод стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 5.304.06.832  | 5.105.3x.44x   |
|  |   | 4.105.3x.34x  | 4.304.06.732   |
| <b>19.5.3. Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при приобретении НФА за счет нескольких источников, при приобретении НФА для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)</b> |   |   |  |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.304.06.832  | 2.106.21.410   |
|  |   |   | 2.106.31.410   |
|  |   | 4.106.21.310  | 4.304.06.732   |
| <b>19.5.4. Операции по возмещению за счет целевых субсидий расходов, принятых по иным источникам финансирования</b>  |   |   |  |
| Возмещение целевых кассовых расходов, произведенных за счет иного источника финансового обеспечения  | Бухгалтерской справки<br>(ф. 0504833)<br>Платежное поручение<br>(ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 5.304.06.832  | 5.201.11.610<br>18 (КВР 24x<br>(243, 244)<br>КОСГУ 22x, 3xx) |
|  |   | 0.201.11.510<br>18 (КВР 24x (243,<br>244)<br>КОСГУ 22x, 3xx)  | 0.304.06.732   |
|  |   |   |  |
| <b>19.5.5 Возмещение затрат учреждения за счет средств гранта</b>  |   |   |  |
| Перечисление средств по поручению грантополучателя на компенсацию затрат учреждения, связанных с научным проектом, с лицевого счета учреждения   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Иные документы   | 3.304.01.837  | 3.304.06.737   |
| Погашение задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.304.06.837  | 2.209.34.667   |
| Перечисление денежных средств гранта, полученных во временное распоряжение, в состав собственных средств учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом  | Бухгалтерской справки<br>(ф. 0504833)<br>Платежное поручение<br>(ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 3.304.06.837  | 3.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)                  |
|  |   | 2.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 2.304.06.737   |
| Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом за счет средств гранта  |   |   |  |
| <b>20. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.00 «Финансовый результат экономического субъекта»</b>  |   |   |  |
| <b>20.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.10 «Доходы текущего</b>  |   |   |  |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|---|--|--|
|   |   | Дебет  | Кредит   |
| <b>финансового года»</b>  |   |  |  |
| <b>20.1.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания</b>   |   |  |  |
| Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов  | Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания:<br>Отчет о выполнении государственного задания<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Иной документ основания доходов текущего финансового года | 4.401.41.131   | 4.401.10.131   |
| Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ прошлых финансовых периодов  | Отчет о выполнении государственного задания   | 4.401.10.131   | 4.303.05.731   |
| Доначисление доходов будущих периодов на основании Соглашения на предоставление субсидии, заключенного в конце прошлого года на текущий финансовый год  | Соглашение о предоставлении субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.205.31.561   | 4.304.86.732   |
|   |   | 4.401.18.131   | 4.401.41.131<br>4.401.49.131   |
| Списание фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках исполнения государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 4.401.10.131   | 4.109.60.2xx   |
| Списание общехозяйственных расходов, произведенных по КВФО 4, на уменьшение финансового результата  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 4.401.10.131   | 4.109.80.2xx   |
| <b>20.1.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели</b>  |   |  |  |
| Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)   | Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):<br>Отчет о выполнении условий Соглашения<br>Извещение (ф.0504805)   | 5.401.41.152<br>5.401.41.162   | 5.401.10.152<br>5.401.10.162   |
| Начисление задолженности учреждения по возврату в доход бюджета в результате нецелевого использования денежных средств  | Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели<br>Предписание контрольного органа  | 5.401.10.152<br>5.401.10.162   | 5.303.05.731   |
| Корректировка доходов в части неправильно принятых фактических расходов по субсидии методом «Красное сторно»  | Корректирующий отчет о выполнении условий Соглашения  | 5.205.52.561<br>5.205.62.561   | 5.401.16.152<br>5.401.16.162<br>5.401.17.152<br>5.401.17.162<br>5.401.18.152<br>5.401.18.162<br>5.401.19.152<br>5.401.19.162 |
| <b>20.1.3. Операции с доходами в виде денежных пожертвований</b>  |   |  |  |
| Начисление доходов в виде денежных пожертвований, в случае передачи денежных средств без условий при передаче   | Договор пожертвования   | 2.205.55.56x   | 2.401.10.155   |
|   |   | 2.205.65.56x   | 2.401.10.165   |
| Начисление сумм доходов от поступления денежных средств по договору пожертвования, в случае   | Договор пожертвования   | 2.205.55.56x   | 2.401.41.155   |
|   |   | 2.205.65.56x   | 2.401.49.155<br>2.401.41.165   |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                              |
|---|---|---|------------------------------|
|   |   | Дебет   | Кредит                       |
| передачи денежных средств с условиями при передаче (доходы будущих периодов)  |   |   | 2.401.49.165                 |
| Признаны в составе доходов текущего периода ранее начисленные доходы будущих периодов (по мере реализации условий договора пожертвования)   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):<br>Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю  | 2.401.41.155<br>2.401.41.165  | 2.401.10.155<br>2.401.10.165 |
| Начисление доходов по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)  | Договор   | 2.205.58.56x  | 2.401.10.158                 |
| Начисления доходов по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций), в случае передачи денежных средств с условиями при передаче (доходы будущих периодов) | Договор   | 2.205.58.56x  | 2.401.41.158<br>2.401.49.158 |
| Признаны в составе доходов текущего периода ранее начисленные доходы будущих периодов (по мере реализации условий договора)   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Информация о достижении условий предоставления субсидии   | 2.401.41.158  | 2.401.10.158                 |
| <b>20.1.4. Операции с доходами, полученными от операций с активами</b>  |   |   |                              |
| Доходы от реализации ОС   | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)<br>Договор купли-продажи<br>Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)<br>Акт приема-передачи<br>Выписка из ЕГРН (при необходимости)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.71.56x<br>(562, 563, 564,<br>566, 567)  | 2.401.10.172                 |
| Доходы от реализации МЗ   | Договор купли-продажи;<br>Накладная на отпуск материалов на сторону (ф.0504205)   | 2.205.74.56x<br>(562, 563, 564,<br>566, 567)  | 2.401.10.172                 |
| Начисление НДС с реализации НФА (кроме металлолома)   | Счет-фактура  | 2.401.10.172  | 2.303.04.731                 |
| Списание реализованных НФА:   |   |   |                              |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания   | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)<br>Договор купли-продажи   | 4.104.xx.411  | 4.101.xx.410                 |
|   |   | 4.401.10.172  | 4.105.3x.44x                 |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)  | 2.104.xx.411  | 2.101.xx.410                 |
|   |   | 2.401.10.172  | 2.101.xx.410                 |
|   |   | 2.401.10.172  | 2.105.3x.44x                 |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |              |
|--|--|---|--------------|
|  |  | Дебет   | Кредит       |
| Принятие к учету НФА поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом:                            |  |   |              |
| - определено комиссией участие в выполнении государственного задания   | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)  | 4.105.3х.34х<br>4.101.хх.310  | 4.401.10.172 |
| - определено комиссией участие в платных услугах (работах)   | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)<br>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.105.3х.34х<br>2.101.хх.310  | 2.401.10.172 |
| Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений  | Извещение (ф.0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы  | 4.105.3х.34х  | 4.401.10.191 |
| Принятие к учету стоимости работ (услуг) для обеспечения выполнения государственного задания при безвозмездном получении от органов власти | Извещение (ф.0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)  | 4.109.хх.2хх<br>4.401.20.2хх  | 4.401.10.191 |
| Принятие к учету вложений в ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений:                     |  |   |              |
| - на сумму вложений  | Извещение (ф.0504805)  | 4.106.х1.310  | 4.401.10.195 |
| - на сумму балансовой стоимости  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)   | 4.101.хх.310  | 4.401.10.195 |
| - на сумму ранее начисленной амортизации   | Акт ввода объекта в эксплуатацию<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.401.10.195  | 4.104.хх.411 |
| Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных при инвентаризации:  |  |   |              |
| - в целях выполнения государственного задания  | Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)  | 4.105.3х.34х<br>4.101.хх.310  | 4.401.10.199 |
| - в целях использования в платных работах (услугах)  | Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)<br>Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости   | 2.105.3х.34х<br>2.101.хх.310  | 2.401.10.199 |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                              |
|---|--|---|------------------------------|
|   |  | Дебет   | Кредит                       |
|   | (неунифицированная форма)<br>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   |   |                              |
| Принятие к учету металлолома:   |  |   |                              |
| - оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС  | Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)  | 2.105.36.346<br>4.105.36.346  | 2.401.10.172<br>4.401.10.172 |
| - принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ   | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)<br>Решение учредителя<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)<br>Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)<br>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.105.х6.346<br>4.105.36.346  | 2.401.10.199<br>4.401.10.199 |
| Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:             |  |   |                              |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания   | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)   | 4.401.10.172  | 4.105.3х.44х                 |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)  | Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.401.10.172  | 2.105.3х.44х                 |
| Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС: |  |   |                              |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания   | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)   | 4.104.хх.411<br>4.401.10.172  | 4.101.хх.410                 |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)  | Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.104.хх.411<br>2.401.10.172  | 2.101.хх.410<br>2.101.хх.410 |
| Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:  |  |   |                              |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания   | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)   | 4.401.10.172  | 4.105.3х.44х                 |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)  | Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря  | 2.401.10.172  | 2.105.3х.44х                 |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |              |
|--|--|---|--------------|
|  |  | Дебет   | Кредит       |
|  | (ф. 0504143)<br>Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)<br>Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)<br>Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |   |              |
| Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего имущества                | Извещение (ф. 0504805)   | 4.401.10.172  | 4.210.06.661 |
| Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости выбывшего имущества                   | Извещение (ф. 0504805)   | 4.210.06.561  | 4.401.10.172 |
| Принятие к учету по централизованному снабжению  |  |   |              |
| Поступление материальных ценностей до получения извещения от заказчика   | Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Акт приема-передачи (неунифицированная форма)<br>Копия контракта (договора)  | 22  |              |
| Безвозмездное получение вложений в нефинансовые активы при внутриведомственной передаче, в том числе в объекты:  | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)   |   |              |
| - ОС   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.106.31.310  | 4.401.10.195 |
| - непроизведенных активов  |  | 4.106.13.330  | 4.401.10.195 |
| - МЗ   |  | 4.106.34.34x<br>4.105.xx.34x  | 4.401.10.191 |
| Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей   |  |   | 22           |
| <b>20.1.5. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам</b>  |  |   |              |
| Отражение сумм выявленных недостач, хищений, потерь имущества (НФА)  | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)  | 2.209.7x.56x<br>(563, 564, 566, 567)  | 2.401.10.172 |
| Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение комиссии   | 0.401.10.172  | 0.209.7x.667 |
| Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы), в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.209.34.567  | 2.401.10.134 |
| Отражение суммы задолженности  | Расчет   | 2.209.34.567  | 2.401.10.134 |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|---|---|--|
|  |   | Дебет   | Кредит   |
| бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск   | Приказ об увольнении<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   |   |  |
| Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении   | Приказ о приеме на работу<br>Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения  | 2.209.34.567  | 2.401.10.134                                   |
| Начисление компенсации затрат учреждения, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.209.34.567  | 2.401.10.134                                   |
| Отражение сумм задолженности по компенсации затрат в том числе в виде ущерба в сумме нецелевого использования средств  | Предписание контрольного органа<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 0.209.34.562  | 0.401.10.134                                   |
| Начислена компенсация затрат, произведенных учреждением в рамках предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами | Заявление о возмещении произведенных расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) | 0.209.34.561  | 0.401.41.139                                   |
| Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша)   | Счет - фактура  | 2.401.10.134  | 2.303.04.731                                   |
| Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев   | Договор страхования<br>Расчет суммы возмещения  | 2.209.43.565  | 2.401.10.143                                   |
| Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)   | Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества (Претензия)<br>Постановление (решение) суда<br>Расчет суммы возмещения<br>Иные документы  | 2.209.44.56x  | 2.401.10.144                                   |
| Отражение суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения.                                  | Требование об уплате процентов за пользование чужими денежными средствами   | 2.209.45.56x<br>(562, 563, 564, 565, 566, 567)  | 2.401.10.145                                   |
| Отражение суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций  | Договор (государственный контракт)<br>Претензия<br>Решение (постановление) суда   | 2.209.41.56x<br>(561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)   | 2.401.10.141                                   |
| <b>20.1.6. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию</b>   |   |   |  |
| Списание ДЗ, признанной нереальной к взысканию   | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Решение   | 2.401.10.173  | 2.209.xx.66x<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, |



| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|---|---|--|
|  |   | Дебет   | Кредит   |
|  | (постановление) суда<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   |   | 667)   |
|  |   | 4.401.10.173  | 4.209.xx.66x<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666,<br>667)  |
|  |   | 04  |  |
| Списание КЗ, невостребованной кредиторами  | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма)<br>Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета №____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) | 2.205.xx.56x<br>(561, 562, 563,<br>564, 565, 566,<br>567)<br>2.302.xx.83x<br>(832, 833, 834,<br>836, 837)<br>2.303.xx.831                         | 2.401.10.173   |
|  |   | 4.302.xx.83x<br>(832, 833, 834,<br>836, 837)<br>4.303.xx.831  | 4.401.10.173   |
|  |   | 20  |  |
| Списание с забалансового учета задолженности учреждения, невостребованной кредиторами после истечения срока давности             | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма)<br>Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета №____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) |   | 20   |
| Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной <b>невостребованной кредиторами</b> и списанной на забалансовый учет | Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма)<br>Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)                           | 0.401.10.173  | 2.205.xx.66x<br>(662, 663, 664,<br>665, 666, 667)<br>0.302.xx.73x<br>(731, 732, 733,<br>734, 735, 736,<br>737)<br>0.303.xx.731 |
| <b>20.1.7. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности</b>   |   |   |  |
| Начисление доходов от оказания платных услуг   |   |   |  |
| - доходы текущего финансового года   | Договор (Государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Заказ-наряд  | 2.205.31.56x<br>(562, 563, 564,<br>565, 566,567)  | 2.401.10.131   |
| Отражение сумм доходов в качестве доходов текущего периода   | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ   | 2.401.41.131  | 2.401.10.131   |
| Начисление НДС   | Счет-фактура<br>Универсальный передаточный документ   | 2.401.10.131  | 2.303.04.731   |
| Списание фактической себестоимости   | Бухгалтерская справка   | 2.401.10.131  | 2.109.60.2xx   |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|---|---|--|
|  |   | Дебет   | Кредит   |
| выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках приносящей доход деятельности   | (ф. 0504833)  |   |  |
| Списание общехозяйственных расходов на уменьшение финансового результата в сумме расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, без распределения по видам работ, услуг   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.401.10.131  | 2.109.80.2xx   |
| <b>20.1.8. Операции с доходами от собственности</b>  |   |   |  |
| Отражение сумм доходов от собственности  | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  | 2.401.41.12x<br>(121,123)   | 2.401.10.12x<br>(121,123)  |
| Начисление налога на добавленную стоимость   | Счет-фактура  | 2.401.10.12x  | 2.303.04.731   |
| Начисление доходов от возмещения арендодателю расходов по содержанию переданного им в пользование имущества (коммунальные, эксплуатационные и др.) отражаются по факту предъявления арендатору (пользователю) соответствующих требований | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Договор<br>Расчет суммы возмещения                    | 2.205.35.56x<br>(562, 563, 564, 565, 566, 567)  | 2.401.10.135   |
| Начисление доходов от процентов по депозитам, остаткам денежных средств в соответствии с условиями договора  | Договор,<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.205.24.565  | 2.401.10.124   |
| Начисление иных доходов от собственности   | Договор<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 2.205.29.56x<br>(562, 563, 564, 565, 566, 567)  | 2.401.10.129   |
| <b>20.1.9. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль</b>  |   |   |  |
| Начисление НДС   | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.401.10.121<br>(123, 129, 131,172)   | 2.303.04.731   |
| Начисление налога на прибыль   | Регистры налогового учета<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 2.401.10.189  | 2.303.03.731   |
| <b>20.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.20 «Расходы текущего финансового года»</b>   |   |   |  |
| <b>20.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода</b>  |   |   |  |
| Принятие обязательств в сумме расходов Учреждения:   |   |   |  |
| - связанных с выполнением государственного задания   | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Договор гражданско-правового характера<br>Договор (государственный контракт) | 4.401.20.2xx  | 0.302.xx.73x<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>0.303.xx.73x<br>(733,734,736,737)    |
| - несвязанных с приносящей доход деятельностью, но произведенных за счет КВФО 2  | Акт приемки-передачи выполненных работ<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.401.20.2xx  | 2.302.xx.73x<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>2.303.xx.73x<br>(733, 734, 736, 737) |
| Страховые взносы на обязательное социальное страхование:   |   |   |  |
| - связанные с выполнением государственного задания   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Расчетно-платежная ведомость<br>(ф. 0504401)                                     | 4.401.20. 2xx<br>(222, 213, 225, 226)   | 0.303.xx.731   |
| - не связанные с приносящей доход деятельностью, но оплаченные за счет КВФО 2  | Ведомость дополнительных доходов физических лиц,  | 2.401.20. 2xx<br>(222, 213, 225, 226)   | 0.303.xx.731   |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |   |
|--|---|--|---|
|  |   | Дебет  | Кредит  |
|  | облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094)<br>Расчет<br>Декларация<br>Регистры налогового учета  |  |   |
| Формирование расходов текущего финансового периода   | Авансовый отчет (ф. 0504505) (с приложением подтверждающих документов)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)   | 0.401.20.2xx   | 0.208.xx.667  |
| Начисленные суммы иных налогов, сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины, штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов в бюджет и иных сборов, административного штрафа | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение суда<br>Требование об уплате  | 0.401.20.2xx<br>(291, 292, 295)  | 0.303.xx.731  |
| Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели   | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)<br>Листок нетрудоспособности<br>Расчет пособия (неунифицированная форма)<br>Акт выполненных работ<br>Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0504094)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.401.20.2xx   | 5.302.xx.73x<br>(731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) |
|  |   | 5.401.20.2xx   | 5.303.xx.731  |
| Списание общехозяйственных расходов, произведенных за счет КВФО 2 и приходящаяся на деятельность по выполнению государственного задания  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.401.20.2xx   | 2.109.80.2xx  |
| Отражение задолженности по возврату учреждением средств субсидий на выполнение государственного задания в случае выявления нарушений порядка их использования по решениям органов государственного (муниципального) контроля       | Решение органов государственного (муниципального) контроля  | 4.401.20.241   | 4.302.41.731  |
| <b>20.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию</b>   |   |  |   |
| Списание нереальной к взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам   | Приказ руководителя<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.401.20.273   | 2.206.xx.66x<br>(663, 664, 666, 667)                |
|  |   | 4.401.20.273   | 4.206.xx.66x<br>(663, 664, 666, 667)                |
|  |   | 04   |   |
| Списание с балансового учета дебиторской задолженности по обязательным платежам с истекшим сроком исковой давности   | Приказ руководителя<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.401.20.273   | 0.303.xx.731  |
| <b>20.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия)</b>   |   |  |   |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                              |
|--|--|---|------------------------------|
|  |  | Дебет   | Кредит                       |
| Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:   |  |   |                              |
| - суммы начисленной амортизации списываемого объекта   | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)   | 2.104.xx.411<br>4.104.xx.411  | 2.101.xx.410<br>4.101.xx.410 |
| - остаточной стоимости объекта   | Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)<br>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.401.20.273<br>4.401.20.273  | 2.101.xx.410<br>4.101.xx.410 |
| Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях            |  |   |                              |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания  | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)   | 4.401.20.273  | 4.105.3x.44x                 |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)   | Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)<br>Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)<br>Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)<br>Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.20.273  | 2.105.3x.44x                 |
| <b>20.2.4.Безвозмездная передача активов</b>   |  |   |                              |
| Списана стоимость МЗ при передаче сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям)                 | Извещение (ф. 0504805)<br>Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 4.401.20.241  | 4.105.3x.44x                 |
| Списана стоимость МЗ при передаче нефинансовым организациям государственного сектора (государственные предприятия и др.)           | Извещение (ф. 0504805)<br>Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 4.401.20.244  | 4.105.3x.44x                 |
| Списана стоимость МЗ при передаче иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.)                  | Извещение (ф. 0504805)<br>Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 4.401.20.245  | 4.105.3x.44x                 |
| Списана стоимость МЗ при передаче некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям | Извещение (ф. 0504805)   | 4.401.20.246  | 4.105.3x.44x                 |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |              |
|---|--|---|--------------|
|   |  | Дебет   | Кредит       |
| товаров, работ и услуг  | Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  |   |              |
| Списана стоимость ОС, вложений при передаче сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям)  |  |   |              |
| - по балансовой стоимости   | Извещение (ф. 0504805)   | 4.401.20.281  | 4.101.xx.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)   | 4.104.xx.411  | 4.401.20.281 |
| - на сумму вложений в ОС  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.401.20.281  | 4.106.x1.410 |
| Списана стоимость ОС, вложений при передаче нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.):                           |  |   |              |
| - по балансовой стоимости   | Извещение (ф. 0504805)   | 4.401.20.284  | 4.101.xx.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)   | 4.104.xx.411  | 4.401.20.284 |
| - на сумму вложений в ОС  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.401.20.284  | 4.106.x1.410 |
| Списана стоимость ОС, вложений при передаче иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.):  |  |   |              |
| - по балансовой стоимости   | Извещение (ф. 0504805)   | 4.401.20.285  | 4.101.xx.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)   | 4.104.xx.411  | 4.401.20.285 |
| - на сумму вложений в ОС  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.401.20.285  | 4.106.x1.410 |
| Списана стоимость ОС, вложений при передаче некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг:    |  |   |              |
| - по балансовой стоимости   | Извещение (ф. 0504805)   | 4.401.20.286  | 4.101.xx.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)   | 4.104.xx.411  | 4.401.20.286 |
| - на сумму вложений в ОС  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.401.20.286  | 4.106.x1.410 |
| Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче имущества |  |   |              |
| -принятие к учету   | Требование-накладная (ф. 0504204)<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) | 0.105.3x.34x  | 0.401.10.172 |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г.            |   |
|---|---|--|---|
|   |   | Дебет  | Кредит  |
|   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   |  |   |
| - списание с забалансового счета  |   |  | 02  |
| <b>20.2.5. Учет расходов будущих периодов</b>   |   |  |   |
| Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода   |   |  |   |
| - связанные с выполнением государственного задания  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 4.109.хх.2хх<br>(211, 213, 221, 222, 226, 227)<br>4.401.20.2хх<br>(221, 222, 226, 227)   | 4.401.50.2хх<br>(211, 213, 221, 222, 226, 227)  |
| - связанные с приносящей доход деятельностью  |   | 2.109.хх.2хх<br>(211, 213, 221, 222, 226, 227)<br>2.401.20.2хх<br>(221, 222, 226, 227)   | 2.401.50.2хх<br>(211, 213, 221, 222, 226, 227)  |
| <b>20.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»</b> |   |  |   |
| <b>20.3.1. Заключение счетов текущего финансового года</b>  |   |  |   |
| <b>20.3.1.1. В части кредитового остатка по счетам</b>  |   |  |   |
| КВФО 4  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 4.401.10.1хх<br>4.401.20.2хх<br>4.304.06.83х   | 4.401.30.000                                    |
| КВФО 5  |   | 5.401.10.1хх<br>5.401.20.2хх<br>5.304.06.83х   | 5.401.30.000                                    |
| КВФО 2  |   | 2.401.10.1хх<br>2.401.20.2хх<br>2.304.06.83х   | 2.401.30.000                                    |
|   | 2.401.10.131  | 2.401.30.000   |   |
|   | 2.401.10.1хх<br>(121,123, 129, 134, 135, 141, 143, , 172, 173, 182, 185, 186, 187, 191, 195, 199) | 2.401.30.000   |   |
| По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.401.16.1хх<br>0.401.17.1хх<br>0.401.18.1хх<br>0.401.19.1хх<br>0.401.28.2хх<br>0.401.29.2хх<br>0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.401.30.000                                    |
| <b>20.3.1.2. В части дебетового остатка по счетам</b>   |   |  |   |
| КВФО 4  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 4.401.30.000   | 4.401.10.1хх<br>4.401.20.2хх<br>4.304.06.73х    |
| КВФО 5  |   | 5.401.30.000   | 5.401.10.1хх<br>5.401.20.2хх<br>5.304.06.73х    |
| КВФО 2  |   | 2.401.30.000   | 2.401.10.15х<br>(152, 155, 158)<br>2.401.20.2хх |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|--|--|--|
|  |  | Дебет  | Кредит   |
|  |  |  | 2.304.06.73x   |
|  |  | 2.401.30.000   | 2.401.10.131   |
|  |  |  | 2.401.10.189   |
|  |  |  | 2.401.10.17x<br>(172, 173)   |
|  |  | 2.401.30.000   | 2.401.20.273   |
| По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.401.30.000   | 0.401.16.1xx<br>0.401.17.1xx<br>0.401.18.1xx<br>0.401.19.1xx<br>0.401.28.2xx<br>0.401.29.2xx<br>0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| <b>20.3.1.3. Отражение в учете операций по переоценке стоимости нефинансовых активов и амортизации</b>                           |  |  |  |
| Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)  | 2.101.xx.310<br>4.101.xx.310   | 2.401.30.000<br>4.401.30.000   |
| Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)  | 2.401.30.000<br>4.401.30.000   | 2.101.xx.410<br>4.101.xx.410   |
| Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)  | 2.401.30.000<br>4.401.30.000   | 2.104.xx.411<br>4.104.xx.411   |
| Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)  | 2.104.xx.411<br>4.104.xx.411   | 2.401.30.000<br>4.401.30.000   |
| Списание накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки, вычитаемой из балансовой стоимости выбывающих (реализуемых) ОС | Отчет независимого оценщика, действующего на момент заключения договора купли-продажи<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании (неунифицированная форма)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.104.12.411   | 4.101.12.410   |
| Увеличение остаточной стоимости ОС на сумму дооценки по ее справедливой стоимости  | Отчет независимого оценщика, действующего на момент заключения договора купли-продажи<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)   | 4.101.12.310   | 4.401.10.176   |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |                              |
|---|---|--|------------------------------|
|   |   | Дебет  | Кредит                       |
|   | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  |  |                              |
| <b>20.3.1.4 Отражение в учете операций по внутриведомственным расчетам</b>  |   |  |                              |
| Операции по закрытие счетов текущего финансового года по внутриведомственным расчетам   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.304.04.xxx   | 0.401.30.xxx                 |
|   |   | 0.401.30.xxx   | 0.304.04.xxx                 |
| <b>20.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.40 «Доходы будущих периодов»</b>  |   |  |                              |
| <b>20.5.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания</b>   |   |  |                              |
| Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение ГЗ на дату подписания соглашения:  | Соглашение о предоставлении субсидии<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  |  |                              |
| - на текущий год  |   | 4.205.31.561   | 4.401.41.131                 |
| -на очередные года  |   | 4.205.31.561   | 4.401.49.131                 |
| Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов (Признание показателей финансового результата текущего года по использованию средств субсидии на государственное задание при условии выполнения государственного (муниципального) задания (начисление фактического расхода (дохода) текущего года) | Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания:<br>- Отчет о выполнении государственного задания<br>- Извещение (ф. 0504805)<br>- Иной документ основания доходов текущего финансового года | 4.401.41.131   | 4.401.10.131                 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения  | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Извещение (ф. 0504805)   | 4.401.41.131   | 4.205.31.661                 |
| Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ текущего финансового года  | Отчет о выполнении государственного задания<br>Извещение (ф. 0504805)   | 4.401.41.131   | 4.303.05.731                 |
| <b>20.5.2. Операции с доходами в виде субсидии на иные цели</b>   |   |  |                              |
| Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) на дату подписания соглашения   | Соглашение о предоставлении субсидии  |  |                              |
| - на текущий год  |   | 5.205.52.561<br>5.205.62.561   | 5.401.41.152<br>5.401.41.162 |
| -на очередные года  |   | 5.205.52.561<br>5.205.62.561   | 5.401.49.152<br>5.401.49.162 |
| Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)   | Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):<br>- Отчет о выполнении условий Соглашения<br>- Извещение (ф. 0504805)  | 5.401.41.152<br>5.401.41.162   | 5.401.10.152<br>5.401.10.162 |
| Изменение дебиторской задолженности по субсидии текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) в связи с уменьшением объема предоставленных средств  | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Извещение (ф. 0504805)   | 5.401.41.152<br>5.401.41.162   | 5.205.52.661<br>5.205.62.661 |



| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|--|---|--|
|  |  | Дебет   | Кредит   |
| Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года  | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)<br>Извещение (ф. 0504805)   | 5.401.41.152<br>5.401.41.162  | 5.303.05.731   |
| Восстановление дебиторской задолженности и начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка субсидии прошлого отчетного периода на те же цели | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)   | 5.205.52.561<br>5.205.62.561  | 5.401.41.152<br>5.401.41.162                                 |
| Подтверждена учредителем потребность в неиспользованных остатках субсидии в очередном году в целях достижения значений результатов целевой субсидии  | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)<br>Извещение (ф. 0504805)   | 5.303.05.731  | 5.401.41.152<br>5.401.41.162                                 |
| <b>20.5.3. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности</b>   |  |   |  |
| Начисление дохода будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)  | Договор (Государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Нормативный правовой документ<br>Локальный нормативный документ<br>Исполнительный документ                                      |   |  |
| - на текущий год   |  | 2.205.31.56x<br>(563, 564, 566,<br>567)   | 2.401.41.131   |
| -на очередные года   |  | 2.205.31.56x<br>(563, 564, 566,<br>567)   | 2.401.49.131   |
| Начисление дохода будущих периодов (при оспаривании в суде размера штрафных санкций, сумм к возмещению и т.п.)   | Договор (Государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Исполнительный документ<br>Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества<br>Расчет суммы возмещения | 2.209.4x.56x<br>(563, 564, 566,<br>567)<br>2.209.7x.567   | 2.401.41.14x<br>2.401.49.14x<br>2.401.41.172<br>2.401.49.172 |
| Корректировка суммы оспариваемой задолженности на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой   | Решение суда   | 2.401.41.14x<br>2.401.49.14x<br>2.401.41.172<br>2.401.49.172  | 2.209.4x.66x<br>(663, 664, 666,<br>667)<br>2.209.7x.667      |
| Признание сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода   | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Нормативный правовой документ<br>Локальный нормативный документ<br>Исполнительный документ  | 2.401.41.131<br>2.401.41.14x<br>2.401.41.172  | 2.401.10.131<br>2.401.10.14x<br>2.401.10.172                 |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|--|---|--|
|   |  | Дебет   | Кредит   |
| <b>20.5.4. Операции с доходами от собственности</b>   |  |   |  |
| Начисление доходов будущих периодов от собственности  | Договор аренды<br>Соглашение об установлении сервитута<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  |   |  |
| - на текущий год  |  | 2.205.2х.56х<br>(562, 563, 564, 565, 566, 567)  | 2.401.41.12х                                   |
| -на очередные года  |  | 2.205.2х.56х<br>(562, 563, 564, 565, 566, 567)  | 2.401.49.12х                                   |
| Корректировка доходов от собственности на сумму остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора операционной аренды, соглашения об установлении сервитута | Дополнительное соглашение к договору аренды, соглашению об установлении сервитута  | 2.401.4х.12х  | 2.205.2х.66х<br>(662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Признание сумм доходов от собственности в качестве доходов текущего периода   | Договор аренды<br>Соглашение об установлении сервитута<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)                               | 2.401.41.12х  | 2.401.10.12х                                   |
| <b>20.5.5. Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году, в первый рабочий день текущего года</b>            |  |   |  |
| Показатели иных очередных годов перенесены на счета текущего финансового года.  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.401.49.1хх  | 0.401.41.1хх                                   |
| <b>20.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.50 «Расходы будущих периодов»</b>   |  |   |  |
| Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов                                      |  |   |  |
| - связанные с выполнением государственного задания  | Договор (государственный контракт)<br><i>Договор ОСАГО</i><br><i>Полис ОСАГО</i>   | 4.401.50.2хх<br>(221, 222, 226, 227)  | 4.302.2х.73х<br>(734, 736)                     |
|   | Акт выполненных работ (оказания услуг)   | 4.401.50.211  | 4.302.11.737                                   |
|   |  | 4.401.50.213  | 4.303.хх.731                                   |
| - связанные с приносящей доход деятельностью  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 2.401.50.2хх<br>(221, 222, 226, 227)  | 2.302.2х.73х<br>(732, 734, 735)                |
|   | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  | 2.401.50.211  | 2.302.11.737                                   |
|   | Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) | 2.401.50.213  | 2.303.хх.731                                   |
| Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода   |  |   |  |
| - связанные с выполнением государственного задания  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.109.хх.2хх<br>(211, 213, 221,   | 4.401.50.2хх<br>(211, 213, 221,                |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|---|--|--|
|   |   | Дебет  | Кредит   |
|   |   | 222, 226, 227)<br>4.401.20.2xx<br>(222, 226, 227)  | 222, 226, 227)   |
| - связанные с приносящей доход деятельностью  |   | 2.109.xx.2xx<br>(211, 213, 221, 222, 226, 227)<br>2.401.20.2xx<br>(221, 222, 226, 227)   | 2.401.50.2xx<br>(211, 213, 221, 222, 226, 227)               |
| Скорректированы расходы будущих периодов на сумму неотработанных дней отпуска, удержанных из окончательного расчета при увольнении  | Заявление на удержание из заработной платы<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.304.03.837<br>4.304.03.837   | 2.401.50.211<br>4.401.50.211                                 |
| Списание расходов учреждения по оплате неотработанных дней отпуска, не возмещенных уволившимся работниками, учитываемых в составе расходов будущих периодов   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.401.20.273<br>4.401.20.273   | 2.401.50.2xx<br>(211, 213)<br>4.401.50.2xx<br>(211, 213)     |
| Начисление расходов будущих периодов от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества.   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.401.50.22x<br>(226, 227, 281)  | 2.210.05.66x<br>(662, 663, 664, 665, 667)                    |
| Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования   | Дополнительное соглашение к договору аренды<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 2.210.05.56x   | 2.401.50.2xx   |
| <b>20.7. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.60 «Резервы предстоящих расходов»</b>   |   |  |  |
| <b>20.7.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу</b>  |   |  |  |
| Формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу:  |   |  |  |
| - по выплатам работникам  | Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу   | 2.109.x0.211<br>4.109.x0.211   | 2.401.61.211<br>4.401.61.211                                 |
| - по страховым взносам  | (персонифицировано по каждому работнику)<br>(неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)              | 2.109.x0.213<br>4.109.x0.213   | 2.401.61.213<br>4.401.61.213                                 |
| Начисление оплаты отпуска за счет резерва за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск):  | Расчетно-платежная ведомость<br>(ф. 0504401)<br>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, | 2.401.61.21x<br>(211, 213)<br>4.401.61.21x<br>(211, 213)   | 2.302.11.737<br>2.303.xx.731<br>4.302.11.737<br>4.303.xx.731 |
| Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск) в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва): | увольнении и других случаях<br>(ф. 0504425)<br>Сведения о неиспользованных днях отпуска                                     | 2.109.x0.21x<br>(211, 213)<br>4.109.x0.21x<br>(211, 213)   | 2.302.11.737<br>2.303.xx.731<br>4.302.11.737<br>4.303.xx.731 |
| Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае прекращения выполнения условий признания резерва и (или) его избыточности  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Опись инвентаризации резервов<br>(неунифицированная форма)                         | 2.401.61.21x<br>(211, 213)<br>4.401.61.21x<br>(211, 213)   | 2.109.x0.21x<br>(211, 213)<br>4.109.x0.21x<br>(211, 213)     |
| По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат выше суммы признанного резерва)   |   | 2.109.x0.21x<br>(211, 213)<br>4.109.x0.21x<br>(211, 213)   | 2.401.61.21x<br>(211, 213)<br>4.401.61.21x<br>(211, 213)     |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|--|---|--|
|   |  | Дебет   | Кредит   |
| <b>20.7.2. Резерв по претензиям, искам</b>  |  |   |  |
| Формирование суммы по обязательствам, возникающим в рамках рассмотрения претензий, исков, в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам)         | Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 2.401.64.29х<br>(296, 297)<br>2.401.20.29х<br>(296, 297)  | 2.401.64.29х<br>(296, 297)   |
| Начисление расходов по оплате обязательств, в том числе признанных в судебном порядке, за счет резерва, созданного по судебным разбирательствам   | Решение суда<br>Распоряжение на оплату<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 2.401.64.29х<br>(296, 297)  | 2.303.05.731<br>2.302.9х.73х<br>(731, 732, 733,<br>734, 735, 736,<br>737)          |
| Списание суммы резерва в случае избыточности признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва  | Решение суда<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 2.401.64.29х<br>(296, 297)  | 2.401.20.29х<br>(296, 297)   |
| <b>20.7.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы</b>  |  |   |  |
| Формирование суммы резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы   | Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) | 2.109.х0.2хх<br>(221, 223, 225,<br>226)<br>4.109.х0.2хх<br>(221, 223, 225,<br>226)  | 2.401.65.2хх<br>(221, 223, 225,<br>226)<br>4.401.65.2хх<br>(221, 223, 225,<br>226) |
| Увеличение кредиторской задолженности по оплате обязательств за счет ранее сформированного резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы | Бухгалтерская справка<br>(ф.0504833)<br>Договор (государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)   | 2.401.65.2хх<br>(221, 223, 225,<br>226)<br>4.401.65.2хх<br>(221, 223, 225,<br>226)  | 2.302.2х.73х<br><br>4.302.2х.73х   |
| Учен «входной» НДС, подлежащий вычету   | Счет-фактура   | 2.210.12.561  | 2.302.2х.73х   |
| Списание неиспользованной суммы резерва по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы при прекращении выполнения условий признания резерва                            | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)   | 2.401.65.2хх<br>(221, 223, 225,<br>226)<br>4.401.65.2хх<br>(221, 223, 225,<br>226)  | 2.109.х0.2хх<br>(221, 223, 225,<br>226)<br>4.109.х0.2хх<br>(221, 223, 225,<br>226) |
| <b>21. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.502.00 «Обязательства»</b>  |  |   |  |
| <b>21.1. Принимаемые обязательства</b>  |  |   |  |
| <b>Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)</b>                 |  |   |  |
| Принятие обязательств в сумме НМЦК <sup>5</sup> при проведении конкурентной закупки:  |  |   |  |
| -на текущий финансовый период   | Извещение об осуществлении закупки<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 0.506.10.ххх  | 0.502.17.ххх   |
| - на плановый период  |  | 0.506.20.ххх<br>0.506.30.ххх  | 0.502.27.ххх<br>0.502.37.ххх   |
| Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки:   |  |   |  |
| -на текущий финансовый период   | Договор (Государственный контракт)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 0.502.17.ххх  | 0.502.11.ххх   |
| - на плановый период  |  | 0.502.27.ххх<br>0.502.37.ххх  | 0.502.21.ххх<br>0.502.31.ххх   |

<sup>5</sup> Начальная максимальная цена контракта

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                              |
|--|---|---|------------------------------|
|  |   | Дебет   | Кредит                       |
| Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора  | Договор (Государственный контракт)<br>Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д.<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 10  |                              |
| Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:  |   |   |                              |
| 1) на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки:  |   |   |                              |
| -на текущий финансовый период  | Протокол подведения итогов конкурентной закупки<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.502.17.xxx  | 0.506.10.xxx                 |
| - на плановый период   |   | 0.502.27.xxx<br>0.502.37.xxx  | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx |
| 2) уменьшение принимаемого обязательства методом «Красное сторно» в случае:<br>отмены закупки;<br>признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки;<br>признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора): |   |   |                              |
| - на текущий финансовый период   | Извещение об отмене закупки   | 0.506.10.xxx  | 0.502.17.xxx                 |
| - на плановый период   | Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений<br>Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx  | 0.502.27.xxx<br>0.502.37.xxx |
| <b>21.2. Принятые обязательства</b>  |   |   |                              |
| <b>Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок</b>   |   |   |                              |
| Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):  |   |   |                              |
| - с указанием суммы на текущий финансовый период   | Договор (Государственный контракт)  | 0.506.10.xxx  | 0.502.11.xxx                 |
| - с указанием суммы на плановый период   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx  | 0.502.21.xxx<br>0.502.31.xxx |
| - не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)   | Товарные накладные<br>Акты выполненных работ (оказания услуг)<br>Счета на оплату<br>Универсальный передаточный документ<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.506.10.xxx  | 0.502.11.xxx                 |
| Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора  | Договор (Государственный контракт)<br>Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д.<br>Бухгалтерская справка   | 10  |                              |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|---|---|--|
|  |   | Дебет   | Кредит   |
|  | (ф. 0504833)  |   |  |
| <b>Обязательства, связанные с расчетами с работниками</b>  |   |   |  |
| По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации   | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 0.506.10.211  | 0.502.11.211   |
| Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по заработной плате в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск, методом «Красное сторно»: | Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.506.10.211  | 0.502.11.211   |
| Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг), на командировочные расходы   | Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма)<br>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) | 0.506.10.2xx<br>0.506.10.3xx  | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx                                 |
| - перерасход   | Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)   | 0.506.10.2xx<br>0.506.10.3xx<br>0.506.10.212<br>0.506.10.226  | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx<br>0.502.11.212<br>0.502.11.226 |
| - экономия методом «Красное сторно»  |   | 0.506.10.2xx<br>0.506.10.3xx<br>0.506.10.212<br>0.506.10.226  | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx<br>0.502.11.212<br>0.502.11.226 |
| <b>Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам</b>  |   |   |  |
| Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний                         | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 0.506.10.213  | 0.502.11.213   |
| Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по заработной плате в части страховых взносов на отпускные методом «Красное сторно»:                    | Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.506.10.213  | 0.502.11.213   |
| Начисление налогов   | Налоговые регистры, отражающие расчет налога<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.506.10.291  | 0.502.11.291   |
| <b>Обязательства по социальному обеспечению</b>  |   |   |  |
| По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты)                                  | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)   | 0.506.10.266<br>0.506.10.267  | 0.502.11.266<br>0.502.11.267                                 |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|--|---|--|
|   |  | Дебет   | Кредит   |
| в размере 50 рублей работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет и т.д.)  | Документы, подтверждающие наступление выплат   |   |  |
| Иные обязательства по социальному обеспечению   | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие наступление выплат  | 0.506.10.2xx  | 0.502.11.2xx   |
| <b>Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)</b>   |  |   |  |
| Начисление всех видов сборов, пошлин  |  |   |  |
| -на текущий финансовый период   | Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов<br>Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)  | 0.506.10.291  | 0.502.11.291   |
| - на плановый период  |  | 0.506.20.291<br>0.506.30.291  | 0.502.21.291<br>0.502.31.291                                 |
| Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом  |  |   |  |
| -на текущий финансовый период   | Исполнительный лист<br>Судебный приказ   | 0.506.10.292<br>0.506.10.293  | 0.502.11.292<br>0.502.11.293                                 |
| - на плановый период  | Постановления судебных (следственных) органов<br>Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                              | 0.506.20.292<br>0.506.30.292<br>0.506.20.293<br>0.506.30.293  | 0.502.21.292<br>0.502.31.292<br>0.502.21.293<br>0.502.31.293 |
| Иные обязательства  | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие возникновение обязательства<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.2xx  | 0.502.11.2xx   |
| <b>21.3. Изменение обязательств</b>   |  |   |  |
| В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения):   |  |   |  |
| - увеличена цена контракта (по контрактам текущего года)  | Дополнительное соглашение к контракту  | 0.506.10.xxx  | 0.502.11.xxx   |
| - увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет)  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx  | 0.502.21.xxx<br>0.502.31.xxx                                 |
| - уменьшение цены контракта, заключенного без использования конкурсных процедур, в текущем году на сумму изменения или при расторжении контракта методом «Красное сторно» |  | 0.506.10.xxx  | 0.502.11.xxx   |
| - уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»   |  | 0.502.17.xxx<br>0.506.10.xxx  | 0.502.11.xxx<br>0.502.17.xxx                                 |
| - уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»                                  |  | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx  | 0.502.27.xxx<br>0.502.37.xxx                                 |
| <b>21.4. Перерегистрация обязательств</b>   |  |   |  |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                                 |
|---|---|---|---------------------------------|
|   |   | Дебет   | Кредит                          |
| <b>Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков</b>          |   |   |                                 |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.502.21.xxx  | 0.502.11.xxx                    |
|   |   | 0.506.10.xxx  | 0.506.20.xxx                    |
| <b>Конкурсная процедура - размещено извещение в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году</b>               |   |   |                                 |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.502.27.xxx  | 0.502.17.xxx                    |
|   |   | 0.506.10.xxx  | 0.506.20.xxx                    |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.502.37.xxx  | 0.502.27.xxx                    |
|   |   | 0.506.20.xxx  | 0.506.30.xxx                    |
| <b>Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году</b>   |   |   |                                 |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.502.21.xxx  | 0.502.11.xxx                    |
|   |   | 0.506.10.xxx  | 0.506.20.xxx                    |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.502.31.xxx  | 0.502.21.xxx                    |
|   |   | 0.506.20.xxx  | 0.506.30.xxx                    |
| <b>Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах</b>          |   |   |                                 |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.502.21.xxx  | 0.502.11.xxx                    |
|   |   | 0.506.10.xxx  | 0.506.20.xxx                    |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.502.31.xxx  | 0.502.21.xxx                    |
|   |   | 0.506.20.xxx  | 0.506.30.xxx                    |
| <b>21.5. Денежные обязательства</b>   |   |   |                                 |
| <b>Денежные обязательства по контрактам (договорам)</b>   |   |   |                                 |
| Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:   |   |   |                                 |
| - на оплату аванса  | Счет<br>Договор (Государственный контракт)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.502.11.310<br>0.502.11.34x  | 0.502.12.310<br>0.502.12.34x    |
| за фактическую поставку   | Товарная накладная и (или) акт приемки-передачи<br>Универсальный передаточный документ<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)                     | 0.502.11.310<br>0.502.11.34x  | 0.502.12.310<br>0.502.12.34x    |
| Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:   |   |   |                                 |
| - контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи  | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Универсальный передаточный документ<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Другие документы          | 0.502.11.2xx<br>(221, 223, 225)   | 0.502.12.2xx<br>(221, 223, 225) |
| - контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации ОС, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)      | 0.502.11.xxx<br>(225, 228, 310)   | 0.502.12.xxx<br>(225, 228, 310) |
| - контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)   | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Универсальный передаточный документ<br>иной документ,<br>подтверждающий выполнение работ (оказание услуг) | 0.502.11.2xx<br>(222, 226, 227)   | 0.502.12.2xx<br>(222, 226, 227) |



| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|--|---|--|
|   |  | Дебет   | Кредит   |
|   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  |   |  |
| - по договорам аренды в сумме заключенного контракта (договора)   | Договор (Государственный контракт)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 0.502.11.224<br>0.502.21.224<br>0.502.31.224  | 0.502.12.224<br>0.502.22.224<br>0.502.32.224                 |
| - принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса (за исключением договора аренды) на сумму аванса  | Договор (Государственный контракт)<br>Счет на оплату<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx  | 0.502.12.2xx<br>0.502.12.3xx                                 |
| Списание с учета суммы обеспечения в связи с исполнением обязательств по договору   | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Товаросопроводительные документы<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) |   | 10   |
| <b>Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками</b>  |  |   |  |
| По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации  | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)  | 0.502.11.211  | 0.502.12.211   |
| Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)  | Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма)  | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx  | 0.502.12.2xx<br>0.502.12.3xx                                 |
| Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505):   |  |   |  |
| - перерасход  | Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)  | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx<br>0.502.11.212<br>0.502.11.226  | 0.502.12.2xx<br>0.502.12.3xx<br>0.502.12.212<br>0.502.12.226 |
| - экономия методом «Красное сторно»   |  | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx<br>0.502.11.212<br>0.502.11.226  | 0.502.12.2xx<br>0.502.12.3xx<br>0.502.12.212<br>0.502.12.226 |
| <b>Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам</b>  |  |   |  |
| Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний   | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов           | 0.502.11.213  | 0.502.12.213   |
| Уплата налогов  | Налоговые декларации, расчеты  | 0.502.11.291  | 0.502.12.291   |
| <b>Обязательства по социальному обеспечению</b>   |  |   |  |
| По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет и т.д.) | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие наступление выплат  | 0.502.11.266<br>0.502.11.267  | 0.502.12.266<br>0.502.12.267                                 |
| Иные обязательства по социальному   | Расчетные ведомости  | 0.502.11.2xx  | 0.502.12.xx  |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                              |
|--|--|---|------------------------------|
|  |  | Дебет   | Кредит                       |
| обеспечению  | (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие наступление выплат  |   |                              |
| <b>Денежные обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)</b> |  |   |                              |
| Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей   | Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов<br>Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)                                    | 0.502.11.291  | 0.502.12.291                 |
| Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом   | Исполнительный лист<br>Судебный приказ<br>Постановления судебных (следственных) органов<br>Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения            | 0.502.11.292<br>0.502.11.293  | 0.502.12.292<br>0.502.12.293 |
| Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году                      | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств                      | 0.502.11.2xx  | 0.502.12.2xx                 |
| <b>21.6. Изменение денежного обязательства</b>   |  |   |                              |
| Уменьшение денежных обязательств методом «Красное сторно»  | Документы, подтверждающие изменение денежных обязательств (счета, товарные накладные, акты выполненных работ, расчетные ведомости, исполнительные листы и др.) | 0.502.11.xxx  | 0.502.12.xxx                 |
| Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году                      | Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств   | 0.502.11.2xx  | 0.502.12.2xx                 |
| <b>21.7 Отложенные обязательства</b>   |  |   |                              |
| Принятие обязательства на сумму созданного резерва   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением<br>Расчетов резерва   | 0.506.90.xxx  | 0.502.99.xxx                 |
| Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва)    | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением<br>Расчетов резерва<br>Приказ руководителя  | 0.506.90.xxx  | 0.502.99.xxx                 |
| Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов:                     |  |   |                              |
| - на текущий финансовый период   | Документы, подтверждающие возникновение обязательства  | 0.502.99.xxx  | 0.502.11.xxx                 |
| - на плановый период   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.502.99.xxx  | 0.502.21.xxx<br>0.502.31.xxx |
| Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва:                    |  |   |                              |
| - на текущий финансовый период   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением   | 0.506.10.xxx  | 0.506.90.xxx                 |
| - на плановый период   | Расчетов резерва   | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx  | 0.506.90.xxx                 |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|--|---|--|
|  |  | Дебет   | Кредит   |
| Приняты денежные обязательства   | Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным | 0.502.11.211  | 0.502.12.211   |
|  |  | 0.502.11.213  | 0.502.12.213   |
| <b>21.8. Перерегистрация денежных обязательств</b>   |  |   |  |
| Перерегистрация принятых денежных обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.    | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)                              | 0.502.22.xxx<br>(22х, 310, 34х)<br>0.502.32.xxx<br>(22х, 310, 34х)  | 0.502.12.xxx<br>(22х, 310, 34х)<br>0.502.22.xxx<br>(22х, 310, 34х) |
| <b>22. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»</b>         |  |   |  |
| <b>22.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД, поступление дохода</b>                             |  |   |  |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на государственное задание  |  |   |  |
| -соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году   | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)     | 4.507.20.131  | 4.504.21.131   |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом   |  | 4.507.30.131  | 4.504.31.131   |
| -соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год  |  | 4.507.10.131  | 4.504.11.131   |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением размера субсидии  | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) | 4.507.10.131  | 4.504.11.131   |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии  | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833) | 4.504.11.131  | 4.507.10.131   |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность): |  |   |  |
| -соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году   | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)     | 5.507.20.152  | 5.504.21.152   |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом   |  | 5.507.20.162  | 5.504.21.162   |
| -соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год  |  | 5.507.30.162<br>5.507.30.152  | 5.504.31.162<br>5.504.31.152                                       |
| -соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год  |  | 5.507.10.152<br>5.507.10.162  | 5.504.11.152<br>5.504.11.162                                       |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением субсидии на иные цели   | Уточненный План ФХД  | 5.507.10.152<br>5.507.10.162  | 5.504.11.152<br>5.504.11.162                                       |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели   | Уточненный План ФХД  | 5.504.11.152<br>5.504.11.162  | 5.507.10.152<br>5.507.10.162                                       |
| Плановые (прогнозные назначения) от поступления доходов от собственности:  |  |   |  |
| - в текущем финансовом году  | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)     | 2.507.10.12х<br>(121,123, 124,<br>129)  | 2.504.11.12х<br>(121,123, 124,<br>129)                             |
| - в годах, следующих за текущем финансовым годом   |  | 2.507.20.12х<br>2.507.30.12х<br>(121,123, 124,<br>129)  | 2.504.21.12х<br>2.504.31.12х<br>(121,123, 124,<br>129)             |
| Увеличение показателей Плана ФХД в   | Дополнительное соглашение  | 2.507.10.12х  | 2.504.11.12х   |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|---|---|--|
|  |   | Дебет   | Кредит                                 |
| связи с увеличением суммы по договору  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД                              | (121,123, 124,<br>129)  | (121,123, 124,<br>129)                 |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по договору (при досрочном расторжении)   | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.11.12х<br>(121,123, 124,<br>129)  | 2.507.10.12х<br>(121,123, 124,<br>129) |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от приносящей доход деятельности   | Утвержденный План ФХД   | 2.507.10.131  | 2.504.11.131                           |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)   | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.10.131  | 2.504.11.131                           |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)   | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.11.131  | 2.507.10.131                           |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от компенсации затрат  | Утвержденный План ФХД   | 2.507.10.134  | 2.504.11.134                           |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)   | Расчет<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД                    | 2.507.10.134  | 2.504.11.134                           |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)   | Расчет<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД                    | 2.504.11.134  | 2.507.10.134                           |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам по условным арендным платежам (от возмещения арендодателю расходов по содержанию им переданного в пользование имущества) | Утвержденный План ФХД   | 2.507.10.135  | 2.504.11.135                           |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)   | Расчет<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД                    | 2.507.10.135  | 2.504.11.135                           |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)   | Расчет<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД                    | 2.504.11.135  | 2.507.10.135                           |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от денежных взысканий, выставленных штрафов, пени и иных сумм в возмещение ущерба имуществ:                              | Утвержденный План ФХД   | 2.507.10.14х<br>(141, 143)  | 2.504.11.14х<br>(141, 143)             |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)   | Расчет<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД                    | 2.507.10.14х<br>(141, 143)  | 2.504.11.14х<br>(141, 143)             |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)   | Расчет<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД                    | 2.504.11.14х<br>(141, 143)  | 2.507.10.14х<br>(141, 143)             |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по гранту  | Утвержденный План ФХД   | 2.507.10.152  | 2.504.11.152                           |
| Увеличение показателей Плана ФХД в   | Расчет  | 2.507.10.152  | 2.504.11.152                           |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |                              |
|--|---|--|------------------------------|
|  |   | Дебет  | Кредит                       |
| связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД           |  |                              |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)   | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.11.152   | 2.507.10.152                 |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по договору пожертвования  | Утвержденный План ФХД   | 2.507.10.155   | 2.504.11.155                 |
|  |   | 2.507.10.165   | 2.504.11.165                 |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)   | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.10.155<br>2.507.10.165   | 2.504.11.155<br>2.504.11.165 |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)   | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.11.155<br>2.504.11.165   | 2.507.10.155<br>2.507.10.165 |
| Отражение утвержденных плановых назначений доходам текущего характера, полученным от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций) | Утвержденный План ФХД   | 2.507.10.158   | 2.504.11.158                 |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)   | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.10.158   | 2.504.11.158                 |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)   | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.11.158   | 2.507.10.158                 |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от реализации нефинансовых активов   | Утвержденный План ФХД   | 2.507.10.4xx<br>(410, 44x)   | 2.504.11.4xx<br>(410, 44x)   |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам  | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 2.507.10.4xx<br>(410, 44x)   | 2.504.11.4xx<br>(410, 44x)   |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам  | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 2.504.11.4xx<br>(410, 44x)   | 2.507.10.4xx<br>(410, 44x)   |
| Отражено уменьшение методом «Красное сторно» на суму плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:   |   |  |                              |
| - плановых назначений  | Утвержденный План ФХД   | 2.507.10.189   | 2.504.11.189                 |
| - уменьшение полученного дохода  |   | 2.508.10.189   | 2.507.10.189                 |
| <b>22.2. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД</b>  |   |  |                              |
| Отражение сумм утвержденных плановых назначений по расходам:   |   |  |                              |
| - на текущий финансовый год  | Утвержденный План ФХД   | 0.504.12.xxx   | 0.506.10.xxx                 |
| - на плановый период   |   | 0.504.22.xxx   | 0.506.20.xxx                 |
|  |   | 0.504.32.xxx   | 0.506.30.xxx                 |
|  |   | 0.504.42.xxx   | 0.506.40.xxx                 |
| Увеличение плановых назначений по расходам:  |   |  |                              |
| - на текущий финансовый год  | Уточненный План ФХД   | 0.504.12.xxx   | 0.506.10.xxx                 |
| - на плановый период   |   | 0.504.22.xxx   | 0.506.20.xxx                 |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ                      | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|---|---|--|
|   |   | Дебет   | Кредит                                       |
|   |   | 0.504.32.xxx<br>0.504.42.xxx  | 0.506.30.xxx<br>0.506.40.xxx                 |
| Уменьшение плановых назначений по расходам:   |   |   |  |
| - на текущий финансовый год   | Уточненный План ФХД                             | 0.506.10.xxx  | 0.504.12.xxx                                 |
| - на плановый период  |   | 0.506.20.xxx  | 0.504.22.xxx                                 |
|   |   | 0.506.30.xxx<br>0.506.40.xxx  | 0.504.32.xxx<br>0.504.42.xxx                 |
| <b>22.3. Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений</b>  |   |   |  |
| Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений по доходам учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)              | 0.504.21.xxx<br>0.504.31.xxx<br>0.504.41.xxx  | 0.504.11.xxx<br>0.504.21.xxx<br>0.504.31.xxx |
| Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений по расходам (выплатам) учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.                                   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)              | 0.504.12.xxx<br>0.504.22.xxx<br>0.504.32.xxx  | 0.504.22.xxx<br>0.504.32.xxx<br>0.504.42.xxx |
| <b>23. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.506.00 «Право на принятие обязательств»</b>   |   |   |  |
| <b>23.1. Принятие обязательств в процессе начала конкурсных процедур</b>  |   |   |  |
| <b>Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (размещены извещение о закупке, приглашения принять участие)</b>   |   |   |  |
| Принятие обязательств в сумме НМЦК <sup>6</sup> :   |   |   |  |
| - на текущий финансовый период  | Извещение об осуществлении закупки              | 0.506.10.xxx  | 0.502.17.xxx                                 |
| - на плановый период  |   | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx  | 0.502.27.xxx<br>0.502.37.xxx                 |
|   |   |   |  |
| Уточнение принимаемых обязательств по контрактам на сумму экономии при заключении контракта (договора)  |   |   |  |
| - на текущий финансовый период  | Протокол подведения итогов конкурентной закупки | 0.502.17.xxx  | 0.506.10.xxx                                 |
| - на плановый период  |   | 0.502.27.xxx<br>0.502.37.xxx  | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx                 |
| <b>23.2. Принятие к учету обязательств</b>  |   |   |  |
| <b>Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (извещение о закупке не размещается, приглашение принять участие отсутствует)</b>                                |   |   |  |
| Принятие обязательств в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки:   |   |   |  |
| - на текущий финансовый период  | Извещение об осуществлении закупки              | 0.506.10.xxx  | 0.502.17.xxx                                 |
| - на плановый период  |   | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx  | 0.502.27.xxx<br>0.502.37.xxx                 |
|   |   |   |  |
| Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:   |   |   |  |
| 1) на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки:   |   |   |  |
| - на текущий финансовый период  | Протокол подведения итогов конкурентной закупки | 0.502.17.xxx  | 0.506.10.xxx                                 |
| - на плановый период  |   | 0.502.27.xxx<br>0.502.37.xxx  | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx                 |
|   |   |   |  |
| 2) уменьшение принятого обязательства методом «Красное сторно» в случае: отмены закупки; признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; признания победителя закупки |   |   |  |

<sup>6</sup> Начальная максимальная цена контракта

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                              |
|---|---|---|------------------------------|
|   |   | Дебет   | Кредит                       |
| уклонившимся от заключения контракта (договора):  |   |   |                              |
| - на текущий финансовый период  | Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений<br>Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) | 0.506.10.xxx  | 0.502.17.xxx                 |
| - на плановый период  |   | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx  | 0.502.27.xxx<br>0.502.37.xxx |
| <b>Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)</b> |   |   |                              |
| Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком:   |   |   |                              |
| - с указанием суммы на текущий финансовый период  | Договор (Государственный контракт)  | 0.506.10.xxx  | 0.502.11.xxx                 |
| - с указанием суммы на плановый период  |   | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx  | 0.502.21.xxx<br>0.502.31.xxx |
| - не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)                    | Товарные накладные<br>Акты выполненных работ (оказания услуг)<br>Универсальный передаточный документ<br>Счета на оплату   | 0.506.10.xxx  | 0.502.11.xxx                 |
| Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора   | Договор (Государственный контракт)<br>Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д.<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 10  |                              |
| <b>Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок</b>  |   |   |                              |
| Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):                     |   |   |                              |
| - с указанием суммы на текущий финансовый период  | Договор (Государственный контракт)  | 0.506.10.xxx  | 0.502.11.xxx                 |
| - с указанием суммы на плановый период  |   | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx  | 0.502.21.xxx<br>0.502.31.xxx |
| - не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)                    | Товарные накладные<br>Акты выполненных работ (оказания услуг)<br>Универсальный передаточный документ<br>Счета на оплату   | 0.506.10.xxx  | 0.502.11.xxx                 |
| Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора   | Договор (Государственный контракт)<br>Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д.<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 10  |                              |
| <b>Обязательства, связанные с расчетами с работниками</b>   |   |   |                              |
| По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации  | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.506.10.211  | 0.502.11.211                 |
| Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по заработной  | Документы, подтверждающие возникновение обязательства по  | 0.506.10.211  | 0.502.11.211                 |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|---|---|--|
|   |   | Дебет   | Кредит   |
| плате в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск, методом «Красное сторно»:   | отпускным<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   |   |  |
| Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)  | Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма)   | 0.506.10.2хх<br>0.506.10.3хх  | 0.502.11.2хх<br>0.502.11.3хх                                 |
| Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505):   |   |   |  |
| - перерасход  | Авансовый отчет (ф. 0504505)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)   | 0.506.10.2хх<br>0.506.10.3хх<br>0.506.10.212<br>0.506.10.226  | 0.502.11.2хх<br>0.502.11.3хх<br>0.502.11.212<br>0.502.11.226 |
| - экономия методом «Красное сторно»   |   | 0.506.10.2хх<br>0.506.10.3хх<br>0.506.10.212<br>0.506.10.226  | 0.502.11.2хх<br>0.502.11.3хх<br>0.502.11.212<br>0.502.11.226 |
| <b>Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам</b>   |   |   |  |
| Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний  | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.506.10.213  | 0.502.11.213   |
| Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по заработной плате в части страховых взносов на отпускные методом «Красное сторно»:   | Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                      | 0.506.10.213  | 0.502.11.213   |
| Начисление налогов  | Налоговые регистры, отражающие расчет налога  | 0.506.10.291  | 0.502.11.291   |
| <b>Обязательства по социальному обеспечению</b>   |   |   |  |
| По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет т.д.) | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие наступление выплат | 0.506.10.266<br>0.506.10.267  | 0.502.11.266<br>0.502.11.267                                 |
| Иные обязательства по социальному обеспечению   | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие наступление выплат | 0.506.10.2хх  | 0.502.11.2хх   |
| <b>Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)</b>   |   |   |  |
| Начисление всех видов сборов, пошлин  |   |   |  |
| - на текущий финансовый период  | Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов   | 0.506.10.291  | 0.502.11.291   |
| - на плановый период  | Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)  | 0.506.20.291<br>0.506.30.291  | 0.502.21.291<br>0.502.31.291                                 |
| Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом  |   |   |  |
| - на текущий финансовый период  | Исполнительный лист<br>Судебный приказ  | 0.506.10.292<br>0.506.10.293  | 0.502.11.292<br>0.502.11.293                                 |
| - на плановый период  | Постановления судебных  | 0.506.20.292  | 0.502.21.292   |



| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|--|---|--|
|   |  | Дебет   | Кредит                                       |
|   | (следственных) органов<br>Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения   | 0.506.30.292<br>0.506.20.293<br>0.506.30.293  | 0.502.31.292<br>0.502.21.293<br>0.502.31.293 |
| Иные обязательства  | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие возникновение обязательства | 0.506.10.2xx  | 0.502.11.2xx                                 |
| <b>23.3. Изменение обязательств</b>   |  |   |  |
| В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения):   |  |   |  |
| - увеличена цена контракта (по контрактам текущего года)  | Дополнительное соглашение к контракту  | 0.506.10.xxx  | 0.502.11.xxx                                 |
| - увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет)  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx  | 0.502.21.xxx<br>0.502.31.xxx                 |
| - уменьшение цены контракта, заключенного без использования конкурсных процедур, в текущем году на сумму изменения или при расторжении контракта методом «Красное сторно» |  | 0.506.10.xxx  | 0.502.11.xxx                                 |
| - уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»   |  | 0.502.17.xxx<br>0.506.10.xxx  | 0.502.11.xxx<br>0.502.17.xxx                 |
| - уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»                                  |  | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx  | 0.502.27.xxx<br>0.502.37.xxx                 |
| <b>23.4. Перерегистрация обязательств</b>   |  |   |  |
| <b>Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков</b>  |  |   |  |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.502.21.xxx<br>0.506.10.xxx  | 0.502.11.xxx<br>0.506.20.xxx                 |
| <b>Конкурсная процедура - размещено извещение в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году</b>   |  |   |  |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.502.27.xxx<br>0.506.10.xxx  | 0.502.17.xxx<br>0.506.20.xxx                 |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.502.37.xxx<br>0.506.20.xxx  | 0.502.27.xxx<br>0.506.30.xxx                 |
| <b>Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году</b>   |  |   |  |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.502.21.xxx<br>0.506.10.xxx  | 0.502.11.xxx<br>0.506.20.xxx                 |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.502.31.xxx<br>0.506.20.xxx  | 0.502.21.xxx<br>0.506.30.xxx                 |
| <b>Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах</b>  |  |   |  |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.502.21.xxx<br>0.506.10.xxx  | 0.502.11.xxx<br>0.506.20.xxx                 |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.502.31.xxx<br>0.506.20.xxx  | 0.502.21.xxx<br>0.506.30.xxx                 |
| <b>23.5. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД</b>   |  |   |  |
| Отражение сумм утвержденных плановых назначений по расходам:  |  |   |  |
| - на текущий финансовый год   | Утвержденный План ФХД  | 0.504.12.xxx  | 0.506.10.xxx                                 |
| - на плановый период  |  | 0.504.22.xxx  | 0.506.20.xxx                                 |
|   |  | 0.504.32.xxx  | 0.506.30.xxx                                 |
| Увеличение плановых назначений по   |  |   |  |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|---|---|--|
|  |   | Дебет   | Кредит                                       |
| расходам:  |   |   |  |
| - на текущий финансовый год  | Уточненный План ФХД   | 0.504.12.xxx  | 0.506.10.xxx                                 |
| - на плановый период   |   | 0.504.22.xxx<br>0.504.32.xxx  | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx                 |
| Уменьшение плановых назначений по расходам:  |   |   |  |
| - на текущий финансовый год  | Уточненный План ФХД   | 0.506.10.xxx  | 0.504.12.xxx                                 |
| - на плановый период   |   | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx  | 0.504.22.xxx<br>0.504.32.xxx                 |
| <b>23.6. Отложенные обязательства</b>  |   |   |  |
| Принятие обязательства на сумму созданного резерва   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва                           | 0.506.90.xxx  | 0.502.99.xxx                                 |
| Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва)                              | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва<br>Приказ руководителя    | 0.506.90.xxx  | 0.502.99.xxx                                 |
| Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов:   |   |   |  |
| -на текущий финансовый период  | Документы, подтверждающие возникновение обязательства<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.99.xxx  | 0.502.11.xxx                                 |
| - на плановый период   |   | 0.502.99.xxx  | 0.502.21.xxx<br>0.502.31.xxx                 |
| Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва:  |   |   |  |
| -на текущий финансовый период  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва                           | 0.506.10.xxx  | 0.506.90.xxx                                 |
| - на плановый период   |   | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx  | 0.506.90.xxx                                 |
| <b>23.7. Перерегистрация прав на принятие обязательств</b>   |   |   |  |
| Перерегистрация прав на принятие обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода. | Утвержденный План ФХД   | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx<br>0.506.40.xxx  | 0.506.10.xxx<br>0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx |
| <b>24. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения»</b>    |   |   |  |
| <b>24.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода</b>                         |   |   |  |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов:  |   |   |  |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году  | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                 | 4.507.20.131  | 4.504.21.131                                 |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующий за очередным годом   |   | 4.507.30.131  | 4.504.31.131                                 |
| соглашение и предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год                                     |   | 4.507.10.131  | 4.504.11.131                                 |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением размера субсидии  | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                             | 4.507.10.131  | 4.504.11.131                                 |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии  | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                             | 4.504.11.131  | 4.507.10.131                                 |
| Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии  | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                                     | 4.508.10.131  | 4.507.10.131                                 |
| Отражение возврата полученного   | Выписка из лицевого счета   | 4.508.10.131  | 4.507.10.131                                 |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|---|--|--|
|   |   | Дебет  | Кредит   |
| финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»  | Копии платежных документов  |  |  |
| Принятие бюджетного обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на иные цели:   |   |  |  |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году   | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)                            | 5.507.20.152<br>5.507.20.162   | 5.504.21.152<br>5.504.21.162                           |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год                                |   | 5.507.10.152<br>5.507.10.162   | 5.504.11.152<br>5.504.11.162                           |
| Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели  | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных поручений                                    | 5.508.10.152<br>5.508.10.162   | 5.507.10.152<br>5.507.10.162                           |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением субсидии на иные цели  | Уточненный План ФХД   | 5.507.10.152<br>5.507.10.162   | 5.504.11.152<br>5.504.11.162                           |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели  | Уточненный План ФХД   | 5.504.11.152<br>5.504.11.162   | 5.507.10.152<br>5.507.10.162                           |
| Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение<br>(ф. 0401060)                          | 5.508.10.152<br>5.508.10.162   | 5.507.10.152<br>5.507.10.162                           |
| Плановые (прогнозные назначения) от поступления доходов от собственности:   |   |  |  |
| - в текущем финансовом году   | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)                            | 2.507.10.12х<br>(121,123, 124,<br>129)   | 2.504.11.12х<br>(121,123, 124,<br>129)                 |
| - в годах, следующих за текущем финансовым годом  |   | 2.507.20.12х<br>2.507.30.12х<br>(121,123, 124,<br>129)   | 2.504.21.12х<br>2.504.31.12х<br>(121,123, 124,<br>129) |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по договору  | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.10.12х<br>(121,123, 124,<br>129)   | 2.504.11.12х<br>(121,123, 124,<br>129)                 |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по договору (при досрочном расторжении)                              | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.11.12х<br>(121,123, 124,<br>129)   | 2.507.10.12х<br>(121,123, 124,<br>129)                 |
| Отражение полученного дохода  | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                                   | 2.508.10.12х<br>(121, 123, 124,<br>129)  | 2.507.10.12х<br>(121,123, 124,<br>129)                 |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»  | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                                   | 2.508.10.12х<br>(121,123, 124,<br>129)   | 2.507.10.12х<br>(121,123, 124,<br>129)                 |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от приносящей доход деятельности  | Утвержденный План ФХД   | 2.507.10.131   | 2.504.11.131   |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)  | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.10.131   | 2.504.11.131   |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)          | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.11.131   | 2.507.10.131   |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                                 |
|--|--|---|---------------------------------|
|  |  | Дебет   | Кредит                          |
| Отражение полученного дохода   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                | 2.508.10.131  | 2.507.10.131                    |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                | 2.508.10.131  | 2.507.10.131                    |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от компенсации затрат  | Утвержденный План ФХД  | 2.507.10.134  | 2.504.11.134                    |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)   | Расчет<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.10.134  | 2.504.11.134                    |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)   | Расчет<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.11.134  | 2.507.10.134                    |
| Отражение полученного дохода   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                | 2.508.10.134  | 2.507.10.134                    |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                | 2.508.10.134  | 2.507.10.134                    |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам по условным арендным платежам (от возмещения арендодателю расходов по содержанию им переданного в пользование имущества) | Утвержденный План ФХД  | 2.507.10.135  | 2.504.11.135                    |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)   | Расчет<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.10.135  | 2.504.11.135                    |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)   | Расчет<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.11.135  | 2.507.10.135                    |
| Отражение полученного дохода   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                | 2.508.10.135  | 2.507.10.135                    |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                | 2.508.10.135  | 2.507.10.135                    |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от денежных взысканий, выставленных штрафов, пени и иных сумм в возмещение ущерба имуществу:                             | Утвержденный План ФХД  | 2.507.10.14х<br>(141, 143, 145)   | 2.504.11.14х<br>(141, 143, 145) |
| Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)  | Расчет<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.10.14х<br>(141, 143, 145)   | 2.504.11.14х<br>(141, 143, 145) |
| Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)  | Расчет<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.11.14х<br>(141, 143, 145)   | 2.507.10.14х<br>(141, 143, 145) |
| Отражение полученного дохода   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                | 2.508.10.14х<br>(141, 143, 145)   | 2.507.10.14х<br>(141, 143, 145) |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                | 2.508.10.14х<br>(141, 143, 145)   | 2.507.10.14х<br>(141, 143, 145) |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по грантам   | Утвержденный План ФХД  | 2.507.10.152  | 2.504.11.152                    |
| Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)  | Расчет<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)                        | 2.507.10.152  | 2.504.11.152                    |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                              |
|--|--|---|------------------------------|
|  |  | Дебет   | Кредит                       |
|  | Уточненный План ФХД  |   |                              |
| Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)  | Расчет<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.11.152  | 2.507.10.152                 |
| Отражение полученного дохода   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                | 2.508.10.152  | 2.507.10.152                 |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                | 2.508.10.152  | 2.507.10.152                 |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по договору пожертвования  | Утвержденный План ФХД  | 2.507.10.155<br>2.507.10.165  | 2.504.11.155<br>2.504.11.165 |
| Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)  | Расчет<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.10.155<br>2.507.10.165  | 2.504.11.155<br>2.504.11.165 |
| Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)  | Расчет<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.11.155<br>2.504.11.165  | 2.507.10.155<br>2.507.10.165 |
| Отражение полученного дохода   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                | 2.508.10.155<br>2.508.10.165  | 2.507.10.155<br>2.507.10.165 |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                | 2.508.10.155<br>2.508.10.165  | 2.507.10.155<br>2.507.10.165 |
| Отражение утвержденных плановых назначений доходам текущего характера, полученным от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций) | Утвержденный План ФХД  | 2.507.10.158  | 2.504.11.158                 |
| Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)  | Расчет<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.10.158  | 2.504.11.158                 |
| Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)  | Расчет<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.11.158  | 2.507.10.158                 |
| Отражение полученного дохода   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                | 2.508.10.158  | 2.507.10.158                 |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                | 2.508.10.158  | 2.507.10.158                 |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от реализации нефинансовых активов   | Утвержденный План ФХД  | 2.507.10.4xx<br>(410, 44x)  | 2.504.11.4xx<br>(410, 44x)   |
| Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам   | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)     | 2.507.10.4xx<br>(410, 44x)  | 2.504.11.4xx<br>(410, 44x)   |
| Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам   | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)     | 2.504.11.4xx<br>(410, 44x)  | 2.507.10.4xx<br>(410, 44x)   |
| Отражение полученного дохода   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                | 2.508.10.4xx<br>(410, 44x)  | 2.507.10.4xx<br>(410, 44x)   |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                | 2.508.10.4xx<br>(410, 44x)  | 2.507.10.4xx<br>(410, 44x)   |
| Отражение утвержденных плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:   |  | 2.504.11.189  | 2.507.10.189                 |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ                              | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |                                 |
|---|---|---|---------------------------------|
|   |   | Дебет   | Кредит                          |
| Отражено уменьшение методом «Красное сторно» на сумму плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:   |   |   |                                 |
| - плановых назначений   | Утвержденный План ФХД                                   | 2.507.10.189  | 2.504.11.189                    |
| - уменьшение полученного дохода   |   | 2.508.10.189  | 2.507.10.189                    |
| <b>24.2. Перенос показателей по санкционированию</b>  |   |   |                                 |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от собственности)                                      | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)                   | 2.507.10.12x  | 2.507.20.12x                    |
|   |   | 2.507.20.12x  | 2.507.30.12x                    |
|   |   | 2.507.30.12x  | 2.507.40.12x                    |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат) |   | 4.507.10.131  | 4.507.20.131                    |
|   |   | 4.507.20.131  | 4.507.30.131                    |
|   |   | 4.507.30.131  | 4.507.40.131                    |
|   |   | 2.507.10.13x<br>(131, 134)  | 2.507.20.13x<br>(131, 134)      |
|   |   | 2.507.20.13x<br>(131, 134)  | 2.507.30.13x<br>(131, 134)      |
|   |   | 2.507.30.13x<br>(131, 134)  | 2.507.40.13x<br>(131, 134)      |
|   |   | 2.507.10.135  | 2.507.20.135                    |
|   | 2.507.20.135  | 2.507.30.135  |                                 |
|   | 2.507.30.135  | 2.507.40.135  |                                 |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)                   |   | 2.507.10.14x<br>(141, 143, 145)   | 2.507.20.14x<br>(141, 143, 145) |
|   |   | 2.507.20.14x  | 2.507.30.14x                    |
|   |   | (141, 143, 145)   | (141, 143, 145)                 |
|   |   | 2.507.30.14x  | 2.507.40.14x                    |
|   |   | (141, 143, 145)   | (141, 143, 145)                 |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (безвозмездные денежные поступления)                           |   | 2.507.10.15x  | 2.507.20.15x                    |
|   |   | 2.507.20.15x  | 2.507.30.15x                    |
|   |   | 2.507.30.15x  | 2.507.40.15x                    |
|   |   | 2.507.10.165  | 2.507.20.165                    |
|   |   | 2.507.20.165  | 2.507.30.165                    |
|   |   | 2.507.30.165  | 2.507.40.165                    |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (прочие доходы)  |   | 5.507.10.152  | 5.507.20.152                    |
|   |   | 5.507.20.152  | 5.507.30.152                    |
|   |   | 5.507.30.152  | 5.507.40.152                    |
|   |   | 5.507.10.162  | 5.507.20.162                    |
|   |   | 5.507.20.162  | 5.507.30.162                    |
|   |   | 5.507.30.162  | 5.507.40.162                    |
|   |   | 2.507.10.189  | 2.507.20.189                    |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (уменьшение стоимости ОС)                                      |   | 2.507.10.410  | 2.507.20.410                    |
|   |   | 2.507.20.410  | 2.507.30.410                    |
|   |   | 2.507.30.410  | 2.507.40.410                    |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (уменьшение стоимости МЗ)                                      |   | 2.507.10.44x  | 2.507.20.44x                    |
|   |   | 2.507.20.44x  | 2.507.30.44x                    |
|   |   | 2.507.30.44x  | 2.507.40.44x                    |
| <b>25. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.508.00 «Получено финансового обеспечения»</b>                   |   |   |                                 |
| <b>25.1 Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода</b>                               |   |   |                                 |
| Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 4.508.10.131  | 4.507.10.131                    |
| Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»                       | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 4.508.10.131  | 4.507.10.131                    |
| Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на  | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных поручений  | 5.508.10.152  | 5.507.10.152                    |
|   |   | 5.508.10.162  | 5.507.10.162                    |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ                                       | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|--|--|--|
|  |  | Дебет  | Кредит   |
| иные цели  |  |  |  |
| Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»  | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение<br>(ф. 0401060) | 5.508.10.152<br>5.508.10.162   | 5.507.10.152<br>5.507.10.162   |
| Отражение полученного дохода   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов          | 2.508.10.12х<br>(121, 123, 124,<br>129)  | 2.507.10.12х<br>(121, 123, 124,<br>129)  |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов          | 2.508.10.12х<br>(121, 123, 124,<br>129)  | 2.507.10.12х<br>(121, 123, 124,<br>129)  |
| Отражение полученного дохода   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов          | 2.508.10.131   | 2.507.10.131   |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов          | 2.508.10.131   | 2.507.10.131   |
| Отражение полученного дохода   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов          | 2.508.10.134   | 2.507.10.134   |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов          | 2.508.10.134   | 2.507.10.134   |
| Отражение полученного дохода   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов          | 2.508.10.135   | 2.507.10.135   |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов          | 2.508.10.135   | 2.507.10.135   |
| Отражение полученного дохода   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов          | 2.508.10.14х<br>(141, 143)   | 2.507.10.14х<br>(141, 143)   |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов          | 2.508.10.14х<br>(141, 143)   | 2.507.10.14х<br>(141, 143)   |
| Отражение полученного дохода   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов          | 2.508.10.15X   | 2.507.10.15X   |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов          | 2.508.10.15X   | 2.507.10.15X   |
| Отражение полученного дохода   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов          | 2.508.10.410<br>2.508.10.44х   | 2.507.10.410<br>2.508.10.44х   |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов          | 2.508.10.410<br>2.508.10.44х   | 2.507.10.410<br>2.507.10.44х   |
| Отражено уменьшение методом «красное сторно» на сумму плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:                                  |  |  |  |
| - плановых назначений  | Утвержденный План ФХД  | 2.507.10.189   | 2.504.11.189   |
| - уменьшение полученного дохода  |  | 2.508.10.189   | 2.507.10.189   |
| <b>25.2. Перенос показателей по санкционированию.</b>  |  |  |  |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (Доходы от собственности)                                      | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)                            | 2.508.10.12х<br>2.508.20.12х<br>2.508.30.12х<br>(121, 123, 124,<br>129)  | 2.508.20.12х<br>2.508.30.12х<br>2.508.40.12х<br>(121, 123, 124,<br>129)                |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат) |  | 4.508.10.131<br>4.508.20.131<br>4.508.30.131   | 4.508.20.131<br>4.508.20.131<br>4.508.40.131   |
|  |  | 2.508.10.13х<br>(131, 134)<br>2.508.20.13х<br>(131, 134)<br>2.508.30.13х<br>(131, 134)   | 2.508.20.13х<br>(131, 134)<br>2.508.30.13х<br>(131, 134)<br>2.508.40.13х<br>(131, 134) |
|  |  | 2.508.10.135<br>2.508.20.135<br>2.508.30.135   | 2.508.20.135<br>2.508.30.135<br>2.508.40.135   |
|  |  | 2.508.10.14х   | 2.508.20.14х   |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|--|---|--|
|   |  | Дебет   | Кредит   |
| соответствующего финансового года (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)  |  | (141, 143, 145)<br>2.508.20.14х<br>(141, 143, 145)<br>2.508.30.14х<br>(141, 143, 145)   | (141, 143, 145)<br>2.508.30.14х<br>(141, 143, 145)<br>2.508.40.14х<br>(141, 143, 145)        |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (безвозмездные денежные поступления)  |  | 2.508.10.15х<br>2.508.20.15х<br>2.508.30.15х  | 2.508.20.15х<br>2.508.30.15х<br>2.508.40.15х   |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (прочие доходы)   |  | 5.508.10.152<br>5.508.20.152<br>5.508.30.152<br>5.508.10.162<br>5.508.20.162<br>5.508.30.162  | 5.508.20.152<br>5.508.30.152<br>5.508.40.152<br>5.508.20.162<br>5.508.30.162<br>5.508.40.162 |
|   |  | 2.508.10.189  | 2.508.20.189   |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (уменьшение стоимости ОС)   |  | 2.508.10.410<br>2.508.20.410<br>2.508.30.410  | 2.508.20.410<br>2.508.30.410<br>2.508.40.410   |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (уменьшение стоимости МЗ)   |  | 2.508.10.44х<br>2.508.20.44х<br>2.508.30.44х  | 2.508.20.44х<br>2.508.30.44х<br>2.508.40.44х   |
| <b>26. Корреспонденция счетов по операциям по исправлению ошибок прошлых лет (отдельные примеры)</b>  |  |   |  |
| <b>26.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов</b>  |  |   |  |
| <b>Корректировка излишне начисленных доходов</b>  |  |   |  |
| Сторнирование ранее ошибочно начисленного дохода, в т.ч. выявленного по контрольному мероприятию (метод исправления – «Красное сторно»)                         | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.205.хх.56х  | 0.401.16.1хх<br>0.401.17.1хх<br>0.401.18.1хх<br>0.401.19.1хх                                 |
|   | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ | 0.209.хх.56х  | 0.401.16.1хх<br>0.401.17.1хх<br>0.401.18.1хх<br>0.401.19.1хх                                 |
| Начисление дохода, в т.ч. выявленного по контрольному мероприятию (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)                                     |  | 0.205.хх.56х  | 0.401.16.1хх<br>0.401.17.1хх<br>0.401.18.1хх<br>0.401.19.1хх                                 |
|   |  | 0.209.хх.56х  | 0.401.16.1хх<br>0.401.17.1хх<br>0.401.18.1хх<br>0.401.19.1хх                                 |
| <b>Начисление доходов, не принятых к учету (не начисленных) своевременно</b>  |  |   |  |
| Начисление прочей дебиторской задолженности по доходам, в т.ч. выявленных по контрольным мероприятиям (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.205.хх.56х  | 0.401.16.1хх<br>0.401.17.1хх<br>0.401.18.1хх<br>0.401.19.1хх                                 |
|   | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ | 0.209.хх.56х  | 0.401.16.1хх<br>0.401.17.1хх<br>0.401.18.1хх<br>0.401.19.1хх                                 |
| <b>Корректировка показателей доходов прошлых периодов</b>   |  |   |  |
| Доначисление доходов будущих периодов от иных расчетов (выявленных по контрольным мероприятиям)   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.401.4х.1хх<br>(12х, 131, 14х,<br>15х, 16х, 172,<br>18х)   | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732                                 |
| Корректировка начисления доходов будущих периодов (выявленных по контрольным мероприятиям)  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832  | 0.401.4х.1хх<br>(12х, 131, 14х,<br>15х, 16х, 172,<br>182, 185, 186,<br>187)                  |



| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ             | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|--|---|--|
|   |  | Дебет   | Кредит   |
| Корректировка начислений по расчетам с бюджетом   | Бухгалтерская справка (ф.0504833)      | 0.401.1х.1хх<br>0.303.хх.731  | 0.303.хх.731<br>0.401.1х.1хх                                 |
| Корректировка списания не востребовавшейся кредиторской задолженности   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 0.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)<br>0.303.хх.831   | 0.401.16.173<br>0.401.17.173<br>0.401.18.173<br>0.401.19.173 |
| Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 0.401.16.173<br>0.401.17.173<br>0.401.18.173<br>0.401.19.173  | 0.303.хх.731   |
| Корректировка расчетов по возмещению ущерба виновными лицами в натуральной форме  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 0.401.16.172<br>0.401.17.172<br>2.401.18.172<br>2.401.19.172  | 2.209.7х.667   |
| Корректировка признания сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода  |  | 0.401.4х.1хх<br>(12х, 13х, 14х, 15х, 16х, 172, 18х)   | 0.401.1х.1хх   |
| <b>Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы</b>  |  |   |  |
| Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по доходам, источникам финансирования дефицита бюджета методом «Красное сторно»  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 0.401.16.173<br>0.401.17.173<br>0.401.18.173<br>0.401.19.173  | 0.205.хх.66х,<br>0.209.хх.66х                                |
| Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по произведенным авансовым платежам, выданным подотчетным суммам методом «Красное сторно»                                | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 0.401.26.273<br>0.401.27.273<br>0.401.28.273<br>0.401.29.273  | 0.206.хх.66х,<br>0.208.хх.667                                |
| <b>26.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов</b>   |  |   |  |
| <b>Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно</b>  |  |   |  |
| Начисление прочей кредиторской задолженности с одновременным признанием расходов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)  | Акт выполненных работ (оказания услуг) | 0.401.26.2хх<br>0.401.27.2хх  | 0.302.хх.73х   |
|   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 0.401.28.2хх<br>0.401.29.2хх  |  |
|   |  | 0.401.26.2хх<br>0.401.27.2хх<br>0.401.28.ххх<br>0.401.29.ххх  | 0.303.хх.73х   |
| <b>Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в бухгалтерском учете без подтверждения первичными документами факта хозяйственной жизни</b> |  |   |  |
| Сторнирование бухгалтерской операции по ранее начисленным расчетам по работам, услугам (метод исправления – Красное сторно)   | Акт выполненных работ (оказания услуг) | 0.401.26.2хх<br>0.401.27.2хх  | 0.302.хх.73х   |
|   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 0.401.28.2хх<br>0.401.29.2хх  |  |
|   |  | 0.401.26.ххх<br>0.401.27.ххх<br>0.401.28.ххх<br>0.401.29.ххх  | 0.303.хх.73х   |
| <b>Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых отчетных периодах</b>  |  |   |  |
| Корректировка обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в счет ранее перечисленной предварительной оплаты (выявленных по контрольным мероприятиям)                 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832  | 0.206.хх.66х<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)          |
|   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 0.302.хх.83х<br>(831, 832, 833,   | 0.304.66.732<br>0.304.76.732                                 |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|--|---|--|
|   |  | Дебет   | Кредит   |
|   |  | 834, 835, 836, 837)   | 0.304.86.732<br>0.304.96.732                                 |
| <b>Корректировка показателей расходов прошлых периодов</b>  |  |   |  |
| Формирование резервов по расходам предыдущих периодов.  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.401.26.2xx<br>0.401.27.2xx<br>0.401.28.2xx<br>0.401.29.2xx  | 0.401.6X.2xx<br>(211, 213, 225, 272, 296,297)                |
| Корректировка принятых расходов (выявленных по контрольным мероприятиям)  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832  | 0.302.xx.73x   |
| <b>26.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА</b>   |  |   |  |
| <b>Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации ОС из одной аналитической группы в другую</b> |  |   |  |
| Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно»)   | Материалы инвентаризации<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов | 0.101.2x.310  | 0.304.66.732   |
|   |  | 0.101.3x.310  | 0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732                 |
| Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно»)  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 0.401.26.271  | 0.104.2x.411   |
|   |  | 0.401.27.271  | 0.104.3x.411   |
|   |  | 0.401.28.271  |  |
|   |  | 0.401.29.271  |  |
| Отражение первоначальной стоимости (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)                            |  | 0.101.2x.310  | 0.304.66.732   |
|   |  | 0.101.3x.310  | 0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732                 |
| Начисление амортизации (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)  |  | 0.401.26.271  | 0.104.2x.411   |
|   |  | 0.401.27.271  | 0.104.3x.411   |
|   |  | 0.401.28.271  |  |
|   |  | 0.401.29.271  |  |
| <b>Принятие к бухгалтерскому учету ОС, принятого к учету частично</b>   |  |   |  |
| Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно»)   | Материалы инвентаризации<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов | 0.101.xx.310  | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
|   |  | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271  | 0.104.xx.411   |
| Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы                   | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832  | 0.106.xx.310   |
|   |  | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832  | 0.106.xx.310   |
|   |  | 0.101.xx.310  | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
|   |  | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271  | 0.104.xx.411   |
| Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)                            |  | 0.101.34.310  | 0.304.96.732   |
|   |  |   |  |
| <b>Принятие к бухгалтерскому учету ОС, не принятого ранее к учету</b>   |  |   |  |
| Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)                            | Материалы инвентаризации<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию                    | 0.101.34.310  | 0.304.96.732   |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|--|---|--|
|  |  | Дебет   | Кредит   |
| Уменьшение вложений в ОС – иное движимое имущество учреждения при принятии к учету ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)  | активов<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы   | 0.304.96.832  | 0.106.31.310   |
| Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)   |  | 0.401.29.271  | 0.104.34.411   |
|  |  | 0.401.28.271  | 0.104.34.411   |
| <b>Исправление расчетов по безвозмездному поступлению и выбытию объектов НФА методом «Красное сторно»:</b>   |  |   |  |
| Безвозмездное получение ОС от ДГИ г. Москвы, иного органа государственной власти, государственного учреждения  | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов<br>(ф. 0504101)<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 4.101.xx.310  | 4.401.1x.195   |
| отражены суммы ранее начисленной амортизации и обесценения   |  | 4.401.1x.195  | 4.104.xx.411<br>4.114.xx.412                                 |
| Безвозмездная передача имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению  |  | 4.401.2x.281  | 4.101.xx.410   |
| передача сумм начисленной амортизации и обесценения  |  | 4.104.xx.411<br>4.114.xx.412  | 4.401.2x.281   |
| <b>Ошибка отражения на аналитическом счете объектов ОС</b>   |  |   |  |
| Принятие к учету объекта ОС на соответствующий аналитический счет  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 0.101.xx.310  | 0.304.x6.732   |
| Списание объекта ОС с неверного аналитического счета   |  | 0.304.x6.832  | 0.101.xx.310   |
| Списание сумм начисленной амортизации и обесценения  |  | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412  | 0.304.x6.732   |
| Отражение сумм начисленной амортизации и обесценения на соответствующем аналитическом счете  |  | 0.304.x6.832  | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412                                 |
| <b>Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации)</b>   |  |   |  |
| Доначисление амортизации в соответствии с оценочными значениями, на основании данных о его первоначальной (балансовой, остаточной) стоимости за период (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | Материалы инвентаризации<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы<br>Документы по оценке | 0.401.29.271  | 0.104.12.411   |
| <b>Перемещение стоимости МЗ из одной аналитической группы в другую</b>   |  |   |  |
| Сторнирование стоимости МЗ (метод исправления – «Красное сторно»)  | Материалы инвентаризации;<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.105.3x.34x  | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Увеличение стоимости МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)  |  | 0.105.3x.34x  | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| <b>Принятие к учету МЗ в качестве объекта ОС иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно</b>  |  |   |  |
| Сторнирование стоимости ОС в эксплуатации (метод исправления – «Красное сторно»)   | Материалы инвентаризации<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)  | 21  |  |
| Сторнирование финансового результата - восстановление первоначальной стоимости ОС (метод исправления – «Красное сторно»)   |  | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271  | 0.101.3x.410   |
| Сторнирование первоначальной стоимости ОС (метод исправления –   |  | 0.101.3x.310  | 0.304.66.732<br>0.304.76.732                                 |

| Хозяйственная операция   | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 184н от 23.12.2010 г. |  |
|--|---|--|--|
|  |   | Дебет  | Кредит   |
| «Красное сторно»)  |   |  | 0.304.86.732<br>0.304.96.732                                 |
| Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)   |   | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832   | 0.106.31.310   |
| Увеличение стоимости прочих МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)                               |   | 0.106.31.310   | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
|  |   | 0.105.3x.34x   | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| <b>Принятие к учету объекта ОС в качестве МЗ стоимостью менее 10 000 рублей включительно</b>                           |   |  |  |
| Сторнирование стоимости прочих МЗ  | Материалы инвентаризации<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.36.346   | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Поступление ОС вложения в основные средства (увеличение и уменьшение)  |   | 0.106.31.310   | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
|  |   | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832   | 0.106.31.310   |
| Принятие к учету ОС (приобретение)   |   | 0.101.3x.310   | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Списание с учета ОС при вводе в эксплуатацию   |   | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271   | 0.101.3x.410   |
| Принятие к учету ОС в эксплуатации   |   | 21   |  |
| <b>Ошибка при формировании первоначальной стоимости ОС и расходов по текущему ремонту</b>                              |   |  |  |
| Сторнирование первоначальной стоимости ОС на сумму расходов по текущему ремонту (метод исправления – «Красное сторно») | Материалы инвентаризации<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.xx.310   | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно»)   | Товаросопроводительные документы  | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271   | 0.104.xx.411   |
| Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)   |   | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832   | 0.106.xx.310   |
|  |   | 0.106.xx.310   | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Отражены расходы на текущий ремонт (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)                           |   | 0.401.26.225<br>0.401.27.225<br>0.401.28.225<br>0.401.29.225   | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Принятие к учету ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)  |   | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832   | 0.106.xx.310   |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|---|---|--|
|   |   | Дебет   | Кредит   |
|   |   | 0.304.96.832  |  |
|   |   | 0.101.xx.310  | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732                 |
| Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)  |   | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271  | 0.104.xx.411   |
| <b>Ошибка в расчетах с учредителем в части учета особо ценного имущества</b>  |   |   |  |
| Сторнирование операции по формированию расчетов с учредителем по закреплению права оперативного управления в сумме балансовой стоимости принятого к учету особо ценного движимого и недвижимого имущества (метод исправления – «Красное сторно»)                            | Материалы инвентаризации<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Извещение (ф. 0504805) | 4.401.16.172<br>4.401.17.172<br>4.401.18.172<br>4.401.19.172  | 4.210.06.661   |
| Отражение операций Учреждением по формированию расчетов с учредителем по закреплению права оперативного управления в сумме балансовой стоимости принятого к учету особо ценного движимого и недвижимого имущества (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | Материалы инвентаризации<br>Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                           | 4.401.16.172<br>4.401.17.172<br>4.401.18.172<br>4.401.19.172  | 4.210.06.661   |
| <b>Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году</b>  |   |   |  |
| Отражены дополнительные записи в части:   |   |   |  |
| - отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)   | Договор безвозмездного пользования<br>Акт приемки-передачи имущества<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 0.111.4x.351<br>0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832  | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732<br>0.401.4x.18x |
| - ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)     |   | 0.401.4x.18x  | 0.401.16.18x<br>0.401.17.18x<br>0.401.18.18x<br>0.401.19.18x                 |
| - начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания) за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)                     |   | 0.401.26.22x (224, 229)<br>0.401.27.22x (224, 229)<br>0.401.28.22x (224, 229)<br>0.401.29.22x (224, 229)  | 0.104.4x.451   |
| <b>Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного пользования</b>  |   |   |  |
| Прекращение договорных отношений по завершении срока пользования  | Договор безвозмездного пользования<br>Договор аренды (субаренды)<br>Акт приемки-передачи имущества  | 0.104.4x.451<br>0.304.86.832  | 0.304.86.732<br>0.111.4x.451   |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ  | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |  |
|---|---|---|--|
|   |   | Дебет   | Кредит   |
|   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   |   |  |
| <b>Прочие исправления ошибок учета прошлых лет НФА</b>  |   |   |  |
| Корректировка балансовой стоимости ОС   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.101.хх.310  | 0.401.16.1хх<br>(172, 196, 197, 199)<br>0.401.17.1хх<br>(172, 196, 197, 199)<br>0.401.18.1хх<br>(172, 196, 197, 199)<br>0.401.19.1хх<br>(172, 196, 197, 199) |
| Корректировка суммы амортизации при разукрупнении, частичной ликвидации ОС на дату разукрупнения  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.104.хх.411  | 0.401.16.172<br>0.401.17.172<br>0.401.18.172<br>0.401.19.172   |
| Корректировка принятия к бухгалтерскому учету МЗ, поступивших в результате разукрупнения объектов учета, в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.105.3х.34х  | 0.401.16.1хх<br>(172, 191, 199)<br>0.401.17.1хх<br>(172, 191, 199)<br>0.401.18.1хх<br>(172, 191, 199)<br>0.401.19.1хх<br>(172, 191, 199)                     |
| Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ)  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.106.34.34х  | 0.304.86.732<br>0.304.96.732<br>0.304.66.732<br>0.304.76.732   |
| Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ)  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.304.86.832<br>0.304.96.832<br>0.304.66.832<br>0.304.76.832  | 0.106.34.34х   |
| Корректировка выбытия МЗ  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.304.86.832<br>0.304.96.832<br>0.304.66.832<br>0.304.76.832  | 0.105.3х.44х   |
| Корректировка выбытия ОС  | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)   | 0.401.26.273<br>0.401.27.273<br>0.401.28.273<br>0.401.29.273  | 0.101.хх.410   |
| <b>27. Корреспонденция счетов по операциям учета событий после отчетной даты (отдельные примеры)</b>  |   |   |  |
| <b>События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности (отражение учета - последним днем отчетного периода)</b>  |   |   |  |
| Ученная в составе активов дебиторская задолженность не удовлетворяет критериям актива и подлежит списанию   | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Решение суда   | 2.401.10.173  | 2.205.хх.66х<br>2.209.хх.66х   |
| Страховое возмещение уменьшает/увеличивает сумму дебиторской задолженности, может оказывать существенное влияние на деятельность учреждения, в том числе погашение кредиторской задолженности, по обязательствам понесенным субъектом учета расходов по страховому случаю | Бухгалтерская справка<br>(ф. 0504833)<br>Документы страховой компании<br>(Расчет страховой суммы) | 2.209.43.565  | 2.401.10.143   |
| Завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права   |   |   |  |

| Хозяйственная операция  | Первичный учетный документ   | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России<br>№ 157н от 01.12.2010 г.<br>№ 174н от 16.12.2010 г.<br>№ 184н от 23.12.2010 г. |              |
|---|--|---|--------------|
|   |  | Дебет   | Кредит       |
| оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде  |  |   |              |
| -принятие к учету объекта   | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)<br>Документы о государственной регистрации прав на недвижимость<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.12.310  | 4.401.1х.195 |
| - отражение суммы ранее начисленной амортизации   | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)   | 4.401.10.195  | 4.104.12.411 |
| - единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в случае, когда в период нахождения имущества в казне амортизация по нему не начислялась)               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 4.109.х0.271<br>4.401.20.271  | 4.104.12.411 |
| Изменение кадастровой стоимости земельного участка после отчетной даты: в случае увеличения балансовой стоимости в положительном значении, в случае уменьшения балансовой стоимости - со знаком «минус» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости   | 4.103.11.330  | 4.401.10.176 |